



博冠股份

NEEQ: 831085

广州博冠光电科技股份有限公司



年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、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）胡春梅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司客户、供应商和对应的销售、采购数据为公司商业机密，若相关信息泄露，可能会被同行业竞争对手挤占市场份额，损害公司及股东利益，故客户及部分供应商名称用代称披露。

目 录

| | | |
|-----|----------------------|-----|
| 第一节 | 公司概况 | 5 |
| 第二节 | 会计数据、经营情况和管理层分析..... | 7 |
| 第三节 | 重大事件 | 14 |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配..... | 16 |
| 第五节 | 公司治理 | 19 |
| 第六节 | 财务会计报告 | 23 |
| 附件 | 会计信息调整及差异情况..... | 101 |

| | |
|--------|---|
| 备查文件目录 | 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 |
| | 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） |
| | 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 | 广州博冠光电科技股份有限公司董事会办公室 |

释义

| 释义项目 | 指 | 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 |
| 博冠仪器 | 指 | 广州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 | 2023年1月1日—2023年12月31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》 |

第一节 公司概况

| | | | |
|-----------------|---|----------------|---|
| 企业情况 | | | |
| 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 | | |
| 法定代表人 | 曾德祥 | 成立时间 | 2000年7月17日 |
| 控股股东 | 控股股东为（曾德祥） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（曾德祥、张剑），一致行动人为（广州海众投资合伙企业（有限合伙）） |
| 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 | | |
| 挂牌情况 | | | |
| 股票交易场所 | 全国中小企业股份转让系统 | | |
| 证券简称 | 博冠股份 | 证券代码 | 831085 |
| 挂牌时间 | 2014年8月19日 | 分层情况 | 基础层 |
| 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 |
| 主办券商（报告期内） | 东北证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 是 |
| 主办券商办公地址 | 长春市生态大街 6666 号 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 胡春梅 | 联系地址 | 广州市高新技术开发区科学城开源大道 11 号 A5 栋第三层 A 单元 |
| 电话 | 020-32203001 | 电子邮箱 | zq@bosma.com.cn |
| 传真 | 020-32203099 | | |
| 公司办公地址 | 广州市高新技术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 |
| 公司网址 | http://www.bosma.com.cn/ | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 914401017243053527 | | |

| | | | |
|---------|--|--------------|---|
| 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 | | |
| 注册资本（元） | 100,000,001 | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

2023 年 1 月，公司和招商证券双方决定解除持续督导协议，并就终止相关事宜达成一致意见，公司与东北证券签署《持续督导协议书》，本次变更持续督导主办券商的相关议案已经公司 2022 年 12 月 12 日召开的第四届董事会第五次会议及 2022 年 12 月 28 日召开的 2022 年第二次临时股东大会审议表决通过。（公告号：2022-034, 2022-037, 2023-003）。公司于 2023 年 1 月 30 日获得全国中小企业股份转让系统有限责任公司的无异议函，前述协议自 2023 年 1 月 30 日生效。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家立足广州、面向全球的高新技术企业、专精特新企业，围绕视觉成像核心领域，以精密光学观测仪器、8K+AI 超高清前端采集设备为产业方向，致力于打造全球智能超高清影像产业的领航企业。

精密光学观测仪器业务是公司的核心基础业务，包括天文望远镜、双筒望远镜、观鸟镜、枪瞄、测距仪等产品，主要用于旅游观景、体育赛事观赛、演唱会观赏、高尔夫和打猎等户外运动、观星和观鸟等自然观察场景，让顾客体验观看的艺术，享受生活的乐趣！在中国市场，公司以自有品牌“博冠 BOSMA”通过经销渠道体系开展线上线下营销，品牌知名度和市场占有率均处于行业前列；在国际市场，公司为众多全球知名公司提供专业 ODM 服务，拥有专业、稳定的技术研发和国际市场营销团队。

智能化超高清前端采集设备业务是公司基于深厚的光学成像技术沉淀，融合机械、电子、数字图像、通讯、人工智能等技术，以 8K+AI 超高清摄像机为起点，研发推出系列化 8K 专业摄像机、8K 安防摄像机等系统化产品，填补国内空白，补强国内超高清视频产业链结构化短板，探索并赋能广播电视、电影、广告、短视频、直播、智慧城市、智慧交通、新能源 AI 巡检、防灾减灾、医疗、文旅等领域。公司 8K 广播级摄像机已应用于中央电视台在 2022 年北京冬奥会、2023 年春节联欢晚会和元宵晚会等活动的 8K 直播拍摄，获得了客户的高度肯定。公司作为国产 8K 摄像机的先行者，以 8K+AI 超高清智能前端摄像机积极在各领域探索应用，成功落地多个示范应用，案例入选国家及省市经典应用案例，为将来高速发展奠定了坚实的基础。目前 8K 在各领域的应用处于新兴起步阶段，虽然产业方向未来不可限量，但当前还面临成本偏高、需求量小等难题，该新兴技术和产品及行业应用探索仍需持续高强度投入，市场开拓也需要一定周期，目前整体仍处于公司战略投入阶段。

报告期内，公司围绕以利润为中心的经营方针，积极推进供应链优化，提升生产效率，提高流动资产周转率，降本增效，并通过持续产品创新来优化产品结构，加快产品迭代，增加高附加值的差异化产品，拓展线上和线下销售渠道，扩大产品应用领域和场景，使得公司产品综合毛利率水平较上年同期有大幅提高，公司实现扭亏为盈。

报告期内及报告期末至报告披露日，公司商业模式没有变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

| | |
|------------|--|
| “专精特新”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “单项冠军”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 |
| 详细情况 | <p>本公司于2022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GR20224401368，有效期三年。据此，本公司2023度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。</p> <p>本公司之全资子公司广州博冠智能科技有限公司于2023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</p> |

发的《高新技术企业证书》，证书编号GR202344005676，有效期三年。

本公司之全资子公司南京博冠光电仪器有限公司于2023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GR202332013478，有效期三年。

本公司及全资子公司广州博冠智能科技有限公司被认定为广东省2022年专精特新中小企业。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|---|----------------|----------------|---------|
| 营业收入 | 163,388,887.71 | 176,527,958.43 | -7.44% |
| 毛利率% | 26.73% | 19.92% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 2,540,086.06 | -12,102,484.87 | 120.99% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -575,007.84 | -18,145,091.49 | 96.83% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算） | 5.41% | -23.06% | - |
| 加权平均净资产收益率%（依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） | -1.22% | -34.57% | - |
| 基本每股收益 | 0.0254 | -0.1210 | - |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 104,476,906.62 | 103,085,477.07 | 1.35% |
| 负债总计 | 56,351,539.47 | 57,269,955.59 | -1.60% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 48,125,367.15 | 45,815,521.48 | 5.04% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.48 | 0.46 | 4.35% |
| 资产负债率%（母公司） | 20.37% | 17.86% | - |
| 资产负债率%（合并） | 53.94% | 55.33% | - |
| 流动比率 | 1.58 | 1.47 | - |
| 利息保障倍数 | 54.48 | - | - |
| 营运情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 4,769,331.25 | 12,325,174.29 | -61.30% |
| 应收账款周转率 | 7.89 | 6.61 | - |
| 存货周转率 | 5.54 | 3.60 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | 1.35% | -19.02% | - |
| 营业收入增长率% | -7.44% | -25.87% | - |
| 净利润增长率% | 120.99% | 12.63% | - |

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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 | 30,316,991.61 | 29.02% | 26,172,684.14 | 25.52% | 15.83% |
| 应收票据 | - | - | - | - | - |
| 应收账款 | 22,120,351.78 | 21.17% | 17,224,497.49 | 16.79% | 28.42% |
| 存货 | 23,369,515.00 | 22.37% | 29,673,910.47 | 28.93% | -21.25% |
| 长期股权投资 | 3,506,456.60 | 3.36% | 4,171,199.89 | 4.07% | -15.94% |
| 固定资产 | 3,850,175.81 | 3.69% | 5,421,428.26 | 5.29% | -28.98% |
| 无形资产 | 191,655.12 | 0.18% | 234,312.44 | 0.23% | -18.21% |
| 其他应付款 | 841,278.76 | 0.81% | 1,101,601.51 | 1.07% | -23.63% |
| 应付账款 | 33,132,843.85 | 31.71% | 34,199,896.14 | 33.34% | -3.12% |
| 合同负债 | 12,140,933.13 | 11.62% | 8,382,972.93 | 6.62% | 44.83% |
| 其他流动资产 | 6,548,375.58 | 6.27% | 3,560,400.31 | 3.47% | 83.92% |
| 资产合计 | 104,476,906.62 | | 102,571,790.5 | | |

项目重大变动原因：

- 1、报告期合同负债较期初上升 44.83%，主要是报告期内预收客户的款项相比期初增加了 3,757,960.2 元；
- 2、报告期末其他流动资产较期初上升 83.92%，主要是报告期内待退税的税额相比上期增加了 4,046,449.01 元。

(二) 经营情况分析

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 | 163,388,887.71 | - | 176,527,958.43 | - | -7.44% |
| 营业成本 | 119,719,421.78 | 73.27% | 141,368,414.60 | 80.08% | -15.31% |
| 毛利率% | 26.73% | - | 19.92% | - | - |
| 销售费用 | 14,385,656.80 | 8.80% | 17,375,355.21 | 9.84% | -17.21% |
| 管理费用 | 17,742,074.93 | 10.86% | 19,156,389.50 | 10.85% | -7.38% |
| 研发费用 | 12,550,766.10 | 7.68% | 19,040,563.77 | 10.79% | -34.08% |

| | | | | | |
|----------|---------------|--------|----------------|--------|-----------|
| 财务费用 | -1,388,917.14 | -0.85% | -4,136,612.20 | -2.34% | 66.42% |
| 信用减值损失 | -1,066,523.45 | -0.65% | 315,704.22 | 0.18% | 437.82% |
| 资产减值损失 | -532,983.91 | -0.33% | -4,837,831.68 | -2.74% | 88.98% |
| 其他收益 | 3,386,377.95 | 2.07% | 8,454,145.53 | 4.79% | 59.94% |
| 投资收益 | 761,770.77 | 0.47% | 1,336,833.79 | 0.76% | 43.02% |
| 公允价值变动收益 | - | 0.00% | 6,772.46 | 0.00% | 100.00% |
| 资产处置收益 | 18,743.10 | 0.01% | 35,258.48 | 0.02% | -46.84% |
| 营业利润 | 2,620,006.65 | 0.00% | -11,148,210.41 | -6.32% | 123.50% |
| 营业外收入 | 289,828.39 | 1.60% | 14,620.61 | 0.01% | 1,882.33% |
| 营业外支出 | 122,893.94 | 0.18% | 1,264,127.31 | 0.72% | -90.28% |
| 净利润 | 2,540,086.06 | 0.08% | -12,102,484.87 | -6.86% | 120.99% |

项目重大变动原因:

- 1、研发费用：报告期内公司研发费用为 12,550,766.10 元，相比上年同期下降 34.08%，主要是报告期内公司对产品线进行优化调整；
- 2、净利润：报告期内毛利率上升了 7 个百分点，公司严控各项费用支出，期间费用合计减少了 8,146,115.59 元，报告期内实现扭亏为盈。

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 | 134,861,816.18 | 173,130,620.55 | -22.10% |
| 其他业务收入 | 1,357,065.40 | 3,397,337.88 | -60.06% |
| 主营业务成本 | 97,985,814.71 | 140,296,566.18 | -30.16% |
| 其他业务成本 | 855,334.61 | 1,071,848.42 | -20.20% |

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百分比 |
|-------|----------------|----------------|---------|--------------|--------------|---------------|
| 智能光电 | 161,660,610.61 | 117,485,870.84 | 27.33% | -6.63% | -16.26% | 8.37% |
| 其他 | 1,728,277.10 | 2,233,550.94 | -29.24% | -49.13% | 108.38% | -97.69% |

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、智能光电包含精密光学仪器和智能业务，其中精密光学仪器业务同比下降 1.44%，智能业务同比下降 43.91%，主要是公司家居业务战略调整，产品线做了收缩。

2、其他业务收入主要是服务型的收入减少。

主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户 | 销售金额 | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|------------|---------------|---------|----------|
| 1 | 第一名 | 54,649,277.28 | 33.45% | 否 |
| 2 | 第二名 | 15,386,310.93 | 9.42% | 否 |
| 3 | 第三名 | 9,397,856.16 | 5.75% | 否 |
| 4 | 第四名 | 7,767,495.05 | 4.75% | 否 |
| 5 | 厦门惊鸿贸易有限公司 | 5,858,771.74 | 3.59% | 否 |
| | 合计 | 93,059,711.16 | 56.96% | - |

主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商 | 采购金额 | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|--------------|---------------|---------|----------|
| 1 | 第一名 | 22,586,586.54 | 18.20% | 否 |
| 2 | 昆明朗特光学仪器有限公司 | 21,040,982.51 | 16.96% | 是 |
| 3 | 第三名 | 16,787,245.18 | 13.53% | 否 |
| 4 | 第四名 | 5,580,743.85 | 4.50% | 否 |
| 5 | 第五名 | 4,417,318.50 | 3.56% | 否 |
| | 合计 | 70,412,876.58 | 56.75% | - |

(三)现金流量分析

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 | 4,769,331.25 | 12,325,174.29 | -61.30% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 3,737,132.32 | 3,689,226.91 | -1.30% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -789,556.05 | -4,014,840.93 | 80.33% |

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 4,769,331.25 元，相比上年同期减少 7,555,843.04 元，变动的主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金、收到的退税及补贴收益较上年减少所致；
2、筹资活动产生的现金流量净额为-789,556.05 元，主要是偿还债务支付的现金、租赁负债本金及利息产生的支出减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 净利润 |
|---------------|-------|-------------------------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| 广州博冠智能科技有限公司 | 控股子公司 | 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 | 30,000,000 | 27,720,928.67 | -22,917,180.83 | 11,827,546.15 | -1,854,581.29 |
| 南京博冠光电仪器有限公司 | 控股子公司 | 天文望远镜、民用瞄准镜、军警战术光电产品研发及生产 | 12,741,505 | 24,532,897.73 | -4,045,674.47 | 28,460,310.23 | -1,398,239.00 |
| BOSMAUSA INC. | 控股子公司 | 精密光学仪器、8K超高清产品的规划、研发及品牌营销 | 3,000,000 美元 | 5,753,255.84 | -29,119,381.79 | 7,400,861.44 | -5,783,245.62 |

主要参股公司业务分析

适用 不适用

| 公司名称 | 与公司从事业务的关联性 | 持有目的 |
|-----------------|-----------------|--|
| 广东博华超高清创新中心有限公司 | 产业合作、产业联盟 | 为公司超高清产业行业资源整合以及共性技术研究、参与国家行业标准制定有积极作用 |
| 昆明朗特光学仪器有限公司 | 上下游合作，打造核心供应链体系 | 拓展运动光学供应链体系 |

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
|----------|---|
| 1、技术风险 | 公司智能 8K 业务是一个以技术创新为驱动力,发展变化非常快速的产业。对于公司来说,研发项目的选择、研发过程中 |

| | |
|-----------------|---|
| | <p>的不确定性、产品准入标准参数的设定、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。</p> <p>应对措施：公司以 8K 超高清技术为重点，持续开发与完善超高清领域的产品线，根据市场需求和技术变化，布局下一代产品技术。同时加强客户需求调研、根据研发项目立项制度，不断提升研发效率，保证研发资源的合理利用，保持智能 8K 业务引领行业的发展。</p> |
| 2、大客户依赖风险 | <p>报告期内，公司前五大客户销售收入占总收入金额的比例为 56.96%。大客户集中的趋势是由公司所处行业市场的特点决定的，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在不断降低。</p> <p>应对措施：公司将继续坚持市场开拓和优质客户培育，通过掌握产品核心技术，拓展新的区域，提高产品多元化、渠道多元化，分散客户集中度减轻对大客户的依赖。</p> |
| 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 |

第三节 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 | 三.二.(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 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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 | 三.二.(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 | |
| 是否存在破产重整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(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关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
|------------------------|---------------|---------------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务 | 21,000,000.00 | 18,620,338.50 |
| 销售产品、商品，提供劳务 | | |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | | |
| 其他 | | |
| 其他重大关联交易情况 | 审议金额 | 交易金额 |
| 收购、出售资产或股权 | | |
| 与关联方共同对外投资 | | |

| | | |
|----------------|------|------|
| 提供财务资助 | | |
| 提供担保 | | |
| 委托理财 | | |
| 企业集团财务公司关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
| 存款 | | |
| 贷款 | | |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易为公司日常性关联交易，主要为本公司（含子公司）向关联方购买货物，是公司及其子公司正常经营所需。上述关联交易遵循诚实守信、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本原则，依据市场价格定价、交易，不存在损害公司及股东利益的情形，不会对公司未来的生产经营带来不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | |
|---------|---------------|----------------|--------|------|----------------|--------|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | 47,847,229 | 47.85% | 0 | 47,847,229 | 47.85% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 12,595,727 | 12.60% | 0 | 12,595,727 | 12.60% |
| | 董事、监事、高管 | 17,384,254 | 17.38% | 0 | 17,384,254 | 17.38% |
| | 核心员工 | | | | | |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 52,152,772 | 52.15% | 0 | 52,152,772 | 52.15% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 37,787,185 | 37.79% | 0 | 37,787,185 | 37.79% |
| | 董事、监事、高管 | 52,152,772 | 52.15% | 0 | 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 | | 163 | | | | |

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 | 37.45% | 28,089,056 | 9,363,018 | 0 | 0 |
| 2 | 张剑 | 12,930,838 | | 12,930,838 | 12.93% | 9,698,129 | 3,232,709 | 0 | 0 |
| 3 | 张鹏 | 8,841,431 | | 8,841,431 | 8.84% | 6,631,074 | 2,210,357 | 0 | 0 |
| 4 | 雷波 | 6,300,813 | | 6,300,813 | 6.30% | 4,725,610 | 1,575,203 | 0 | 0 |
| 5 | 广州海众投资合伙企业（有限合伙） | 4,186,491 | | 4,186,491 | 4.19% | | 4,186,491 | 0 | 0 |
| 6 | 茆惠萍 | 2,900,498 | 60,000 | 2,960,498 | 2.96% | 0 | 2,960,498 | 0 | 0 |
| 7 | 王敦俊 | 2,616,011 | | 2,616,011 | 2.62% | | 2,616,011 | 0 | 0 |
| 8 | 曾芳 | 2,337,073 | | 2,337,073 | 2.34% | 1,752,805 | 584,268 | 0 | 0 |
| 9 | 杨曼菁 | 2,336,138 | -36,200 | 2,299,938 | 2.30% | | 2,299,938 | 0 | 0 |
| 10 | 曾令红 | 1,674,797 | | 1,674,797 | 1.67% | 1,256,098 | 418,699 | 0 | 0 |
| | 合计 | 81,576,164 | 23,800 | 81,599,964 | 81.60% | 52,152,772 | 29,447,192 | 0 | 0 |

普通股前十名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）14.72%的股份。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，其他股东无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期公司控股股东、实际控制人为曾德祥、张剑夫妇，曾德祥期末持股比例为 37.45%，张剑期末持股比例为 12.93%，合计持股 50.38%，报告期公司控股股东、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

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 任职起止日期 | | 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% |
|-----|---------|----|----------|-------------|-------------|----------|------|------------|------------|
| | | | | 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 | 0 | 0 | 37,452,074 | 37.45% |
| 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 | 0 | 0 | 12,930,838 | 12.93% |
| 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 | 0 | 0 | 6,300,813 | 6.30% |
| 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 | 0 | 0 | 8,841,431 | 8.84% |
| 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 | 0 | 0 | 1,674,797 | 1.67% |
| 曾芳 | 监事会主席 | 女 | 1979年7月 | 2021年12月23日 | 2024年12月23日 | 0 | 0 | 2,337,073 | 2.34% |
| 刘燕娉 | 职工代表监事 | 女 | 1986年1月 | 2023年8月4日 | 2024年12月23日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 谢洪 | 监事 | 男 | 1972年7月 | 2021年12月23日 | 2024年12月23日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 胡春梅 | 董事会秘书 | 女 | 1980年9月 | 2023年6月21日 | 2024年12月23日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0% |

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) 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|----|------|------|------|------|
|----|------|------|------|------|

| | | | | |
|-----|-------|----|-----------------------------|------|
| 张傲雪 | 董事会秘书 | 离任 | | 个人原因 |
| 胡春梅 | 财务负责人 | 新任 | 财务负责人、董 事 会 秘 书 | |
| 骆爱群 | 职工监事 | 离任 | - | 个人原因 |
| 刘燕娉 | - | 新任 | 职工监事 | |

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

刘燕娉，女，1986年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2008年7月毕业于华南农业大学工商管理专业，本科，获管理学学士学位。2009年3月加入广州博冠光电科技股份有限公司，现任公司公共事务部经理。

(三) 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）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 | 8 | 1 | 1 | 8 |
| 生产人员 | 99 | 15 | 38 | 76 |
| 销售人员 | 40 | 4 | 11 | 33 |
| 技术人员 | 42 | 8 | 14 | 36 |
| 财务人员 | 7 | 1 | 1 | 7 |
| 管理人员 | 8 | 0 | 2 | 6 |
| 员工总计 | 204 | 29 | 67 | 166 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 7 | 3 |
| 本科 | 73 | 67 |
| 专科 | 50 | 43 |
| 专科以下 | 74 | 53 |
| 员工总计 | 204 | 166 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司加强了人才队伍的建设：

1、根据公司战略规划，为适应公司发展需要，进行了人才盘点，识别、评价关键岗位和核心人才，积极引入外部优秀人才。

2、精简、优化内部服务队伍，提高工作效率与工作质量，提高在职员工整体薪酬福利水平。

- 3、通过多种形式的活动加强企业文化和干部队伍建设，提高职工技能和素质，提高管理层的领导水平，增强企业凝聚力和员工对企业的认同感。
- 4、通过企业入职培训、企业讲师内训课及外聘讲师公开课、沙龙活动培训、社会培训等多种形式帮助员工成长，特别是打造核心人才的队伍建设。报告期内公司不存在需承担费用的离退休职工情况。
- 5、报告期内人员减少主要是公司根据业务调整进行了人员优化。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、公司治理及内部控制

| 事项 | 是或否 |
|------------------|--|
| 投资机构是否派驻董事 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 报告期内是否新增关联方 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，所有重大生产经营决策，均按照公司章程和有关内控管理体系规定的规则和程序进行。公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关的法律、法规的要求。

截至报告期末，公司内部各机构和人员均严格按照法律、法规，切实履行各自的权利和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与第一大股东相互独立，公司具有完整的业务及自主经营能力。

(一)业务独立情况：公司独立从事业务经营，业务结构完整，拥有独立的研发、采购、生产、销售体系，对第一大股东不存在依赖关系。

(二)人员独立情况：公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免均按照《公司法》、《公司章程》等有关规定进行。总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均专职在本公司工作，并在本公司领取报酬。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

(三)资产独立情况：公司拥有独立完整的资产结构，拥有独立的研发、生产、销售、租赁系统及配套设施，拥有独立的商标、非专利技术等无形资产。

(四)机构独立情况：公司机构设置独立、完整，具有良好的运作机制和运作效率，公司法人治理结构的建立及运作严格按照《公司章程》执行，生产经营和行政管理完全独立于第一大股东，建立了符合公司自身发展需要的组织机构。

(五)财务独立情况：公司设立了独立的财务会计部门，配备专职财务人员，建立独立的会计核算体系和财务管理制度，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系。公司独立在银行开设了银行账户，独立进行税务登记，依法独立纳税。

(四) 对重大内部管理制度的评价

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和要求，结合本公司（以下简称“公司”）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司内部控制的的有效性进行了自我评价：公司已经根据基本规范、评价指引及其他相关法律法规的要求，对公司截至2023年12月31日的内部控制设计与运行的有效性进行了评价。根据内部控制评价工作编制内部控制评价报告。报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了内部控制，并得以有效执行，达到了公司内部控制的目标，不存在重大缺陷。自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生对评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。内部控制会随着公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。未来期间，公司将进一步完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、审计报告

| | | | | |
|----------------------|---|------------|---|---|
| 是否审计 | 是 | | | |
| 审计意见 | 无保留意见 | | | |
| 审计报告中的特别段落 | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 | | | |
| 审计报告编号 | 2024S00747 号 | | | |
| 审计机构名称 | 中喜会计师事务所（特殊普通合伙） | | | |
| 审计机构地址 | 北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室 | | | |
| 审计报告日期 | 2024 年 4 月 16 日 | | | |
| 签字注册会计师姓名及连续 签字年限 | 魏淑珍 1 年 | 吴凯航 1 年 | 年 | 年 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 | | | |
| 会计师事务所连续服务年限 | 6 年 | | | |
| 会计师事务所审计报酬（万 元） | 14 万 | | | |

审 计 报 告

中喜财审 2024S00747 号

广州博冠光电科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州博冠光电科技股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们

独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

(本页无正文，为中喜财审 2024S00747 号审计报告签字页)

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

魏淑珍

中国 北京

中国注册会计师：_____

吴凯航

二〇二四年四月十六日

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|-----|---------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | (一) | 30,316,991.61 | 26,172,684.14 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | (二) | | 2,506,772.46 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | (三) | | |
| 应收账款 | (四) | 22,120,351.78 | 17,224,497.49 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | (五) | 1,620,662.27 | 1,369,349.37 |
| 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) | 1,450,285.62 | 1,711,532.77 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | (七) | 23,369,515.00 | 29,673,910.47 |
| 合同资产 | (八) | | 61,740.50 |

| | | | |
|-------------|-------|----------------|----------------|
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | (九) | 6,548,375.58 | 3,560,400.31 |
| 流动资产合计 | | 85,426,181.86 | 82,280,887.51 |
| 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 | (十) | 3,506,456.60 | 4,171,199.89 |
| 其他权益工具投资 | (十一) | 620,152.93 | 615,389.51 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | (十二) | 3,850,175.81 | 5,421,428.26 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | (十三) | 3,453,381.67 | 2,662,972.26 |
| 无形资产 | (十四) | 191,655.12 | 234,312.44 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | (十五) | 7,422,840.68 | 7,591,590.30 |
| 其他非流动资产 | (十六) | 6,061.95 | 107,696.90 |
| 非流动资产合计 | | 19,050,724.76 | 20,804,589.56 |
| 资产总计 | | 104,476,906.62 | 103,085,477.07 |
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | (十七) | 2,002,138.89 | |
| 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 | (十八) | | 5,000,000.00 |
| 应付账款 | (十九) | 33,132,843.85 | 34,199,896.14 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | (二十) | 12,140,933.13 | 8,382,972.93 |
| 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 | (二十一) | 3,905,862.63 | 4,816,793.56 |
| 应交税费 | (二十二) | 403,686.82 | 761,689.69 |
| 其他应付款 | (二十三) | 841,278.76 | 1,101,601.51 |

| | | | |
|----------------------|-------|----------------|----------------|
| 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 | (二十四) | 1,659,786.39 | 1,527,213.40 |
| 其他流动负债 | (二十五) | 94,496.18 | 264,983.74 |
| 流动负债合计 | | 54,181,026.65 | 56,055,150.97 |
| 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 | (二十六) | 1,366,396.22 | 431,679.71 |
| 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 | (十五) | 804,116.60 | 783,124.91 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 2,170,512.82 | 1,214,804.62 |
| 负债合计 | | 56,351,539.47 | 57,269,955.59 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | (二十七) | 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 | (二十八) | 6,624,087.09 | 6,624,087.09 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | (二十九) | -433,029.32 | -202,788.93 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | (三十) | 6,650,125.16 | 6,650,125.16 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | (三十一) | -64,715,816.78 | -67,255,902.84 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 48,125,367.15 | 45,815,521.48 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 48,125,367.15 | 45,815,521.48 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 104,476,906.62 | 103,085,477.07 |

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 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------|-----|----------------|----------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 18,983,611.74 | 23,763,364.35 |
| 交易性金融资产 | | | 2,005,937.53 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | (一) | 22,549,427.64 | 12,222,005.88 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | (二) | 1,521,233.29 | 1,029,619.14 |
| 其他应收款 | (三) | 46,910,927.17 | 65,506,393.24 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 13,329,879.50 | 12,683,974.65 |
| 合同资产 | | | 61,740.50 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | 229,437.38 | 213,292.14 |
| 其他流动资产 | | 2,154,733.17 | 2,804,323.29 |
| 流动资产合计 | | 105,679,249.89 | 120,290,650.72 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | 246,804.72 | 476,242.10 |
| 长期股权投资 | (四) | 65,179,261.94 | 65,331,474.92 |
| 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 | | 1,124,458.05 | 1,435,933.27 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 1,884,515.26 | 1,362,153.87 |
| 无形资产 | | 139,447.80 | 164,205.24 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 5,442,937.66 | 1,227,804.03 |

| | | | |
|---------------|--|----------------|----------------|
| 其他非流动资产 | | 6,061.95 | 82,696.90 |
| 非流动资产合计 | | 74,023,487.38 | 70,080,510.33 |
| 资产总计 | | 179,702,737.27 | 190,371,161.05 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | 5,000,000.00 |
| 应付账款 | | 20,337,805.75 | 15,906,285.71 |
| 预收款项 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 2,835,034.91 | 3,221,162.66 |
| 应交税费 | | 303,287.89 | 127,784.75 |
| 其他应付款 | | 534,818.79 | 792,342.65 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 合同负债 | | 10,125,080.46 | 7,336,313.68 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 1,093,827.24 | 1,034,832.48 |
| 其他流动负债 | | 55,716.51 | 144,208.30 |
| 流动负债合计 | | 35,285,571.55 | 33,562,930.23 |
| 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 | | 792,131.65 | 208,982.75 |
| 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 | | 522,726.00 | 400,235.09 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 1,314,857.65 | 609,217.84 |
| 负债合计 | | 36,600,429.20 | 34,172,148.07 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 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 | | 6,650,125.16 | 6,650,125.16 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 31,248,311.20 | 44,345,016.11 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 143,102,308.07 | 156,199,012.98 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 | | 179,702,737.27 | 190,371,161.05 |

(三) 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年 | 2022年 |
|-------------------------------|-------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | (三十二) | 163,388,887.71 | 176,527,958.43 |
| 其中：营业收入 | | 163,388,887.71 | 176,527,958.43 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | (三十二) | 163,336,265.52 | 192,987,051.64 |
| 其中：营业成本 | | 119,719,421.78 | 141,368,414.60 |
| 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 | (三十三) | 327,263.05 | 182,940.76 |
| 销售费用 | (三十四) | 14,385,656.80 | 17,375,355.21 |
| 管理费用 | (三十五) | 17,742,074.93 | 19,156,389.50 |
| 研发费用 | (三十六) | 12,550,766.10 | 19,040,563.77 |
| 财务费用 | (三十七) | -1,388,917.14 | -4,136,612.20 |
| 其中：利息费用 | | 52,111.11 | |
| 利息收入 | | 184,654.53 | 120,251.29 |
| 加：其他收益 | (三十八) | 3,386,377.95 | 8,454,145.53 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | (三十九) | 761,770.77 | 1,336,833.79 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | 669,009.92 | 1,251,473.30 |
| 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） | | 6,772.46 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | （四十一） | -1,066,523.45 | 315,704.22 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | （四十二） | -532,983.91 | -4,837,831.68 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | （四十三） | 18,743.10 | 35,258.48 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 2,620,006.65 | -11,148,210.41 |
| 加：营业外收入 | （四十四） | 289,828.39 | 14,620.61 |
| 减：营业外支出 | （四十五） | 122,893.94 | 1,264,127.31 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 2,786,941.10 | -12,397,717.11 |
| 减：所得税费用 | （四十六） | 246,855.04 | -295,232.24 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,540,086.06 | -12,102,484.87 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| （一）按经营持续性分类： | - | - | - |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,540,086.06 | -12,102,484.87 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类： | - | - | - |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,540,086.06 | -12,102,484.87 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | -230,240.39 | 241,118.74 |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | -230,240.39 | 241,118.74 |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | 4,048.91 | 60,825.79 |
| （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 | | 4,048.91 | 60,825.79 |
| （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 | | -234,289.30 | 180,292.95 |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | 22,921.98 |
| （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 | | -234,289.30 | 157,370.97 |
| （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 | | 2,309,845.67 | -11,861,366.13 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 2,309,845.67 | -11,861,366.13 |
| (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） | | 0.0254 | -0.1210 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | 0.0254 | -0.1210 |

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 | 2023年 | 2022年 |
|-------------------------------|-----|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | (五) | 136,218,881.58 | 134,666,765.99 |
| 减：营业成本 | (五) | 98,841,149.32 | 102,474,549.16 |
| 税金及附加 | | 222,479.78 | 50,635.61 |
| 销售费用 | | 11,930,948.80 | 12,489,183.40 |
| 管理费用 | | 6,293,069.51 | 7,830,740.52 |
| 研发费用 | | 9,535,070.82 | 9,732,324.97 |
| 财务费用 | | -625,022.04 | -2,882,753.12 |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | | 166,318.09 | 111,832.74 |
| 加：其他收益 | | 838,178.16 | 6,726,823.15 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | (六) | 671,960.85 | 1,410,735.59 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | 585,287.02 | 1,342,822.36 |
| 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） | | | 5,937.53 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -28,297,984.38 | 751,078.42 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -359,181.63 | -1,397,710.78 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 14,621.73 | 35,258.48 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -17,111,219.88 | 12,504,207.84 |
| 加：营业外收入 | | 38,516.32 | |
| 减：营业外支出 | | 116,644.07 | 151,235.84 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -17,189,347.63 | 12,352,972.00 |

| | | | |
|------------------------|--|----------------|---------------|
| 减：所得税费用 | | -4,092,642.72 | 261,684.02 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -13,096,704.91 | 12,091,287.98 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -13,096,704.91 | 12,091,287.98 |
| （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 | | -13,096,704.91 | 12,091,287.98 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年 | 2022年 |
|-----------------|----|----------------|----------------|
| 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 | | 167,947,665.53 | 199,918,997.17 |
| 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 | | 1,786,294.14 | 12,523,906.21 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | (四十七) | 4,055,152.52 | 9,973,676.37 |
| 经营活动现金流入小计 | | 173,789,112.19 | 222,416,579.75 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 121,537,234.76 | 149,114,457.00 |
| 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 | | 35,081,063.85 | 46,786,442.70 |
| 支付的各项税费 | | 2,345,440.50 | 1,204,548.77 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | (四十七) | 10,056,041.83 | 12,985,956.99 |
| 经营活动现金流出小计 | | 169,019,780.94 | 210,091,405.46 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 4,769,331.25 | 12,325,174.29 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 27,285,486.72 | 18,865,486.74 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 1,337,033.31 | 679,741.80 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 183,756.82 | 1,216,324.63 |
| 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 | | 28,806,276.85 | 20,761,553.17 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 549,144.53 | 3,172,326.26 |
| 投资支付的现金 | | 24,520,000.00 | 13,900,000.00 |
| 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 | | 25,069,144.53 | 17,072,326.26 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 3,737,132.32 | 3,689,226.91 |
| 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 | 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 | 2,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | | 2,007,471.17 |

| | | | |
|---------------------|--|---------------|---------------|
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 49,972.22 | 223,556.18 |
| 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 | | 2,739,583.83 | 3,783,813.58 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 2,789,556.05 | 6,014,840.93 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -789,556.05 | -4,014,840.93 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 1,427,399.95 | 2,200,564.52 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 9,144,307.47 | 14,200,124.79 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 21,172,684.14 | 6,972,559.35 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 30,316,991.61 | 21,172,684.14 |

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 | 2023年 | 2022年 |
|---------------------------|----|----------------|----------------|
| 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 | | 136,874,907.32 | 154,633,238.31 |
| 收到的税费返还 | | 1,695,119.50 | 11,931,359.93 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 1,354,293.08 | 8,181,637.94 |
| 经营活动现金流入小计 | | 139,924,319.90 | 174,746,236.18 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 107,265,437.37 | 132,738,268.16 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 14,708,374.72 | 19,779,031.03 |
| 支付的各项税费 | | 1,695,119.50 | 783,998.85 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 18,915,551.09 | 14,029,910.04 |
| 经营活动现金流出小计 | | 142,584,482.68 | 167,331,208.08 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -2,660,162.78 | 7,415,028.10 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 25,205,486.72 | 18,365,486.74 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 1,330,111.36 | 662,294.54 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 179,635.45 | 1,122,827.36 |
| 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 | | 26,715,233.53 | 20,150,608.64 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 380,851.30 | 1,552,899.96 |
| 投资支付的现金 | | 23,440,000.00 | 12,900,000.00 |
| 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 | | 23,820,851.30 | 14,452,899.96 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 2,894,382.23 | 5,697,708.68 |
| 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 | | 1,231,708.99 | 1,689,035.42 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,231,708.99 | 1,689,035.42 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -1,231,708.99 | -1,689,035.42 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 1,217,736.93 | 3,746,891.87 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 220,247.39 | 15,170,593.23 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 18,763,364.35 | 3,592,771.12 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 18,983,611.74 | 18,763,364.35 |

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2023年 | | | | | | | | | | | | |
|------------------|----------------|-------------|--------|--|--------------|---------------|-----------------|----------|--------------|----------------------------|--------------------|-------------|---------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数 股东 权益 | 所有者权益合 计 | |
| | 股本 | 其他权益工 具 | | | 资本 公积 | 减： 库存 股 | 其他综合收 益 | 专项 储备 | 盈余 公积 | 一 般 风 险 准 备 | | | 未分配利润 |
| 优 先 股 | | 永 续 债 | 其 他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末 余额 | 100,000,001.00 | | | | 6,624,087.09 | | - 202,788.93 | | 6,650,125.16 | | - 67,255,902.84 | | 45,815,521.48 |
| 加：会计政策 变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错 更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制 下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初 余额 | 100,000,001.00 | | | | 6,624,087.09 | | - 202,788.93 | | 6,650,125.16 | | - 67,255,902.84 | | 45,815,521.48 |
| 三、本期增减 变动金额（减 | | | | | | | - 230,240.39 | | | | 2,540,086.06 | | 2,309,845.67 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|--|--|--|--|--|-----------------|--|--|--|--------------|--|--------------|
| 少以“-”号填列) | | | | | | | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | - 230,240.39 | | | | 2,540,086.06 | | 2,309,845.67 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|--|--|--------------|--|------------|--------------|--|---------------|--|---|---------------|
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 100,000,001.00 | | | 6,624,087.09 | | 433,029.32 | 6,650,125.16 | | 64,715,816.78 | | - | 48,125,367.15 |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 项目 | 2022年 | | | | | | | | | | | |
|----|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数 股东 权益 | 所有者 权益合 计 | |
|-------------------------------|----------------|-------------|-------------|--------|--------------|---------------|------------|------------------|------------------|----------------------------|----------------|-----------------|---------------|
| | 股本 | 其他权益工 具 | | | 资本 公积 | 减： 库存 股 | 其他综合收 益 | 专 项 储 备 | 盈 余 公 积 | 一 般 风 险 准 备 | | | 未分配利润 |
| | | 优 先 股 | 永 续 债 | 其 他 | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余 额 | 100,000,001.00 | | | | 6,624,087.09 | | 443,907.67 | | 5,440,996.36 | | 53,944,289.17 | | 57,676,887.61 |
| 加：会计政策变 更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更 正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下 企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余 额 | 100,000,001.00 | | | | 6,624,087.09 | | 443,907.67 | | 5,440,996.36 | | 53,944,289.17 | | 57,676,887.61 |
| 三、本期增减变 动金额（减少以 “－”号填列） | | | | | | | 241,118.74 | | 1,209,128.80 | | 13,311,613.67 | | 11,861,366.13 |
| （一）综合收益 总额 | | | | | | | 241,118.74 | | | | 12,102,484.87 | | 11,861,366.13 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|--|--|--|--|--|--|--|--------------|--|--------------|--|---|
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | 1,209,128.80 | | 1,209,128.80 | | - |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 1,209,128.80 | | 1,209,128.80 | | - |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|--|--|--|--------------|--|------------|--|--------------|--|---------------|---------------|
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 100,000,001.00 | | | | 6,624,087.09 | | 202,788.93 | | 6,650,125.16 | | 67,255,902.84 | 45,815,521.48 |

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2023 年 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------|--------------|--------|---------------|----------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 100,000,001.00 | | | | 5,203,870.71 | | | | 6,650,125.16 | | 44,345,016.11 | 156,199,012.98 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 100,000,001.00 | | | | 5,203,870.71 | | | | 6,650,125.16 | | 44,345,016.11 | 156,199,012.98 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | - | - |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 13,096,704.91 | 13,096,704.91 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | - | - |
| | | | | | | | | | | | 13,096,704.91 | 13,096,704.91 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|----------|----------------|--|--|--|--------------|--|--|--|--------------|--|---------------|----------------|
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 100,000,001.00 | | | | 5,203,870.71 | | | | 6,650,125.16 | | 31,248,311.20 | 143,102,308.07 |

| 项目 | 2022年 | | | | | | | | | | | |
|----------|----------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------|--------------|--------|-------|---------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 100,000,001.00 | | | | 5,203,870.71 | | | | 5,440,996.36 | | | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 100,000,001.00 | | | | 5,203,870.71 | | | | 5,440,996.36 | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------|--|--------------|---|
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 1,209,128.80 | | | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | | |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 1,209,128.80 | | 1,209,128.80 | - |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 1,209,128.80 | | 1,209,128.80 | - |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|----------------|--|--|--|--------------|--|--|--|--------------|--|---------------|----------------|
| 2. 盈余公积转增资本 (或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动 额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转 留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 100,000,001.00 | | | | 5,203,870.71 | | | | 6,650,125.16 | | 44,345,016.11 | 156,199,012.98 |

广州博冠光电科技股份有限公司
二〇二三年度合并财务报表附注
(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；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；照相器材及望远镜零售；照相器材及望远镜批发；光学仪器制造；仪器仪表制造；数字视频监控系统制造；安防设备制造；智能仪器仪表制造；影视录放设备制造；照相机及器材制造；其他通用仪器制造；光学仪器销售；仪器仪表销售；数字视频监控系统销售；安防设备销售；智能仪器仪表销售；广播影视设备销售；照相机及器材销售；光电子器件销售；户外用品销售；橡胶制品销售；金属制品销售；实验分析仪器销售；导航、测绘、气象及海洋专用仪器销售；大气污染监测及检测仪器仪表销售；电子专用设备销售；电子专用材料销售；进出口代理；技术进出口；货物进出口。

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。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 16 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 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 |
| 4 | 广州博冠光电仪器有限公司 | 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》（2023 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 | 关联方往来、押金保证金、代扣代缴社保、公积金、加油卡，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。 |

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应对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 提供经济利益，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其中一在本公司内，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、门锁、门铃、8K 超高清摄录机等产品，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，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

（1）会计政策变更及依据

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“16 号准则解释”）。对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

（2）会计政策变更的影响

本公司执行 16 号准则解释对 2023 年 1 月 1 日合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表各项目的影 响汇总如下：

合并资产负债表

| 合并资产负债表项目 | 会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日余额 | 16 号准则解释的影响 | 会计政策变更后 2023 年 1 月 1 日余额 |
|-----------|----------------------------|-------------|--------------------------|
| 资产： | | | |
| 递延所得税资产 | 7,077,903.70 | 513,686.60 | 7,591,590.30 |
| 负债： | | | |
| 递延所得税负债 | 269,438.31 | 513,686.60 | 783,124.91 |

母公司资产负债表

| 母公司资产负债表项目 | 会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日余额 | 16 号准则解释的影响 | 会计政策变更后 2023 年 1 月 1 日余额 |
|------------|----------------------------|-------------|--------------------------|
| 资产： | | | |
| 递延所得税资产 | 1,023,480.95 | 204,323.08 | 1,227,804.03 |
| 负债： | | | |
| 递延所得税负债 | 195,912.01 | 204,323.08 | 400,235.09 |

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% |
| 广州博冠光电仪器有限公司 | 25% |
| 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 2022 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 GR202244011368，有效期三年。据此，本公司 2022 度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 2023 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 GR202344005676，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 2023 年度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 2023 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 GR202332013478，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 2023 年度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 203 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日；“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

（一）货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|---------------|---------------|
| 库存现金 | 57,779.96 | 34,899.57 |
| 银行存款 | 30,243,678.81 | 21,035,095.41 |
| 其他货币资金 | 15,532.84 | 5,102,689.16 |
| 合计 | 30,316,991.61 | 26,172,684.14 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 311,955.66 | 239,908.18 |

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|------|--------------|
| 银行承兑汇票保证金 | | 5,000,000.00 |
| 合计 | | 5,000,000.00 |

(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 | | 2,506,772.46 |
| 其中：银行理财产品 | | 2,506,772.46 |
| 合计 | | 2,506,772.46 |

(三) 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） | 23,001,422.18 | 18,102,064.29 |
| 1 至 2 年（含 2 年） | 294,445.23 | 30,026.57 |
| 2 至 3 年（含 3 年） | 5,000.00 | |
| 3 至 4 年（含 4 年） | | 1,025.00 |
| 4 至 5 年（含 5 年） | | |
| 5 年以上 | | |
| 小计 | 23,300,867.41 | 18,133,115.86 |
| 减：坏账准备 | 1,180,515.63 | 908,618.37 |
| 合计 | 22,120,351.78 | 17,224,497.49 |

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 | 23,300,867.41 | 100.00 | 1,180,515.63 | 5.07 | 22,120,351.78 |
| 其中：账龄组合 | 23,300,867.41 | 100.00 | 1,180,515.63 | 5.07 | 22,120,351.78 |
| 其他组合 | | | | | |

| 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 (%) | |
| 合计 | 23,300,867.41 | 100.00 | 1,180,515.63 | 5.07 | 22,120,351.78 |

(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 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 18,133,115.86 | 100.00 | 908,618.37 | 5.01 | 17,224,497.49 |
| 其中：账龄组合 | 18,133,115.86 | 100.00 | 908,618.37 | 5.01 | 17,224,497.49 |
| 其他组合 | | | | | |
| 合计 | 18,133,115.86 | 100.00 | 908,618.37 | 5.01 | 17,224,497.49 |

(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：

| 类别 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 账龄组合 | 23,300,867.41 | 1,180,515.63 | 5.07 |
| 合计 | 23,300,867.41 | 1,180,515.63 | 5.07 |

(续上表)

| 类别 | 期初余额 | | |
|------|---------------|------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 账龄组合 | 18,133,115.86 | 908,618.37 | 5.01 |

| 类别 | 期初余额 | | |
|----|---------------|------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 合计 | 18,133,115.86 | 908,618.37 | 5.01 |

(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) | 23,001,422.18 | 1,150,071.11 | 5.00 |
| 1 至 2 年 (含 2 年) | 294,445.23 | 29,444.52 | 10.00 |
| 2 至 3 年 (含 3 年) | 5,000.00 | 1,000.00 | 20.00 |
| 3 至 4 年 (含 4 年) | | | |
| 4 至 5 年 (含 5 年) | | | |
| 5 年以上 | | | |
| 合计 | 23,300,867.41 | 1,180,515.63 | 5.07 |

(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) | 18,102,064.29 | 905,103.21 | 5.00 |
| 1 至 2 年 (含 2 年) | 30,026.57 | 3,002.66 | 10.00 |
| 2 至 3 年 (含 3 年) | | | |
| 3 至 4 年 (含 4 年) | 1,025.00 | 512.50 | 30.00 |
| 4 至 5 年 (含 5 年) | | | |
| 5 年以上 | | | |
| 合计 | 18,133,115.86 | 908,618.37 | 5.01 |

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 | 908,618.37 | 1,077,527.59 | | | 805,630.33 | 1,180,515.63 |
| 合计 | 908,618.37 | 1,077,527.59 | | | 805,630.33 | 1,180,515.63 |

4. 本期实际核销的应收账款情况

| 项目 | 本期发生额 | 核销原因 |
|---------------|------------|--------------------------|
| RITON USA LLC | 801,587.27 | 公司经营异常，应收账款逾期时间较长，预计无法收回 |
| iZone Pty Ltd | 1,112.96 | 应收账款逾期时间较长，预计无法收回 |
| 智能家居零星客户 | 2,930.10 | 应收账款逾期时间较长，预计无法收回 |
| 合计 | 805,630.33 | |

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 |
| 第一名 | 3,877,340.08 | 16.64 | 193,867.00 |
| Orion | 3,035,567.31 | 13.03 | 151,778.37 |
| 第三名 | 2,258,727.24 | 9.69 | 112,936.36 |
| 第四名 | 2,216,176.48 | 9.51 | 110,808.82 |
| 厦门惊鸿贸易有限公司 | 1,656,161.12 | 7.11 | 82,808.06 |
| 合计 | 13,043,972.23 | 55.98 | 652,198.61 |

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。

(四) 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) | 760,441.51 | 46.92 | 1,363,276.47 | 99.56 |
| 1 至 2 年 (含 2 年) | 854,147.86 | 52.70 | 6,072.90 | 0.44 |
| 2 至 3 年 (含 3 年) | 6,072.90 | 0.38 | | |
| 3 至 4 年 (含 4 年) | | | | |
| 4 至 5 年 (含 5 年) | | | | |
| 5 年以上 | | | | |
| 合计 | 1,620,662.27 | 100.00 | 1,369,349.37 | 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。

| 单位名称 | 期末余额 | 账龄 | 占预付账款余额合计数的比例 (%) | 未结算原因 |
|------|--------------|-------|-------------------|-------|
| 第一名 | 564,061.31 | 1 年以内 | 86.01 | 尚未交付 |
| | 829,850.19 | 1-2 年 | | |
| 合计 | 1,393,911.50 | | 86.01 | |

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 (%) |
|------|--------------|-------------|----------------|
| 第一名 | 1,393,911.50 | 1 年以内、1-2 年 | 86.01 |
| 第二名 | 103,776.10 | 1 年以内、1-2 年 | 6.40 |

| 预付对象 | 期末余额 | 账龄 | 占预付款项余额的比例 (%) |
|---------------|--------------|-------|----------------|
| 深圳市龙翔智汇科技有限公司 | 31,380.44 | 1 年以内 | 1.94 |
| 宁波星像光电科技有限公司 | 16,372.02 | 1-2 年 | 1.01 |
| 中山鑫葆精密机械有限公司 | 13,716.81 | 1 年以内 | 0.85 |
| 合计 | 1,559,156.87 | | 96.21 |

(五) 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 | 1,450,285.62 | 1,711,532.77 |
| 合计 | 1,450,285.62 | 1,711,532.77 |

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) | 777,559.55 | 1,028,580.13 |
| 1 至 2 年 (含 2 年) | 532,033.19 | 652,545.11 |
| 2 至 3 年 (含 3 年) | 274,281.21 | 54,000.00 |
| 3 至 4 年 (含 4 年) | | 16,565.86 |
| 4 至 5 年 (含 5 年) | 9,565.86 | 237,800.00 |
| 5 年以上 | 291,900.00 | 168,100.00 |
| 小计 | 1,885,339.81 | 2,157,591.10 |
| 减: 坏账准备 | 435,054.19 | 446,058.33 |
| 合计 | 1,450,285.62 | 1,711,532.77 |

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 | 417,876.00 | 22.16 | 417,876.00 | 100.00 | |

| 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 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 1,467,463.81 | 77.84 | 17,178.19 | 1.17 | 1,450,285.62 |
| 其中：账龄组合 | 324,773.51 | 17.23 | 17,178.19 | 5.29 | 307,595.32 |
| 其他组合 | 1,142,690.30 | 60.61 | | | 1,142,690.30 |
| 合计 | 1,885,339.81 | 100.00 | 435,054.19 | 23.08 | 1,450,285.62 |

(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 | 417,876.00 | 19.37 | 417,876.00 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 1,739,715.10 | 80.63 | 28,182.33 | 1.62 | 1,711,532.77 |
| 其中：账龄组合 | 475,724.85 | 22.05 | 28,182.33 | 5.92 | 447,542.52 |
| 其他组合 | 1,263,990.25 | 58.58 | | | 1,263,990.25 |
| 合计 | 2,157,591.10 | 100.00 | 446,058.33 | 20.67 | 1,711,532.77 |

(1) 期末按单项计提坏账准备的其他应收款：

| 名称 | 期末余额 | | | |
|------------------------|------------|------------|----------|-----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| Resolution Optics Inc. | 417,876.00 | 417,876.00 | 100.00 | 公司经营异常，款项预计无法收回 |
| 合计 | 417,876.00 | 417,876.00 | 100.00 | |

(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 | 324,773.51 | 17,178.19 | 5.29 |

| 名称 | 期末余额 | | |
|------|--------------|-----------|----------|
| | 其他应收款项 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 其他组合 | 1,142,690.30 | | |
| 合计 | 1,467,463.81 | 17,178.19 | 1.17 |

(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 | 475,724.85 | 28,182.33 | 5.92 |
| 其他组合 | 1,263,990.25 | | |
| 合计 | 1,739,715.10 | 28,182.33 | 1.62 |

(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) | 305,983.35 | 15,299.17 | 5.00 |
| 1至2年(含2年) | 18,790.16 | 1,879.02 | 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 | 324,773.51 | 17,178.19 | 5.29 |

(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) | 387,803.15 | 19,390.16 | 5.00 |
| 1至2年(含2年) | 87,921.70 | 8,792.17 | 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 | 475,724.85 | 28,182.33 | 5.92 |

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 | 28,182.33 | | 417,876.00 | 446,058.33 |
| 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 | | | | |
| 本期转回 | 11,004.14 | | | 11,004.14 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 17,178.19 | | 417,876.00 | 435,054.19 |

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 | 1,047,909.34 | 1,178,870.76 |
| 往来款 | 420,628.65 | 477,876.00 |
| 其他代垫费用 | 313,859.75 | 388,641.29 |
| 代扣代缴款项 | 55,740.00 | 59,461.48 |
| 粤通卡、加油卡 | 36,795.92 | 25,658.01 |
| 备用金 | 10,406.15 | 27,083.56 |
| 合计 | 1,885,339.81 | 2,157,591.10 |

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 | 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 |
|---------------|-------|------------|-------|------------------------|------|
| 广州开发区控股集团有限公司 | 押金保证金 | 436,272.72 | 1 年以内 | 23.14 | |

| 单位名称 | 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 |
|------------|---------------|------------|-------------------|-----------------|----------|
| 天猫旗舰店 | 押金及保证金、其他代垫费用 | 110,000.00 | 1 年以内、2-3 年、4-5 年 | 5.83 | 3,000.00 |
| 特殊装备采购中心 | 押金保证金 | 101,339.30 | 1 年以内 | 5.38 | 66.97 |
| 南京阿里山装饰材料厂 | 押金保证金 | 100,000.00 | 5 年以上 | 5.30 | |
| 广东长虹电子有限公司 | 押金保证金 | 80,000.00 | 5 年以上 | 4.24 | |
| 合计 | | 827,612.02 | | 43.89 | 3,066.97 |

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。

(六) 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 | 5,441,615.16 | 773,928.09 | 4,667,687.07 |
| 自制半成品 | 1,988,858.94 | 239,850.46 | 1,749,008.48 |
| 库存商品 | 17,795,924.51 | 1,307,254.79 | 16,488,669.72 |
| 发出商品 | 85,791.88 | | 85,791.88 |
| 委托加工物资 | 378,357.85 | | 378,357.85 |
| 合计 | 25,690,548.34 | 2,321,033.34 | 23,369,515.00 |

(续上表)

| 项目 | 期初余额 | | |
|--------|---------------|--------------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 10,169,890.93 | 1,775,977.14 | 8,393,913.79 |
| 自制半成品 | 4,077,275.66 | 435,568.25 | 3,641,707.41 |
| 库存商品 | 18,540,369.26 | 1,433,328.40 | 17,107,040.86 |
| 发出商品 | 101,770.61 | | 101,770.61 |
| 委托加工物资 | 429,477.80 | | 429,477.80 |
| 合计 | 33,318,784.26 | 3,644,873.79 | 29,673,910.47 |

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 | 1,433,328.40 | 552,932.53 | | | 679,006.14 | | 1,307,254.79 |
| 原材料 | 1,775,977.14 | 57,175.21 | | | 1,059,224.26 | | 773,928.09 |
| 自制半成品 | 435,568.25 | | | 73,874.33 | 121,843.46 | | 239,850.46 |
| 合计 | 3,644,873.79 | 610,107.74 | | 73,874.33 | 1,860,073.86 | | 2,321,033.34 |

3. 期末存货中无用于担保或所有权受到限制的情况。

(七) 合同资产

1. 合同资产情况

| 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 |
| 已完工未结算项目 | | | | 64,990.00 | 3,249.50 | 61,740.50 |
| 合计 | | | | 64,990.00 | 3,249.50 | 61,740.50 |

2. 本期合同资产计提减值准备情况

| 项目 | 期初余额 | 本期变动情况 | | | | 期末余额 |
|----------|----------|--------|----------|-------|------|------|
| | | 计提 | 转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 已完工未结算项目 | 3,249.50 | | 3,249.50 | | | |
| 合计 | 3,249.50 | | 3,249.50 | | | |

(八) 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 应收出口退税 | 6,252,524.59 | 2,206,075.58 |
| 待认证进项税 | 179,150.43 | 685,683.60 |
| 预付物管费 | | 88,200.00 |
| 待抵扣进项税 | | 494,758.31 |
| 待摊费用 | 116,700.56 | 85,682.82 |
| 合计 | 6,548,375.58 | 3,560,400.31 |

(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 | 4,961,748.20 | 1,455,291.60 | 3,506,456.60 | 5,626,491.49 | 1,455,291.60 | 4,171,199.89 |
| 合计 | 4,961,748.20 | 1,455,291.60 | 3,506,456.60 | 5,626,491.49 | 1,455,291.60 | 4,171,199.89 |

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 | 4,171,199.89 | | | 572,756.71 | | | 1,237,500.00 | | | 3,506,456.60 | |
| Resolution Optics Inc. | | | | | | | | | | | 1,455,291.60 |

| 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 | | |
| 合计 | 4,171,199.89 | | | 572,756.71 | | | 1,237,500.00 | | | 3,506,456.60 | 1,455,291.60 |

(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 | 620,152.93 | 615,389.51 |
| 合计 | 620,152.93 | 615,389.51 |

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 | | 120,151.93 | | | 战略性投资，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 | 3,850,175.81 | 5,421,428.26 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 3,850,175.81 | 5,421,428.26 |

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 | 14,588,196.56 | 2,544,596.29 | 2,723,521.61 | 19,856,314.46 |
| (2) 本期增加金额 | 622,570.27 | | 28,013.54 | 650,583.81 |
| —购置 | 622,570.27 | | 28,013.54 | 650,583.81 |
| (3) 本期减少金额 | 425,243.10 | 300,828.54 | 151,202.57 | 877,274.21 |
| —处置 | 425,243.10 | 300,828.54 | 151,202.57 | 877,274.21 |
| (4) 期末余额 | 14,785,523.73 | 2,243,767.75 | 2,600,332.58 | 19,629,624.06 |
| 2. 累计折旧 | | | | |
| (1) 期初余额 | 10,122,009.84 | 2,055,646.22 | 2,257,230.14 | 14,434,886.20 |
| (2) 本期增加金额 | 1,629,150.01 | 182,586.68 | 223,240.93 | 2,034,977.62 |
| —计提 | 1,629,150.01 | 182,586.68 | 223,240.93 | 2,034,977.62 |
| (3) 本期减少金额 | 296,517.62 | 250,110.32 | 143,787.63 | 690,415.57 |
| —处置 | 296,517.62 | 250,110.32 | 143,787.63 | 690,415.57 |
| (4) 期末余额 | 11,454,642.23 | 1,988,122.58 | 2,336,683.44 | 15,779,448.25 |
| 3. 减值准备 | | | | |

| 项目 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备及其他 | 合计 |
|------------|--------------|------------|------------|--------------|
| (1) 期初余额 | | | | |
| (2) 本期增加金额 | | | | |
| (3) 本期减少金额 | | | | |
| — 处置 | | | | |
| (4) 期末余额 | | | | |
| 4. 账面价值 | | | | |
| (1) 期末账面价值 | 3,330,881.50 | 255,645.17 | 263,649.14 | 3,850,175.81 |
| (2) 期初账面价值 | 4,466,186.72 | 488,950.07 | 466,291.47 | 5,421,428.26 |

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

本公司本报告期无该情况。

(十二) 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 | 8,398,935.69 | 8,398,935.69 |
| (2) 本期增加金额 | 3,459,887.17 | 3,459,887.17 |
| — 新增租赁 | 3,459,887.17 | 3,459,887.17 |
| (3) 本期减少金额 | 5,377,814.39 | 5,377,814.39 |
| — 租赁到期 | 5,377,814.39 | 5,377,814.39 |
| (4) 期末余额 | 6,481,008.47 | 6,481,008.47 |
| 2. 累计折旧 | | |
| (1) 期初余额 | 5,735,963.43 | 5,735,963.43 |
| (2) 本期增加金额 | 2,669,477.76 | 2,669,477.76 |
| — 计提 | 2,669,477.76 | 2,669,477.76 |
| (3) 本期减少金额 | 5,377,814.39 | 5,377,814.39 |
| — 租赁到期 | 5,377,814.39 | 5,377,814.39 |
| (4) 期末余额 | 3,027,626.80 | 3,027,626.80 |
| 3. 减值准备 | | |
| (1) 期初余额 | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|------------|--------------|--------------|
| (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 | 3,453,381.67 | 3,453,381.67 |
| (2) 期初账面价值 | 2,662,972.26 | 2,662,972.26 |

(十三) 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 | | | |
| (3) 本期减少金额 | 4,693,992.02 | | 4,693,992.02 |
| —处置 | 4,693,992.02 | | 4,693,992.02 |
| (4) 期末余额 | | 958,439.62 | 958,439.62 |
| 2. 累计摊销 | | | |
| (1) 期初余额 | 3,331,996.10 | 724,127.18 | 4,056,123.28 |
| (2) 本期增加金额 | | 42,657.32 | 42,657.32 |
| —计提 | | 42,657.32 | 42,657.32 |
| (3) 本期减少金额 | 3,331,996.10 | | 3,331,996.10 |
| —处置 | 3,331,996.10 | | 3,331,996.10 |
| (4) 期末余额 | | 766,784.50 | 766,784.50 |
| 3. 减值准备 | | | |
| (1) 期初余额 | 1,361,995.92 | | 1,361,995.92 |
| (2) 本期增加金额 | | | |
| (3) 本期减少金额 | 1,361,995.92 | | 1,361,995.92 |
| —处置 | 1,361,995.92 | | 1,361,995.92 |
| (4) 期末余额 | | | |
| 4. 账面价值 | | | |
| (1) 期末账面价值 | | 191,655.12 | 191,655.12 |
| (2) 期初账面价值 | | 234,312.44 | 234,312.44 |

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。

(十四) 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 | 3,936,603.15 | 647,521.65 | 5,901,235.41 | 945,890.36 |
| 可抵扣亏损 | 41,658,169.41 | 6,248,725.41 | 40,458,351.96 | 6,068,752.80 |
| 租赁负债暂时性差异 | 3,026,182.61 | 453,927.38 | 2,638,113.28 | 413,464.49 |
| 预付租金 | 470,333.24 | 70,549.99 | 818,355.54 | 122,753.33 |
| 内部交易未实现利润 | 14,108.33 | 2,116.25 | 271,528.80 | 40,729.32 |
| 合计 | 49,105,396.74 | 7,422,840.68 | 50,087,584.99 | 7,591,590.30 |

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 | 1,787,243.72 | 268,086.56 | 1,680,866.85 | 252,130.03 |
| 使用权资产暂时性差异 | 3,453,381.67 | 518,007.25 | 3,291,789.29 | 513,686.60 |
| 其他权益工具公允价值变动损益 | 120,151.93 | 18,022.79 | 115,388.51 | 17,308.28 |
| 合计 | 5,360,777.32 | 804,116.60 | 5,088,044.65 | 783,124.91 |

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 | 122,770,384.15 | 111,246,432.73 |
| 可抵扣暂时性差异 | 1,455,291.60 | 1,921,310.98 |
| 合计 | 124,225,675.75 | 113,167,743.71 |

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 |
|--------|---------------|---------------|
| 2023 年 | | 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 | 9,092,759.75 | 9,092,759.75 |
| 2027 年 | 10,452,023.22 | 10,452,023.22 |
| 2028 年 | 6,206,241.92 | 348,005.20 |

| 年份 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 2029 年 | 455,601.32 | 455,601.32 |
| 2030 年 | 28,730,706.81 | 28,730,706.81 |
| 2031 年 | 28,533,712.94 | 28,533,712.94 |
| 2032 年 | 19,709,993.54 | 19,709,993.54 |
| 2033 年 | 9,481,315.26 | |
| 合计 | 122,770,384.15 | 111,246,432.73 |

(十五) 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 | 6,061.95 | | 6,061.95 | 107,696.90 | | 107,696.90 |
| 合计 | 6,061.95 | | 6,061.95 | 107,696.90 | | 107,696.90 |

(十六) 短期借款

1. 借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|--------------|------|
| 保证借款 | 2,000,000.00 | |
| 短期借款应付利息 | 2,138.89 | |
| 合计 | 2,002,138.89 | |

2. 已逾期未偿还的短期借款

本公司本报告期无该情况。

(十七) 应付票据

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------|--------------|
| 银行承兑汇票 | | 5,000,000.00 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | | 5,000,000.00 |

本公司期末无已到期未支付的应付票据。

(十八) 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 | 33,132,843.85 | 34,199,896.14 |
| 合计 | 33,132,843.85 | 34,199,896.14 |

2. 本公司期末无账龄超过一年的重要应付账款

(十九) 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 | 12,140,933.13 | 8,382,972.93 |
| 合计 | 12,140,933.13 | 8,382,972.93 |

2. 本公司期末账龄超过一年的重要合同负债

| 项目 | 账龄 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-----|-------|--------------|-----------|
| 第一名 | 一年以内 | 482,606.70 | 尚未交付 |
| | 1-2 年 | 1,046,380.00 | |
| 合计 | | 1,528,986.70 | |

(二十) 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 | 4,222,490.96 | 32,907,491.85 | 33,224,897.52 | 3,905,085.29 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 1,279,101.93 | 1,278,324.59 | 777.34 |
| 辞退福利 | 594,302.60 | 108,113.00 | 702,415.60 | |
| 合计 | 4,816,793.56 | 34,294,706.78 | 35,205,637.71 | 3,905,862.63 |

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 | 4,123,267.58 | 30,432,967.78 | 30,737,512.35 | 3,818,723.01 |
| 二、职工福利费 | | 465,192.64 | 465,192.64 | |
| 三、社会保险费 | 133.38 | 812,020.48 | 811,425.58 | 728.28 |
| 其中：1. 基本医疗保险费 | 133.38 | 775,363.80 | 774,768.90 | 728.28 |
| 2. 工伤保险费 | | 36,656.68 | 36,656.68 | |
| 四、住房公积金 | 99,090.00 | 1,143,316.00 | 1,156,772.00 | 85,634.00 |
| 五、工会经费和职工教育经费 | | 53,994.95 | 53,994.95 | |
| 六、其他 | | | | |

| 项目 | 期初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 其中：以现金结算的股份支付 | | | | |
| 合计 | 4,222,490.96 | 32,907,491.85 | 33,224,897.52 | 3,905,085.29 |

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 | | 1,238,426.73 | 1,237,649.39 | 777.34 |
| 失业保险费 | | 40,675.20 | 40,675.20 | |
| 合计 | | 1,279,101.93 | 1,278,324.59 | 777.34 |

(二十一) 应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|------------|------------|
| 增值税 | 28,795.55 | 503,206.80 |
| 城市维护建设税 | 10,240.44 | 51,292.72 |
| 教育费附加 | 4,388.76 | 21,982.59 |
| 地方教育附加 | 2,925.84 | 14,655.06 |
| 代扣代缴个人所得税 | 283,762.04 | 159,188.18 |
| 印花税 | 15,745.95 | 11,364.34 |
| 企业所得税 | 57,828.24 | |
| 合计 | 403,686.82 | 761,689.69 |

(二十二) 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 | 841,278.76 | 1,101,601.51 |
| 合计 | 841,278.76 | 1,101,601.51 |

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 | 86,106.98 | 416,901.53 |
| 预提费用 | 143,643.11 | 129,243.86 |
| 代垫费用 | 611,528.67 | 555,456.12 |
| 合计 | 841,278.76 | 1,101,601.51 |

2. 本公司期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 备注 |
|------------|--------------|--------------|-------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 1,659,786.39 | 1,527,213.40 | 详见附注五、（二十五） |
| 合计 | 1,659,786.39 | 1,527,213.40 | |

（二十四）其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|-----------|------------|
| 待转销项税 | 94,496.18 | 264,983.74 |
| 合计 | 94,496.18 | 264,983.74 |

（二十五）租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额 | 3,167,631.69 | 2,007,675.21 |
| 减：未确认融资费用 | 141,449.08 | 48,782.10 |
| 减：一年内到期的非流动负债（附注五、（二十三）） | 1,659,786.39 | 1,527,213.40 |
| 合计 | 1,366,396.22 | 431,679.71 |

（二十六）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 |

（二十七）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。

（二十八）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 | - 300,869.16 | - 234,289.30 | | | - 234,289.30 | | - 535,158.46 |
| 其 中：权 益法 下被 投资 单位 后将 重分 类进 损 益的 其他 综合 收益 中有 的份 额 | 29,183.4 1 | | | | | | 29,183.41 |
| 外 币财 务报 表折 算差 额 | - 330,052.57 | - 234,289.30 | | | - 234,289.30 | | - 564,341.87 |
| 不 能重 分 类 | 98,080.2 3 | 4,763.42 | | 714.51 | 4,048.91 | | 102,129.1 4 |

| 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 | |
| 进 损 益 的 其 他 综 合 收 益 | | | | | | | |
| 其 中：其 他 权 益 工 具 投 资 公 允 价 值 变 动 | 98,080.2 3 | 4,763.42 | | 714.51 | 4,048.91 | | 102,129.1 4 |
| 其 他 综 合 收 益 合 计 | - 202,788.93 | - 229,525.88 | | 714.51 | - 230,240.39 | | - 433,029.32 |

(二十九) 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 | 6,650,125.16 | | | 6,650,125.16 |
| 合计 | 6,650,125.16 | | | 6,650,125.16 |

(三十) 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 | -67,255,902.84 | -53,944,289.17 |
| 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 | -67,255,902.84 | -53,944,289.17 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 2,540,086.06 | -12,102,484.87 |
| 减：提取法定盈余公积 | | 1,209,128.80 |
| 期末未分配利润 | -64,715,816.78 | -67,255,902.84 |

(三十一) 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 | 161,660,610.61 | 117,485,870.84 | 173,130,620.55 | 140,296,566.18 |
| 其他业务 | 1,728,277.10 | 2,233,550.94 | 3,397,337.88 | 1,071,848.42 |
| 合计 | 163,388,887.71 | 119,719,421.78 | 176,527,958.43 | 141,368,414.60 |

(三十二) 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 印花税 | 55,600.22 | 61,838.58 |
| 城市维护建设税 | 158,470.00 | 70,643.06 |
| 教育费附加 | 67,915.69 | 28,633.30 |
| 地方教育附加 | 45,277.14 | 21,825.82 |
| 合计 | 327,263.05 | 182,940.76 |

(三十三) 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|---------------|
| 职工薪酬 | 8,323,216.50 | 12,281,878.47 |
| 业务宣传费 | 2,251,276.45 | 1,919,223.81 |
| 使用权资产折旧 | 779,481.57 | 614,052.04 |
| 售后服务费 | 188,857.60 | 125,615.00 |
| 租赁费 | 49,704.72 | 35,499.72 |
| 差旅费 | 941,585.52 | 522,427.01 |
| 样品费 | 657,605.00 | 392,944.17 |
| 业务招待费 | 268,296.19 | 353,695.42 |
| IT 建设费 | 21,543.30 | 326,667.38 |
| 车辆费 | 144,925.77 | 141,299.26 |
| 维修费 | 205,112.18 | 101,298.15 |
| 折旧及摊销 | 85,567.63 | 96,847.18 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|---------------|---------------|
| 商标费 | 81,118.33 | 74,167.41 |
| 水电费 | 45,083.95 | 49,654.88 |
| 其他 | 342,282.09 | 340,085.31 |
| 合计 | 14,385,656.80 | 17,375,355.21 |

(三十四) 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 11,670,293.12 | 13,637,277.20 |
| 使用权资产折旧 | 1,258,746.26 | 759,468.64 |
| 差旅费 | 767,694.99 | 250,761.54 |
| 办公费 | 589,577.63 | 504,225.70 |
| 业务招待费 | 547,019.04 | 231,742.70 |
| 折旧及摊销 | 494,989.37 | 618,754.24 |
| 车辆使用费 | 415,363.83 | 586,593.64 |
| 租赁费 | 175,157.03 | 144,511.83 |
| IT 建设费 | 361,503.48 | 253,804.86 |
| 外聘服务费 | 263,756.74 | 642,441.67 |
| 水电费 | 177,173.16 | 139,024.41 |
| 检测认证费 | 168,096.73 | 117,150.01 |
| 储运费 | 109,191.71 | 103,512.39 |
| 财产保险费 | 81,655.39 | |
| 维修费 | 58,247.32 | 383,496.44 |
| 通讯费 | 53,241.94 | 59,780.74 |
| 招聘费 | 28,534.73 | 28,965.13 |
| 物料消耗 | 23,098.35 | 56,079.45 |
| 存货管理损失 | 14,277.51 | 234,041.90 |
| 装修费 | 2,249.50 | 50,430.78 |
| 其他 | 482,207.10 | 354,326.23 |
| 合计 | 17,742,074.93 | 19,156,389.50 |

(三十五) 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|---------------|
| 职工薪酬 | 9,946,784.41 | 13,591,522.23 |
| 技术开发费 | 35,199.36 | 1,355,776.70 |
| 折旧及摊销 | 684,852.46 | 1,349,816.50 |
| 试造费 | 410,990.31 | 1,223,277.88 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 其他 | 152,576.70 | 539,789.10 |
| 材料费 | 737,413.30 | 466,256.31 |
| 使用权租赁费 | 222,529.89 | 271,379.01 |
| 租赁费 | 53,162.91 | 73,809.12 |
| 差旅费 | 211,579.18 | 106,205.70 |
| 专利费 | 95,677.58 | 62,731.22 |
| 合计 | 12,550,766.10 | 19,040,563.77 |

(三十六) 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|---------------|---------------|
| 利息支出 | 52,111.11 | 223,556.18 |
| 减：利息收入 | 184,654.53 | 120,251.29 |
| 汇兑损益 | -1,391,566.06 | -4,537,584.32 |
| 其他 | 64,658.97 | 89,769.02 |
| 租赁负债利息调整 | 70,533.37 | 207,898.21 |
| 合计 | -1,388,917.14 | -4,136,612.20 |

(三十七) 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 | 3,386,377.95 | 8,454,145.53 | 3,386,377.95 |
| 合计 | 3,386,377.95 | 8,454,145.53 | 3,386,377.95 |

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”。

(三十八) 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 | 669,009.92 | 1,251,473.30 |
| 理财产品投资收益 | 92,760.85 | 85,360.49 |
| 合计 | 761,770.77 | 1,336,833.79 |

(三十九) 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------|-------|----------|
| 交易性金融资产 | | |
| 其中：以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产 | | 6,772.46 |

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|-------|----------|
| 合计 | | 6,772.46 |

交易性金融资产系公司购买的银行理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，作为公允价值确定的依据。

(四十) 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 | -1,077,527.59 | 727,573.05 |
| 其他应收款坏账损失 | 11,004.14 | -411,868.83 |
| 合计 | -1,066,523.45 | 315,704.22 |

(四十一) 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -536,233.41 | -2,017,294.66 |
| 合同资产减值损失 | 3,249.50 | -3,249.50 |
| 无形资产减值损失 | | -1,361,995.92 |
| 长期股权投资减值损失 | | -1,455,291.60 |
| 合计 | -532,983.91 | -4,837,831.68 |

(四十二) 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） | 18,743.10 | 35,258.48 | 18,743.10 |
| 其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列） | 18,743.10 | 35,258.48 | 18,743.10 |
| 合计 | 18,743.10 | 35,258.48 | 18,743.10 |

(四十三) 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 |
|-----------|------------|-----------|------------|
| 不需支付的应付款项 | 286,295.09 | 13,813.61 | 286,295.09 |
| 其他 | 3,533.30 | 807.00 | 3,533.30 |
| 合计 | 289,828.39 | 14,620.61 | 289,828.39 |

(四十四) 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 | 22,890.17 | 1,223,299.63 | 22,890.17 |
| 对外捐赠支出 | 100,000.00 | | 100,000.00 |
| 无法收回款项 | | 40,827.68 | |
| 其他 | 3.77 | | 3.77 |
| 合计 | 122,893.94 | 1,264,127.31 | 122,893.94 |

(四十五) 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 | 57,828.24 | |
| 递延所得税费用 | 189,026.80 | -295,232.24 |
| 合计 | 246,855.04 | -295,232.24 |

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 | 2,786,941.10 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 418,041.17 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -398,537.77 |
| 调整以前期间所得税的影响 | |
| 非应税收入的影响 | -100,351.49 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 48,919.47 |
| 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 | -71,385.17 |
| 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 | 2,818,800.91 |
| 研发费加计扣除的影响 | -2,237,319.11 |
| 所得税减免优惠的影响 | -231,312.97 |
| 所得税费用 | 246,855.04 |

(四十六) 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 | 57,247.35 | 60,000.00 |
| 保证金 | 381,937.97 | 1,338,779.55 |
| 利息收入 | 188,539.63 | 120,251.29 |
| 政府补助 | 3,386,377.95 | 8,454,145.53 |
| 营业外收入 | 41,049.62 | 500.00 |

| | | |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 4,055,152.52 | 9,973,676.37 |
|----|--------------|--------------|

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 | 581,771.10 | 80,725.85 |
| 销售及管理费用 | 9,312,676.34 | 12,815,462.12 |
| 手续费 | 61,590.62 | 89,769.02 |
| 营业外支出 | 100,003.77 | |
| 合计 | 10,056,041.83 | 12,985,956.99 |

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 | 2,540,086.06 | -12,102,484.87 |
| 加：信用损失准备 | 1,066,523.45 | -315,704.22 |
| 资产减值准备 | 532,983.91 | 4,837,831.68 |
| 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 | 4,766,763.96 | 5,996,833.74 |
| 无形资产摊销 | 42,657.34 | 498,634.48 |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 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） | -18,743.10 | -35,258.48 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 22,890.17 | 1,223,299.63 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | -6,772.46 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | -1,539,059.33 | -3,315,984.01 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -761,770.77 | -1,336,833.79 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 168,035.11 | 80,068.37 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | 20,991.69 | -364,566.64 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 5,768,162.06 | 10,759,418.49 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -8,849,376.05 | 18,966,130.03 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 1,009,186.75 | -12,559,437.66 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 4,769,331.25 | 12,325,174.29 |
| 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 | | |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 3、现金及现金等价物净变动情况 | | |
| 现金的期末余额 | 30,316,991.61 | 21,172,684.14 |
| 减：现金的期初余额 | 21,172,684.14 | 6,972,559.35 |
| 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 | 9,144,307.47 | 14,200,124.79 |

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 | 30,316,991.61 | 21,172,684.14 |
| 其中：库存现金 | 57,779.96 | 34,899.57 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 30,243,678.81 | 21,035,095.41 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 15,532.84 | 102,689.16 |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 30,316,991.61 | 21,172,684.14 |
| 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 | | |

（四十七）所有权或使用权受到限制的资产

本公司本报告期无该情况。

（四十八）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 | 2,543,304.45 | | 18,002,416.82 |
| 其中：美元 | 2,524,418.00 | 7.0827 | 17,879,695.35 |
| 欧元 | 15,151.89 | 7.8592 | 119,081.73 |
| 英镑 | 124.56 | 9.0411 | 1,126.16 |
| 挪威克朗 | 3,610.00 | 0.6963 | 2,513.57 |
| 应收账款 | 1,204,687.63 | | 8,532,441.10 |

| 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 | 1,204,687.63 | 7.0827 | 8,532,441.10 |
| 其他应收款 | 65,563.93 | | 464,369.63 |
| 其中：美元 | 65,563.93 | 7.0827 | 464,369.63 |
| 预付款项 | 2,812.81 | | 19,922.29 |
| 其中：美元 | 2,812.81 | 7.0827 | 19,922.29 |
| 其他应付款 | 7,350.00 | | 52,057.84 |
| 其中：美元 | 7,350.00 | 7.0827 | 52,057.84 |
| 合同负债 | 1,647,075.97 | | 11,454,508.47 |
| 其中：美元 | 1,617,038.73 | 7.0827 | 11,453,000.21 |
| 日元 | 30,037.24 | 0.0524 | 1,508.26 |

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。

（五）其他原因的合并范围变动

本公司本报告期无该情况。

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 |
| 广州博冠光电仪器有限公司 | 广州市 | 广州市 | 光电产品技术开发及销售 | 100.00 | | 设立 |

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 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 | 13,162,573.37 | 17,285,231.57 |
| 非流动资产 | 923,456.38 | 1,100,340.86 |
| 资产合计 | 14,086,029.75 | 18,385,572.43 |
| 流动负债 | 7,407,300.65 | 9,047,870.22 |
| 负债合计 | 7,407,300.65 | 9,047,870.22 |
| 归属于母公司所有者权益 | 6,678,729.10 | 9,337,702.21 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 1,669,555.38 | 2,334,248.14 |

| 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 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 3,506,456.60 | 4,171,199.89 |
| 存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值 | | |
| 营业收入 | 25,403,524.01 | 40,197,387.19 |
| 净利润 | 2,291,026.89 | 5,606,069.31 |
| 综合收益总额 | 2,291,026.89 | 5,606,069.31 |

八、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目 | 期末公允价值 | | | |
|------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | | | 620,152.93 | 620,152.93 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| 其他权益工具投资 | | | 620,152.93 | 620,152.93 |
| 二、非持续的公允价值计量 | | | | |

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司交易性金融资产系购买的银行理财产品，该类金融资产的公允价值以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。即根据投资本金加上按照预期收益率计算的截至资产负债表日的预期收益确定。

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 |
| 万娟 | 曾令红之配偶 |

（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 | 18,620,338.50 | 19,369,138.11 |

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

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|-------------|--------------|----------|----------|------------|
| 曾令红、万娟[注 1] | 2,000,000.00 | 2023-4-6 | 2024-4-6 | 否 |

[注 1]：2023 年 4 月 7 日，曾令红、万娟作为保证人分别与南京银行股份有限公司南京金融城支行签订编号为 Ea173182304060040 号、Ea173182304060041 号保证合同，为南京博冠光电仪器有限公司在 2023 与南京银行股份有限公司南京金融城支行签订的编号为 Ba173182304060047 号的 2,000,000.00 元借款合同提供担保。

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 | 4,570,658.77 | 4,606,227.30 |

(六) 关联方应收应付款项

应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------|------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 其他应收款 | Resolution Optics Inc. | 417,876.00 | 417,876.00 | 417,876.00 | 417,876.00 |

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 | 2,915,294.55 | 6,583,398.43 |
| 合计 | | 2,915,294.55 | 6,583,398.43 |

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 | |
| 省级（新一代信息技术和产业发展）支持电子信息产业方向资金 | 2,269,800.00 | 2,269,800.00 | | 其他收益 |
| 高新技术企业认定补贴 | 400,000.00 | 400,000.00 | 600,000.00 | 其他收益 |
| 省级专精特新中小企业市级奖励资金 | 400,000.00 | 400,000.00 | | 其他收益 |
| 工信部电子第五所项目补贴 | 160,000.00 | 160,000.00 | | 其他收益 |
| 就业困难人员、招用人才社会保险补贴 | 53,318.24 | 53,318.24 | 53,534.66 | 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 | |
| 贸促会展会补贴 | 31,837.58 | 31,837.58 | | 其他收 益 |
| 个税手续费返还 | 28,071.93 | 28,071.93 | 109,309.99 | 其他收 益 |
| 吸纳就业补贴 | 25,154.20 | 25,154.20 | 18,641.10 | 其他收 益 |
| 稳定岗位补贴 | 9,600.00 | 9,600.00 | 90,609.78 | 其他收 益 |
| 运费补贴 | 7,096.00 | 7,096.00 | 3,207.00 | 其他收 益 |
| 扩岗补助 | 1,500.00 | 1,500.00 | 3,000.00 | 其他收 益 |
| 黄埔区工信部门配套扶持资 金（省高清摄像机项目） | | | 2,930,000.00 | 其他收 益 |
| 5G 应用示范项目补贴款 | | | 2,460,000.00 | 其他收 益 |
| 广州开发区促进 5G 产业化发 展办法-政策兑现补贴 | | | 1,175,360.00 | 其他收 益 |
| 新三板转“创新层”补贴 | | | 500,000.00 | 其他收 益 |
| 2020 年南京市江宁区林陵街 道升规企业稳规奖励 | | | 200,000.00 | 其他收 益 |
| 2022 年文化和旅游产业发展 专项资金“数字文化产业项目”补 贴 | | | 200,000.00 | 其他收 益 |
| 科技保险费补贴款 | | | 38,100.00 | 其他收 益 |
| 一次性留工补助 | | | 32,250.00 | 其他收 益 |
| 广州市黄埔区 2022 年科技保 险专项资助 | | | 19,050.00 | 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 | |
| 税收优惠减免 | | | 12,350.00 | 其他收 益 |
| 培训补贴 | | | 6,900.00 | 其他收 益 |
| 生育补贴 | | | 1,833.00 | 其他收 益 |
| 合计 | 3,386,377.95 | 3,386,377.95 | 8,454,145.53 | |

（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 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 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 | 2,540,086.06 | -12,102,484.87 |
| 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) 2023 年度

| 项目 | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 资产总额 | 负债总额 |
|--------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| 运动光学产品 | 149,802,770.07 | 107,080,859.44 | 89,935,129.34 | 51,473,007.46 |
| 智能产品 | 11,857,840.54 | 10,405,011.40 | 7,118,936.60 | 4,074,415.41 |
| 合计 | 161,660,610.61 | 117,485,870.84 | 97,054,065.94 | 55,547,422.87 |

(2) 2022 年度

| 项目 | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 资产总额 | 负债总额 |
|--------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| 运动光学产品 | 151,991,384.80 | 119,539,166.72 | 83,834,090.37 | 49,589,792.90 |
| 智能产品 | 21,139,235.75 | 20,757,399.46 | 11,659,796.40 | 6,897,037.78 |
| 合计 | 173,130,620.55 | 140,296,566.18 | 95,493,886.77 | 56,486,830.68 |

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） | 22,816,025.52 | 12,781,816.22 |
| 1 至 2 年（含 2 年） | 264,930.00 | 81,416.78 |
| 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 | 23,080,955.52 | 12,863,233.00 |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 减：坏账准备 | 531,527.88 | 641,227.12 |
| 合计 | 22,549,427.64 | 12,222,005.88 |

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 | 23,080,955.52 | 100.00 | 531,527.88 | 2.30 | 22,549,427.64 |
| 其中：账龄组合 | 10,365,627.50 | 44.91 | 531,527.88 | 5.13 | 9,834,099.62 |
| 其他组合 | 12,715,328.02 | 55.09 | | | 12,715,328.02 |
| 合计 | 23,080,955.52 | 100.00 | 531,527.88 | 2.30 | 22,549,427.64 |

(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 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 12,863,233.00 | 100.00 | 641,227.12 | 4.98 | 12,222,005.88 |
| 其中：账龄组合 | 12,799,515.79 | 99.50 | 641,227.12 | 5.01 | 12,158,288.67 |
| 其他组合 | 63,717.21 | 0.50 | | | 63,717.21 |
| 合计 | 12,863,233.00 | 100.00 | 641,227.12 | 4.98 | 12,222,005.88 |

(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 | 10,365,627.50 | 531,527.88 | 5.13 |
| 其他组合 | 12,715,328.02 | | |
| 合计 | 23,080,955.52 | 531,527.88 | 2.30 |

(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 | 12,799,515.79 | 641,227.12 | 5.01 |
| 其他组合 | 63,717.21 | | |
| 合计 | 12,863,233.00 | 641,227.12 | 4.98 |

(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) | 10,100,697.50 | 505,034.88 | 5.00 |
| 1至2年(含2年) | 264,930.00 | 26,493.00 | 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 | 10,365,627.50 | 531,527.88 | 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) | 12,774,489.22 | 638,724.46 | 5.00 |
| 1至2年(含2年) | 25,026.57 | 2,502.66 | 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 | 12,799,515.79 | 641,227.12 | 5.01 |

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 | 641,227.12 | 691,888.03 | | | 801,587.27 | 531,527.88 |
| 合计 | 641,227.12 | 691,888.03 | | | 801,587.27 | 531,527.88 |

4. 本期实际核销的应收账款情况

| 项目 | 本期核销金额 | 核销原因 |
|---------------|------------|----------------------------|
| RITON USA LLC | 801,587.27 | 公司经营异常, 应收账款逾期时间较长, 预计无法收回 |

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 |
| 广州博冠光电仪器有限公司 | 10,727,190.31 | 46.48 | |
| 第二名 | 2,216,176.48 | 9.60 | 110,808.82 |
| 南京博冠光电仪器有限公司 | 1,988,137.71 | 8.61 | |
| 厦门惊鸿贸易有限公司 | 1,656,161.12 | 7.18 | 82,808.06 |
| 北京普联嘉信科技发展有限公司 | 1,373,600.00 | 5.95 | 68,680.00 |
| 合计 | 17,961,265.62 | 77.82 | 262,296.88 |

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) | 685,939.83 | 45.09 | 1,029,619.14 | 100.00 |
| 1 至 2 年 (含 2 年) | 835,293.46 | 54.91 | | |
| 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 | 1,521,233.29 | 100.00 | 1,029,619.14 | 100.00 |

2. 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

| 单位名称 | 期末余额 | 账龄 | 占预付账款余额合计数的比例 (%) | 未结算原因 |
|------|--------------|-------|-------------------|-------|
| 第一名 | 564,061.31 | 1 年以内 | 91.63 | 尚未交付 |
| | 829,850.19 | 1-2 年 | | |
| 合 计 | 1,393,911.50 | | 91.63 | |

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 (%) |
|-----------------|--------------|----------------|
| 第一名 | 1,393,911.50 | 91.63 |
| 第二名 | 103,776.10 | 6.82 |
| 中山鑫葆精密机械有限公司 | 13,716.81 | 0.90 |
| 深圳市裕同包装科技股份有限公司 | 9,216.90 | 0.61 |
| 何丽娴 | 611.98 | 0.04 |
| 合 计 | 1,521,233.29 | 100.00 |

(三) 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 | 46,910,927.17 | 65,506,393.24 |
| 合 计 | 46,910,927.17 | 65,506,393.24 |

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) | 15,202,730.21 | 5,596,714.91 |
| 1 至 2 年 (含 2 年) | 5,249,955.20 | 29,074,721.03 |
| 2 至 3 年 (含 3 年) | 28,811,079.99 | 29,497,099.52 |
| 3 至 4 年 (含 4 年) | 24,867,588.29 | 1,125,143.32 |
| 4 至 5 年 (含 5 年) | 9,565.86 | 137,800.00 |
| 5 年以上 | 111,900.00 | 88,100.00 |
| 小 计 | 74,530,209.06 | 65,519,578.78 |
| 减: 坏账准备 | 27,619,281.89 | 13,185.54 |
| 合 计 | 46,910,927.17 | 65,506,393.24 |

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 | 47,604,610.54 | 63.87 | 27,604,610.54 | 57.99 | 20,000,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 26,925,598.52 | 36.13 | 14,671.35 | 0.05 | 26,910,927.17 |
| 其中：账龄组合 | 277,389.51 | 0.37 | 14,671.35 | 5.29 | 262,718.16 |
| 其他组合 | 26,648,209.01 | 35.75 | | | 26,648,209.01 |
| 合计 | 74,530,209.06 | 100.00 | 27,619,281.89 | 37.06 | 46,910,927.17 |

(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 | 65,519,578.78 | 100.00 | 13,185.54 | 0.02 | 65,506,393.24 |
| 其中：账龄组合 | 255,589.09 | 0.39 | 13,185.54 | 5.16 | 242,403.55 |
| 其他组合 | 65,263,989.69 | 99.61 | | | 65,263,989.69 |
| 合计 | 65,519,578.78 | 100.00 | 13,185.54 | 0.02 | 65,506,393.24 |

(1) 按单项计提坏账准备的其他应收款：

| 名称 | 期末余额 | | | |
|--------------|---------------|---------------|----------|------------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 广州博冠智能科技有限公司 | 47,604,610.54 | 27,604,610.54 | 57.99 | 预计可收回往来款 20,000,000.00 |
| 合计 | 47,604,610.54 | 27,604,610.54 | 57.99 | |

(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 | 277,389.51 | 14,671.35 | 5.29 |
| 其他组合 | 26,648,209.01 | | |
| 合计 | 26,925,598.52 | 14,671.35 | 0.05 |

(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 | 255,589.09 | 13,185.54 | 5.16 |
| 其他组合 | 65,263,989.69 | | |
| 合计 | 65,519,578.78 | 13,185.54 | 0.02 |

(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) | 261,352.00 | 13,067.60 | 5.00 |
| 1至2年(含2年) | 16,037.51 | 1,603.75 | 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 | 277,389.51 | 14,671.35 | 5.29 |

(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) | 247,467.39 | 12,373.37 | 5.00 |
| 1至2年(含2年) | 8,121.70 | 812.17 | 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 | 255,589.09 | 13,185.54 | 5.16 |

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 | 13,185.54 | | | 13,185.54 |
| 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 | 1,485.81 | | 27,604,610.54 | 27,606,096.35 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 14,671.35 | | 27,604,610.54 | 27,619,281.89 |

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 | 73,601,149.47 | 64,555,270.39 |
| 押金及保证金 | 592,269.71 | 652,573.67 |
| 其他垫付款 | 271,550.99 | 246,105.53 |
| 员工备用金 | 8,083.56 | 9,483.56 |
| 粤通卡、加油卡 | 27,920.53 | 21,536.79 |
| 代扣代缴社保公积金 | 29,234.80 | 34,608.84 |
| 合计 | 74,530,209.06 | 65,519,578.78 |

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 | 47,604,610.54 | 63.87 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年 | |
| Bosma USA Inc. | 关联方 | 往来款 | 15,528,499.56 | 20.84 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年 | |
| 南京博冠光电仪器有限公司 | 关联方 | 往来款 | 10,468,039.37 | 14.05 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年 | |
| 广州开发区控股集团有限公司 | 非关联方 | 保证金 | 219,148.65 | 0.29 | 1 年以内 | |
| 天猫旗舰店 | 非关联方 | 保证金 | 100,000.00 | 0.13 | 1 年以内 | |
| 合计 | | | 73,920,298.12 | 99.18 | | |

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 | 61,718,970.00 | | 61,718,970.00 | 61,218,970.00 | | 61,218,970.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 3,460,291.94 | | 3,460,291.94 | 4,112,504.92 | | 4,112,504.92 |
| 合计 | 65,179,261.94 | | 65,179,261.94 | 65,331,474.92 | | 65,331,474.92 |

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 | |
| 广州博冠光电仪器有限公司 | | 500,000.00 | | | 500,000.00 | |
| 合计 | 61,218,970.00 | 500,000.00 | | | 61,718,970.00 | |

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 | | | | | | | | | | | |

| 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 | | |
| 昆明朗特光学仪器有限公司 | 4,112,504.92 | | | 585,287.02 | | | 1,237,500.00 | | | 3,460,291.94 | |
| 合计 | 4,112,504.92 | | | 585,287.02 | | | 1,237,500.00 | | | 3,460,291.94 | |

(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 | 134,861,816.18 | 97,985,814.71 | 134,129,643.63 | 102,090,008.56 |
| 其他业务 | 1,357,065.40 | 855,334.61 | 537,122.36 | 384,540.60 |
| 合计 | 136,218,881.58 | 98,841,149.32 | 134,666,765.99 | 102,474,549.16 |

(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 | 585,287.02 | 1,342,822.36 |
| 理财产品投资收益 | 86,673.83 | 67,913.23 |
| 合计 | 671,960.85 | 1,410,735.59 |

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 18,743.10 | |
| 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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 3,386,377.95 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 92,760.85 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 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 | | |
| 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 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--|--------------|----|
| 债务重组损益 | | |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | | |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | | |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | | |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 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 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 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 | 166,934.45 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | 3,664,816.35 | |
| 减：所得税影响额 | 549,722.45 | |
| 少数股东权益影响额 | | |
| 合计 | 3,115,093.90 | |

(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 | 5.4081 | 0.0254 | 0.0254 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -1.2242 | -0.0058 | -0.0058 |

广州博冠光电科技股份有限公司
(加盖公章)

二〇二四年四月十六日

附件 会计信息调整及差异情况

一、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

单位：元

| 科目/指标 | 上年期末（上年同期） | | 上上年期末（上上年同期） | |
|---------|--------------|--------------|--------------|-------|
| | 调整重述前 | 调整重述后 | 调整重述前 | 调整重述后 |
| 递延所得税资产 | 7,077,903.70 | 7,591,590.30 | | |
| 递延所得税负债 | 269,438.31 | 783,124.91 | | |

(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

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“16 号准则解释”）。对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。本公司执行 16 号准则解释对 2023 年 1 月 1 日合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表各项目的影
影响汇总如下：

合并资产负债表

| 合并资产负债 表 项目 | 会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日 余额 | 16 号准则解释的 影响 | 会计政策变更后 2023 年 1 月 1 日余额 |
|-------------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| 资产： | | | |

| | | | |
|------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| 递延所得税资产 | 7,077,903.70 | 513,686.60 | 7,591,590.30 |
| 负债: | | | |
| 递延所得税负债 | 269,438.31 | 513,686.60 | 783,124.91 |
| 母公司资产负债表 | | | |
| 母公司资产负债表项目 | 会计政策变更前 2022 年 12 月 31 日 余额 | 16 号准则解释的 影响 | 会计政策变更后 2023 年 1 月 1 日余额 |
| 资产: | | | |
| 递延所得税资产 | 1,023,480.95 | 204,323.08 | 1,227,804.03 |
| 负债: | | | |
| 递延所得税负债 | 195,912.01 | 204,323.08 | 400,235.09 |

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 | 18,743.10 |
| 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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 3,386,377.95 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 92,760.85 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 166,934.45 |
| 非经常性损益合计 | 3,664,816.35 |
| 减：所得税影响数 | 549,722.45 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 非经常性损益净额 | 3,115,093.90 |

三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用