

BOSMA

博冠股份

NEEQ : 831085

广州博冠光电科技股份有限公司



半年度报告

2022

公司半年度大事记

2022年1月，中央广播电视总台广东总站于大湾区制高点启动2022《湾区全时刻》慢直播启动仪式暨湾区云端庙会活动，博冠8K超高清视频采集系统全力支持，现场记录璀璨非遗文化，超高清视频通过现场8K大屏展示并登陆央视新闻APP直播间，实现跨屏融合传播，成为推进总台“5G+4K/8K+AI”战略在大湾区落地的具体实践举措。

2022年2月，博冠参与起草的首批“百城千屏”超高清视音频传播系统技术标准正式发布。

2022年2月，博冠自主研造的首款国产8K 50P小型化广播级摄像机参与2022冬奥会中央广播电视总台8K频道开/闭幕式直播信号采集一事受到国内央视新闻、广州日报、南方日报等主流媒体报道。

2022年4月，博冠携全系8K超高清摄像机产品齐聚亮相NAB Show（全美广播电视设备展），向世界彰显国产8K超高清影像力量。

2022年6月，博冠8K广播电视系统解决方案及核心产品亮相新加坡国际广播电视线上展（BA2022）。

2022年6月，博冠作为广州超高清前端摄录企业代表，受邀出席京穗超高清视频产业发展线上峰会。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	17
第四节	重大事件	29
第五节	股份变动和融资	30
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	33
第七节	财务会计报告	36
第八节	备查文件目录	150

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。

公司负责人曾德祥、主管会计工作负责人胡春梅及会计机构负责人（会计主管人员）胡春梅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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、未按要求披露的事项及原因

申请豁免披露《2022年半年度报告》财务报表附注中按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况的部分客户名称申请豁免披露，统一用“第一名”“第二名”代替。申请豁免理由：（1）部分客户、供应商与公司有签订保密协议，约定公司不对外公布客户、供应商信息。（2）公司保密客户及供应商单位信息，是公司重要的经营策略之一。（3）对有与公司签订保密协议，在定期报告中未对外实名公布的客户、供应商名称，采用“第一名”、“第二名”这样的代码形式对外披露。故申请豁免披露半年报中主要供应商、主要客户及财务报表附注中应收账款、预付款项余额前五名中部分单位具体名称。

【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、技术风险	智能科技板块是一个以技术创新为驱动力，发展变化非常快速的业务。对于公司来说，研发项目的选择、研发过程中的不确定性、产品的市场化应用将是公司经营中一直伴随的风险。公司能否密切追踪前沿技术的更新和变化，持续不断研发出具有科技含量的产品并成功实现产业化，以保持业务的持续盈

	利能力和成长步伐，将在很大程度上影响公司的营业收入和利润水平。
2、大客户依赖风险	报告期内，公司前五大客户销售收入占总收入金额的比例由上年度 52.16%提高至 56.94%，占比较高。大客户集中的趋势是由公司所处行业市场的特点决定的，近年公司不断开发、培育优质客户，虽然前五大客户在整体收入总额占比中持续保持 40%-60%的比例水平，但单一业务、单一客户对公司业绩整体的影响力不断降低，整体大客户依赖风险在持续降低。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
博冠股份、公司	指	广州博冠光电科技股份有限公司
博冠智能	指	广州博冠智能科技有限公司，本公司子公司
南京博冠	指	南京博冠光电仪器有限公司，本公司子公司
BOSMA USA、美国子公司	指	BOSMA USA INC. 本公司子公司
RESOLUTION 公司	指	RESOLUTION OPTICS INC. 本公司子公司参股公司
广东博华	指	广东博华超高清创新中心有限公司，本公司子公司参股公司
报告期	指	2022 年 1 月 1 日—2022 年 6 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	广州博冠光电科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州博冠光电科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州博冠光电科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、总监、总经理助理、财务负责人
公司章程、章程	指	近一次被公司股东大会批准的广州博冠光电科技股份有限公司章程
全国股份转让系统公司	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》

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	广州博冠光电科技股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGZHOU BOSMA CORP BOSMA
证券简称	博冠股份
证券代码	831085
法定代表人	曾德祥

二、联系方式

董事会秘书姓名	张傲雪
联系地址	广州市高新技术产业开发区科学城开源大道 11 号 A5 栋第三层 A 单元
电话	020-32203001
传真	020-32203099
电子邮箱	zq@bosma.com.cn
公司网址	http://www.bosma.com.cn/
办公地址	广州市高新技术产业开发区科学城开源大道 11 号 A5 栋第三层 A 单元
邮政编码	510530
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	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	2000 年 7 月 17 日
挂牌时间	2014 年 8 月 19 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C40 仪器仪表制造业-C404 光学仪器及眼镜制造-C4041 光学仪器制造
主要产品与服务项目	光机电算一体化产品研发、生产、营销
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	100,000,001.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（曾德祥、张剑夫妇）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曾德祥、张剑夫妇），无一致行动人

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	914401017243053527	否
注册地址	广东省广州市高新技术产业开发区科学城开源大道 11 号 A5 栋第三层 A 单元	否
注册资本（元）	100,000,001	否

五、中介机构

主办券商（报告期内）	招商证券			
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 111 号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	招商证券			
会计师事务所				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	年	年	年	年
会计师事务所办公地址				

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	89,624,332.17	95,656,268.76	-6.31%
毛利率%	18.68%	21.47%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,554,071.46	-8,534,466.33	34.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,543,736.11	-8,982,112.63	4.88%
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）	-9.75%	-12.44%	-
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）	-15.01%	-13.09%	-
基本每股收益	-0.06	-0.09	33.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	124,798,660.25	126,663,517.34	-1.47%
负债总计	71,262,778.99	67,434,522.53	5.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	53,535,881.26	59,228,994.81	-9.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	0.59	-9.61%
资产负债率%（母公司）	23.96%	23.59%	-
资产负债率%（合并）	57.10%	53.24%	-
流动比率	1.41	1.54	-
利息保障倍数	0	0	-

(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	2,837,415.29	-4,351,936.11	165.20%
应收账款周转率	2.89	1.22	-
存货周转率	1.71	1.84	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.47%	11.99%	-
营业收入增长率%	-6.31%	73.84%	-
净利润增长率%	-34.92%	33.5%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	35,131.71
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	3,438,517.79
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、交易性金融负债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；	54,699.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,096.88
非经常性损益合计	3,517,252.53
减：所得税影响数	527,587.88
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,989,664.65

三、 补充财务指标

适用 不适用

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

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自2019年1月1日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整。公司2021年起首次执行新租赁准则对2021年现金流量表同期披露调整情况如下：

项目	2021.6.30	调整后
支付其他与经营活动有关的现金	13,520,921.15	114,672,415.30
经营活动产生的现金流量净额	-	-4,351,936.11
支付其他与筹资活动有关的现金	-	2,377,937.68
筹资活动产生的现金流量净额	-	-2,377,937.68

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

商业模式

公司是一家立足广州、布局全球的高新技术企业。以精密光学仪器、智能电子设备业务为基础，以“打造全球智能超高清影像产业的领航企业”为公司愿景，致力于8K超高清领域。

精密光学仪器业务为公司的基础业务，属于挂牌公司行业分类标准中的C制造业-C40仪器仪表制造-C404光学仪器及眼镜制造-C4041光学仪器制造行业。产品主要用于打猎、观

星、观鸟、户外运动等，致力于为客户提供观看的艺术和享受生活的乐趣。在国内市场，公司以自有品牌“BOSMA”通过经销商以线上线下双轮驱动的方式开展营销；在国际市场，公司为客户提供 ODM 服务。报告期内，受国外疫情环境影响，以瞄具为代表的欧美个人安全防卫需求升级、海外疫情严重加大欧美国家对国内产品采购需求，公司运动光学国际业务收入出现增长，为公司贡献了较好的利润，但由于受行业整体需求倍增导致的上游供应链成本整体上升、海外物流价格上涨、汇率波动的影响，公司整体毛利率水平有所下降。

智能业务方面，公司融合光学技术、电子技术及数字图像技术，开发了包含安防家居摄像头在内的多款定位欧美中高端市场的精品创新创意智能家居产品、以 8K 超高清技术赋能各行各业的 8K 超高清专业摄像机、8K 超高清安防摄像机、8K 超高清广播级摄像机。其中公司 8K 50P 小型化广播级摄像机作为 2021 年中央广播电视总台国家重点实验室弥补国产广播级摄像机国内市场空白的重点项目，产品参加 2021 年北京冬奥会直播。本届盛会也是全球首次应用 8K 超高清转播技术与系统，进行开幕式、闭幕式信号制作与转播。除此之外，包含一站式超高清直播、无人机航拍在内的文教娱乐、以特殊目标跟踪巡航、智慧城市在内的安防监控、细微物体表面检测在内的工业制造、超高清医疗、智能交通也是公司 8K 超高清摄录设备广泛应用的业务领域。由于在该业务领域所需研发投入较大、市场开拓有一定周期，虽已形成一定销售收入规模，但目前整体仍处于公司战略投入阶段。

报告期内，公司对产品线做了部分调整，但整体商业模式较上年度未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，公司管理层按照年度经营计划，继续完善治理结构，规范内部控制，提升公司的研发实力和营销能力，提高品牌知名度、客户满意度，提升公司核心竞争。

经营指标：报告期末，公司实现营业收入 89,624,332.17 元，同比减少 6.31%；实现归属母公司净利润 -5,554,071.46 元，同比上年少亏 2,980,394.87 元，公司营业收入相比上年同期减少，主要受疫情影响，原材料芯片、塑料、金属等主要料件价格上涨，物流价格上涨等导致产品毛利率下降，另材料延期交付导致部分产品上市延期。

面对国内外的经济形势，公司坚持进一步深化企业内部管理，深度挖掘创新技术，提高品牌知名度，完善供应链的管理，争取完成全年的经营目标。

（二） 行业情况

1、精密光学仪器

随着终端产品应用领域的不断扩张及发展，未来精密光学仪器及生产技术的重点将趋于提高成像质量、增加功能的同时体积不变或缩小。该类产品在不同的应用领域呈现不同的特点。比如在严苛使用环境下，产品需要保持极高的耐用性和稳定性，这对于产品研发和制造都提出了极高的品质要求。又比如在光电结合产品领域中，随着视频图像等光电产品应用产品的快速发展，光学仪器与CMOS传感器结合使用的场景越来越多，在光学防抖、大倍率变焦、超大光圈、高解像力、超广角方面的需求也日益增多，行业对于画质质量的消费正呈现一种快速升级的趋势。

2、超高清数字成像

8K超高清的行业特点是技术先进、行业门槛高、产业政策扶持、中国抢先一步开始建立超高清行业标准。根据国家工信部和国家广电总局发布的《超高清视频标准体系建设指南（2020版）》，8K超高清视频是具有8K（7680x4320像素）分辨率，符合高帧率、高位深、广色域、高动态范围等技术要求的新一代技术。它与传统视频标准相比，超高清视频能够承载更多的信息，这意味着对于视频的后端应用处理可以发挥的空间就更大了，产品的应用范围也会更广阔，如公共安防、广播电视、医疗健康、智慧交通、文化传媒、电力网络巡检等领域。

8K作为必将到来的下一代超高清技术，其清晰度超过人类肉眼分辨极限，不仅推动人民日益增长的美好生活需要，更能促进我国信息产业和文化产业整体实力提升，目前采集端设备主要停留在2K、4K阶段，8K内容端的产出速度远远跟不上显示端需求的发展速度。

（三） 财务分析

1、资产负债结构分析

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	9,464,081.06	7.58%	6,972,559.35	5.50%	35.73%
应收票据	-	-	-	-	
应收账款	28,517,972.36	22.85%	33,464,925.66	26.42%	-14.78%
预付账款	3,277,568.57	2.63%	1,439,358.26	1.14%	127.71%

其他应收款	2,892,188.52	2.32%	2,673,287.84	2.11%	8.19%
长期待摊费用	176,264.91	0.14%	-	-	-
其他流动资产	3,095,526.87	2.48%	4,082,491.84	3.22%	-24.18%
存货	42,431,748.77	34.00%	42,593,041.49	33.63%	-0.38%
长期股权投资	5,386,642.88	4.32%	4,578,714.72	3.61%	17.65%
固定资产	7,247,799.71	5.81%	7,590,745.02	5.99%	-4.52%
其他非流动资产	955,493.35	0.77%	232,736.79	0.18%	310.55%
应付账款	44,143,334.91	35.37%	45,410,712.67	35.85%	-2.79%
应付职工薪酬	3,026,226.93	2.42%	4,969,119.80	3.92%	-39.10%
应交税费	23,101.39	0.02%	1,082,024.20	0.85%	-97.86%
其他应付款	1,668,052.46	1.34%	969,179.01	0.77%	72.11%
其他流动负债	-	-	575,475.70	0.45%	-
资产总计	124,798,660.25	-	126,663,517.34	-	-1.47%
负债总计	71,262,778.99	-	67,434,522.53	-	5.68%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金：报告期末公司货币资金余额为9,464,081.06元，相比报告期初增加2,491,521.71元，主要是客户的货款到期收回所致；
- 2、应收账款：报告期末公司应收账款余额为28,517,972.36元，相比报告期初减少4,946,953.30元，主要原因收入相比上年同期减少，应收款相应减少；
- 3、预付账款：报告期末公司预付账款余额为3,277,568.57元，相比期初增加1,838,210.31元，主要变化为芯片、电子料等核心元器件价格大幅上涨，部分供应商改变结算方式，调整为预付款；
- 4、长期待摊费用：报告期末长期待摊费用金额为176,264.91元，相比期初增加176,264.91元，主要是低值易耗品治具的摊销和仓库临时租赁费；
- 5、其他流动资产：报告期末公司其他流动资产余额为3,095,526.87元，相比期初减少986,964.97元，主要是应收出口退税相比上年末减少391,173.2元，待认证的进项税相比上年末减少332,100.02元所致；
- 6、长期股权投资：报告期末长期股权投资余额为5,386,642.88元，相比期初增加807,928.16元，主要对参股公司昆明朗特确认投资收益所致；
- 7、其他非流动资产：报告期末其他非流动资产955,493.35元，主要是预付的固定资产购置款；
- 8、应付职工薪酬：报告期应付职工薪酬3,026,226.93元，主要是优化人员结构，报告期末相比期初人员减少46人，相应减少薪酬支出；
- 9、应交税费：报告期末应交税费23,101.39元，相比期初减少，主要是上年有延缓交税政策，公司集中在年底计提缴纳；

10、其他应付款：报告期末其他应付款余额为1,668,052.46元，相比期初增加698,873.45元，主要是报告期计提施工成本、芯片使用费增加所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	89,624,332.17	-	95,656,268.76	-	-6.31%
营业成本	72,881,415.77	81.32%	75,117,506.23	78.53%	-2.98%
毛利率	18.68%	-	21.47%	-	-
税金及附加	126,441.35	0.14%	56,983.82	0.06%	121.89%
财务费用	-1,585,000.80		319,604.90		-595.93%
其他收益	3,438,517.79	3.84%	493,890.82	0.52%	596.21%
投资收益	889,567.29	0.99%	152,742.38	0.16%	482.04%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：报告期营业收入89,624,332.17元，相比上年同期降低6.31%，主要是光学仪器产品相比上年同期降低7.77%；
- 2、营业成本：营业收入相比上年同期减少，营业成本相应减少；
- 3、税金及附加：报告期税金及附加126,441.35元，相比上年同期增加121.89%；主要是生产型业务出口退税中免抵税额的增加相应需缴纳附加税；
- 4、财务费用：报告期财务费用-1,585,000.80元，相比上年同期减少595.93%，主要是人民币兑美元汇率波动产生汇兑收益所致，报告期汇兑收益为1,996,670.52元；
- 5、其他收益：报告期其他收益3,438,517.79元，主要是收到与收益相关的政府补助；
- 6、投资收益：报告期投资收益889,567.29元，相比上年同期增加759,523.78元，主要是报告期内对参股公司昆明朗特核算投资收益。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	88,996,672.63	93,491,695.97	-4.81%
其他业务收入	627,659.54	2,164,572.79	-71.00%

主营业务成本	72,371,519.56	73,571,659.18	-1.63%
其他业务成本	509,896.21	1,545,847.05	-67.02%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
光学仪器产品	78,983,040.39	63,060,403.82	20.16%	-7.77%	-3.52%	-14.85%
智能产品	10,013,632.24	9,311,115.74	7.02%	-0.06%	-4.56%	166.42%

按区域分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
内销	16,456,620.77	14,965,658.20	9.06%	-42.48%	-29.54%	-64.83%
外销	72,540,051.86	57,405,861.36	20.86%	11.80%	10.94%	3.04%

收入构成变动的原因：

- 1、光学仪器产品变动说明：主要是国内市场需求下滑，国内业务相比上年同期下降 42%，国际业务相比上年同期基本持平；
- 2、智能产品：和上年同期相比收入持平；
- 3、国内销售：主要是光学仪器产品国内市场需求下滑；
- 4、国外销售：智能产品出口业务相比上年同期上升 362.23%，整体外销相比上年同期上升 11.8%；

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,837,415.29	-4,351,936.11	165.20%
投资活动产生的现金流量净额	-1,478,173.83	-2,775,044.51	-46.73%

筹资活动产生的现金流量净额	-494,833.11	-2,377,937.68	79.19%
---------------	-------------	---------------	--------

现金流量分析：

- 1、报告期公司经营活动产生的现金流量净额为2,837,415.29元，相比上年同期增加7,189,351.40元，变动的主要原因是商品购销产生的现金净流入同比减少5,147,917.15元；本期购买原材料产生的现金流出同比减少13,052,442.53元，本期国际业务增加出口退税产生的税费返还增加1,217,022.63元；
- 2、报告期内投资活动产生的现金流量净额为-1,478,173.83元，相比上年同期减1,296,870.68元，产生投资活动现金流量净额的原因包括：报告期相比上年同期增加固定资产投资1,219,538.64元；本期因投资收回的现金相比上年增加1,700,000.00元，其中投资收益同比增加768,317.36元；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为-494,833.11元，主要是新增短期借款2,000,000.00元，按照新租赁准则，偿还租赁负债本金及利息产生的支出相比上年同期增加116,895.43元。

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
南京博冠光电仪器有限公司	子公司	天文望远镜等光电产品研发及生产	相关	高端光学仪器设计制造	12,741,505.00	29,067,517.91	439,596.850	21,747,868.52	2,083,535.54
									-

广州博冠智能科技有限公司	子公司	8K超高清视频采集设备及智能家居产品的研发设计、组织自主生产、品牌营销	相关	8K超高清前端设备创新和研发和制造	30,000,000.00	35,107,253.90	-	10,608,241.20	-
							19,244,146.45		5,122,049.70
BOSMA USA INC.	子公司	智能家居和8K超高清产品的规划、研发及品牌营销	相关	创新性研发、开拓北美市场	19,718,970.00	9,987,298.79	-	16,344,620.16	4,251,063.98
									4,712,121.08

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

（一） 非标准审计意见说明

适用 不适用

（二） 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 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

十二、 评价持续经营能力

公司自成立以来，坚持依法合规、规范管理。公司按照《公司法》、《证券法》等法律法规及《公司章程》的规定，严格建立规范的公司法人治理结构和“三会”议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成有效的职责分工和制衡机制，不断完善公司治理，保障了公司的合规稳健经营和持续健康发展。公司在业务、人员、资产、财务上保持独立，公司董事会、监事会和内部机构独立运作。公司严格按照相关规定，加强信息披露事务管理，真实、准确、完整、及时、公平地披露信息，以确保所有投资者能够及时、公平获取公司信息。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，公司拥有良好稳定的持续经营能力。

十三、 公司面临的风险和应对措施

2022 上半年最大风险仍延续了疫情的影响主要是表现以下几个方面：

- 1、受全球疫情影响，芯片、电子料等关键性物料严重短缺，影响订单交付周期；
- 2、原材料供不应求、大宗物料价格大幅上涨，物流运输、人力成本等同步上涨，大幅增加了公司成本压力；
- 3、外部客户货款支付周期拉长，供应商货款周期缩短，部分供应商改为预付款形式，增加了公司资金压力等。

公司应对措施为：公司不断加强采购、库存管理水平，制定采购计划时充分考虑价格变化趋势，提高预判能力，根据原材料上市周期，适时增加或减少库存，调节采购成本长周期物料提

前备货，在确保产品稳定的前提下，寻找替代物料，保证订单交付；筛选供应商，整合新的供应链资源；做好每月资金测算规划，保证现金流；进行产品更新迭代，主推利润款的产品。

4、大客户依赖风险：由于公司所处行业或产品市场的特点，决定了公司存在大客户依赖风险，从目前的销售收入占比来看，前五大客户销售占比仍然相对较高，如果部分客户的经营情况不利，或对产品的需求发生变化，将对公司的营业收入产生较大影响。

应对措施：

- （1）公司将继续与现有客户保持稳健的合作关系，并积极拓展多家行业品牌客户；
- （2）公司也将通过开发国际、国内更多的渠道商和国内外合作伙伴、自主品牌电商平台等坚持市场开拓和客户培育，增加销售渠道的多元化，
- （3）加快新产品技术储备及研发进度，提高产品的创新能力，并通过掌握产品核心技术，分散客户集中度，实行产品多样化等来降低大客户依赖程度；

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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

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日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力,接受劳务	23,000,000.00	9,675,101.57
2. 销售产品、商品,提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年8月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

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%
无限售股份总数	47,847,229	47.85%		47,847,229	47.85%
其中：控股股东、实际控制人	12,595,727	12.60%		12,595,727	12.60%
董事、监事、高管	17,384,254	17.38%		17,384,254	17.38%
核心员工					
有限售股份总数	52,152,772	52.15%		52,152,772	52.15%

有限 售条 件股 份	其中：控股股东、实 际控制人	37,787,185	37.79%		37,787,185	37.79%	
	董事、监事、 高管	52,152,772	52.15%		52,152,772	52.15%	
	核心员工						
总股本		100,000,001.00	-	0	100,000,001.00	-	
普通股股东人数							160

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 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	曾德祥	37,452,074		37,452,074	37.4521%	28,089,056	9,363,018	0	0
2	张剑	12,930,838		12,930,838	12.9308%	9,698,129	3,232,709	0	0
3	张鹏	8,841,431		8,841,431	8.8414%	6,631,074	2,210,357	0	0
4	雷波	6,300,813		6,300,813	6.3008%	4,725,610	1,575,203	0	0
5	广州海 众投资 合伙企业（有	4,911,491	-725,400	4,186,091	4.1861%		4,186,091	0	0

	限合 伙)								
6	王敦俊	3,738,599	-1,122,588	2,616,011	2.616%		2,616,011	0	0
7	茆惠萍	2,890,298	10,000	2,900,298	2.9003%		2,900,298	0	0
8	曾芳	2,337,073		2,337,073	2.3371%	1,752,805	584,268	0	0
9	杨曼菁	2,327,138		2,327,138	2.3271%		2,327,138	0	0
10	曾令红	1,674,797		1,674,797	1.6748%	1,256,098	418,699	0	0
	合计	83,404,552	-	81,566,564	81.57%	52,152,772	29,413,792	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前五名或持股10%及以上股东间相互关系说明：曾德祥与张剑为配偶关系；公司控股股东曾德祥为广州海众投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，持有广州海众投资合伙企业（有限合伙）14.725%的股份。

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
曾德祥	董事长、总经理	男	1966年11月	2021年12月23日	2024年12月23日
张剑	董事、副总经理	女	1968年1月	2021年12月23日	2024年12月23日
张鹏	董事、副总经理	男	1971年9月	2021年12月23日	2024年12月23日
雷波	董事、副总经理	男	1976年2月	2021年12月23日	2024年12月23日
曾令红	董事、副总经理	男	1980年6月	2021年12月23日	2024年12月23日
曾芳	监事会主席	女	1979年7月	2021年12月23日	2024年12月23日
骆爱群	职工代表监事	男	1980年7月	2021年12月23日	2024年12月23日
谢洪	监事	男	1972年7月	2021年12月23日	2024年12月23日
王旭耀	总经理助理	男	1985年4月	2021年12月23日	2024年12月23日
胡春梅	财务负责人	女	1980年9月	2021年12月23日	2024年12月23日
张傲雪	董事会秘书	女	1986年8月	2022年4月21日	2024年12月23日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					8

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

曾德祥、张剑为夫妻关系，曾德祥与曾令红是叔侄关系，曾令红的曾祖父和曾德祥的爷爷是兄弟关系。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系，与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
曾德祥	董事长、总经理	37,452,074	0	37,452,074	37.4521%	0	0
张剑	董事、副总经理	12,930,838	0	12,930,838	12.9308%	0	0
张鹏	董事、副总经理	8,841,431	0	8,841,431	8.8414%	0	0
雷波	董事、副总经理	6,300,813	0	6,300,813	6.3008%	0	0
曾令红	董事、副总经理	1,674,797	0	1,674,797	1.6748%	0	0
曾芳	监事会主席	2,337,073	0	2,337,073	2.3371%	0	0
合计	-	69,537,026	-	69,537,026	69.537%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
汤凤	董事会秘书	离任		个人原因
张傲雪	博冠智能副总经理	新任	董事会秘书	

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	9	2	2	9
生产人员	114	7	19	102
销售人员	45	2	5	42
技术人员	86	2	32	56
财务人员	8	0	0	8
管理人员	8	0	1	7
员工总计	270	13	59	224

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	7
本科	116	86
专科	62	56
专科以下	85	75
员工总计	270	224

(二) 核心人员(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	一	9,464,081.06	6,972,559.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	二	7,300,000.00	7,273,207.28
衍生金融资产			
应收票据	三		389,578.25
应收账款	四	28,517,972.36	33,464,925.66
应收款项融资			
预付款项	五	3,277,568.57	1,439,358.26
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	2,892,188.52	2,673,287.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七	42,431,748.77	42,593,041.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八	3,095,526.87	4,082,491.84
流动资产合计		96,979,086.15	98,888,449.97

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	九	5,386,642.88	4,578,714.72
其他权益工具投资	十	502,191.25	543,829.75
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	十一	7,247,799.71	7,590,745.02
在建工程	十二		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	十三	4,976,269.27	5,597,488.86
无形资产	十四	1,825,496.21	2,094,942.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	十五	176,264.91	
递延所得税资产	十六	6,749,416.52	7,136,609.39
其他非流动资产	十七	955,493.35	232,736.79
非流动资产合计		27,819,574.10	27,775,067.37
资产总计		124,798,660.25	126,663,517.34
流动负债：			
短期借款	十八	2,000,000.00	7,471.17
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	十九	5,000,000.00	
应付账款	二十	44,143,334.91	45,410,712.67
预收款项			
合同负债	二十一	9,708,110.67	8,471,372.25
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	二十二	3,026,226.93	4,969,119.80
应交税费	二十三	23,101.39	1,082,024.20
其他应付款	二十四	1,668,052.46	969,179.01
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	二十五	3,157,825.94	2,522,669.32
其他流动负债	二十六		575,475.70
流动负债合计		68,726,652.30	64,008,024.12
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	二十七	2,030,620.78	2,813,856.14
长期应付款	二十八		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	十六	505,505.91	612,642.27
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,536,126.69	3,426,498.41
负债合计		71,262,778.99	67,434,522.53
所有者权益：			
股本	二十九	100,000,001.00	100,000,001.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	三十	6,624,087.09	6,624,087.09
减：库存股			
其他综合收益	三十一	969,157.44	1,108,199.53
专项储备			
盈余公积	三十二	5,440,996.36	5,440,996.36
一般风险准备			
未分配利润	三十三	-59,498,360.63	-53,944,289.17
归属于母公司所有者权益合计		53,535,881.26	59,228,994.81
少数股东权益			
所有者权益合计		53,535,881.26	59,228,994.81
负债和所有者权益合计		124,798,660.25	126,663,517.34

法定代表人：曾德祥

主管会计工作负责人：胡春梅

会计机构负责人：胡春梅

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,711,812.90	3,592,771.12
交易性金融资产		6,800,000.00	7,273,207.28
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	一	22,369,236.60	26,832,105.22
应收款项融资			
预付款项	二	2,053,231.11	433,272.35
其他应收款	三	67,071,475.02	61,283,156.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,060,460.12	13,430,165.94
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		198,283.02	198,283.02

其他流动资产		2,707,827.45	2,857,817.51
流动资产合计		125,972,326.22	115,900,778.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		491,251.22	689,534.25
长期股权投资	四	64,865,158.44	64,509,826.59
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		1,600,137.84	1,935,052.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,828,968.14	2,741,312.09
无形资产		1,229,187.07	1,395,733.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		35,200.00	
递延所得税资产		905,269.59	1,322,000.10
其他非流动资产		955,493.35	98,716.80
非流动资产合计		71,910,665.65	72,692,175.85
资产总计		197,882,991.87	188,592,954.63
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		32,210,590.88	32,080,962.31
预收款项			
合同负债		6,077,117.31	5,131,715.55
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,612,234.54	3,020,487.55
应交税费		-135,596.26	784,789.67

其他应付款		518,047.99	354,429.19
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,354,798.29	1,347,445.59
其他流动负债			73,329.19
流动负债合计		46,637,192.75	42,793,159.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		588,152.75	1,459,323.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		186,286.51	232,747.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		774,439.26	1,692,070.58
负债合计		47,411,632.01	44,485,229.63
所有者权益：			
股本		100,000,001.00	100,000,001.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,203,870.71	5,203,870.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,440,996.36	5,440,996.36
一般风险准备			
未分配利润		39,826,491.79	33,462,856.93
所有者权益合计		150,471,359.86	144,107,725.00

负债和所有者权益合计		197,882,991.87	188,592,954.63
------------	--	----------------	----------------

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		89,624,332.17	95,656,268.76
其中：营业收入	三十四	89,624,332.17	95,656,268.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		99,191,007.28	105,066,106.55
其中：营业成本	三十四	72,881,415.77	75,117,506.23
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	三十五	126,441.35	56,983.82
销售费用	三十六	8,954,988.68	8,427,956.94
管理费用	三十七	8,735,012.81	9,710,776.75
研发费用	三十八	10,078,149.47	11,433,277.91
财务费用	三十九	-1,585,000.80	319,604.90
其中：利息费用			
利息收入	三十九	16,153.31	88,803.65
加：其他收益	四十	3,438,517.79	493,890.82
投资收益（损失以“-”号填列）	四十一	889,567.29	152,742.38
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）	四十二		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	四十三	1,050.55	-40,078.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	四十四		-43,038.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	四十五	35,131.71	-2,901.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,202,407.77	-8,849,223.05
加：营业外收入	四十六		855.79
减：营业外支出	四十七	11,096.88	44,003.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,213,504.65	-8,892,370.98
减：所得税费用	四十八	340,566.81	-357,904.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,554,071.46	-8,534,466.33
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）		-5,554,071.46	-8,534,466.33
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		-5,554,071.46	-8,534,466.33
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			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.09

法定代表人：曾德祥

主管会计工作负责人：胡春梅

会计机构负责人：胡春梅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	五	72,138,847.65	75,789,487.54
减：营业成本	五	56,653,112.83	59,298,918.68

税金及附加		25,913.82	20,878.25
销售费用		5,525,753.54	5,953,929.21
管理费用		3,558,223.41	4,739,007.43
研发费用		5,374,764.41	4,092,859.29
财务费用		- 1,499,127.50	45,432.78
其中：利息费用			
利息收入		13,390.60	82,189.91
加：其他收益		3,150,700.00	198,700.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六	918,433.19	158,909.41
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		132,272.01	- 177,493.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		35,200.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,736,812.34	1,818,577.54

加：营业外收入			205.79
减：营业外支出		2,907.60	37,925.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,733,904.74	1,780,857.89
减：所得税费用		370,269.88	357,904.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,363,634.86	2,138,762.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,363,634.86	2,138,762.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		6,363,634.86	2,138,762.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.02

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		94,934,769.77	100,082,686.92
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		6,861,308.86	5,644,286.23
收到其他与经营活动有关的现金	四十九	5,195,047.51	4,593,506.04
经营活动现金流入小计		106,991,126.15	110,320,479.19
购买商品、接受劳务支付的现金		67,934,933.91	80,987,376.44
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		23,374,458.42	21,670,738.62
支付的各项税费		896,983.76	871,316.77
支付其他与经营活动有关的现金	四十九	11,947,334.77	11,142,983.47
经营活动现金流出小计		104,153,710.86	114,672,415.30

经营活动产生的现金流量净额		2,837,415.29	-4,351,936.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,300,000.00	11,000,000.00
取得投资收益收到的现金		849,081.22	80,763.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,530.00	2,438.04
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		16,199,611.22	11,083,201.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,077,785.05	858,246.41
投资支付的现金		15,600,000.00	13,000,000.00
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		17,677,785.05	13,858,246.41
投资活动产生的现金流量净额		-1,478,173.83	-2,775,044.51
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		2,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		2,494,833.11	2,377,937.68
筹资活动现金流出小计		2,494,833.11	2,377,937.68
筹资活动产生的现金流量净额		-494,833.11	-2,377,937.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,627,113.36	378,028.09

五、现金及现金等价物净增加额		2,491,521.71	-9,126,890.21
加：期初现金及现金等价物余额		6,972,559.35	19,165,871.23
六、期末现金及现金等价物余额		9,464,081.06	10,038,981.02

法定代表人：曾德祥

主管会计工作负责人：胡春梅

会计机构负责人：胡

春梅

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		80,517,300.78	70,757,824.01
收到的税费返还		6,591,913.60	5,179,171.41
收到其他与经营活动有关的现金		4,092,145.70	5,504,292.86
经营活动现金流入小计		91,201,360.08	81,441,288.28
购买商品、接受劳务支付的现金		63,787,875.23	57,772,478.37
支付给职工以及为职工支付的现金		9,576,541.94	7,932,095.69
支付的各项税费		727,438.85	318,651.43
支付其他与经营活动有关的现金		13,621,350.66	21,381,540.25
经营活动现金流出小计		87,713,206.68	87,404,765.74
经营活动产生的现金流量净额		3,488,153.40	5,963,477.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,600,000.00	11,000,000.00

取得投资收益收到的现金		836,308.62	80,763.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,530.00	2,215.98
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		12,486,838.62	11,082,979.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,409.00	601,932.00
投资支付的现金		11,400,000.00	13,000,000.00
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		11,451,409.00	13,601,932.00
投资活动产生的现金流量净额		1,035,429.62	2,518,952.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,066,081.94	1,015,952.34
筹资活动现金流出小计		1,066,081.94	1,015,952.34
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		1,066,081.94	1,015,952.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		661,540.70	646,647.61

五、现金及现金等价物净增加额		4,119,041.78	10,145,029.57
加：期初现金及现金等价物余额		3,592,771.12	14,724,408.43
六、期末现金及现金等价物余额		7,711,812.90	4,579,378.86

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

广州博冠光电科技股份有限公司

合并财务报表附注

2022年6月30日

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

广州博冠光电科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身系广州博冠企业有限公司，系由张中辉和张剑共同出资组建，于2000年7月17日成立，并取得广州市工商行政管理局核发的4401012026204号企业法人营业执照。成立时注册资本和实收资本为110.00万元，出资经广州市光领有限责任会计师事务所验资，并由其出具验资报告（粤光验字（2000）641号），各股东的出资额和出资比例如下：

出资者	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	持股比例（%）
张中辉	660,000.00	660,000.00	60.00
张剑	440,000.00	440,000.00	40.00
合 计	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00

2001年11月27日，经公司股东会决议通过，同意公司增资500.00万元，由张中辉、张剑共同出资，增资后注册资本和实收资本为610.00万元，增资经广东启明星会计师事务所有限公司验资并由其出具验资报告（粤启验字[2001]0696号），各股东的出资额和出资比例如下：

出资者	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	持股比例（%）
张剑	3,965,000.00	3,965,000.00	65.00

张中辉	2,135,000.00	2,135,000.00	35.00
合 计	6,100,000.00	6,100,000.00	100.00

2005年3月1日，经公司股东会决议通过，同意张剑将持有的占公司注册资本的35.00%的股权转让给曾德祥，将持有的占公司注册资本10.00%的股权转让给张鹏。同意张中辉将持有的占公司注册资本的35.00%的股权转让给曾德祥。股权转让后，注册资本和实收资本仍为610.00万元，各股东的出资额和出资比例如下：

出资者	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	持股比例（%）
曾德祥	4,270,000.00	4,270,000.00	70.00
张剑	1,220,000.00	1,220,000.00	20.00
张鹏	610,000.00	610,000.00	10.00
合 计	6,100,000.00	6,100,000.00	100.00

2009年1月5日，公司股东会决议通过，同意曾德祥将持有的占公司注册资本的2.00%的股权转让给张鹏，将持有的占公司注册资本8.00%的股权转让给雷波，将持有的占公司注册资本3.00%的股权转让给曾芳，将持有的占公司注册资本3.00%的股权转让给杨曼菁，将持有的占公司注册资本2.00%的股权转让给曾令红。股权转让后，注册资本和实收资本仍为610.00万元，各股东的出资额和出资比例如下：

出资者	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	持股比例（%）
曾德祥	3,172,000.00	3,172,000.00	52.00
张剑	1,220,000.00	1,220,000.00	20.00
张鹏	732,000.00	732,000.00	12.00
雷波	488,000.00	488,000.00	8.00
曾芳	183,000.00	183,000.00	3.00
杨曼菁	183,000.00	183,000.00	3.00
曾令红	122,000.00	122,000.00	2.00
合 计	6,100,000.00	6,100,000.00	100.00

2012年7月9日，经公司股东会决议通过，同意公司增资90.00万元，由曾德祥、张剑等股东共同出资，增资后注册资本和实收资本为700.00万元，增资经广州方圆会计师事务所验资并由其出具验资报告（穗方圆验字[2012]第071号），各股东的出资额和出资比例如下：

出资者	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	持股比例（%）
曾德祥	3,640,000.00	3,640,000.00	52.00
张剑	1,400,000.00	1,400,000.00	20.00
张鹏	840,000.00	840,000.00	12.00
雷波	560,000.00	560,000.00	8.00
曾芳	210,000.00	210,000.00	3.00
杨曼菁	210,000.00	210,000.00	3.00

曾令红	140,000.00	140,000.00	2.00
合 计	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00

2012年9月5日，公司召开股东会审议通过整体变更为股份有限公司的决议，股本以2012年7月31日为审计基准日，以审计后的净资产8,082,617.85元（其中，实收资本7,000,000.00元、资本公积2,100,297.09元、未分配利润-1,017,679.24元）为基础折合股本700.00万股，每股面值1元，注册资本700.00万元，折股后剩余金额1,082,617.85元计入资本公积，名称变更为广州博冠光电科技股份有限公司。用以折股的净资产经广州方圆会计师事务所审计，并由其出具审计报告（穗方圆（2012）第3366号）。股本经广州方圆会计师事务所审验，并由其出具验资报告（穗方圆验字[2012]第083号），各发起人持股数及持股比例如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）
曾德祥	3,640,000.00	52.00
张剑	1,400,000.00	20.00
张鹏	840,000.00	12.00
雷波	560,000.00	8.00
曾芳	210,000.00	3.00
杨曼菁	210,000.00	3.00
曾令红	140,000.00	2.00
合 计	7,000,000.00	100.00

公司于2014年7月29日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司以股转系统函[2014]1082号文件批准在全国中小企业股份转让系统挂牌，2014年8月19日，公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。公司经过多次定增及股权转让后，公司注册资本为100,000,001.00元，股份总数为100,000,001.00股。

本公司法定代表人：曾德祥。

本公司所属行业：仪器仪表制造业。

经营范围：工程和技术研究和试验发展；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；贸易代理；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口。

本公司住所：广州市高新技术产业开发区科学城开源大道11号A5栋第三层A单元。

本公司现持有统一社会信用代码为914401017243053527的《营业执照》。

本公司总部地址：广东省广州市。

本公司的实际控制人：曾德祥、张剑夫妇。

本财务报表经公司董事会于2022年8月16日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至2022年6月30日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	持股比例 (%)	取得方式
1	广州博冠智能科技有限公司	100.00	投资设立
2	南京博冠光电仪器有限公司	100.00	同一控制下合并
3	BOSMA USA INC.	100.00	投资设立

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变动”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，以下披露内容已涵盖了本公司根据实际经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历1月1日起至12月31日。

（三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价

值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后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差额，计入当期损益。

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）处置子公司或业务

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融资产和金融负债的确认和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价确定。

6. 金融资产（不含应收款项）的减值准备

(1) 金融工具减值计量和会计处理

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(十) 应收款项

对于应收账款无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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款项（包括应收票据、应收账款、其他应收款）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款项或当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司将该应收款项按类似信用风险特征进行组合。

对于划分为组合的应收款项，本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，计算预期信用损失。

应收款项确认预期信用损失组合的依据如下：

确认预期信用损失组合的依据	
账龄组合	账龄状态
其他组合	信用风险

(续上表)

按组合计量预期信用损失的方法	
账龄组合	账龄分析法
其他组合	合并范围内关联方往来不计提坏账准备；其他关联往来除非有确凿证据证实发生减值不计提；押金保证金、代扣代缴社保、公积金、加油卡不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 (%)	其他应收款 (%)
1年以内 (含1年)	5	5
1至2年 (含2年)	10	10
2至3年 (含3年)	20	20
3至4年 (含4年)	50	50
4至5年 (含5年)	50	50
5年以上	100	100

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的信用损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提坏账准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、自制半成品、包装物、产成品、生产成本、低值易耗品、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

（1）存货发出时按加权平均法计价。

（2）周转材料的摊销方法

（3）低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

4. 存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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；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，则计提存货跌价准备。

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。

（十二）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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法，参照附注三、（十）“应收款项”的确认方法及会计处理方法。

（十三）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十四）持有待售资产

1. 持有待售资产确认标准

- （1）已经就处置该非流动资产作出决议；
- （2）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （3）该项转让将在一年内完成。

2. 持有待售资产会计处理

对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

持有待售的固定资产不再计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

3. 持有待售资产变更的会计处理

当不再满足持有待售的确认条件时，停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的可收回金额。

(十五) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。发生的各项直接相关费用，包括为进行而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：合并成本为购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益；购买方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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

②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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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。

③权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

④成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

⑤成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益；

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益；

②在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（5）共同控制及重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- ③与被投资单位之间发生重要交易；
- ④向被投资单位派出管理人员；
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	5	5	19.00
办公设备及其他	3	5	31.67

(十七) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产的确认条件

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	3-10	经济寿命
专利权	3-10	经济寿命

3. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

4. 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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，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。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值

占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十二）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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十三）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司其他长期职工福利包括以下各项（假设预计在职工提供相关服务的年度报告期末以后12个月内不会全部结算）：长期带薪缺勤，如其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划，以及递延酬劳等。

企业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，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。符合设定受益计划条件的，企业应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

(3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为了简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(二十五) 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中其一在本公司内，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。

（二十六）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）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；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 本公司收入确认的具体方法

本公司收入主要包括系商品销售收入、技术服务收入等。

（1）商品销售收入

公司主要销售望远镜、夜视仪、测距仪、民用瞄准镜、智能遥控器、8K超高清摄录机、模组、门铃、门锁等产品，本公司与客户之间的商品销售合同中一般包括一项履约义务，属于某一时点履行履约义务。公司商品销售分为境内线下销售、境内线上销售、境外销售，收入确认的具体原则如下：

1) 境内线下销售

①通过经销商销售商品或直接销售终端客户的，公司根据合同约定将产品交付给购货方，产品发出取得物流发运单据后确认收入。

②通过代销方式销售商品的，在收到代销清单时确认收入。

2) 境内线上销售

通过电子商务平台销售给终端客户的，客户对商品进行签收且无理由退换货期满后确认销售收入的实现。

3) 境外销售

公司根据合同约定将产品报关、离港，离港日期作为收入确认时点。

(2) 技术服务收入

对于一次性提供的技术服务，在服务已经提供、取得客户签署的服务确认报告时确认收入。

对于需要在一定期限内提供的技术服务，根据已签订的技术服务合同总金额及时间比例确认收入。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

(1) 取得的政府补助用于购建固定资产、无形资产等长期资产的确认为与资产相关的政府补助；

(2) 除与资产相关的政府补助外，用于补偿本公司以后期间或已发生相关费用或损失的政府补助确认为与收益相关的政府补助。

3. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

(1) 与资产相关的政府补助按购建的长期资产可供使用时起，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益；

(2) 与收益相关的政府补助在相关费用或损失发生当期转入当期损益。

4. 政府补助确认时点

本公司按照固定的定额标准取得的政府补助，按照应收政府补助的时间作为确认时点，否则按照实际收到政府补助的时间作为确认时点。

5. 会计处理

(1) 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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，应当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。

(2) 与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿企业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；

用于补偿企业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。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

1. 经营租赁会计处理

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③承租人发生的初始直接费用；
- ④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。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

（2）租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- ①付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- ④终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- ⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

4. 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5. 租赁变更的会计处理

(1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(2) 租赁变更未作为一项单独租赁

①本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

6. 售后租回

(1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

(2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

(三十) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期未发生重要会计政策变更。

2. 会计估计变更的内容和原因。

本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	注 1

注 1：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体	税率
本公司	15%
广州博冠智能科技有限公司	15%
南京博冠光电仪器有限公司	15%
BOSMA USA INC.	执行美国联邦（15%）及加州税率（8.84%）

2. 税收优惠及批文

本公司于2019年取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201944008627，有效期三年。据此，本公司报告期内可享受高新技术企业的税收优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之全资子公司广州博冠智能科技有限公司于2020年取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202044010572，有效期三年。据此，本公司之全资子公司广州博冠智能科技有限公司报告期内可享受高新技术企业的税收优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之全资子公司南京博冠光电仪器有限公司于2020年取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202032007266，有效期三年。据此，本公司之全资子公司南京博冠光电仪器有限公司报告期内可享受高新技术企业的税收优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指2022年1月1日，“期末”指2022年6月30日；“本期”指2022年1月1日至6月30日，“上期”指2021年1月1日至6月30日。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	33,166.22	34,645.15
银行存款	9,430,914.84	6,497,014.94
其他货币资金		440,899.26
合 计	9,464,081.06	6,972,559.35
其中：存放在境外的款项总额	186,985.51	914,884.69

本公司报告期末无受限制的货币资金。

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,300,000.00	7,273,207.28
其中：银行理财产品	7,300,000.00	7,273,207.28
合 计	7,300,000.00	7,273,207.28

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				389,578.25		389,578.25
合计				389,578.25		389,578.25

2. 本公司期末无已用于质押的应收票据

3. 期末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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
合计		

4. 本公司期末无出票人未履约而将其转为应收账款的票据

5. 本公司本期无计提、收回或转回的应收票据坏账准备

6. 本公司本期无实际核销的应收票据

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	30,219,774.45	34,444,893.42
1至2年(含2年)	12,635.00	724,229.94
2至3年(含3年)		113,087.46
3至4年(含4年)		
4至5年(含5年)		
5年以上		
小计	30,232,409.45	35,282,210.82
减: 坏账准备	1,714,437.09	1,817,285.16
合计	28,517,972.36	33,464,925.66

2. 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,232,409.45	100.00	1,714,437.09	5.67	28,517,972.36
其中：账龄组合	30,232,409.45	100.00	1,714,437.09	5.67	28,517,972.36
其他组合					
合计	30,232,409.45	100.00	1,714,437.09	5.67	28,517,972.36

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,282,210.82	100.00	1,817,285.16	5.15	33,464,925.66
其中：账龄组合	35,282,210.82	100.00	1,817,285.16	5.15	33,464,925.66

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他组合					
合计	35,282,210.82	100.00	1,817,285.16	5.15	33,464,925.66

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款:

本公司本报告期无该情况。

(2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	30,232,409.45	1,714,437.09	5.67
合计	30,232,409.45	1,714,437.09	5.67

(续上表)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	35,282,210.82	1,817,285.16	5.15
合计	35,282,210.82	1,817,285.16	5.15

(3) 账龄组合, 采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	49,677,217.12	1,713,173.59	5.00
1至2年(含2年)	12,635.00	1,263.50	10.00
2至3年(含3年)			
3至4年(含4年)			
4至5年(含5年)			
5年以上			
合计	49,689,852.12	1,714,437.09	5.15

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	34,444,893.42	1,722,244.67	5.00
1至2年 (含2年)	724,229.94	72,423.00	10.00
2至3年 (含3年)	113,087.46	22,617.49	20.00
3至4年 (含4年)			
4至5年 (含5年)			
5年以上			
合计	35,282,210.82	1,817,285.16	5.15

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回	转回	核销	
按组合计提坏账准备	1,817,285.16	130,463.00		233,311.07		1,714,437.09
合计	1,817,285.16	130,463.00		233,311.07		1,714,437.09

4. 本期实际核销的应收账款情况

本公司本报告期无该情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
Leupold & Stevens, Inc.	9,404,618.38	31.11	470,230.92
RITON USA LLC	4,662,061.39	15.42	233,103.07
UMAREX GmbH & Co. KG	2,582,695.18	8.54	129,134.76
ACADEMY SPORTS AND OUTDOORS	2,385,992.77	7.89	119,299.64
Synergy Partners, LLC	1,152,228.56	3.81	57,611.43
合计	20,187,596.28	66.77	1,009,379.81

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司本报告期无该情况。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司本报告期无该情况。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,277,568.57	100.00	1,056,816.26	73.42
1 至 2 年 (含 2 年)				
2 至 3 年 (含 3 年)			382,542.00	26.58
3 至 4 年 (含 4 年)				
4 至 5 年 (含 5 年)				
5 年以上				
合计	3,277,568.57	100.00	1,439,358.26	100.00

2. 本公司本报告期无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

预付对象	期末余额	账龄	占预付款项余额的比例 (%)
中山市丛森光电科技有限公司	687,690.00	1 年以内	20.98
江苏缪斯光电科技有限公司	676,742.00	1 年以内	20.65
RESOLUTION OPTICS INC.	382,542.00	2 至 3 年	11.67
重庆梦赛力士光电股份有限公司	247,363.84	1 年以内	7.55
南京古藤星电子科技有限公司	204,627.00	1 年以内	6.24
合计	2,198,964.84		67.09

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,892,188.52	2,673,287.84
合计	2,892,188.52	2,673,287.84

其他应收款部分

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,424,720.80	1,307,887.48
1 至 2 年 (含 2 年)	151,196.70	862,924.00

账龄	期末余额	期初余额
2至3年(含3年)	107,272.84	116,565.86
3至4年(含4年)	76,100.00	248,800.00
4至5年(含5年)	267,565.20	171,300.00
5年以上		
小计	3,026,855.54	2,707,477.34
减:坏账准备	134,667.02	34,189.50
合计	2,892,188.52	2,673,287.84

2. 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,026,855.54	100.00	134,667.02	4.45	3,026,855.54
其中:账龄组合	2,626,212.49	86.76	134,667.02	5.13	2,491,545.47
其他组合	400,643.05	13.24			400,643.05
合计	3,026,855.54	100.00	134,667.02	4.45	3,026,855.54

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,000.00	0.37	10,000.00	100.00	-

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,697,477.34	99.63	24,189.50	0.90	2,673,287.84
其中：账龄组合	479,365.88	17.71	24,189.50	5.05	455,176.38
其他组合	2,218,111.46	81.93			2,218,111.46
合计	2,707,477.34	100.00	34,189.50	1.26	2,673,287.84

(1) 期末按单项计提坏账准备的其他应收款：

本公司本报告期无该情况。

(2) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,626,212.49	134,667.02	5.13
其他组合	400,643.05		
合计	3,026,855.54	134,667.02	4.45

(续上表)

名称	期初余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	479,365.88	24,189.50	5.05
其他组合	2,218,111.46		
合计	2,697,477.34	24,189.50	0.90

(3) 账龄组合，采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	2,677,090.79	133,854.85	5.00
1至2年(含2年)	8,121.70	812.17	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年(含3年)			
3至4年(含4年)			
4至5年(含5年)			
5年以上			
合计	2,626,212.49	134,667.02	5.13

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	474,941.88	23,747.10	5.00
1至2年(含2年)	4,424.00	442.40	10.00
2至3年(含3年)			
3至4年(含4年)			
4至5年(含5年)			
5年以上			
合计	479,365.88	24,189.50	5.05

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	34,189.50			34,189.50
期初余额在本期				
--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	102,805.85			102,805.85
本期转回	2,328.33			2,328.33
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	134,667.02			134,667.02

4. 实际核销的其他应收款情况

本公司本报告期无该情况。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,891,689.44	2,059,044.91
其他代垫费用	476,958.95	361,014.32
代扣代缴款项	40,243.42	97,372.90
备用金	56,177.99	128,351.56
粤通卡、加油卡	72,508.92	61,693.65
往来款	489,276.82	
合计	3,026,855.54	2,707,477.34

6. 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	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
广东弘智科技有限公司	非关联方	押金及保证金	800,000.00	1-2年	18.98	
广州开发区控股集团有限公司	非关联方	押金及保证金	423,744.39	2-3年	10.05	
天猫旗舰店	非关联方	押金及保证金	130,000.00	3-4年	3.08	
广东长虹电子有限公司	非关联方	押金及保证金	80,000.00	2-3年	1.90	
世强先进(深圳)科技股份有限公司	非关联方	往来款	67,140.00	1年以内	1.59	
合计			1,500,884.39		35.60	

7. 涉及政府补助的应收款项

本公司本报告期无该情况。

8. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款、

本公司本报告期无该情况。

9. 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司本报告期无该情况。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,030,849.63	1,638,747.83	10,392,101.80
自制半成品	2,868,702.93	250,700.47	2,618,002.46
库存商品	27,130,930.80	900,632.16	26,230,298.64
发出商品	3,092,986.72		3,092,986.72
委托加工物资	98,359.15		98,359.15
合计	45,221,829.23	2,790,080.46	42,431,748.77

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,118,768.31	1,040,284.60	11,078,483.71
自制半成品	3,496,240.95	289,215.51	3,207,025.44
库存商品	27,185,697.59	1,278,683.28	25,907,014.31
发出商品	1,760,830.61	122,251.53	1,638,579.08
委托加工物资	761,938.95		761,938.95
合计	45,323,476.41	2,730,434.92	42,593,041.49

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,278,683.28						1,278,683.28
原材料	1,040,284.60	59,645.54					1,099,930.13
自制半成品	289,215.51						289,215.51
发出商品	122,251.53						122,251.53
合计	2,730,434.92	59,645.54					2,790,080.46

3. 期末存货中无用于担保或所有权受到限制的情况。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应收出口退税	2,462,265.07	2,853,438.27
预付物管费		110,180.75
待认证进项税	633,261.80	965,361.82
预付展览费		153,511.00
待摊费用		
合计	3,095,526.87	4,082,491.84

(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	5,386,642.88		5,386,642.88	4,578,714.72		4,578,714.72
合 计	5,386,642.88		5,386,642.88	4,578,714.72		4,578,714.72

2. 对联营、合营企业投资

被投资单 位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减 值 准 备 期 末 余 额
		追 加 投 资	减 少 投 资	权益法下 确认的投资损 益	其他综合 收益调整	其 他 权 益 变 动	宣告发放 现金股利或利 润	本 期 计 提 减 值 准 备	其 他		
联营企业											
昆明朗特 光学仪器有限 公司	3,290,856.5 9			876,505.8 8			521,174.0 3			3,646,188.4 4	
Resolutio n Optics Inc.	1,287,858.1 3				452,596.3 1					1,740,454.4 4	
合计	4,578,714.7 2			876,505.8 8	452,596.3 1					5,386,642.8 8	

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	年初余额
广东博华超高清创新中心有限公司	502,191.25	543,829.75
合 计	502,191.25	543,829.75

2. 期末其他权益工具情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广东博华超高清创新中心有限公司					战略性投资持股 1.52%，长期持有不以出售为目的	

(十一) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	7,247,799.71	7,590,745.02
固定资产清理		
合 计	7,247,799.71	7,590,745.02

固定资产部分

1. 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值				
(1) 期初余额	15,377,824.64	2,721,430.43	3,436,743.76	21,535,998.83
(2) 本期增加金额	2,817,827.07	129,165.86	46,420.37	2,993,413.30
—购置	2,817,827.07	129,165.86	46,420.37	2,993,413.30

项 目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一在建工程转入				
(3) 本期减少金额	128,235.04	306,000.00	66,735.90	500,970.94
一处置	128,235.04	306,000.00	66,735.90	500,970.94
(4) 期末余额	18,067,416.67	2,544,596.29	3,416,428.23	24,028,441.19
2. 累计折旧				
(1) 期初余额	10,169,616.74	2,000,906.61	2,457,498.35	14,628,021.70
(2) 本期增加金额	2,082,472.60	174,630.53	142,658.15	2,399,761.28
一计提	2,082,472.60	174,630.53	142,658.15	2,399,761.28
(3) 本期减少金额	127,677.52	290,700.00	65,362.45	483,739.97
一处置	127,677.52	290,700.00	65,362.45	483,739.97
(4) 期末余额	12,124,411.82	1,884,837.14	2,534,794.05	16,544,043.01
3. 减值准备				
(1) 期初余额			236,598.47	236,598.47
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额			236,598.47	236,598.47
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	5,943,004.85	659,759.15	645,035.71	7,247,799.71
(2) 期初账面价值	6,127,574.26	720,523.82	742,646.94	7,590,745.02

2. 暂时闲置的固定资产

本公司本报告期无该情况。

3. 通过经营租赁租出的固定资产情况

本公司本报告期无该情况。

4. 未办妥产权证书的固定资产情况

本公司本报告期无该情况。

5. 其他说明

截至2022年6月30日止，本公司受限制的固定资产情况见“附注五（四十九）所有权或使用权受到限制的资产”。

（十二）在建工程

本公司本报告期无该情况。

（十三）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）期初余额	9,094,170.77	9,094,170.77
（2）本期增加金额	50,405.73	50,405.73
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	9,144,576.50	9,144,576.50
2. 累计折旧		
（1）期初余额		
（2）本期增加金额	2,729,167.95	2,729,167.95
—计提	2,729,167.95	2,729,167.95
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	4,168,307.23	4,168,307.23

项目	房屋及建筑物	合计
3. 减值准备		
(1) 期初余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	4,976,269.27	4,976,269.27
(2) 期初账面价值	5,597,488.86	5,597,488.86

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 期初余额	4,693,992.02	958,439.62	5,652,431.64
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	4,693,992.02	958,439.62	5,652,431.64
2. 累计摊销			
(1) 期初余额	2,876,019.01	681,469.79	3,557,488.80
(2) 本期增加金额	248,121.55	21,325.08	269,446.63
—计提	248,121.55	21,325.08	269,446.63

项目	专利权	软件	合计
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	3,124,140.56	702,794.87	3,826,935.43
3. 减值准备			
(1) 期初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	1,569,851.46	255,644.75	1,825,496.21
(2) 期初账面价值	1,817,973.01	276,969.83	2,094,942.84

2. 期末受限制的无形资产情况

本公司本报告期内无该情况。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模具费		19,940.98	9,566.36		10,374.62
租赁费		183,490.29	17,600.00		165,890.29
合计		203,431.27	27,166.36		176,264.91

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,564,279.75	713,685.58	4,581,909.58	702,714.88
可抵扣亏损	40,131,435.28	6,019,715.29	42,698,890.66	6,404,833.60
使用权资产	106,770.99	16,015.65	193,739.39	29,060.91
合计	44,802,486.02	6,749,416.52	47,474,539.63	7,136,609.39

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	3,326,210.69	498,931.60	3,635,948.21	545,392.23
内部交易未实现利润			404,504.87	60,675.73
其他权益工具公允价值变动损益	43,828.75	6,574.31	43,828.75	6,574.31
合计	3,370,039.44	505,505.91	4,084,281.83	612,642.27

3. 递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

本公司本报告期无该情况。

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	94,713,818.33	87,937,259.78
合计	94,713,818.33	87,937,259.78

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2021年		
2022年		5,942,208.49
2023年	3,815,600.56	3,815,600.56
2024年	5,186,440.32	5,186,440.32
2025年	4,921,589.07	4,921,589.07
2026年	9,103,498.82	9,103,498.82
2027年	6,405,938.62	892,756.82
2028年		
2029年	607,025.92	607,025.92
2030年	28,968,652.54	28,968,652.54
2031年	28,499,487.24	28,499,487.24
2032年	7,205,585.24	
合计	94,713,818.33	87,937,259.78

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产购置款	955,493.35		955,493.35	232,736.79		232,736.79
合计	955,493.35		955,493.35	232,736.79		232,736.79

(十八) 短期借款

1. 借款分类

项目	期末余额	期初余额
银行信用贷款	2,000,000.00	7,471.17
合计	2,000,000.00	7,471.17

2. 已逾期未偿还的短期借款

本公司本报告期无该情况。

(十九) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

(二十) 应付账款

1. 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	44,143,334.91	45,410,712.67
合计	44,143,334.91	45,410,712.67

2. 本公司期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,708,110.67	8,471,372.25
合计	9,708,110.67	8,471,372.25

2. 本公司期末无账龄超过一年的合同负债。

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,969,119.80	21,272,119.59	23,215,012.46	3,026,226.93
离职后福利-设定提存计划		895,532.22	895,532.22	
辞退福利		39,616.79	39,616.79	
合计	4,969,119.80	22,207,268.60	24,150,161.47	3,026,226.93

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,845,259.80	19,451,694.79	21,341,268.56	2,955,686.03
二、职工福利费		838,612.38	838,612.38	
三、社会保险费		531,687.14	530,647.53	1,039.62
其中：1. 基本医疗保险费		494,349.36	493,310.71	1,038.65
2. 工伤保险费		22,735.78	22,734.81	0.97
3. 生育保险费		14,602.00	14,602.00	
四、住房公积金	123,860.00	450,125.28	504,484.00	69,501.28
五、工会经费和职工教育经费				
六、其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	4,969,119.80	21,272,119.59	23,215,012.46	3,026,226.93

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险费		857,874.30	857,874.30	
失业保险费		37,657.92	37,657.92	
合计		895,532.22	895,532.22	

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-82,805.07	750,583.25
消费税		
城市维护建设税	63.71	96,299.06

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	27.31	41,271.03
地方教育附加	18.20	27,514.01
代扣代缴个人所得税	100,735.53	156,655.15
印花税	5,061.71	9,701.70
环境保护税		
合计	23,101.39	1,082,024.20

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,668,052.46	969,179.01
合计	1,668,052.46	969,179.01

其他应付款部分

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	129,021.98	99,021.98
预提费用	1,318,129.86	358,256.94
代垫费用	220,900.62	511,900.09
合计	1,668,052.46	969,179.01

2. 本公司期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		19,698.00
一年内到期的租赁负债	3,157,825.94	2,502,971.32
合计	3,157,825.94	2,522,669.32

(二十六) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税		185,897.45
已背书未终止确认的应收票据		389,578.25
合计		575,475.70

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,390,018.57	5,573,507.77
减：未确认融资费用	201,571.85	256,680.31
减：一年内到期的非流动负债	3,157,825.94	2,502,971.32
合计	2,030,620.78	2,813,856.14

(二十八) 长期应付款

本公司本报告期无该情况。

(二十九) 股本

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送 股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	100,000,001.00						100,000,001.00

股本增减变动情况见本财务报表附注一、(一)公司概况。

(三十) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	5,203,870.71			5,203,870.71
其他资本公积	1,420,216.38			1,420,216.38
合计	6,624,087.09			6,624,087.09

本公司本报告期内资本公积无增减变动。

(三十一) 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后 归属于少 数股东	
将重分类进损益的 其他综合收益	1,070,945.09						966,967.19
其中：权益法下在 被投资单位以后将重分 类进损益的其他综合收 益中享有的份额	56,623.93		56,623.93				0.00
外币财务报表折算 差额	1,014,321.16	-47,353.97					966,967.19
不能重分类进损益 的其他综合收益	37,254.44						2,190.25
其中：其他权益工 具投资公允价值变动	37,254.44		35,064.19				2,190.25
其他综合收益合计	1,108,199.53						969,157.44

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,440,996.36			5,440,996.36

合计	5,440,996.36		5,440,996.36
----	--------------	--	--------------

本公司本报告期内盈余公积无增减变动。

(三十三) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-53,944,289.17	-39,144,497.12
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-53,944,289.17	-39,144,497.12
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-5,554,071.46	-8,534,466.33
减:提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-59,498,360.63	-47,678,963.45

(三十四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,996,672.63	72,371,519.56	93,491,695.97	73,571,659.18
其他业务	627,659.54	509,896.21	2,164,572.79	1,545,847.05
合计	89,624,332.17	72,881,415.77	95,656,268.76	75,117,506.23

(三十五) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	38,859.92	15,807.25
城市维护建设税	51,119.72	23,993.85
教育费附加	21,877.03	10,283.08
地方教育附加	14,584.69	6,855.39
环境保护税		44.26
合 计	126,441.35	56,983.82

(三十六) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,482,528.53	4,565,945.45
业务宣传费	1,170,033.44	2,049,588.30
样品费	800,308.10	282,215.29
使用权资产折旧	618,768.55	809,310.82
租赁费	4,376.66	4,066.89
差旅费	320,525.73	152,063.69
业务招待费	213,677.42	108,614.09
车辆费	66,339.28	83,838.98
售后服务费	25,515.05	
折旧及摊销	47,881.87	40,738.93
投标费	3,810.66	
储运费	9,218.35	8,936.74

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	192,005.04	322,637.76
合 计	8,954,988.68	8,427,956.94

(三十七) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,937,369.13	5,783,019.21
使用权资产折旧	722,735.80	906,007.76
租赁及物管费	21,158.41	23,230.97
业务招待费	166,946.01	590,831.71
差旅费	157,097.64	232,546.88
车辆使用费	294,890.97	278,452.06
折旧及摊销	291,384.80	294,047.56
办公费	220,414.94	283,081.87
装修费	34,143.43	406,953.01
IT 建设费	63,521.11	
水电费	27,039.26	82,055.93
外聘服务费	319,436.98	257,699.98
招聘费	24,063.85	91,311.63
检测认证费	47,639.18	57,596.86
业务宣传费		
物料消耗	35,094.43	64,524.99
通讯费	32,093.94	

项 目	本期发生额	上期发生额
会议费	415.00	103,702.00
其他	339,567.93	255,714.33
合 计	8,735,012.81	9,710,776.75

(三十八) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,465,326.10	8,708,032.81
材料费	725,013.07	783,539.64
试造费	110,947.45	237,687.11
折旧及摊销	702,601.79	745,840.14
技术开发费	552,243.63	529,792.19
使用权资产折旧	233,219.16	197,643.36
差旅费	53,020.48	98,976.08
专利费	44,822.45	22,789.81
租赁及管理费	7,227.60	6,837.19
其他	183,727.74	102,139.58
合 计	10,078,149.47	11,433,277.91

(三十九) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	154,017.51	152,716.67
减：利息收入	16,153.31	88,803.65

项 目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	-1,996,670.52	157,925.30
其他	76,294.40	97,766.58
租赁负债利息调整	197,511.12	
合 计	-1,585,000.80	319,604.90

(四十) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
政府补助	3,438,517.79	493,890.82	是
合 计	3,438,517.79	493,890.82	

本公司其他收益政府补助的情况详见本附注“十、(一)政府补助”。

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	834,867.38	71,978.52
理财产品投资收益	54,699.91	80,763.86
合 计	889,567.29	152,742.38

(四十二) 公允价值变动收益

本公司报告期内未发生该情况。

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-101,528.07	-187,063.35
其他应收款坏账损失	100,477.52	146,985.09
合计	1,050.55	-40,078.26

(四十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-43,038.88
合计		-43,038.88

(四十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	35,131.71	-2,901.32	35,131.71
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	35,131.71	-2,901.32	35,131.71
合计	35,131.71	-2,901.32	35,131.71

(四十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
违约赔偿			
不需支付的应付款项			

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
其他		855.79	
合 计		855.79	

(四十七) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	11,096.88	44,003.72	11,096.88
捐赠支出			
罚款支出			
其他			
合 计	11,096.88	44,003.72	11,096.88

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	340,566.81	-357,904.65
合 计	340,566.81	-357,904.65

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-5,213,504.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,401,634.85
子公司适用不同税率的影响	-

项 目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-131,475.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,529.69
税率变动的影响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	3,029,158.29
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	-
研发费加计扣除的影响	-1,167,010.44
所得税费用	340,566.81

（四十九）现金流量表

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,391,133.92	3,892,238.48
保证金	358,080.50	167,217.39
利息收入	16,132.31	21,573.30
政府补助	3,429,700.78	493,890.82
营业外收入		18,586.05
合 计	5,195,047.51	4,593,506.04

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金	193,210.19	154,803.05
销售及管理费用	8,163,764.44	6,393,013.49

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费	38,039.54	17,974.00
营业外支出	0.00	
往来款	3,552,320.60	4,577,192.93
合 计	11,947,334.77	11,142,983.47

3. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-5,554,071.46	-8,534,466.33
加：信用损失准备	-1,050.55	83,117.14
资产减值准备		
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,600,058.31	1,533,757.68
无形资产摊销	269,446.63	250,714.89
长期待摊费用摊销	653,888.65	485,327.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	190,985.75	2,901.32
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	11,096.88	44,003.72
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-1,996,670.52	157,925.30
投资损失（收益以“－”号填列）	-969,586.14	-71,978.52
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	16,757.56	-357,904.65
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-416,730.51	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-243,212.14	-14,440,999.10

项 目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,160,550.90	-22,544,197.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,437,053.73	36,661,924.94
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	2,837,415.29	-6,729,873.79
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	9,464,081.06	10,038,981.02
减：现金的期初余额	6,972,559.35	19,165,871.23
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	2,491,521.71	9,126,890.21
4. 现金和现金等价物的构成：		
项 目	本期发生额	上期发生额
一、现 金	9,464,081.06	10,038,981.02
其中：库存现金	33,166.22	39,364.24
可随时用于支付的银行存款	9,430,914.84	9,999,616.78
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		

项 目	本期发生额	上期发生额
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	9,464,081.06	10,038,981.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（五十）所有权或使用权受到限制的资产

报告期内未发生所有权或使用权受到限制的资产。

（五十一）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,124,027.11
其中：美元	299,363.04	6.7114	2,009,145.11
欧元	15,897.89	7.0084	111,418.77
英镑	124.56	8.1365	1,013.48
挪威克朗	3,610.00	0.6786	2,449.75
应收账款			32,502,173.80

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	4,837,888.90	6.7096	32,460,320.60
欧元	5,971.86	7.0084	41,853.20
其他应收款			153,766.56
其中：美元	22,911.25	6.7114	153,766.56
预付款项			458,530.77
其中：美元	68,321.18	6.7114	458,530.77
其他应付款			
其中：美元			
合同负债			3,707,550.32
其中：美元	553,106.57	6.7005	3,706,074.42
日元	30,037.18	0.0491	1,475.91

2. 境外经营实体说明

境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
BOSMA USA Inc.	全资子公司	美国加利福尼亚州	美元	属地货币

六、合并范围的变动

（一）非同一控制下企业合并

本公司报告期无非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本公司报告期无同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本公司本报告期无反向购买。

(四) 处置子公司

本公司本报告期无处置子公司。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广州博冠智能科技有限公司	广州市	广州市	光电产品技术开发生产 加工	100.00		设立
BOSMA USA Inc.	美国	加利福尼亚	光电产品技术开发	100.00		设立
南京博冠光电仪器有限公司	南京市	南京市	光学仪器技术 开发研究	100.00		同一控制下合并

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
昆明朗特光学仪器有限公司	昆明市	昆明市	光学仪器生产	24.9981		权益法核算
RESOLUTION OPTICS INC. [注]	加拿大	加拿大	光学技术研发		27.83	权益法核算

[注]：BOSMA USA Inc. 持有 RESOLUTION OPTICS INC. 27.83% 的股权，博冠股份通过全资子公司 BOSMA USA Inc. 间接持有 RESOLUTION OPTICS INC. 27.83% 的股权。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	昆明朗特光学仪器有限公司	昆明朗特光学仪器有限公司
流动资产	20,660,436.17	21,061,001.83
非流动资产	1,450,268.52	1,662,819.98
资产合计	22,110,704.69	22,723,821.81
流动负债	13,914,040.14	16,907,492.79
非流动负债		
负债合计	13,914,040.14	16,907,492.79

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	昆明朗特光学仪器有限公司	昆明朗特光学仪器有限公司
归属于母公司所有者权益	8,196,664.55	5,816,329.02
按持股比例计算的净资产份额	2,049,166.14	1,452,977.15
调整事项		
—内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	3,646,188.44	3,290,856.59
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	24,764,594.21	10,875,594.61
净利润	4,465,031.65	312,582.18
综合收益总额	4,465,031.65	312,582.18

八、公允价值的披露

本公司报告期内未发生该情况。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司最终控制方是曾德祥、张剑夫妇。

曾德祥持有本公司 37.45%的股份；张剑为曾德祥的配偶，持有本公司 12.93%的股份；曾德祥、张剑夫妇两人合计持有本公司 50.38%，故公司的最终控制方是曾德祥、张剑夫妇。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、（一）在子公司中的权益”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、（二）在合营安排或联营企业中的权益”。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
曾令红	董事、副总经理

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
昆明朗特光学仪器有限公司	采购商品	9,675,101.57	9,213,061.93

2. 关联租赁情况

本公司本报告期无该情况。

3. 关联担保情况

本公司本报告期无该情况。

4. 关联方资金拆借

本公司本报告期无该情况。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

本公司本报告期无该情况。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,993,539.10	2,232,102.02

（六）关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	昆明朗特光学仪器有限公司	7,085,210.41	7,891,405.30
合计		7,085,210.41	7,891,405.30

十、政府补助

（一）政府补助基本情况

1. 与资产相关的政府补助

本公司本报告期无该情况。

2. 与收益相关的政府补助

项目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
5G 经营贡献奖兑现服务信息系统补助	1,300,000.00	1,300,000.00	1,031,644.00	其他收益
2021 年南京市江宁区第一批科技发展计划及项目经费	300,000.00	300,000.00		其他收益
“工业和信息化部电子第五研究所”合作项目补贴款	240,000.00	240,000.00		其他收益
黄埔区 5G+8K 超高清“透明旧改”应用示范项目补贴款	2,460,000.00	2,460,000.00		其他收益
高新企业认定通过奖励	600,000.00	600,000.00		其他收益
数字文化产业项目补贴	200,000.00	200,000.00		其他收益
中小微企业一次性吸纳就业补贴	44,500.00	44,500.00	2,000.00	其他收益
科技保险费补贴款	38,100.00	38,100.00	40,800.00	其他收益
广东省社会保险清算代付户-一次性留工补助广州市	32,250.00	32,250.00		其他收益
稳定岗位补贴	19,016.48	19,016.48		其他收益
黄埔区人社局补贴的 2021 年度第 4 季度招用非就业困难人员社会保险补贴	18,341.10	18,341.10		其他收益
民营及中小企业招用人才社会保险补贴	10,500.00	10,500.00	9,300.00	其他收益

项目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
到南京市江宁区劳动就业服务-DSF 培训补贴	6,900.00	6,900.00		其他收益
广州黄埔区人力资源和社会保障局 2022 年 1 季度招用就业困难人员社会保险补贴	3,889.65	3,889.65		其他收益
秣陵街道办事处财政所-规上工业企业 2021 年疫情期间运费补贴	3,207.00	3,207.00		其他收益
广州黄埔区人力资源和社会保障局 2022 年第一季度招用非就业困难人员社保补贴	1,096.55	1,096.55		其他收益
到个税退手续费	717.01	717.01		其他收益
“以工代训”补贴款			500.00	其他收益
2020 年 12 月用人单位新招用湖北籍劳动者一次性吸纳就业补贴			1,000.00	其他收益
2020 年 12 月中小微企业一次性吸纳就业补贴			1,000.00	其他收益
计算机软件著作权登记资助			1,200.00	其他收益
2021 年上半年科技项目配套资助（后补助）和研发机构奖励资助资金			150,000.00	其他收益
到江宁区劳动就业服务管理中心 2020 年 4 季度吸纳失业人员就业补贴			1,000.00	其他收益

项目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
到江宁区秣陵街道-疫情期间的物流费用补贴			19,500.00	其他收益
到江宁区秣陵街道-区 2021 年第二批科技发展计划及项目经费指标			150000	其他收益
到南京市科学技术局(系统)市第四批—2021 年度科普教育示范基地拨款			70,000.00	其他收益
到黄埔区人社局补助的 2020 年度第四季度招用非就业困难人员社会保险补贴			13,823.04	其他收益
到黄埔区人社局 2020 年 12 月用人单位新招湖北籍劳动者一次性吸纳就业补贴			2,000.00	其他收益
到黄埔区人社局补贴的 2021 年度第 1 季度招用非就业困难人员社会保险补贴			31,767.78	其他收益
合计	3,438,517.79	3,438,517.79	493,890.82	

(二) 政府补助退回情况

本公司本报告期无该情况。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2022年6月30日止，本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至2022年6月30日止，本公司不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的利润分配情况。

（三）销售退回

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的销售退回。

（四）持有待售资产和处置组

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的持有待售资产和处置组。

（五）其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本公司本报告期不存在前期会计差错更正。

(二) 债务重组

本公司本报告期不存在债务重组。

(三) 资产置换

本公司本报告期不存在资产置换。

(四) 年金计划

本公司本报告期不存在年金计划。

(五) 终止经营

1. 归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司所有者的持续经营损益	-5,554,071.46	-8,534,466.33
归属于母公司所有者的终止经营损益		

2. 终止经营净利润

本公司本报告期不存在该情况。

3. 终止经营处置损益的调整

本公司本报告期不存在该情况。

4. 终止经营现金流量

本公司本报告期不存在该情况。

5. 终止经营不再满足持有待售类别划分条件的说明

本公司本报告期不存在该情况。

(六) 报告分部的确定依据与会计政策

1. 报告分部的确定依据

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度、不同经济特征为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用。
- (2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。
- (3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

2. 报告分部会计政策

每个分部会计政策与本附注三所述会计政策一致。

3. 本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照收入比例在不同的分部之间分配。

(1) 2022年1月1日至6月30日

项 目	主营业务收入	主营业务成本	资产总额	负债总额
光学仪器产品	78,983,040.39	63,060,403.82	110,756,698.33	63,244,509.99
智能产品	10,013,632.24	9,311,115.74	14,041,961.92	8,018,269.00
合 计	88,996,672.63	72,371,519.56	124,798,660.25	71,262,778.99

(2) 2021年1月1日至6月30日

项 目	主营业务收入	主营业务成本	资产总额	负债总额
光学仪器产品	85,636,638.27	65,361,719.71	113,395,995.44	64,862,131.07
智能产品	10,019,630.49	9,755,786.52	13,267,521.90	7,588,978.26
合 计	95,656,268.76	75,117,506.23	126,663,517.34	72,451,109.33

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	23,534,439.09	28,197,726.17
1至2年(含2年)	12,635.00	45,527.61
2至3年(含3年)		
3至4年(含4年)		
4至5年(含5年)		
5年以上		
小计	23,547,074.09	28,243,253.78
减: 坏账准备	1,177,837.49	1,411,148.56
合计	22,369,236.60	26,832,105.22

2. 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,547,074.09	100.00	1,177,837.49	5.00	22,369,236.60
其中：账龄组合	23,544,114.09	99.99	1,177,837.49	5.00	22,366,276.60
其他组合	2,960.00	0.01			2,960.00
合计	23,547,074.09	100.00	1,177,837.49	5.00	22,369,236.60

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,243,253.78	100.00	1,411,148.56	5.00	26,832,105.22
其中：账龄组合	28,177,443.57	99.77	1,411,148.56	5.01	26,766,295.01
其他组合	65,810.21	0.23			65,810.21
合计	28,243,253.78	100.00	1,411,148.56	5.00	26,832,105.22

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款:

本公司本报告期无该情况。

(2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	23,544,114.09	1,177,837.49	5.00
其他组合	2,960.00		
合计	23,547,074.09	1,177,837.49	5.00

(续上表)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	28,177,443.57	1,411,148.56	5.01
其他组合	65,810.21		
合计	28,243,253.78	1,411,148.56	5.00

(3) 账龄组合, 采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	23,531,479.09	1,176,573.99	5.00
1至2年(含2年)	12,635.00	1,263.50	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年(含3年)			
3至4年(含4年)			
4至5年(含5年)			
5年以上			
合计	23,544,114.09	1,177,837.49	5.00

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	28,131,915.96	1,406,595.80	5.00
1至2年(含2年)	45,527.61	4,552.76	10.00
2至3年(含3年)			
3至4年(含4年)			
4至5年(含5年)			
5年以上			
合计	28,177,443.57	1,411,148.56	5.00

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回	转回	核销	
按组合计提坏账准备	1,411,148.56			233,311.07		1,177,837.49
合计	1,411,148.56			233,311.07		1,177,837.49

4. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	本期发生额
实际核销的应收账款	

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
Leupold & Stevens, Inc.	9,404,618.38	39.94	470,230.92
RITON USA LLC	4,662,061.39	19.80	233,103.07
UMAREX GmbH & Co. KG	2,582,695.18	10.97	129,134.76
ACADEMY SPORTS AND OUTDOORS	2,385,992.77	10.13	119,299.64
厦门惊鸿贸易有限公司	704,244.00	2.99	35,212.20
合计	19,739,611.72	83.83	986,980.59

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司本报告期无该情况。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司本报告期无该情况。

(二) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,053,231.11	100.00	433,272.35	100.00
1至2年(含2年)				
2至3年(含3年)				
3至4年(含4年)				
4至5年(含5年)				
5年以上				
合计	2,053,231.11	100.00	433,272.35	100.00

2. 本公司期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

预付对象	期末余额	占预付款项余额的比例(%)
中山市丛森光电科技有限公司	687,690.00	33.49
江苏缪斯光电科技有限公司	676,742.00	32.96
重庆梦赛力士光电股份有限公司	247,363.84	12.05
武汉高明兰光电科技有限公司	120,483.14	5.87
南通蓬盛机械有限公司	104,500.00	5.09
合计	1,836,778.98	89.46

(三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	67,071,475.02	61,283,156.34
合计	67,071,475.02	61,283,156.34

其他应收款部分

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	35,695,956.08	29,321,295.52
1至2年（含2年）	30,231,993.72	29,501,523.52
2至3年（含3年）	1,021,006.80	2,235,899.82
3至4年（含4年）	76,100.00	138,800.00
4至5年（含5年）	151,800.00	91,300.00
5年以上		
小计	67,176,856.60	61,288,818.86
减：坏账准备	105,381.58	5,662.52
合计	67,071,475.02	61,283,156.34

2. 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	67,176,856.60	100.00	105,381.58	0.16	67,071,475.02
其中：账龄组合	2,099,509.65	3.13	105,381.58	5.02	1,994,128.07
其他组合	65,077,346.95	96.87			65,077,346.95
合计	67,176,856.60	100.00	105,381.58	0.16	67,071,475.02

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	61,288,818.86	100.00	5,662.52	0.01	61,283,156.34
其中：账龄组合	108,826.44	0.18	5,662.52	5.20	103,163.92
其他组合	61,179,992.42	99.82			61,179,992.42
合计	61,288,818.86	100.00	5,662.52	0.01	61,283,156.34

(1) 按单项计提坏账准备的其他应收款:

本公司本报告期无该情况。

(2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,099,509.65	105,381.58	5.02
其他组合	65,077,346.95		
合计	67,176,856.60	105,381.58	0.16

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	108,826.44	5,662.52	5.20
其他组合	61,179,992.42		
合计	61,288,818.86	5,662.52	0.01

(3) 账龄组合, 采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	2,091,387.95	104,569.41	5.00
1至2年(含2年)	8,121.70	812.17	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年(含3年)			
3至4年(含4年)			
4至5年(含5年)			
5年以上			
合计	2,099,509.65	105,381.58	5.02

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	104,402.44	5,220.12	5.00
1至2年(含2年)	4,424.00	442.40	10.00
2至3年(含3年)			
3至4年(含4年)			
4至5年(含5年)			
5年以上			
合计	108,826.44	5,662.52	5.20

3. 准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,662.52			5,662.52

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额在本期				
--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	99,719.06			99,719.06
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	105,381.58			105,381.58

4. 本期实际核销的其他应收款情况

本公司本报告期无该情况。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	65,970,580.87	60,460,706.49
押金及保证金	595,648.65	619,992.18
其他垫付款	476,958.95	67,831.88
员工备用金	32,577.99	40,994.56
粤通卡、加油卡	60,846.72	53,037.93
代扣代缴社保公积金	40,243.42	46,255.82
合计	67,176,856.60	61,288,818.86

6. 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	与本公司关系	款项性质	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)	账龄	坏账准备
广州博冠智能科技有限公司	关联方	往来款	46,280,016.61	68.89	1年以内、1-2年	
BOSMA USA INC.	关联方	往来款	12,898,600.76	19.20	1年以内、1-2年、2-3年	
南京博冠光电仪器有限公司	关联方	往来款	6,668,039.37	9.93	1年以内、1-2年、2-3年	
广州开发区控股集团有限公司	非关联方	保证金	206,620.32	0.31	2-3年	
天猫旗舰店	非关联方	保证金	110,000.00	0.16	3-4年	
合计			60,797,326.81	99.2		

7. 涉及政府补助的应收款项

本公司本报告期无该情况。

8. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司本报告期无该情况。

9. 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司本报告期无该情况。

(四) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	61,218,970.00		61,218,970.00	61,218,970.00		61,218,970.00
对联营、合营企业投资	3,646,188.44		3,646,188.44	3,290,856.59		3,290,856.59
合 计	64,865,158.44		64,865,158.44	64,509,826.59		64,509,826.59

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	本年计提减值准备	期末余额	减值准备期末余额
广州博冠智能科技有限公司	30,000,000.00				30,000,000.00	
南京博冠光电仪器有限公司	11,500,000.00				11,500,000.00	
BOSMA USA INC	19,718,970.00				19,718,970.00	
合 计	61,218,970.00				61,218,970.00	

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备	其他		
联营企业											
昆明朗特光学仪器有限公司	3,290,856.59			876,505.88			521,174.03			3,646,188.44	
合计	3,290,856.59			876,505.88			521,174.03			3,646,188.44	

(五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,453,629.03	56,085,061.58	74,902,541.69	58,644,577.18
其他业务	685,218.62	568,051.25	886,945.85	654,341.50
合计	72,138,847.65	56,653,112.83	75,789,487.54	59,298,918.68

(六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	876,505.88	78,145.55
理财产品投资收益	41,927.31	80,763.86
合计	918,433.19	158,909.41

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	35,131.71	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,438,517.79	
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		

项目	金额	说明
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、交易性金融负债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	54,699.91	
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		
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	- 11,096.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,517,252 .53	
减：所得税影响额	527,587.8 8	
少数所有者权益影响额		
非经常性损益净额	2,989,664 .65	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益 率 (%)	每股收益 (元)	
		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	-9.7548	-0.0555	-0.0555
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-15.0057	-0.0854	-0.0854

广州博冠光电科技股份有限公司
(加盖公章)

二〇二二年八月十六日

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：

公司董事会办公室