



博昇光电

NEEQ:837574

武汉博昇光电股份有限公司



半年度报告

— 2021 —

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	20
第八节	备查文件目录	80

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人阮景、主管会计工作负责人喻刚琴及会计机构负责人（会计主管人员）喻刚琴保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、公司治理风险	随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,业务范围不断扩展,人员不断增加,对公司的治理提出了更高的要求,规范经营能力仍有待检验。因此,公司未来经营中存在因内部管理不善,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
2、实际控制人不当控制风险	公司实际控制人冯成莺、冯志超、黄俊国实际支配博昇光电38.44%的表决权,并且担任博昇光电的董事和董事会秘书,对公司经营管理决策具有重大影响,若在公司经营决策、人事安排、财务管理等方面不当使用其对公司的控制权,将对公司的经营和其他股东带来风险。
3、人力资源风险	公司的主要产品技术含量高,随着公司的生产订单量日益增加,公司对技术人员的需求激增,专业知识要求严格。报告期内,公司虽然已经增加了高学历的研发人员,但由于行业内的专业人才匮乏,新进人员大部分是光通信相关专业毕业,行业内经验不足,需要有一个学习并掌握技术的过程。另一方面,公司的技术人员要求在生产一线接受严格培训,且需要大量的实际生产与科研经验、销售经验等公司的技术研究团队与销售团队组建时间较短,与同行制造业公司相比技术水平不足,对新产品的关注度不高,对市场动向的掌握不够敏感。综上,公司应在今后的发展中重视人才的培养与招募,以缓解目前人才不足的风险。
4、技术革新风险	公司自设立以来,一直把技术研发作为公司发展的基石,十分重

	高新技术更新换代速度较快,目前的高科技产品会逐年失去竞争优势,同类产品的数量也会日益增多。若公司不能根据相关技术的发展状况对公司的业务与产品进行持续的更新与升级,将对公司的市场竞争力带来不利影响。
5、市场竞争风险	1. 在本报告期内,公司无源光器件的月出货量屡创新高,但利润率越来越低。在整个通信行业供应链中,光器件利润率是最低的。2016-2017年,这种情况有所改善,光器件供应商的平均利润率达到9%,但2018年又下降至4%,2019年下降至1%,即使是在市场需求非常强劲的情况下。数通模块供应商的寡头化严重,大多数的模块出货量集中在几个大的模块厂商,导致同质化产品竞争非常剧烈。需求量越多,利润率越低。本报告期内我司虽然销售额增长较大,但影响了本报告期内我司的毛利率。2. 在本报告期内,消费类有源AOC市场大幅度增长,我司作为市场占有率第一的企业,遭受诸多眼红的同行竞争者恶意的价格竞争,方案抄袭等,一度市场占有率大幅度下滑。但在第四季度稳住下滑趋势,重返市场占有率第一,巩固了行业龙头地位。
6、税收优惠政策的变化风险	报告期内,公司享受的税收优惠政策未发生变化,但是不能排除未来本公司产品的税收优惠政策被调整的可能性。如果税收优惠政策发生变动,可能对本公司的经营业绩产生一定的影响。
7、新冠肺炎疫情风险	由于公司位处于湖北省武汉市,地区受新型冠状病毒肺炎疫情影响较为严重,虽目前已正常复工复产,但不能排除往后会因疫情原因影响到正常的经营、生产。
本期重大风险是否发生重大变化:	否
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司/本公司/股份公司/博昇光电	指	武汉博昇光电股份有限公司
博华自动化	指	湖北博华自动化系统工程有限公司
湛赢投资	指	武汉湛赢投资有限公司
股东大会	指	武汉博昇光电股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉博昇光电股份有限公司董事会
监事会	指	武汉博昇光电股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商/东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
会计师事务所	指	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股转系统/全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	现行有效的《武汉博昇光电股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2021年1月1日至6月30日
报告期末	指	2021年6月30日
45°FA	指	45FiberArray
消费类 AOC	指	消费类电子产品连接线
HDMI 2.1	指	HDMI 协会发布的最近接口标准
400G CWDM8	指	运用于数据中心的高速率信号传输产品
HDMI2.1 Type A AOC、DP 1.4 AOC、USB 3.1 Type C AOC	指	应用于不同场景的消费类电子产品连接线

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	武汉博昇光电股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhan PoweriseOptoelectronics, Inc.
证券简称	博昇光电
证券代码	837574
法定代表人	阮景

二、 联系方式

董事会秘书	黄俊国
联系地址	董事会秘书/董事
电话	027-81363445
传真	027-81363427
电子邮箱	dongmi@whpowerise.com
公司网址	www.whpowerise.com
办公地址	东湖开发区武大科技园内国家地球空间信息产业基地 II 区(6 期)第 A-1 栋 9 层
邮政编码	430200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	武汉博昇光电股份有限公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 12 月 3 日
挂牌时间	2016 年 5 月 31 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	电信业务-C39 计算机、通信和其他电子设备制造业-C3969 光电子器件及其他电子器件制造-18111010 通信设备
主要业务	并行光传输领域相关产品的研发、生产及销售
主要产品与服务项目	核心专利产品 45 Fiber array 及一系列衍生的光纤连接器件、基于 CWDM4 技术的 40G/100G/400G AWG 数通组件产品、服务于音视频信号高速传输的 HDMI、DP、USB、DVI 等多系列的有源光纤连接线产品即 AOC 系列产品。除此之外,结合自主研发的对接控制平台,博昇光电首创了有源光纤连接线的模组生产制造方案,并提供多方位的技术辅助服务。为客户设计和定制真正符合其要求的、差异化的解决方案。

普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	20,456,567.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（冯成莺）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（冯成莺），一致行动人为（冯志超、黄俊国）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91420100565572436X	否
注册地址	湖北省武汉市东湖开发区武大科技园内国家地球空间信息产业基地 II 区(6 期)第 A-1 栋 9 层	否
注册资本（元）		否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东兴证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 5 号(新盛大厦)12、15 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东兴证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	15,280,983.14	10,124,866.15	50.93%
毛利率%	14.57%	6.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,130,102.96	-3,791,964.41	70.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,232,379.49	-4,129,418.25	70.16%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-5.83%	-14.13%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-6.36%	-15.39%	-
基本每股收益	-0.06	-0.19	68.42%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	60,013,170.00	62,205,719.21	-3.52%
负债总计	41,188,589.41	42,251,035.66	-2.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,824,580.59	19,954,683.55	-5.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.92	0.98	-6.12%
资产负债率% (母公司)	68.63%	67.92%	-
资产负债率% (合并)	0%	0%	-
流动比率	0.74	0.73	-
利息保障倍数	-2.14	-19.17	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,834,665.64	-999,465.85	-83.56%
应收账款周转率	1.68	1.17	-
存货周转率	0.63	0.42	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.52%	-12.21%	-
营业收入增长率%	50.93%	-49.22%	-
净利润增长率%	70.20%	-3,807.15%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司是专业从事光通信器件的研发、生产和销售的高新技术企业，公司所属行业为国家重点支持的光电子器件制造业，为当前信息技术高速发展的基础支撑行业。公司掌握以 45° FiberArray（简称 45°FA 发明专利为代表的一系列核心专利技术产品，拥有较强的技术研发团队、管理团队、生产团队、销售团队，拥有优质的战略合作客户、完善通畅的供应链体系。

公司以 45° FiberArray 及衍生产品、高速率 AWG 数通产品、消费电子领域有源光纤连接线及模组产品为主打，并辅助以专业的技术支持，构成完整的产品策略。公司的产品具有体积小、性能稳定、可定制化、无专利纠纷等特点，深受广大客户的信任与好评。公司有直销、OEM/ODM、技术合作、共同开发等多种业务模式，注重战略合作伙伴的开发，致力于推动光纤互连产品在整个社会领域的应用，打造全光网络。公司的收入来源主要是销售产品与研发包含：45° FiberArray（简称 45°FA）及其延伸产品、消费类 AOC、模组。

报告期内，公司大力发展无源和有源产品的市场，一方面无源器件 45° FA 及其衍生产品为公司持续贡献收入，加强公司与各模块生产商客户之间的紧密联系；另一方面有源产品以光电模组为主，避开与传统铜线厂商的成熟销售渠道的激烈竞争，实现商业蓝海，销量激增；另外，公司通过强大的研发能力和高效的响应速度解决华为海思项目痛点打入其供应链体系，为其打造配套量产专线，实现营业收入的迅猛增长。AWG 产线书童产品营收逐步增大。引领光纤 AOC 市场快速推进，公司 VR 头盔 AOC 线缆出货增量迅猛，占领市场近半数份额，加快各领域 AOC 的应用时间点。

作为高新技术企业，公司拥有强劲的技术研发实力，近年来不断推出新产品，力求通过提高产品性能和品质的同时实现产品的多样化和差异化，使公司在激烈的市场竞争中能够保持竞争优势。从上期的传统 45° FA 到扩展至其衍生产品、纯光纤高清连接线缆到开发分离式光电模组，以及报告期为华为海思开发的高端无源光耦合器件、为医疗系统开发的纯光产品及服务于 5G 万物互联的 Type C-HDMI 产品，VR 领域开发光纤连接模块。皆体现公司的强劲研发实力和通过技术占领市场的理念和决心。公司将在研发方面继续加大投入，保持技术上的行业领先地位。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化，除在原有经营模式上做了进一步的延伸外，更加注重重大客户的开发和维系，使得公司产品丰富化、多样化、定制化程度更高。

报告期后至报告披露日，公司商业模式也未发生变化。

(二) 经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用□不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	920,066.98	1.53%	1,126,593.59	1.81%	-18.33%
应收票据	150,000.00	0.25%	681,196.23	1.10%	-77.98%
应收帐款	8,899,066.83	14.83%	8,414,158.40	13.53%	5.76%
存货	18,835,959.14	31.39%	19,291,102.15	31.01%	-2.36%
固定资产	22,427,826.73	37.37%	23,685,190.06	38.08%	-5.31%
短期借款	17,000,000.00	28.33%	16,021,363.33	25.76%	6.11%
无形资产	5,434,282.94	9.06%	5,545,576.03	8.91%	-2.01%
应付帐款	13,769,490.49	22.94%	13,914,159.58	22.37%	-1.04%
其他应付款	7,978,858.89	13.30%	7,135,629.77	11.47%	11.82%

项目重大变动原因：

- 1.货币资金本期较上年期末减少 18.33%，本期减少比例主要原因应收帐款回款以及应付帐款付款的影响。
2. 应收票据本期较上年期末减少 77.98%，上年期末持有票据减少主要原因为应收帐款结算票据较上年未减少。
3. 其他应付款本期较上年期末增加 11.82%，主要原因为本期增加了 100 万借款。

2、营业情况与现金流量分析

√适用□不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	15,280,983.14	100%	10,124,866.15	100.00%	50.93%
营业成本	13,054,180.02	85.43%	9,502,907.6	93.86%	37.37%
毛利率	14.57%		6.14%		137.30%
销售费用	637,860.06	4.17%	613,259.35	6.06%	4.01%
管理费用	1,058,368.42	6.93%	2,054,729.21	20.29%	-48.49%
财务费用	471,695.49	3.09%	866,888.15	8.56%	-45.59%
研发费用	1,478,029.87	9.67%	1,323,004.63	13.07%	11.72%
经营活动产生的现金流量净额	-1,834,665.64	-	-999,465.85	-	-83.56%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-74,998.49	-	
筹资活动产生的现金流量净额	1,625,547.15	-	-1,864,563.09	-	187.18%

项目重大变动原因：

- 1.营业收入本期较上期增加了 50.93%，主要原因为上年疫情年，对公司业务影响较大，本期逐渐恢复。
2. 营业成本本期较上期增加了 37.37%，由于营业收入的增加，同比营业成本增加。

3. 毛利率本期较上期增加了 137.30%，由于上年疫情年对销售额的影响较大，对应成本较高。毛利率低下，本期逐渐恢复，毛利率上升。
4. 管理费用本期较上期减少了 48.49%，主要由于疫情后公司人员减少，对应的薪酬福利减少，各项管理费用的紧缩是本期管理费用减少比例较大。
5. 财务费用本期较上期减少 45.49%，主要由于本期贴息以及利息费用较上期增加，本期未发生利息未计息。
6. 研发费用本期较上期增加了 11.72%，主要是由于上期疫情，工作日少了二个月，也少了二个月研发活动，本年恢复研发活动。
7. 经营活动产生的现金流量净额较上年减少-83.56%，主要由于本期应付帐款支付较上年加强。
8. 筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 187.18%，主要由于本年新增了银行贷款和借款 200 万。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补助	102,297.58
营业外支出	21.05
非经常性损益合计	
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	102,276.53

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做对社会负责，对每一位股东负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	17,000,000.00	17,000,000.00

--	--	--

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内偶发关联交易目的是满足公司经营发展的资金需求，解决公司的正常业务发展和生产经营的流动资金需求。本次关联交易保障了公司正常生产经营，进一步促进公司的业务发展，本次关联交易不存在损害公司及其他非关联方股东利益的情形。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年5月20日	-	正在履行中
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2016年5月20日	-	正在履行中
挂牌	其他	同业竞争承诺	2016年5月20日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
不动产	固定资产	抵押	15,162,357.66	25.27%	银行贷款
发明专利	专利权	质押	1,889,947.01	3.15%	银行贷款
总计	-	-	17,052,304.67	28.42%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产抵押、质押目的是满足公司经营发展的资金需求，解决公司的正常业务发展和生产经营的流动资金需求。上述资产抵押、质押保障了公司正常生产经营，进一步促进公司的业务发展，不存在损害公司及其他非关联方股东利益的情形。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例%		数量	比例%

无限售条件股份	无限售股份总数	6,206,075	30.34%	8,000	6,214,075	30.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	228,000	1.11%	8,000	236,000	1.15%	
	董事、监事、高管	1,359,694	6.65%	0	1,359,694	6.65%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	14,250,492	69.66%	-8,000	14,242,492	69.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,698,420	37.63%	0	7,698,420	37.63%	
	董事、监事、高管	9,682,986	47.33%	0	9,682,986	47.33%	
	核心员工	201,000	0.98%	-8,000	193,000	0.94%	
总股本		20,456,567	-	0	20,456,567	-	
普通股股东人数							27

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	冯成莺	4,791,400	8,000	4,799,400	23.11%	4,563,400	173,000	0	0
2	湖北华动自动化系统工程有 限公司	4,549,950	0	4,549,950	22.24%	2,349,986	2,199,964	0	0
3	江永胜	2,879,250	0	2,879,250	14.07%	2,234,438	644,812	0	0
4	曹君军	2,196,530	0	2,196,530	10.74%	1,646,648	548,882	0	0
5	冯志超	2,016,520	0	2,016,520	9.86%	1,522,390	494,130	0	0
6	武汉赢投资有 限公司	1,467,567	0	1,467,567	7.17%	0	1,467,567	0	0
7	黄俊	1,118,500	0	1,118,500	5.47%	1,118,500	0	0	0

	国								
8	黄俊锋	600,000	0	600,000	2.93%	0	600,000	0	0
9	叶聿贮	515,850	0	515,850	2.52%	0	515,850		0
10	刘军	80,000	0	80,000	0.39%	80,000	0	0	0
合计		20,215,567	8,000	20,223,567	98.86%	13,515,362	6,644,205	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：股东冯成莺和冯志超是父子关系，黄俊国为冯成莺女婿，黄俊国与黄俊锋为兄弟关系，其他股东之间无关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
阮景	董事长	男	1972年9月	2019年1月1日	2022年1月1日
江永胜	董事/总经理	男	1971年8月	2019年1月1日	2022年1月1日
冯成莺	董事	男	1966年11月	2019年1月1日	2022年1月1日
黄俊国	董事/董事会 秘书	男	1991年8月	2019年1月1日	2022年1月1日
刘凯	董事	男	1971年12月	2019年1月1日	2022年1月1日
喻刚琴	财务负责人	女	1981年12月	2019年1月1日	2022年1月1日
曹君军	监事会主席	男	1988年1月	2019年1月1日	2022年1月1日
罗勋	监事	男	1985年7月	2019年1月1日	2022年1月1日
李志远	监事	男	1989年10月	2020年5月1日	2022年1月1日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事黄俊国为冯成莺女婿，其他人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	12	13
生产人员	100	85
销售人员	3	4
技术人员	36	17

财务人员		5	5
员工总计		156	124

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	19	0	1	18

核心员工的变动情况：

本报告期内

毛恒作为核心员工的离职，公司已有相应储备人员，其离职对公司经营发展不会造成重大不利影响。

除以上变动外，报告期内公司无其他核心员工变动事项。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	920,066.98	1,126,593.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	150,000.00	681,196.23
应收账款	(三)	8,899,066.83	8,414,158.40
应收款项融资			251,574.94
预付款项	(五)	631,352.99	358,880.95
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	416,854.19	176,192.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)	18,835,959.14	19,291,102.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			362,032.96
其他流动资产			60,590.29
流动资产合计		29,853,300.13	30,722,322.39
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	(十)	22,427,826.73	23,685,190.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十一)	5,434,282.94	5,545,576.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十二)	2,297,760.20	2,252,630.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		30,159,869.87	31,483,396.82
资产总计		60,013,170.00	62,205,719.21
流动负债：			
短期借款	(十三)	17,000,000.00	16,021,363.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十四)	13,769,490.49	13,914,159.58
预收款项	(十五)	836,291.96	
合同负债			571,360.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十七)	650,764.90	1,513,859.13
应交税费	(十八)	-162,416.37	369,784.64
其他应付款	(十九)	7,978,858.89	7,135,629.77
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,965,982.50
其他流动负债			758,896.21
流动负债合计		40,072,989.87	42,251,035.66
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	(二十二)	1,115,599.54	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,115,599.54	
负债合计		41,188,589.41	42,251,035.66
所有者权益(或股东权益):			
股本	(二十三)	20,456,567.00	20,456,567.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十四)	16,006,519.69	16,006,519.69
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十五)	168,051.62	168,051.62
一般风险准备			
未分配利润	(二十六)	-17,806,557.72	-16,676,454.76
归属于母公司所有者权益合计		18,824,580.59	19,954,683.55
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		18,824,580.59	19,954,683.55
负债和所有者权益(或股东权益)总计		60,013,170.00	62,205,719.21

法定代表人: 阮景主管会计工作负责人: 喻刚琴会计机构负责人: 喻刚琴

(二) 利润表

单位: 元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		15,280,983.14	10,124,866.15
其中: 营业收入	(二十七)	15,280,983.14	10,124,866.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,054,180.02	13,972,568.90
其中: 营业成本	(二十七)	13,054,180.02	13,972,568.90
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十八)	69,280.98	87,644.90
销售费用	(二十九)	637,860.06	613,259.35
管理费用	(三十)	1,058,368.42	2,054,729.21
研发费用	(三十一)	1,478,029.87	1,323,004.63
财务费用	(三十二)	471,695.49	866,888.15
其中：利息费用		374,452.85	857,141.21
利息收入			39,363.34
加：其他收益	(三十三)		247,453.84
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（损失以“-”号填列）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十五)		228,411.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十四)	-210,922.74	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,277,508.96	-3,847,702.75
加：营业外收入	(三十六)	102,297.58	90,000.00
减：营业外支出	(三十七)	21.05	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,175,232.43	-3,757,702.75
减：所得税费用		-45,129.47	34,261.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	(三十八)	-1,130,102.96	-3,791,964.41
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,130,102.96	-3,791,964.41
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,130,102.96	-3,791,964.41
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,130,102.96	-3,791,964.41
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.19

法定代表人：阮景主管会计工作负责人：喻刚琴会计机构负责人：喻刚琴

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		15,391,967.09	17,003,962.70
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		75,950.94	338,693.59
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	151,273.12	344,887.27

经营活动现金流入小计		15,619,191.15	17,687,543.56
购买商品、接受劳务支付的现金		8,423,513.36	11,412,556.05
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,430,731.69	5,882,806.73
支付的各项税费		1,052,541.10	588,691.04
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	1,547,070.64	802,955.59
经营活动现金流出小计		17,453,856.79	18,687,009.41
经营活动产生的现金流量净额		-1,834,665.64	-999,465.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			74,998.49
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			74,998.49
投资活动产生的现金流量净额			-74,998.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,600,000.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十九)		
筹资活动现金流入小计		18,600,000.00	16,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	16,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		374,452.85	857,141.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十九)	600,000.00	907,421.88
筹资活动现金流出小计		16,974,452.85	17,864,563.09
筹资活动产生的现金流量净额		1,625,547.15	-1,864,563.09

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,591.88	
五、现金及现金等价物净增加额		-206,526.61	-2,939,027.43
加：期初现金及现金等价物余额		1,126,593.59	6,416,499.62
六、期末现金及现金等价物余额		920,066.98	3,477,472.19

法定代表人：阮景主管会计工作负责人：喻刚琴会计机构负责人：喻刚琴

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 公司简介

公司名称: 武汉博昇光电股份有限公司

注册地址: 东湖开发区武大科技园内国家地球空间信息产业基地 II 区 (6 期) 第 A-1 栋 9

层

成立日期: 2010 年 12 月 3 日

股本: 人民币 20,456,567.00 元法定代表人: 阮景

（二）经营范围

光电产品、办公自动化设备、光电模块、仪器仪表生产、研发、销售及技术咨询服务；应用软件销售；货物进出口、技术进出口、代理进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）公司历史沿革

武汉博昇光电股份有限公司（以下简称本公司或公司），由湖北博华自动化系统工程有限公司、江永胜、罗志祥、汪军共同出资组建，于 2010 年 12 月 3 日取得武汉市工商行政管理局核发的 420100000217738 号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 500.00 万元，实收资本为 100.00 万元，其中：湖北博华自动化系统工程有限公司认缴出资 255.00 万元，占比 51.00%，实际出资 56.40 万元；江永胜认缴出资 105.00 万元，占比 21.00%，实际出资 43.60 万元；罗志祥认缴出资 100.00 万元，占比 20.00%，实际出资 0 万元；汪军认缴出资 40.00 万元，占比 8.00%，实际出资 0 万元。该次出资已经湖北奥博会计师事务所有限公司出具鄂博会[2010]F 验字 12-013 号验资报告审验。

2011 年 7 月，公司增加实收资本 50.00 万元，实收资本变更为 150.00 万元，其中：湖北博华自动化系统工程有限公司增加出资 8.00 万元，累计出资 64.40 万元；江永胜增加出资 0 万元，累计出资 43.60 万元；罗志祥增加出资 30.00 万元，累计出资 30.00 万元；汪军增加出资 12.00 万元，累计出资 12.00 万元。该次出资已经湖北奥博会计师事务所有限公司出具鄂博会[2011]F 验字 07-B42 号验资报告审验。

2012 年 8 月，公司发生股权转让，并增加注册资本至 1,000.00 万元，实收资本至 1,000.00 万元，增资后的股权结构为：湖北博华自动化系统工程有限公司认缴出资 400.00 万元，占比 40.00%，实际出资 400.00 万元；江永胜认缴出资 400.00 万元，占比 40.00%，实际出资 400.00 万元；罗志祥认缴出资 200.00 万元，占比 20.00%，实际出资 200.00 万元。该次增资已经武汉明智会计师事务所有限责任公司审验，并出具武明会验[2012]第 8109 号《验资报告》审验。

2014 年 4 月，公司发生股权转让，新增股东冯志超，变更后的股权结构为：湖北博华自动化系统工程有限公司认缴出资 360.00 万元，占比 36.00%，实际出资 360.00 万元；江永胜认缴出资 270.00 万元，占比 27.00%，实际出资 270.00 万元；罗志祥认缴出资 180.00 万元，占比 18.00%，实际出资 180.00 万元；冯志超认缴出资 190.00 万元，占比 19.00%，实际出资 190.00 万元。

2015 年 8 月，公司发生股权转让，并增加注册资本至 1,800.00 万元，实收资本至 1,800.00 万元，增资后的股权结构为：湖北博华自动化系统工程有限公司认缴出资 738.00 万元，占比 41.00%，实际出资 738.00 万元；冯成莺认缴出资 216.00 万元，占比 12.00%，实际出资 216.00 万元；江永胜认缴出资 324.00 万元，占比 18.00%，实际出资 324.00 万元；冯志超认缴出资 207.00 万元，占比 11.50%，

实际出资 207.00 万元；曹君军认缴出资 135.00 万元，占比 7.50%，实际出资 135.00 万元；罗志祥认缴出资 180.00 万元，占比 10.00%，实际出资 180.00 万元。该次增资已经武汉恒通会计师事务所审验，出具恒通验字[2015]第 83 号《验资报告》审验。

2015 年 8 月，公司发生股权转让，并增加注册资本至 1,810.00 万元，实收资本至 1,810.00 万元，增资后的股权结构为：湖北博华自动化系统工程有限公司认缴出资 704.995 万元，占比 38.95%，实际出资 704.995 万元；冯成莺认缴出资 206.34 万元，占比 11.40%，实际出资 206.34 万元；江永胜认缴出资 257.925 万元，占比 14.25%，实际出资 257.925 万元；冯志超认缴出资 197.652 万元，占比 10.92%，实际出资 197.652 万元；曹君军认缴出资 219.553 万元，占比 12.13%，实际出资 219.553 万元；叶聿贻认缴出资 51.585 万元，占比 2.85%，实际出资 51.585 万元；朱志实认缴出资 171.95 万元，占比 9.50%，实际出资 171.95 万元。该次增资已经武汉恒通会计师事务所审验，出具恒通验字[2015]第 83 号《验资报告》审验。

2015 年 10 月，公司发生股份改制，以截至 2016 年 8 月 31 日经审计的账面净资产值 18,720,693.35 元为基础进行整体变更，账面净资产值已经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）出具“CHW 证审字【2015】0261 号”《审计报告》审定。变更后的股权结构为：湖北博华自动化系统工程有限公司认缴出资 704.995 万元，占比 38.95%，实际出资 704.995 万元；冯成莺认缴出资 206.34 万元，占比 11.40%，实际出资 206.34 万元；江永胜认缴出资 257.925 万元，占比 14.25%，实际出资 257.925 万元；冯志超认缴出资 197.652 万元，占比 10.92%，实际出资 197.652 万元；曹君军认缴出资 219.553 万元，占比 12.13%，实际出资 219.553 万元；叶聿贻认缴出资 51.585 万元，占比 2.85%，实际出资 51.585 万元；朱志实认缴出资 171.95 万元，占比 9.50%，实际出资 171.95 万元。该次变更已经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）出具“CHW 证验字【2015】0081 号”《验资报告》验证，并在武汉市工商行政管理局完成了整体变更的工商变更登记手续，并领取了统一社会信用代码为 91420100565572436X 的《营业执照》。

2015 年 12 月，公司增加注册资本至 19,567,567.00 元，实收资本至 19,567,567.00 元，增资后的股权结构为：湖北博华自动化系统工程有限公司 7,049,950.00 元，占比 36.03%；江永胜 2,579,250.00 元，占比 13.18%；冯志超 1,976,520.00 元，占比 10.10%；曹君军 2,195,530.00 元，占比 11.22%；冯成莺 2,063,400.00 元，占比 10.54%；叶聿贻 515,850.00 元，占比 2.64%；朱志实 1,719,500.00 元，占比 8.79%；武汉湛赢投资有限公司 1,467,567.00 元，占比 7.50%。该次增资已经武汉恒通会计师事务所审验，出具恒通验字[2015]第 167 号《验资报告》审验。

2017 年 2 月，公司通过实行股权激励增加注册资本（股本）889,000.00 元，增资后注册资本为人民币 20,456,567.00 元，股本 20,456,567.00 元，增资后的股权结构为：湖北博华自动化系统工程有限

公司 7,049,950.00 元，占比 34.46%；江永胜 2,579,250.00 元，占比 12.61%；冯志超 1,976,520.00 元，占比 9.66%；曹君军 2,195,530.00 元，占比 10.73%；冯成莺 2,063,400.00 元，占比 10.09%；叶聿贻 515,850.00 元，占比 2.52%；朱志实 1,719,500.00 元，占比 8.41%；武汉湛赢投资有限公司 1,467,567.00 元，占比 7.17%，34 名股权激励对象 889,000.00 元，占比 4.35%。本次增资已经中审华会计师事务所审验，出具 CAC 证验字【2017】0007 号《验资报告》审验。

2018 年 7 月 6 日，湖北博华与收购人冯成莺签订了《股份转让协议》，约定湖北博华将其持有的博昇光电股票中的 250 万股股票（占公司总股本 12.22%）以 3.5 元/股的价格转让给冯成莺。本次交易完成后，冯成莺、冯志超及黄俊国合计持有公司股票 7,698,420 股，成为公司实际控制人。

2019 年 7 月，公司员工陈国荣、张平化、刘瑞娟离职，公司股东江永胜、冯志超、冯成莺收回离职员工所持公司股份，回购完成后，公司股权结构为：湖北博华自动化系统工程有限公司 4,549,950.00 元，占比 22.24%；江永胜 2,879,250.00 元，占比 14.07%；冯志超 2,016,520.00 元，占比 9.86%；曹君军 2,196,530.00 元，占比 10.74%；冯成莺 4,728,400.00 元，占比 23.11%；叶聿贻 515,850.00 元，占比 2.52%；黄俊国 1,118,500.00 元，占比 5.47%；黄俊锋 600,000.00 元，占比 2.93%；武汉湛赢投资有限公司 1,467,567.00 元，占比 7.17%，31 名股权激励对象 384,000.00 元，占比 1.88%。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础：本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营：公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在问题。

三、 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

（二）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个

月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

2、本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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；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，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

B、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，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本公司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。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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，则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；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。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，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

(五) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

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。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和

承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

2、共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产分类和计量

根据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：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）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。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。

2、金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）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。此类金融资产主要包含货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据列报为应收票据及应收账款，其他原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

（4）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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

当且仅当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。

3、金融负债分类和计量

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、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

4、金融负债的后续计量取决于其分类：

(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）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由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会造成或扩大损益中的会计错配，将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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。

5、金融工具减值

以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款及合同资产进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，选择运用简化计量方法，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，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，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，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，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，假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款和长期应收款的预期信用损失。

当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，直接减记该金融资产的账面余额。

(1) 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 信用评级较高的银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	预期信用损失为 0
组合 2: 信用评级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险	对于划分为组合的应收票据，公司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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B、应收账款

应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 账龄组合	除进行单项评估以外的应收账款	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, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

C、其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 账龄组合	除进行单项评估以外的其他应收款	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, 编制其他应收款账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

(2) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资, 本公司按照投资的性质, 根据交易对手和风险敞口的各种类型, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

6、金融工具终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认: (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止; (2) 该金融资产已转移, 且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; (3) 该金融资产已转移, 虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的, 按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者, 确认继续涉入形成的资产。财务担保金额, 是指所收到的对价中, 将被要求偿还的最高金额。

(八) 应收账款融资

本公司将持有的银行承兑汇票, 以贴现或背书等形式转让, 且该类业务较为频繁、涉及金额也较大

的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

应收款项融资信用减值详见附注四、重要会计政策、会计估计之（七）金融工具相关表述。

（九）存货的分类和计量

（1）存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、委托加工物资、库存商品、发出商品等种类。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

（3）存货跌价准备计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十）合同资产及合同负债

合同资产及合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司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。

本公司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，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（1）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。

（2）合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。

（十一）持有待售类别的确认标准和会计处理方法

1、持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

2、持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减

值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

(十二) 长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1、初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直

接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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，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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

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无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资

成本。

2、后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资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。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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；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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本公司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，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司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，本公司都按照《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，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同

控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

3、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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

(十三) 固定资产的确认和计量

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。固定资产通常按照实际成本作为初始计量，购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19.00
办公设备及其他	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使

用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理期间，照提折旧。

（十四）在建工程的核算方法

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（十五）借款费用的核算方法

1、借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态

必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、借款费用资本化金额的计算方法

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。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

(十六) 无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1、无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现

金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十九）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

1、短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计

入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十) 预计负债的确认标准和计量方法

1、预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日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。

(二十一) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十二) 收入确认方法和原则

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

（1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

（2）在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金額。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付

金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

③应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

④非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或服务的单独售价间接确定交易价格。

(3) 对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(4) 如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

以下收入会计政策适用于 2019 年度：

(1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

(2) 具体收入确认时点及计量方法

公司通常情况下销售商品收入，根据内外销方式不同，收入确认的具体方法如下：

①国内销售：公司按照与客户签订的合同、订单发货，公司在对方签收货物后确认收入。

②出口销售：在商品已发出并办妥海关报关手续后，再与客户沟通确认其验收情况，在对方验收后确认收入。

(二十三) 政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为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，是指本公司取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以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，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

①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。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十四) 所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1、递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2、递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

(二十五) 主要会计政策和会计估计的变更

(1) 主要会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。首次执行新收入准则，对首次执行当年年初财务报表相关项目无调整事项。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	1.5

企业所得税	应纳税所得额	15
-------	--------	----

2、优惠税负及批文

(1) 按照《财政部、国家税务总局关于进一步实行免抵退税办法的通知》(财税[2002]7号)文件规定,生产企业自营出口或委托外贸出口的自产货物,除另有规定者外,增值税一律实行“免、抵、退”税管理办法。本公司出口货物享受免抵退税优惠政策。

(2) 本公司于2019年11月15日经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局认定为高新技术企业,证书编号:GR201942000047,发证日期为2019年11月15日,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等有关规定,通过高新技术企业认定后,公司在证书有效期的三年内,将享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策,即按15%税率计缴企业所得税。

六、财务报表项目附注

(一) 货币资金

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
库存现金	2,516.66	10,516.66
银行存款	917,550.32	1,116,076.93
其他货币资金		
合计	920,066.98	1,126,593.59

(二) 应收票据

类别	2021年6月30日	2020年12月31日
银行承兑汇票	150,000.00	496,334.35
商业承兑汇票		188,284.98
减:坏账准备		3,423.10
合计	150,000.00	681,196.23

注:期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		496,334.35
商业承兑汇票		188,284.98
合计		684,619.33

(三) 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2021年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备 按信用风险特征组合计 提坏账准备	9,217,262.75	100	300,863.14	3.26
合计	9,217,262.75	100	300,863.14	3.26

(续)

类别	2020年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备 按信用风险特征组合计 提坏账准备	8,925,944.28	100.00	511,785.88	5.73
合计	8,925,944.28	100.00	511,785.88	5.73

① 信用风险特征组合计提坏账准备

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	9,217,262.75	3.26	300,863.14	7,909,270.87	5.00	395,463.54
1至2年				872,788.41	10.00	87,278.84
2至3年				141,220.00	20.00	28,244.00
3至4年				2,665.00	30.00	799.50
4至5年						
5年以上						
合计	9,217,262.75	3.26	300,863.14	8,925,944.28	5.73	511,785.88

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年6月30日
	计提	收回或转回	核销	

2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年6月30日
	计提	收回或转回	核销	
511785.88		210,922.74		300,863.14

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总 4970661.12 元，占应收账款期末余额合计数的比例%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额元。

单位名称	2021年6月30日	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
	1,208,163.55	13.11	39,386.13
	1,158,933.9	12.57	37,781.25
	1,060,700	11.51	34,578.82
	873,000	9.47	28,459.8
中航海信光电技术有限公司	669,864.17	7.27	21,837.57
合计	4,970,661.62	53.93	162,043.57

(四) 应收款项融资

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
银行承兑汇票	150,000	251,574.94
合计	150,000	251,574.94

注：期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		
合计		

(五) 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	2021年6月30日		2020年12月31日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	613,976.48	97.25	358,880.95	100.00
1年以上	17,376.51	2.75		

账龄结构	2021年6月30日		2020年12月31日	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
合计	631,352.99	100	358,880.95	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 507510 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 71.23 %。

单位名称	2021年6月30日	占预付账款期末余额的比例(%)
武汉芯为科技有限公司	84544	13.39
深圳市威科通信技术有限公司	73500	11.64
Way Optics co.,Ltd.	70966	11.24
深圳市禾川兴科技有限公司	43500	6.89
上海景仓通信技术有限公司	22000	3.48
合计	294510	46.64

(六) 其他应收款

类别	2021年6月30日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	416,854.19	190,102.56
减：坏账准备		13,909.68
合计	416,854.19	176,192.88

1、其他应收款项

坏账准备	2021年6月30日					
	第一阶段		第二阶段		第三阶段	
	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）	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
按单项计提坏账准备						

按信用风险特征组合计提 坏账准备						
其中：账龄组合						
合计						

(续)

坏账准备	2020年12月31日					
	第一阶段		第二阶段		第三阶段	
	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)	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提 坏账准备	190102.56	13909.68				
其中：账龄组合	190102.56	13909.68				
合计	190102.56	13909.68				

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	2021年6月30日			2020年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	416,854.19			136,975.56	5.00	6,848.78
1至2年				38,645.00	10.00	3,864.50
2至3年				13,482.00	20.00	2,696.40
3至4年						
4至5年				1,000.00	50.00	500.00
5年以上						
合计	416,854.19			190,102.56	7.32	13,909.68

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	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
2021年1月1日余额				
2021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				
本期计提				
本期转回				

坏账准备	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 整个存续期信用 损失(已发生信 用减值)	合计
本期转销 本期核销 其他变动 期末余额				

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
备用金	40,000.00	44,000.00
押金	496,527.00	32,127.00
社保(个人部分)	-119,672.81	113,975.56
合计	416,854.19	190,102.56

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021 年 6 月 30 日	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
仲利国际租赁有限公司	押金	440,000.00	105.55%	
武汉武大科技园有限公司	B3 栋租赁保 证 金	21,327.00	5.12%	
合计		461,327.00		

(七) 存货

项目	2021 年 6 月 30 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,040,383.59		6,040,383.59	5,750,478.23		5,750,478.23
库存商品	8,187,128.34		8,187,128.34	10,620,719.54	3,340,497.26	2,254,384.01
发出商品	3,126,950.87		3,126,950.87	3,754,381.04		3,754,381.04
在产品	1,231,676.04		1,231,676.04	2,254,384.01		2,254,384.01
周转材料	249,820.3		249,820.3	251,636.59		251,636.59

合计	18,835,959.14		18,835,959.14	22,631,599.41		19,291,102.15
----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

(八)一年内到期的非流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
融资租赁(保证金)		440,000.00
其中:未实现融资收益		77,967.04
合计		362,032.96

(九)其他流动资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
待抵扣进项税		
预缴的企业所得税		60,590.29
合计		60,590.259

(十)固定资产

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
固定资产	22,427,826.73	23,685,190.06
固定资产清理		
合计	22,427,826.73	23,685,190.06

(1) 固定资产情况

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2020年12月31日	21,406,063.25	11,426,456.28	509,428.76	2,904,214.30	36,246,162.59
2. 本期增加金额		155,054.87			155,054.87
(1) 购置		155,054.87			155,054.87
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4. 2021年6月30日	21,406,063.25	11,581,511.15	509,428.76	2,904,214.30	36,401,217.46
二、累计折旧					
1. 2020年12月31日	5,245,373.56	5,607,121.97	438,284.61	1,270,192.39	12,560,972.53

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2. 本期增加金额	496,834.80	843,060.62	30,749.34	41,773.44	1,412,418.20
(1) 计提	496,834.80	843,060.62	30,749.34	41,773.44	1,412,418.20
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4. 2021年6月30日	5,742,208.36	6,450,182.59	469,033.95	1,311,965.83	13,973,390.73
三、减值准备					
1. 2020年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4. 2021年6月30日					
四、账面价值					
1. 2021年6月30日	15,663,854.89	5,131,328.56	40,394.81	1,592,248.47	22,427,826.73
2. 2020年12月31日	16,160,689.69	5,819,334.31	71,144.15	1,634,021.91	23,685,190.06

注：固定资产抵押详见“六(四十一)所有权或使用权受到限制的资产”。

(十一)无形资产

项目	专利技术	软件	合计
一、账面原值			
1. 2020年12月31日	6,419,419.28	383,554.19	6,802,973.47
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021年6月30日	6,419,419.28	383,554.19	6,802,973.47
二、累计摊销			
1. 2020年12月31日	1,125,975.50	131,421.94	1,257,397.44

项目	专利技术	软件	合计
2.本期增加金额	91,490.22	19,802.87	111,293.09
(1) 计提	91,490.22	19,802.87	111,293.09
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021年6月30日			
三、减值准备			
1. 2020年12月31日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2021年6月30日	1,217,465.72	151,224.81	1,368,690.53
四、账面价值			
1. 2021年6月30日	5,201,953.56	232,329.38	5,434,282.94
2. 2020年12月31日	5,293,443.78	252,132.25	5,545,576.03

注：无形资产抵押详见“六(四十一)所有权或使用权受到限制的资产”。

(十二) 递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备-坏账准备	45,129.47	300,863.13		
可抵扣亏损	2,252,630.73	15,017,538.20	2,252,630.73	15,017,538.19
合计	2,297,760.20	15,318,401.33	2,252,630.73	15,017,538.19

(2) 未确认的递延所得税资产

项目	2021年6月30日		2020年12月31日	
可抵扣亏损			7,789,109.51	
可抵扣暂时性差异			3,869,615.92	
合计			11,658,725.43	

(十三)短期借款

(一) 短期借款分类

借款条件	2021年6月30日	2020年12月31日
保证+抵押+质押借款	12,600,000.00	12,600,000.00
抵押		
质押		
保证+抵押	4,400,000.00	3,400,000.00
应计利息		21,363.33
合计	17,000,000.00	16,021,363.33

注：(1) 2021年6月17日，公司与兴业银行股份有限公司武汉分行签订合同编号：兴银鄂流贷字 2016 第 B002 号，借款金额 340 万元整，借款利率为 LPR+1.0%，借款期限为 2021 年 6 月 17 日起至 2022 年 6 月 16 日；江永胜、刘怡峰提供自然人保证，签订自然人保证合同，合同编号：兴银鄂个人担保字 2104 第 B002 号，冯成莺、蒋碧云提供自然人保证，合同编号：兴银鄂个人保证字 2104 第 B003 号；阮景、谢晓娟提供自然人保证，签订自然人保证合同，合同编号：兴银鄂个人担保字 2104 第 B001 号；公司签订最高额抵押合同，合同编号：兴银鄂抵押字 1702 第 A001 号、兴银鄂抵押字 1702 第 A002 号；公司签订最高额质押合同，合同编号：兴银鄂质押字 2103 第 B001 号。

(2) 2021年6月17日，公司与兴业银行股份有限公司武汉分行签订合同编号：兴银鄂流贷字 2103 第 B001 号，借款金额 560 万元整，借款利率为 LPR+1.0%，借款期限为 2021 年 3 月 18 日起至 2022 年 3 月 17 日；阮景、谢晓娟提供自然人保证，签订最高额保证合同，合同编号：兴银鄂个人担保字 2006 第 B001 号；江永胜、刘怡峰提供自然人保证，签订最高额保证合同，合同编号：兴银鄂个人担保字 2006 第 B002 号；冯成莺、蒋碧云提供自然人保证，签订自然人保证合同，合同编号：兴银鄂个人担保字 1905 第 W005 号；公司签订最高额抵押合同，合同编号：兴银鄂抵押字 1702 第 A001 号、兴银鄂抵押字 1702 第 A002 号。

(3) 2021年6月7日，公司与兴业银行股份有限公司武汉分行签订合同编号：兴银鄂流贷字 2016 第 B001 号，借款金额 100 万元整，借款利率为 LPR+1.0%，借款期限为 2021 年 6 月 7 日起至 2022 年 6 月 6 日；江永胜、刘怡峰提供自然人保证，签订自然人保证合同，合同编号：兴银鄂个人担保字 2104 第 B002 号，冯成莺、蒋碧云提供自然人保证，合同编号：兴银鄂个人保证字 2104 第 B003 号；阮景、谢晓娟提供自然人保证，签订自然人保证合同，合同编号：兴银鄂个人担保字 2104 第 B001 号；公司签订最高额抵押合同，合同编号：兴银鄂抵押字 1702 第 A001 号、兴银鄂抵押字 1702 第 A002 号；公司签订最高额质押合同，合同编号：兴银鄂质押字 2103 第 B001 号。

(4) 2021年4月21日，公司与武汉农村商业银行股份有限公司签订合同编号为：HT0127303010920210421001 的《流动资金借款合同》，借款期限一年，合同总借款金额为 200 万元，借

款利率为 LPR+1.15%；借款期限为 2021 年 4 月 21 日起至 2022 年 4 月 20 日；公司签订最高额抵押合同，合同编号：170127320210419003-001。

(5) 2021 年 4 月 21 日，公司与武汉农村商业银行股份有限公司签订合同编号为：HT0127303010220210421001 的《流动资金借款合同》，借款期限一年，合同总借款金额为 500 万元，借款利率为 LPR+1.15%；借款期限为 2021 年 4 月 21 日起至 2022 年 4 月 20 日；公司签订最高额质押合同，合同编号：170127320210419003-001。

(二) 已逾期未偿还的短期借款

无。

(十四)应付账款

(1) 按款项性质列示

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款	13,769,490.49	13,914,159.58
合计	13,769,490.49	13,914,159.58

(2)按帐龄分类

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	11,841,761.82	11,441,898.62
1-2 年 (含 2 年)	1,927,728.67	2,472,260.93
2-3 年 (含 3 年)		
3 年以上		
合计	13,769,490.49	13,914,159.58

(十五)预收款项

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	836291.96	598778.08
合计	836291.96	598778.08

(十六) 合同负债

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	836,291.96	571,360.50
合计	836291.96	571,360.50

(十七)应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
一、短期薪酬	1,513,859.13	965279.73	1,002,629.81	650,764.90
二、离职后福利—设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,513,859.13	965279.73	1,002,629.81	650,764.90

(2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,513,859.13	4,732,729.09	5,595,823.32	650,764.90
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中：医疗保险费		319,832.92	319,832.92	
工伤保险费		12,188.26	12,188.26	
生育保险费		3,245.62	3,245.62	
补充医疗保险费				
4、住房公积金		52,024.00	52,024.00	
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	1,513,859.13	5,120,019.89	5,983,114.12	650,764.90

(3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
1、基本养老保险费		708,920.19	708,920.19	
2、失业保险费		29,547.30	29,547.30	
3、企业年金缴费				
合计		738,467.49	738,467.49	

(十八)应交税费

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
增值税	-166,109.38	275,286.22
企业所得税	-60,590.29	

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
个人所得税	23,465.26	25,844.20
城市维护建设税	2,868.47	19,270.04
房产税	34,771.28	34,771.28
土地使用税	214.62	214.62
教育费附加	1,229.34	8,258.58
地方教育费附加	614.67	4,129.29
印花税	1,119.66	2,010.41
合计	-162,416.37	369,784.64

(十九)其他应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,978,858.90	7,135,629.77
合计	7,978,858.90	7,135,629.77

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
关联方往来款	8,000,000.00	7,000,000.00
其他	-21,141.10	135,629.77
合计	7,978,858.90	7,135,629.77

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2021年6月30日	未偿还或结转的原因
湖北博华自动化系统工程有限公司	2,000,000.00	未到期
冯成莺	3,000,000.00	未到期
黄俊峰	2,000,000.00	未到期
合计	7,000,000.00	

(二十)一年内到期的非流动负债

类别	2021年6月30日	2020年12月31日
一年内到期的长期应付款		1,965,982.50

合计		1,965,982.50
----	--	--------------

(二十一)其他流动负债

款项性质	2021年6月30日	2020年12月31日
已背书未到期的承兑汇票		684,619.33
合同负债对应的销项税		74,276.88
合计		758,896.21

(二十二)长期应付款

科目	2021年6月30日	2020年12月31日
融资借款	1,115,599.54	2,172,000.00
减：未确认的融资费用		206,017.50
减：1年内到期的长期应付款		1,965,982.50
合计	1,115,599.54	

(二十三)股本

项目	2020年12月31日	变动增(+)减(-)			2021年6月30日
		本期增加	本期减少	小计	
湖北博华自动化系统工程 有限公司	4,549,950.00				4,549,950.00
江永胜	2,879,250.00				2,879,250.00
冯志超	2,016,520.00				2,016,520.00
曹君军	2,196,530.00				2,196,530.00
冯成莺	4,728,400.00				4,728,400.00
叶聿贮	515,850.00				515,850.00
黄俊国	1,118,500.00				1,118,500.00
黄俊锋	600,000.00				600,000.00
武汉湛赢投资有限公司	1,467,567.00				1,467,567.00
员工股权激励	384,000.00				384,000.00
合计	20,456,567.00				20,456,567.00

(二十四)资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
资本溢价	14,447,713.77			14,447,713.77
其他资本公积-股权激励	1,558,805.92			1,558,805.92
合计	16,006,519.69			16,006,519.69

(二十五)盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
法定盈余公积	168,051.62			168,051.62
任意盈余公积				
合计	168,051.62			168,051.62

(二十六)未分配利润

项目	2021年6月30日	提取或者分配比例
调整前年初未分配利润	-16,676,454.76	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润		
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,130,102.96	
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付优先股股利		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-17,806,557.72	

(二十七)营业收入和营业成本

项目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,280,983.14	13,054,180.02	10,124,866.15	9,502,907.60
其他业务				

项目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
合计	15,280,983.14	13,054,180.02	10,124,866.15	9,502,907.60

(二十八) 税金及附加

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
城市维护建设税	35,882.30	4,770.21
教育费附加	15,378.13	2,044.37
地方教育发展费	10,252.10	1,022.19
房产税		74,509.88
土地使用税		294.04
印花税	7,768.45	5,004.21
合计	69,280.98	87,644.90

(二十九) 销售费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
职工薪酬	367,889.03	424,101.08
办公费		1,290.46
差旅费	86,594.84	44,811.60
业务招待费	49,655.00	33,106.48
物流费用	3,091.00	1,894.30
推广费	118,637.44	102,541.41
折旧费	5,464.02	5,464.02
其他	6,545.31	50.00
合计	637,876.64	613,259.35

(三十) 管理费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
职工薪酬	879,927.51	1,484,181.78
差旅费	13,538.5	10,725.15
办公费	56,737.03	68,654.89
招待费	56,462.37	5,213.57

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
水电物业费	1,664.20	8,038.94
税费		
折旧费	267,791.78	277,780.69
审计、律师咨询	141,509.43	124,339.62
保险、评估、评级	12,018.87	
车辆使用费	39,564.95	30,245.87
股权激励		
维修费	36,842.77	30,876.18
无形资产摊销	12,344.27	14,522.52
其他	39,966.74	150.00
合计	1,558,368.42	2,054,729.21

(三十一) 研发费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
人工	637,401.36	865,039.55
直接投入	141,467.82	259,585.59
折旧与摊销	173,318.59	175,805.76
其他	25,842.10	22,573.73
合计	978,029.87	1,323,004.63

(三十二) 财务费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息支出	374,452.85	857,141.21
减：利息收入		39,363.34
汇兑损失	58,371.97	18,929.86
手续费	38,870.67	30,180.42
合计	471,695.49	866,888.15

(三十三) 其他收益

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
研发投入补助		20,000.00	
高新技术补贴		100,000.00	
稳岗补贴		125,212.00	
个税返还		2,241.84	
合计		247,453.84	

(三十四) 信用减值损失

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
一、坏账损失(损失“-”)	210,922.74	228,411.10
合计	210,922.74	228,411.10

(三十五) 资产减值损失

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
坏账损失		
存货跌价损失		
合计		

(三十六) 营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
捐赠利得			
与企业日常活动无关的政府补助		90,000.00	
盘盈利得			
其他	102,297.58		102,297.58
合计	102,297.58	90,000.00	102,297.58

(2) 计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
----	-----------	-----------

对外贸易补助		72,000.00
科技创业专项补贴		18,000.00
合计		90,000.00

(三十七) 营业外支出

(1) 营业外支出分类情况

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	21.05		21.05
合计	21.05		21.05

(三十八) 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税		
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-45,129.47	34,261.66
所得税费用	-45,129.47	34,261.66

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-6月
利润总额	-1,175,232.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-176,284.86
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	
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
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	
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	-45,129.47

(三十九) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
----	-----------	-----------

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息、赔偿及罚款收入		5,433.43
政府补助		337,453.84
往来款、保证金及其他	151,273.12	2,000.00
合计	151,273.12	344,887.27

(三十九) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
支付的销售费用		183,694.25
支付的管理费用		278,244.22
支付的财务费用		49,110.28
支付的研发费用		282,159.32
往来款及其他	1,547,070.64	9,747.52
合计	1,547,070.64	802,955.59

(三十九) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
支付往来款	600,000.00	907,421.88
合计	600,000.00	907,421.88

(四十) 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-6月	2020年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,130,102.96	-3,791,964.41
加：资产减值准备		
信用减值损失	-210,922.74	-228,411.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,412,418.20	1,405,443.39
无形资产摊销	111,293.09	115,023.06
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（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）		

补充资料	2021年1-6月	2020年1-6月
财务费用（收益以“-”号填列）	471,695.49	823,211.30
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）	45,129.47	34,261.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	455,143.01	-1,999,482.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-655,323.61	7,285,600.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,196,447.04	-4,643,147.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,834,665.64	-999,465.85
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	920,066.98	3,477,472.19
减：现金的期初余额	1,126,593.59	6,416,499.62
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	-206,526.61	-2,939,027.43

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
一、现金	920,066.98	3,477,472.19
其中：库存现金	2,516.66	10,153.46
可随时用于支付的银行存款	917,550.32	3,467,318.73
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	920,066.98	3,477,472.19

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
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		

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年6月30日	受限原因
固定资产	15,162,357.66	借款抵押
无形资产	1,889,947.01	借款质押
合计	17,052,304.67	

七、关联方关系及其交易

(一) 控股股东、实际控制人

控股股东名称	注册资本 (万元)	控股股东对本企业的 持股比例(%)	控股股东对本企业的 表决权比例(%)
冯成莺及其一致行动人冯志超、黄俊国	7,863,420.00	38.44	38.44

博昇光电的控股股东及实际控制人系冯成莺及其一致行动人冯志超、黄俊国。

(二) 本企业的子公司情况本企业无子公司。

(三) 其他关联方情况

序号	关联方名称	关联关系
1	阮景	公司董事长
2	江永胜	董事、经理
3	刘凯	董事
4	罗勋	监事
5	周军勇	监事
6	曹君军	监事会主席
7	喻刚琴	公司财务负责人

序号	关联方名称	关联关系
8	湖北博华自动化系统工程有限公司	持有5%以上股份股东
9	武汉湛赢投资有限公司	持有5%以上股份股东

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内无需披露的购销商品、提供和接受劳务关联交易情况。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司无受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

本公司无对外担保业务。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保额度（单位：万元）	2021年6月30日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
冯成莺、蒋碧云	1700.00	1700.00	2021/3/18	2022/6/6	否
阮景	1700.00	1700.00	2021/3/18	2022/6/6	否
江永胜	1700.00	1700.00	2021/3/18	2022/6/6	否

4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
冯成莺	3,000,000.00	2018/7/30	---
湖北博华自动化系统工程有限公司	2,000,000.00	2018/7/30	---

关联方	拆借金额	起始日	到期日
黄俊峰	2,000,000.00	2019/3/6	---

5、关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无需披露的关联方资产转让、债务重组情况。

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

无。

2、应付项目

项目名称	关联方	2021年6月30日	2020年12月31日
其他应付款	冯成莺	3,000,000.00	3,000,000.00
其他应付款	湖北博华自动化系统工程有 限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款	黄俊峰	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款	刘钰蓉	1,000,000.00	

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2021年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2021年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

无。

十一、补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	2021 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但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 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 非货币性资产交换损益 委托他人投资或管理资产的损益 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 债务重组损益 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 对外委托贷款取得的损益 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项目	2021 年度	说明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	102,276.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
减：非经常性损益的所得税影响数		
少数股东损益的影响数		
合计	102,276.53	

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.83%	-0.06	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.36%	-0.06	

武汉博昇光电股份有限公司

二〇二一年九月十一日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

武汉博昇光电股份有限公司董事会办公室