



博冠股份

NEEQ:831085

广州博冠光电科技股份有限公司

Guangzhou Bosma Corp



半年度报告

2018

公司半年度大事记

- 1、报告期公司运动光学事业部内贸部中标公安部警用装备采购中心2018-2019年度反恐救援装备协议供货采购项目第1包夜视仪、第3包激光测距仪，开创了公司直接参与警用装备招投标的先河。此外，公司经销商客户也以博冠公司望远镜产品参与投标并成功中标。
- 2、报告期公司通过ISO9001管理体系审核。
- 3、报告期公司参加CES（国际消费电子展）、ISC（中国互联网安全大会）、CEBIT（汉诺威消费电子、信息及通信博览会）、香港电子展等行业展会。

目 录

声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	31

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
博冠技术	指	广州博冠光电技术有限公司, 本公司子公司
南京博冠	指	南京博冠光电仪器有限公司, 本公司子公司
Bosma USA、美国子公司	指	BosmaUSA Inc. 本公司子公司
RESOLUTION 公司	指	RESOLUTION OPTICS INC., 本公司子公司参股公司
昆明朗特	指	昆明朗特光学仪器有限公司, 本公司参股公司
南京夏普	指	南京夏普电子有限公司
富士康	指	富士康科技集团
长虹	指	广东长虹电子有限公司
报告期	指	2018年1月1日-2018年6月30日
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	广州博冠光电科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州博冠光电科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州博冠光电科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、总监
公司章程、章程	指	最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》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人曾德祥、主管会计工作负责人吴泽旭及会计机构负责人（会计主管人员）胡春梅保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	<ol style="list-style-type: none">1. 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。2. 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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

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

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	汤凤
是否通过董秘资格考试	是
电话	020-32203001
传真	020-32203099
电子邮箱	zq@bosma.com.cn
公司网址	http://www.bosma.com.cn/
联系地址及邮政编码	广州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 510530
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000 年 7 月 17 日
挂牌时间	2014 年 8 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C40 仪器仪表制造业-C404 光学仪器及眼镜制造-C4041 光学仪器制造
主要产品与服务项目	光学产品的研发设计、组织自主生产或委托外包生产、销售、品牌运营以及智能产品的研发、生产、销售
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	100,000,001
优先股总股本（股）	0
做市商数量	6
控股股东	曾德祥、张剑
实际控制人及其一致行动人	曾德祥、张剑

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914401017243053527	否
注册地址	广州高新技术产业开发区科学城开源大道 11 号 A5 栋第三层 A 单元	否
注册资本（元）	100,000,001	否

五、 中介机构

主办券商	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区益田路江苏大厦 A 座 38 至 45 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	64,840,598.97	74,439,251.69	-12.89%
毛利率	27.54%	30.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	414,303.59	2,056,817.02	-79.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-495,610.13	1,270,803.35	-139.00%
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）	0.38%	1.93%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.45%	1.19%	-
基本每股收益	0.004	0.02	-79.86%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	130,469,528.60	146,239,331.56	-10.78%
负债总计	20,530,997.48	36,921,503.11	-44.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	109,938,531.12	109,317,828.45	0.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.09	0.57%
资产负债率（母公司）	17.41%	13.10%	-
资产负债率（合并）	15.74%	25.25%	-
流动比率	6.02	3.75	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	4,190,135.97	5,781,578.07	-
应收账款周转率	2.15	2.82	-
存货周转率	1.80	2.20	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-10.78%	4.83%	-
营业收入增长率	-12.89%	27.78%	-
净利润增长率	-79.86%	148.42%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	100,000,001	100,000,001	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家融合光学、移动、智能、互联等新兴技术，从事以运动光电及军警光电为代表的光学业务和以智能影像及智能家居为代表的智能业务的高新技术企业。

光学业务方面，公司主要从事双筒望远镜、天文望远镜、观鸟镜、枪用瞄准镜、激光测距仪、微光夜视仪、激光显微镜等产品的研发设计、组织自主或外包生产、品牌运营及销售，属于挂牌公司行业分类标准中的 C 制造业-C40 仪器仪表制造业-C404 光学仪器及眼镜制造-C4041 光学仪器制造行业。主要客户群体为户外运动者、科普及狩猎爱好者、军警执法机构、电力、铁路、森林、港口、机场、码头等重要场所巡视与监控使用者。公司坚持“科技创新、品牌营销、核心制造”的运营模式，通过研发创新，提升自主品牌产品技术实力并为国际客户提供 ODM 增值服务。在国内市场，依托“BOSMA 博冠”的强大品牌影响力，通过经销商以线上线下双轮驱动的方式开展营销；在国际市场，公司为客户提供 ODM 服务，目前已与众多国际知名光电企业建立了战略合作关系。除此之外，公司在国内市场为军工企业提供相关产品配套业务。

智能业务方面，公司主要围绕着智能电视及机顶盒新兴附件、智能家居中的家居安防和医疗健康从事相关产品的研发设计、生产和销售。公司实施“客户多元化、产品多元化”策略，深度挖掘夏普等 TV 品牌及有限电视运营商客户需求，研发智能遥控器、液晶光阀眼镜等产品。此外，围绕着智能家居中的家居安防和医疗健康两大主线，开发了包括家庭云智能监控网络摄像头、云智能健康秤、云智能体温计、摇头机、智能门铃等产品。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司依据年初确定的总体目标，在预算的有效管控下，稳步推进公司各板块业务开拓及新业务的战略投入，虽因上半年国际汇率变动及季节性原因对公司上半年业绩产生一定的影响，但公司整体往更稳健、更扎实的方向发展。

截止报告期末，公司资产总额 130,469,528.60 元，公司净资产 109,938,531.12 元。报告期内，公司实现营业收入 64,840,598.97 元，同比下降 12.89%；报告期毛利率由去年同期 30.65% 下降至 27.54%，

整体毛利金额由去年同期 22,814,100.59 元下降至 17,859,892.55 元；报告期公司实现净利润 414,303.59 元，较去年同期减少 79.86%；公司经营活动产生的现金流量净额由去年同期 5,781,578.07 元变为 4,190,135.97 元。

报告期营业收入的下降主要受大客户销售出货影响，导致智能影像销售收入下降。

报告期内公司毛利率较去年同期下降 3.10%，毛利率的下降主要来自公司运动光学外贸业务国际汇率变动的影响。报告期内，公司实现净利润 414,303.59 元，较去年同期减少 1,642,513.43 元。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 4,190,135.97 元，主要由收入减少导致。

三、 风险与价值

1、 技术风险

公司智能影像及智能家居业务是一个以技术创新为驱动力,发展变化非常快速的消费电子产业。对于公司来说,研发项目的选择、研发过程中的不确定性、产品的市场化应用将是公司经营中一直伴随的风险。公司是否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营业收入和利润水平。

应对措施:一方面,公司将通过持续大规模的研发投入来培育多个创新项目,同时投资布局引入新的创新技术,聘请高端专业技术人才,持续培养技术骨干,提高项目技术创新能力、减少依赖单一技术产品或研发人才的风险。另一方面,公司通过员工持股、合理的薪酬体系、提供员工良好的培训体系等措施增强核心技术团队的稳定性。

2、 运动光学市场空间风险

随着国内政策的支持和人们对追求高品质休闲生活的热情提升,更多的居民走向户外,运动、旅游休闲、娱乐等产业的消费能力和消费支出得到稳步发展。由于运动光学产品属于适合特定人群、非快速消费的一类产品,竞争格局相对稳定,运动光学整体市场空间不及智能影像及智能家居业务,较难出现爆发式增长。

应对措施:公司作为多年的品牌,具有较高的认知度和美誉度,公司自主品牌运动光学业务保持稳定增长。公司将通过持续优化产品性能、不断进行产品换代升级和自主研发枪瞄系列产品深挖行业客户潜在需求、开拓行业的专业客户;同时拓展军工配套业务,并积极通过相关渠道参与军警执法机构、电力、铁路、森林、港口、机场、码头等单位的招投标业务;此外预期通过参与企事业单位的采购招标,从传统的 B2C 业务向 B2B 业务拓展,以获得更大的市场份额和订单。通过实行“走出去”的品牌国际化战略、增强户外行业优秀供应商的品牌知名度等方式来提高并扩充国内市场的份额。

3、大客户依赖风险

报告期公司前五大客户销售收入占总收入金额的比例由上年的 60.37% 上升为 61.29%，尽管对大客户集中的趋势是由公司所处行业或产品市场的特点决定的，但是占比仍然相对较高，如果客户的经营出现波动或对产品的需求发生变化，将对公司的收入产生一定影响。

应对措施：公司与客户保持稳健的合作关系，并积极拓展多家行业品牌客户。此外，通过加快新产品技术储备及研发进度，通过掌握产品核心技术、分散客户集中度、实行产品多元化、销售渠道多元化来分散风险。

报告期由于公司对下属子公司南京博冠新增注册资本 10,000,000.00 元，充实了南京博冠的资本金，此外南京博冠随着新开发客户的积累，目前南京博冠的超额累计亏损风险已消除。

四、 企业社会责任

近年来，公司坚持以人为本，鼓励科技创新，培养和开发人才，为员工购买五险一金，作为广州经济技术开发区科普教育基地积极开展天文科普教育活动，积极开展党组织教育活动，不定期举办面向广大市民的天文观测观鸟活动，赞助器材，走进多所中小学免费讲解天文知识，培养下一代的天文兴趣爱好，履行公司对社会的应尽责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<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	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	9,000,000.00	1,024,158.17
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

(二) 承诺事项的履行情况

在公司《公开转让说明书》“第三节公司治理”之“五、同业竞争情况”之“（二）为避免同业竞

争采取的措施”中披露，为避免可能发生的同业竞争，公司全体股东已出具避免同业竞争的承诺函，承诺在担任公司股东期间，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；愿意承担因违反上述承诺而给股份有限公司造成的全部经济损失。

报告期内，未发现股东有违背该承诺的事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	17,383,954	17.38%	0	17,383,954	17.38%
	核心员工	-	-	0	-	-
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	-	0%	0	-	0%
总股本		100,000,001	-	0	100,000,001	-
普通股股东人数						

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	曾德祥	37,452,074	0	37,452,074	37.45%	28,089,056	9,363,018
2	张剑	12,930,838	0	12,930,838	12.93%	9,698,129	3,232,709
3	张鹏	8,841,431	0	8,841,431	8.84%	6,631,074	2,210,357
4	雷波	6,300,813	0	6,300,813	6.30%	4,725,610	1,575,203
5	广州海众投资合伙企业（有限合伙）	6,857,504	909,000	5,948,504	5.95%	0	5,948,504
合计		72,382,660	909,000	71,473,660	71.47%	49,143,869	22,329,791

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

曾德祥与张剑是配偶关系；

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）26.88%股份。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截止2018年6月30日，曾德祥持有公司股票37,452,074股，占公司股本37.45%；公司股东张剑为曾德祥的妻子，其持有公司股票12,930,838股，占公司股本12.93%；曾德祥、张剑夫妇两人合计持有公司股份50,382,912股，占公司股本总额的50.38%。公司的控股股东、实际控制人为曾德祥、张剑夫妇。

曾德祥，男，1966年11月4日出生，中国国籍，无境外居留权，1987年7月毕业于浙江大学，工学学士、经济学学士，高级工程师。1987年7月至1989年8月，任中国船舶重工集团公司第七研究院717研究所工程师；1989年9月至1991年8月在广东外语外贸大学学习；1991年9月至1997年10月，任中国北方工业公司广州分公司业务经理；1997年11月至2003年4月，任中国原子能工业广州公司副总经理；自2004年9月起任广州博冠企业有限公司总经理，现任博冠股份董事长兼总经理、技术总监。

张剑，女，1968年1月5日出生，中国国籍，无境外居留权，1989年7月毕业于浙江大学，获学士学位。1989年8月至1992年11月，任长沙市重型机器厂设计部助理工程师；1992年11月至2002年10月，任广州市中国电子进出口华南公司外贸业务处处长；2000年7月至2009年2月，任博冠有限监事；2009年2月至2012年9月，任广州博冠企业有限公司董事；2012年9月至今，任博冠股份董事。

报告期内，公司控股股东的情况没有发生变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
曾德祥	董事长、总经理、技术总监	男	1966-11-04	本科	2015年11月19日-2018年10月29日	是
张剑	董事	女	1968-01-05	本科	2015年10月29日-2018年10月29日	是
张鹏	董事、副总经理	男	1971-09-12	本科	2015年11月19日-2018年10月29日	是
雷波	董事、副总经理	男	1976-02-09	硕士	2015年11月19日-2018年10月29日	是
曾令红	董事、副总经理	男	1980-06-25	大专	2015年11月19日-2018年10月29日	是
曾芳	监事会主席	女	1979-07-14	本科	2015年11月19日-2018年10月29日	是
胡春梅	监事	女	1980-09-17	本科	2017年2月17日-2018年10月29日	是
白玉	监事	男	1986-05-05	本科	2018年3月20日-2018年10月29日	是
宋歌	副总经理	男	1976-11-12	本科	2015年11月19日-2018年10月29日	是
汤凤	董事会秘书	女	1984-04-23	本科	2015年11月19日-2018年10月29日	是
	公共事务部总监				2017年9月25日-2018年10月29日	是
吴泽旭	财务总监	男	1979-02-25	本科	2016年7月22日-2018年10月29日	是
王旭耀	监事	男	1985-04-22	本科	2016年8月10日-2018年3月20日	是
	总经理助理				2018年3月20日-2018年10月29日	
彭立昆	总经理助理	男	1976-08-17	本科	2018年3月20日-2018年10月29日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						9

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

曾德祥与张剑是配偶关系;

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)26.88%股份。

(二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
曾德祥	董事长、总经理、技术总监	37,452,074	0	37,452,074	37.45%	0
张剑	董事	12,930,838	0	12,930,838	12.93%	0

张鹏	董事、副总经理	8,841,431	0	8,841,431	8.84%	0
雷波	董事、副总经理	6,300,813	0	6,300,813	6.30%	0
曾令红	董事、副总经理	1,674,797	0	1,674,797	1.67%	0
曾芳	监事会主席	2,337,073	0	2,337,073	2.34%	0
合计	-	69,537,026	0	69,537,026	69.53%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王旭耀	监事	离任		为适应公司发展需要
王旭耀	/	新任	总经理助理	为适应公司发展需要
白玉	/	新任	监事	为适应公司发展需要
彭立昆	/	新任	总经理助理	为适应公司发展需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

王旭耀，男，1985年4月出生，中国国籍，无境外居留权。2007年6月毕业于华中科技大学，获学士学位。2007年9月至2011年3月，任广州市鸿芯微电子有限公司嵌入式软件工程师；2011年3月加入广州博冠光电科技股份有限公司，现任公司研发部经理、总经理助理。

彭立昆，男，1976年8月出生，中国国籍，无境外居留权。1999年6月毕业于华南理工大学，获学士学位。1999年6月至2002年9月，任广州电梯配件有限公司技术科技术员、供销科科员、营销部主管、门市部经理；2003年3月加入广州博冠光电科技股份有限公司，现任公司综合营运部经理、总经理助理。

白玉，男，1986年5月出生，中国国籍，无境外居留权。2009年6月毕业于暨南大学信息工程专业，获学士学位。2009年7月至2013年3月，任广州博冠企业有限公司业务员。2013年4月至2014年4月任北京北大方正电子有限公司销售经理。2014年5月加入广州博冠光电科技股份有限公司，现任公司营销中心内贸部经理、公司监事。

--

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	21	21
生产人员	50	56
销售人员	41	43
技术人员	40	47
财务人员	10	10
员工总计	162	177

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	11
本科	74	80
专科	38	43
专科以下	43	43
员工总计	162	177

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，公司加强对人才队伍的建设。

1、结合公司战略对组织发展的需要，对人才队伍进行盘点，识别和评价关键岗位和核心人才，为其搭建员工职业发展通道并建立关键岗位人才梯度继任计划。

2、精简内部服务队伍，提高工作效率，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企业公开课、社会化培训等多种形式培育员工成长，打造核心人才的建设。

5、积极选派数位骨干人才队伍参与中山大学时代华商专业培训班，紧跟时代步伐，打造核心人才队伍。

报告期公司不存在需承担费用的离退休职工情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
俞小进	研发部经理	0
高爱泉	工程师	0

核心人员的变动情况：

在公司《公开转让说明书》“第二章公司业务”之“三、公司业务相关的关键资源要素”之“(六)公司人员结构及核心技术人员情况”中对公司核心技术人员基本情况进行了介绍。报告期公司无核心人员或对公司有重大影响的人员变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	30,096,487.68	19,076,542.55
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	2	18,996,322.47	38,316,353.26
预付款项	3	3,207,897.15	3,115,242.20
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	4	5,141,121.70	3,607,440.84
买入返售金融资产		-	-
存货	5	23,969,468.79	27,010,467.70
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6	31,651,636.99	39,594,910.47
流动资产合计		113,062,934.78	130,720,957.02
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	7	4,417,400.65	4,659,123.82
投资性房地产		-	-
固定资产	8	5,518,950.67	4,581,442.95
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	9	3,815,945.82	4,063,083.43
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	10	1,016,810.70	296,865.58
递延所得税资产	11	2,637,485.98	1,917,858.76
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		17,406,593.82	15,518,374.54
资产总计		130,469,528.60	146,239,331.56
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	12	11,227,073.35	26,158,635.50
预收款项	13	3,540,308.31	990,237.91
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	14	2,532,156.13	3,997,399.31
应交税费	15	15,876.98	2,498,608.05
其他应付款	16	1,459,034.21	1,212,269.16
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		18,774,448.98	34,857,149.93
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	17	1,253,829.68	1,550,080.67
递延所得税负债	11	502,718.82	514,272.51
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,756,548.50	2,064,353.18
负债合计		20,530,997.48	36,921,503.11
所有者权益（或股东权益）：			

股本	18	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	19	6,624,087.09	6,624,087.09
减：库存股		-	-
其他综合收益	20	418,682.29	212,283.21
专项储备		-	-
盈余公积	21	2,867,678.16	2,867,678.16
一般风险准备		-	-
未分配利润	22	28,082.58	-386,221.01
归属于母公司所有者权益合计		109,938,531.12	109,317,828.45
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		109,938,531.12	109,317,828.45
负债和所有者权益总计		130,469,528.60	146,239,331.56

法定代表人：曾德祥

主管会计工作负责人：吴泽旭 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	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		4,775,564.76	14,928,708.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	1	13,385,191.72	8,911,162.59
预付款项		10,785,533.97	10,318,371.76
其他应收款	2	3,376,566.58	8,497,171.19
存货		10,931,776.51	12,404,772.07
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		31,651,636.99	31,594,910.47
流动资产合计		74,906,270.53	86,655,096.88
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	60,179,166.56	45,694,829.32
投资性房地产		-	-

固定资产		3,576,850.09	2,405,612.98
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		2,372,155.82	2,495,118.89
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		256,103.25	-
递延所得税资产		1,255,670.93	536,043.71
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		67,639,946.65	51,131,604.90
资产总计		142,546,217.18	137,786,701.78
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		7,683,627.41	10,464,350.92
预收款项		2,757,226.90	986,940.80
应付职工薪酬		1,094,571.72	1,797,173.72
应交税费		-168,641.64	324,233.02
其他应付款		11,884,988.41	2,599,939.29
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		23,251,772.80	16,172,637.75
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		1,253,829.68	1,550,080.67
递延所得税负债		309,490.37	321,044.06
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,563,320.05	1,871,124.73
负债合计		24,815,092.85	18,043,762.48
所有者权益：			
股本		100,000,001.00	100,000,001.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-

永续债		-	-
资本公积		5,203,870.71	5,203,870.71
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		2,867,678.16	2,867,678.16
一般风险准备		-	-
未分配利润		9,659,574.46	11,671,389.43
所有者权益合计		117,731,124.33	119,742,939.30
负债和所有者权益合计		142,546,217.18	137,786,701.78

法定代表人：曾德祥
春梅

主管会计工作负责人：吴泽旭

会计机构负责人：胡

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		64,840,598.97	74,439,251.69
其中：营业收入	1	64,840,598.97	74,439,251.69
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		68,559,873.50	74,266,102.91
其中：营业成本	1	46,980,706.42	51,625,151.10
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	2	196,759.10	375,754.16
销售费用	3	6,905,318.03	6,527,417.32
管理费用	4	10,345,463.99	10,124,421.52
研发费用	5	5,512,820.99	5,095,910.04
财务费用	6	-284,851.77	398,119.38
资产减值损失	7	-1,096,343.26	119,329.39
加：其他收益	8	2,348,950.99	1,110,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	9	906,992.05	116,750.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-

公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	10	162,581.84	-3,338.94
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-300,749.65	1,396,559.99
加:营业外收入	11	12,033.00	798,439.10
减:营业外支出	12	18,408.14	111,610.02
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-307,124.79	2,083,389.07
减:所得税费用	13	-721,428.38	26,572.05
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		414,303.59	2,056,817.02
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		414,303.59	2,056,817.02
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		414,303.59	2,056,817.02
六、其他综合收益的税后净额		206,399.08	337,790.11
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		206,399.08	337,790.11
(一)以后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净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		206,399.08	337,790.11
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		206,399.08	337,790.11
6.其他		-	-
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		620,702.67	2,394,607.13
归属于母公司所有者的综合收益总额		620,702.67	2,394,607.13
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		0.004	0.02
(二)稀释每股收益		0.004	0.02

法定代表人:曾德祥

主管会计工作负责人:吴泽旭 会计机构负责人:胡春梅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	40,038,973.00	41,748,024.44
减：营业成本	1	30,671,807.32	29,975,373.19
税金及附加		35,178.69	106,545.45
销售费用		5,045,215.62	4,626,456.20
管理费用		6,640,236.56	4,998,326.53
研发费用		2,662,066.72	2,730,750.98
财务费用		-238,412.30	381,170.86
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		12,408.72	-67,855.11
加：其他收益		897,250.99	1,110,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	2	976,045.72	3,082,289.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		162,581.84	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,753,649.78	3,189,545.88
加：营业外收入		11,100.00	727,710.00
减：营业外支出		446.10	104,942.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,742,995.88	3,812,312.98
减：所得税费用		-731,180.91	263,331.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,011,814.97	3,548,981.17
（一）持续经营净利润		-2,011,814.97	3,548,981.17
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-

6. 其他		-	-
六、综合收益总额		-2,011,814.97	3,548,981.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.02	-0.02
（二）稀释每股收益		-0.03	-0.03

法定代表人：曾德祥

主管会计工作负责人：吴泽旭

会计机构负责人：胡春梅

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		94,077,583.49	80,409,633.23
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		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
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		-	-
收到的税费返还		3,213,168.04	3,526,241.42
收到其他与经营活动有关的现金	1	5,569,624.42	4,493,253.33
经营活动现金流入小计		102,860,375.95	88,429,127.98
购买商品、接受劳务支付的现金		62,279,301.32	57,239,129.57
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		-	-
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		17,653,603.68	11,049,998.46
支付的各项税费		5,268,019.73	2,552,473.97
支付其他与经营活动有关的现金	2	13,469,315.25	11,805,947.91
经营活动现金流出小计		98,670,239.98	82,647,549.91
经营活动产生的现金流量净额		4,190,135.97	5,781,578.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		147,500,000.00	60,524,219.18

取得投资收益收到的现金		456,660.49	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		120,082.82	790.10
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		148,076,743.31	60,525,009.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,128,251.97	1,617,662.64
投资支付的现金		139,500,000.00	60,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		141,628,251.97	61,617,662.64
投资活动产生的现金流量净额		6,448,491.34	-1,092,653.36
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		-	-
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		-	-
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		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		381,317.82	-289,273.35
五、现金及现金等价物净增加额		11,019,945.13	4,399,651.36
加：期初现金及现金等价物余额		19,076,542.55	23,588,321.04
六、期末现金及现金等价物余额		30,096,487.68	27,987,972.40

法定代表人：曾德祥

主管会计工作负责人：吴泽旭 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	本期金额	上期金额
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		39,522,839.42	46,655,613.36
收到的税费返还		3,213,168.04	3,517,515.73
收到其他与经营活动有关的现金		15,221,267.93	4,000,227.81

经营活动现金流入小计		57,957,275.39	54,173,356.90
购买商品、接受劳务支付的现金		37,441,220.56	36,449,409.52
支付给职工以及为职工支付的现金		7,591,558.92	4,645,049.49
支付的各项税费		1,408,640.10	758,376.27
支付其他与经营活动有关的现金		5,842,091.88	9,889,297.31
经营活动现金流出小计		52,283,511.46	51,742,132.59
经营活动产生的现金流量净额		5,673,763.93	2,431,224.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		52,500,000.00	61,024,219.18
取得投资收益收到的现金		292,261.49	2,517,050.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		128,092.03	-
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		52,920,353.52	63,541,269.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,980,229.33	473,413.40
投资支付的现金		66,952,190	62,752,360.00
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		68,932,419.33	63,225,773.40
投资活动产生的现金流量净额		-16,012,065.81	315,496.07
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		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		185,157.84	-216,244.55
五、现金及现金等价物净增加额		-10,153,144.04	2,530,475.83
加：期初现金及现金等价物余额		14,928,708.8	16,840,301.18
六、期末现金及现金等价物余额		4,775,564.76	19,370,777.01

法定代表人：曾德祥

主管会计工作负责人：吴泽旭

会计机构负责人：胡春梅

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 报表项目注释

广州博冠光电科技股份有限公司

财务报表附注

2018年6月30日

金额单位：人民币元

一、 公司基本情况

广州博冠光电科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经广州市工商行政管理局批准，由曾德祥、张剑等人发起设立，于2012年9月26日在广州市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省广州。公司现持有统一社会信用代码为914401017243053527的营业执照，注册资本100,000,001.00元，股份总数100,000,001.00股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股52,152,772.00股；无限售条件的流通股份47,847,229.00股。公司股票已于2014年8月19日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票代码：831085。

本公司属仪器仪表制造业。主经营范围：研究和试验发展。主要产品为：智能影像产品的研发、制造、销售以及运动光学产品的研发设计、组织自主生产或委托外包生产、销售，品牌运营。

本财务报表业经公司2018年8月10日第二届第十八次董事会批准对外报出。

本公司将广州博冠光电技术有限公司、南京博冠光电仪器有限公司和BOSMA USA INC.三家子公司纳

入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

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为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用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

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场

数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额达到 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款及期末余额达到 10 万元以上（含 10 万元）的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值

计提方法	的差额计提坏账准备	
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项		
(1) 具体组合及坏账准备的计提方法		
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法		
个别认定组合	关联方应收款、应收出口退税、应收财政补贴	
账龄组合	账龄分析法	
(2) 账龄分析法		
账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100
3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项		
单项计提坏账准备的理由	应收款项金额虽然不重大, 但是已经有确凿证据表明该应收款项已经发生减值	
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备	

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

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，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；

以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3	5	31.67

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括专利权及软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
专利权	3-10
软件	3-10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

(十五) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十七) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将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,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;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中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允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

- 1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- 2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；
- 3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- 4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- 5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售望远镜、夜视仪、智能遥控器、微信体脂秤、测距仪、民用瞄准镜等产品。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给购货方，取得物流发运单据或其他签收记录后确认收入。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品报关、离港，取得提单后确认收入。

(十九) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。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，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判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十一) 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止经营的情况见本财务报表附注其他重要事项之终止经营的说明。

(二十二) 重要会计政策变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注]

[注]：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广州博冠光电技术有限公司	15%
南京博冠光电仪器有限公司	25%
BOSMA USA INC.	执行美国联邦（15%）及州税率（8.84%）

（二）税收优惠

本公司于 2017 年 2 月 17 日取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201644002596，有效期 2016 年 11 月 30 日至 2019 年 11 月 30 日。据此，广州博冠光电科技股份有限公司 2018 年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。

技术公司于 2017 年 12 月 11 日取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201744011732，有效期为三年，据此，广州博冠光技术有限公司 2018 年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、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	107,879.26	225,890.33
银行存款	29,971,132.02	18,776,460.24
其他货币资金	17,476.40	74,191.98
合 计	30,096,487.68	19,076,542.55
其中：存放在境外的款项总额	3,647,547.64	1,415,640.63

2. 应收票据及应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	20,023,063.17	100.00	1,026,740.70	5.13	18,996,322.47
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	20,023,063.17	100	1,026,740.70	5.13	18,996,322.47

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	40,361,884.46	100.00	2,045,531.20	5.07	38,316,353.26
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	40,361,884.46	100.00	2,045,531.20	5.07	38,316,353.26

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	19,524,012.18	973,700.30	5.00
1-2年	477,570.99	47,757.10	10.00
2-3年	18,189.00	3,637.80	20.00
3-4年	3,291.00	1,645.50	50.00
小计	20,023,063.17	1,026,740.70	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 1,018,790.50 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 4,351.01 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
Leupold & Stevens, Inc.	6,429,859.71	32.11	321,492.99
烟台富华达精密电子有限公司	4,727,302.01	23.61	236,365.10
UMAREX GmbH & Co. KG	758,596.16	3.79	37,929.81

Grande Sight Optics Inc	659,688.25	3.29	32,984.41
厦门惊鸿贸易有限公司	599,354.14	2.99	29,967.71
小计	13,174,800.27	65.80	658,740.01

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	3,207,897.15	100.00		3,207,897.15
2-3年				
合计	3,207,897.15	100.00		3,207,897.15

(续上表)

账龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	2,921,537.16	93.78		2,921,537.16
1-2年				
2-3年	193,705.04	6.22		193,705.04
合计	3,115,242.20	100.00		3,115,242.20

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
广州和兴机电科技有限公司	369,600.00	11.52
宁波晶华新能源科技有限公司	289,553.17	9.03
南京铭浙科技有限公司	193,705.04	6.04
中山鑫葆精密机械有限公司	190,463.99	5.94
上饶市恒泰光学设备制造有限公司	178,350.00	5.56
小计	1,221,672.20	38.08

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,447,898.54	100.00	306,776.84	5.63	5,141,121.70
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	5,447,898.54	100	306,776.84	5.63	5,141,121.70

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,588,179.95	89.70	126,855.38	3.54	3,461,324.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备	412,116.27	10.30	266,000.00	64.54	146,116.27
合计	4,000,296.22	100.00	392,855.38	9.82	3,607,440.84

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,155,460.98	128,889.90	5.00
1-2 年	806,005.68	80,600.57	10.00
2-3 年	486,431.88	97,286.37	20.00
小计	5,447,898.54	306,776.84	

(2) 本期计提的坏账准备情况

本期转回坏账准备 86,078.54 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
员工借支	561,804.88	371,022.73
往来款	3,412,445.76	2,065,394.23
押金及保证金	808,072.61	1,014,403.66
其他	665,575.29	549,475.60
合计	5,447,898.54	4,000,296.22

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备	是否为关联方
昆明远达光学有限公司	往来款	520,462.82	1 年以内	9.55	26,023.14	否
吴贵祥	往来款	400,000.00	2-3 年	7.34	80,000.00	否
广州智唯易才企业管理顾问有限公司	往来款	299,603.15	1 年以内	5.50	14,980.16	否
广东军丰特种装备科技发展有限公司	往来款	230,500.00	1 年以内	4.23	11,525.00	否
广东长虹电子有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	3.67	0.00	否
小计		1,650,565.97		30.30	132,528.30	

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,031,168.21		6,031,168.21	9,448,977.80		9,448,977.80
在产品	1,707,270.40		1,707,270.40	1,892,756.25		1,892,756.25
库存商品	16,377,529.43	540,579.25	15,836,950.18	14,775,609.36	559,548.80	14,216,060.56
发出商品				695,912.96		695,912.96
委托代销商品	105,430.57		105,430.57	317,845.90		317,845.90
委托加工物资	288,649.43		288,649.43	438,914.23		438,914.23
合 计	24,510,048.04	540,579.25	23,969,468.79	27,570,016.50	559,548.80	27,010,467.70

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	559,548.80			18,969.55		540,579.25
小 计	559,548.80			18,969.55		540,579.25

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转销存货跌价准备的原因说明

直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，

并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
应收出口退税		364,204.28
银行理财产品	31,651,636.99	39,000,000.00
预缴税金		230,706.19
合计	31,651,636.99	39,594,910.47

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	4,417,400.65		4,417,400.65	4,659,123.82		4,659,123.82
合计	4,417,400.65		4,417,400.65	4,659,123.82		4,659,123.82

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
联营企业					
昆明朗特光学仪器有限公司	2,618,478.01			-32,541.45	
Resolution Optics Inc.	2,040,645.81			-209,181.72	
合计	4,659,123.82			-241,723.17	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
昆明朗特光学仪器有限公司					2,585,936.56	
Resolution Optics Inc.					1,831,464.09	

合 计					4,417,400.65
-----	--	--	--	--	--------------

8. 固定资产

项 目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
账面原值				
期初数	7,977,951.99	2,430,304.80	2,940,412.76	13,348,669.55
本期增加金额	248,819.86	1,294,297.44	306,256.86	1,849,374.16
1) 外购	248,819.86	1,294,297.44	306,256.86	1,849,374.16
2) 自行建造				
本期减少金额	89,790.59	744,452.00	440,664.19	1,274,906.78
1) 处置	89,790.59	744,452.00	440,664.19	1,274,906.78
期末数	8,136,981.26	2,980,150.24	2,806,005.43	13,923,136.93
累计折旧				
期初数	4,284,689.42	2,061,451.08	2,184,487.63	8,530,628.13
本期增加金额	554,156.71	109,173.78	172,591.32	835,921.81
1) 计提	554,156.71	109,173.78	172,591.32	835,921.81
本期减少金额	102,072.46	773,325.51	86,965.71	962,363.68
1) 处置	102,072.46	773,325.51	86,965.71	962,363.68
期末数	4,736,773.67	1,397,299.35	2,270,113.24	8,404,186.26
减值准备				
期初数			236,598.47	236,598.47
本期增加金额				
1) 计提				
2) 本期自建转入				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	3,400,207.59	1,582,850.89	535,892.19	5,518,950.67
期初账面价值	3,693,262.57	368,853.72	519,326.66	4,581,442.95

9. 无形资产

项 目	专利权	软件	合 计
账面原值			
期初数	4,693,992.02	948,045.15	5,642,037.17
本期增加金额		44,207.20	44,207.20
1) 购置		44,207.20	44,207.20
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	4,693,992.02	992,252.35	5,686,244.37
累计摊销			
期初数	998,422.55	580,531.19	1,578,953.74
本期增加金额	234,695.99	56,648.82	291,344.81
1) 计提	234,695.99	56,648.82	291,344.81
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	1,233,118.54	637,180.01	1,870,298.55
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	3,460,873.48	355,072.34	3,815,945.82
期初账面价值	3,695,569.47	367,513.96	4,063,083.43

10. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租赁费		812,382.40	406,191.20		406,191.20
装修费	296,865.58	387,523.84	73,769.92		610,619.50
合 计	296,865.58	1,199,906.24	479,961.12		1,016,810.70

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	6,234,055.39	953,114.28	3,234,533.85	490,821.66
可抵扣亏损	9,975,315.01	1,496,297.25	7,963,500.04	1,194,525.00
递延收益	1,253,829.68	188,074.45	1,550,080.67	232,512.10
合 计	17,463,200.09	2,637,485.98	12,748,114.56	1,917,858.76

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
固定资产加速折旧	3,351,458.80	502,718.82	3,428,483.43	514,272.51
合 计	3,351,458.80	502,718.82	3,428,483.43	514,272.51

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	16,269,788.72	11,652,554.12
小 计	16,269,788.72	11,652,554.12

(4) 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	期末数	期初数
2019年	338,283.04	338,283.04
2020年	1,290,540.41	1,290,540.41
2021年	4,861,180.42	3,188,765.36
2022年	7,154,204.08	6,834,965.31
2023年	2,625,580.77	-
小计	16,269,788.72	11,652,554.12

12. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	11,227,073.35	25,897,267.50
服务费		261,368.00
合 计	11,227,073.35	26,158,635.50

13. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	3,540,308.31	990,237.91
合计	3,540,308.31	990,237.91

14. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,933,780.28	14,767,947.73	16,233,377.18	2,468,350.82
离职后福利—设定提存计划	63,619.03	478,206.11	478,019.83	63,805.31
辞退福利				
合 计	3,997,399.31	14,774,836.69	16,240,079.87	2,532,156.13

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,858,837.76	13,114,167.94	14,597,329.00	2,375,676.69
职工福利费	1,358.53	296,578.57	296,578.57	1,358.53
社会保险费	741.99	857,620.22	838,992.61	19,369.60
其中：医疗保险费	387.81	326,169.89	318,718.84	7,838.84
工伤保险费	61.04	7,451.56	7,357.04	155.56
生育保险费	293.15	411,351.78	398,228.41	13,416.52
住房公积金	72,842.00	499,581.00	500,477.00	71,946.00
工会经费和职工教育经费				
解约补偿				
小 计	3,933,780.28	14,767,947.73	16,233,377.18	2,468,350.82

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	63,438.66	476,850.32	476,664.57	63,624.41
失业保险费	180.37	1,355.79	1,355.26	180.90
小 计	63,619.03	478,206.11	478,019.83	63,805.31

15. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	224,213.78	2,188,374.08
应交所得税	-231,745.52	
消费税	4,740.46	5,472.46
城市维护建设税	9,422.12	157,128.24
教育费附加	4,038.05	67,340.67
地方教育附加	2,692.05	44,893.78
环保税	80.00	
印花税	2,436.04	35,398.82
合 计	15,876.98	2,498,608.05

注：应交所得税为预缴所得税

16. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
保证金	127,917.00	195,000.00
应付暂收款	1,230,150.48	644,884.16
预提费用		278,809.61
其他	100,966.73	93,575.39
合计	1,459,034.21	1,212,269.16

17. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,550,080.67		296,250.99	1,253,829.68	收到与收益相关政府补助
合 计	1,550,080.67		296,250.99	1,253,829.68	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助 金额	本期计入当期损 益[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
广州科技创新局 “2017 年科技发展专项资金（广泛应用于自动、实时水质监控的新型流	550,080.67			550,080.67	与收益相关

式数字全息显微系统研发)”					
广州市科技创新委员会基于新型 3D 数字全息显微技术的智能光学精密检测设备的研究	1,000,000.00		296,250.99	703,749.01	与收益相关
小 计	1,550,080.67		296,250.99	1,253,829.68	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

18. 股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,001.00						100,000,001.00

19. 资本公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
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

20. 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额					期末数
		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	
以后不能重分类进损益的其他综合收益							
以后将重分类进损益的其他综合收益	212,283.21	206,399.08					418,682.29
外币财务报表折算差额	212,283.21	206,399.08					418,682.29
其他综合收益合计	212,283.21	206,399.08					418,682.29

21. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,867,678.16			2,867,678.16
合 计	2,867,678.16			2,867,678.16

(2) 其他说明

本期增加系根据公司章程规定按照母公司净利润的 10% 计提法定盈余公积。

22. 未分配利润

项 目	本期数	期初数
调整前上期末未分配利润	-386,221.01	-4,003,686.61
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	-386,221.01	-4,003,686.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	414,303.59	3,995,616.60
减：提取法定盈余公积		378,151.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	28,082.58	-386,221.01

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	64,369,186.97	46,564,845.43	74,156,759.22	51,456,630.69
其他业务收入	471,412.00	415,860.99	282,492.47	168,520.41
合 计	64,840,598.97	46,980,706.42	74,439,251.69	51,625,151.10

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	108,273.02	221,489.28
教育费附加	72,207.60	154,264.88
地方教育费附加	4,870.44	

环保税	166.40	
印花税	11,241.63	
合计	196,759.10	375,754.16

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
展览促销费	2,656,690.42	2,434,960.03
工薪福利	2,476,549.63	2,548,011.45
储运费	536,623.08	644,189.53
办公费	459,286.69	503,376.07
租赁费	667,649.72	237,012.58
折旧费	42,016.20	91,861.33
其他费用	66,502.29	68,006.33
合 计	6,905,318.03	6,527,417.32

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
人工费	5,904,926.15	4,828,809.96
外聘服务费	1,086,325.53	1,610,699.09
办公费	1,717,084.74	1,738,084.84
租赁费	591,940.27	750,285.55
品牌宣传费		31,582.13
折旧费	215,085.02	232,217.14
装修、水电费	201,551.20	221,158.12
储运费	229,955.42	215,050.73
其他费用	398,595.66	496,533.95
合 计	10,345,463.99	10,124,421.51

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
研发费用	5,512,820.99	5,095,910.04
合 计	5,512,820.99	5,095,910.04

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出		
减：利息收入	117,160.13	50,129.64
汇兑损益	-195,037.76	426,686.21
手续费	27,346.12	21,562.81
合 计	-284,851.77	398,119.38

7. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,096,343.26	135,819.05
存货跌价损失		-16,489.66
合计	-1,096,343.26	119,329.39

8. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	2,348,950.99	1,110,000.00	2,348,950.99
合 计	2,348,950.99	1,110,000.00	2,348,950.99

(1) 明细情况：

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关
广州开发区科技创新和知识产权局知识产权资助	32,700.00		其他收益
带有体感控制和语言控制功能的人机交互智能无线控制系统研究补助	1,200,000.00		其他收益
广州市科技创新委员会基于新型 3D 数字全息显微技术的智能光学精密检测设备的研究	296,250.99		其他收益
广州市科技创新委员会通过国家高新技术企业认定补贴	820,000.00		其他收益
区科技创新知识产权局付 2016 年度高新技术企业认定通过奖励资金		700,000.00	其他收益
区科技创新知识产权局付开发活动费		5,000.00	其他收益
区科技创新知识产权局付展示费		5,000.00	其他收益
区科技创新知识产权局付 2017 年广州市企业研究开发机构建设专项项目配套经费		400,000.00	其他收益

小计	2,348,950.99	1,110,000.00	
----	--------------	--------------	--

9. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数	
权益法核算的长期股权投资收益	-265,994.12	-474,097.91	
理财产品取得投资收益	1,172,986.17	590,848.06	
合 计	906,992.05	116,750.15	

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	162,581.84		162,581.84
合 计	162,581.84		162,581.84

11. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		777,092.00	
无法支付款项、债务豁免所得			
其他	12,033.00	21,347.10	12,033.00
合 计	12,033.00	798,439.10	12,033.00

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	18,408.14	3,338.94	18,408.14
对外捐赠		100,000.00	
其他		11,610.02	
合 计	18,408.14	114,948.96	18,408.14

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	
当期所得税费用	9,752.53	210,913.76	

递延所得税费用	-731,180.91	-184,341.71
合 计	-721,428.38	26,572.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-307,124.79	2,083,389.07
按母公司适用税率计算的所得税费用	-46,068.72	312,508.36
子公司适用不同税率的影响	-262,558.08	80,235.35
调整以前期间所得税的影响	9,752.53	48,059.49
非应税收入的影响	4,881.22	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,544.54	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-198,454.30
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	-93,158.16	-184,341.71
本期冲回前期确认的递延所得税资产	-44,437.65	-31,435.14
研发费加计扣除的影响	-299,482.51	
使用前期未确认递延所得税负债的加速折旧的影响	-3,901.56	
所得税费用	-721,428.38	26,572.05

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
补助款	2,348,950.99	3,145,892.00
收保证金	118,917.00	640,263.39
经营性往来款	3,101,756.43	707,097.94
合 计	5,569,624.42	4,493,253.33

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	12,471,920.56	10,946,834.29
营业外支出	-	14,341.70
个人借支	997,394.69	744,771.92
对外捐赠	-	100,000.00
合 计	13,469,315.25	11,805,947.91

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	414,303.59	2,056,817.02
加: 资产减值准备	-1,096,343.26	119,329.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	835,921.81	870,743.42
无形资产摊销	291,344.81	320,755.59
长期待摊费用摊销	477,877.80	471,139.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-162,581.84	3,338.94
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	18,408.14	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	-174,918.74	401,293.68
投资损失(收益以“-”号填列)	-906,992.05	214,893.69
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-719,627.22	-600,738.17
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-11,553.69	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	3,105,687.60	774,887.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	15,149,822.46	-1,179,586.05
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-13,031,213.44	2,187,020.95
其他		141,682.64
经营活动产生的现金流量净额	4,190,135.97	5,781,578.07
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	30,096,487.68	27,987,972.40
减: 现金的期初余额	19,076,542.55	23,588,321.04

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	11,019,945.13	4,399,651.36

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	30,096,487.68	27,987,972.40
其中：库存现金	107,879.26	193,558.60
可随时用于支付的银行存款	29,971,132.02	27,794,413.80
可随时用于支付的其他货币资金	17,476.40	
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		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	30,096,487.68	27,987,972.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	112,155.08	6.62	742,086.49
欧元	0.03	7.65	0.23
英镑	124.56	8.66	1,078.08
挪威克朗	3,610.00	0.81	2,917.60
日 元	20,000.00	0.06	1,198.28
应收账款			
其中：美元	910,838.19	6.62	6,026,652.00

(2) 境外经营实体说明

重要境外经营实	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
---------	--------	-------	-------	------

体名称				
BOSMA USA Inc.	全资子公司	美国加利福尼亚州	美元	属地货币

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

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	
广州博冠光电技术有限公司	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		收购

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对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	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		29.05	权益法核算

[注]：BOSMAUSA Inc. 持有 RESOLUTIONOPTICS INC. 29.05%的股权，博冠股份通过控制 BOSMA USA Inc. 公司而间接持有 RESOLUTION OPTICS INC. 29.05%的股权。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数		期初数/上年同期数	
	昆明朗特光学仪器有限公司	RESOLUTION OPTICS INC	昆明朗特光学仪器有限公司	RESOLUTION OPTICS INC
流动资产	7,168,196.41	1,917,490.15	8,401,991.15	1,699,382.53
非流动资产	939,168.88	134,703.79	1,016,270.30	91,853.03
资产合计	8,107,365.29	2,052,193.94	9,418,261.45	1,791,235.56
流动负债	5,169,332.32	234,398.41	6,281,484.47	389,786.39
非流动负债		4,104,885.77		1,935,045.55
负债合计	5,169,332.32	4,339,284.19	6,281,484.47	2,324,831.94

少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	2,938,032.97	-2,287,090.25	3,136,776.98	-533,596.38
按持股比例计算的净资产份额	734,508.24	-664,399.74	784,134.65	-155,009.75
调整事项				
商誉				
内部交易未实现利润			258,774.42	
其他				
对联营企业权益投资的账面价值	2,585,936.56	1,831,464.09	2,618,478.01	2,040,645.81
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	5,250,112.82	2,317,284.58	8,655,226.28	222,879.30
净利润	-130,165.79	-1,395,377.49	-10,988.24	-1,534,345.21
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-130,165.79	-1,395,377.49	-10,988.24	-1,534,345.21
本期收到的来自合营企业的股利				

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2018年6月30日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的65.80%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
其他应收款	1,577,663.06				1,577,663.06
小 计	1,577,663.06				1,577,663.06

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
其他应收款	1,502,924.85				1,502,924.85
小 计	1,502,924.85				1,502,924.85

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司主要应用增加资本金的融资手段来补充流动资金。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	11,663,924.57	11,663,924.57	11,663,924.57		
其他应付款	1,459,034.21	1,459,034.21	1,459,034.21		
小 计	13,122,958.78	13,122,958.78	13,122,958.78		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上

应付账款	26,158,635.50	26,158,635.50	26,158,635.50		
其他应付款	1,212,269.16	1,212,269.16	1,212,269.16		
小 计	27,370,904.66	27,370,904.66	27,370,904.66		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年6月30日，本公司无以浮动利率计息的银行借款。假定利率变动，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

(1) 本公司的实际控制人

实际控制人名称	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
曾德祥	37.45	37.45
张剑	12.93	12.93

(2) 本公司最终控制方是曾德祥、张剑夫妇。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司重要的联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

(二) 关联交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
昆明朗特光学仪器有限公司	购买商品	570,855.47	1,553,524.60
RESOLUTION OPTICS INC.	购买商品	453,302.70	

小 计		1,024,158.17	1,553,524.60
2. 关键管理人员报酬			
项 目		本期数	上年同期数
关键管理人员报酬		3,182,276.21	2,513,662.45

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	昆明朗特光学仪器有限公司	25,317.20		0.00	
小 计		25,317.20		0.00	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	昆明朗特光学仪器有限公司	218,035.97	1,161,280.38
小 计		218,035.97	1,161,280.38

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截止至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提					

坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	14,010,961.30	100.00	625,769.58	4.47	13,385,191.72
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	14,010,961.30	100.00	625,769.58	4.47	13,385,191.72

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	9,398,452.83	100.00	487,290.24	5.18	8,911,162.59
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	9,398,452.83	100.00	487,290.24	5.18	8,911,162.59

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,775,361.27	599,419.78	5.00
1-2年	217,575.03	21,757.50	10.00
2-3年	14,734.00	2,946.80	20.00
3-4年	3,291.00	1,645.50	50.00
小计	14,010,961.30	625,769.58	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 138,478.34 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 4,351.01 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
Leupold & Stevens, Inc.	6,429,859.71	45.89	321,492.99
UMAREX GmbH & Co. KG	758,596.16	5.41	37,929.81
Grande Sight Optics Inc	659,688.25	4.71	32,984.41
厦门惊鸿贸易有限公司	599,354.14	4.28	29,967.71
广州巨眼贸易有限公司	523,656.53	3.74	26,182.83

小 计	8,971,154.79	64.03	448,557.74
-----	--------------	-------	------------

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,601,280.84	100.00	224,714.26	6.24	3,376,566.58
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	3,601,280.84	100.00	224,714.26	6.24	3,376,566.58

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,444,365.58	95.35	93,310.66	1.11	8,351,054.92
单项金额不重大但单项计提坏账准备	412,116.27	4.65	266,000.00	64.54	146,116.27
合 计	8,856,481.85	100.00	359,310.66	4.06	8,497,171.19

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,971,526.68	113,095.65	5
1-2 年	143,322.28	14,332.23	10
2-3 年	486,431.88	97,286.38	20
小 计	3,601,280.84	224,714.26	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 134,596.40 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
员工借支	179,282.78	259,340.22

财政补助款		
往来款	2,989,690.65	8,181,974.97
押金及保证金	432,307.41	415,166.66
合计	3,601,280.84	8,856,481.85

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
昆明远达光学有限公司	往来款	520,462.82	1 年以内	14.45	26,023.14
吴贵祥	往来款	400,000.00	2-3 年	11.11	80,000.00
广东军丰特种装备科技发展有限公司	往来款	230,500.00	1 年以内	6.40	11,525.00
广州开发区金融控股集团有限公司	保证金	116,844.66	1-2 年	3.24	0.00
昆明臻瑞光学仪器有限公司	往来款	113,223.06	1 年以内	3.14	5,661.15
小计		1,381,030.54		38.35	123,209.29

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	57,593,230.00		57,593,230.00	43,141,040.00		43,141,040.00
对联营投资	2,585,936.56		2,585,936.56	2,553,789.32		2,553,789.32
合计	60,179,166.56		60,179,166.56	45,694,829.32		45,694,829.32

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		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
联营企业					
昆明朗特光学仪器有限公司	2,553,789.32			-32,541.45	
合计	2,553,789.32			-32,541.45	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变	宣告发放现金	计提减	其他		

	动	股利或利润	值准备			
联营企业						
昆明朗特光学仪器有限公司					2,585,936.56	
合 计					2,585,936.56	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	39,570,037.92	30,263,510.43	41,472,662.11	29,807,866.89
其他业务收入	468,935.08	408,296.89	275,362.33	167,506.30
合 计	40,038,973.00	30,671,807.32	41,748,024.44	29,975,373.19

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-32,541.45	2,514,303.23
处置长期股权投资产生的投资收益		
购入理财产品取得投资收益	1,008,587.17	567,986.31
合 计	976,045.72	3,082,289.54

十二、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 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	162,581.84	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	897,250.99	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	10,653.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,070,486.73	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	160,573.01	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	909,913.72	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	0.38%	0.004	0.004
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.45%	-0.005	-0.005

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
-----	----	-----

归属于公司普通股股东的净利润	A	414,303.59
非经常性损益	B	909,913.72
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-495,610.13
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	109,317,828.45
外币折算差额	E	206,399.08
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E/2 - G \times H/K$	109,628,179.79
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	0.38%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-0.45%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	414,303.59
非经常性损益	B	909,913.72
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-495,610.13
期初股份总数	D	100,000,001.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	6	
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	100,000,001.00

基本每股收益	$M=A/L$	0.004
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.005

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

广州博冠光电科技股份有限公司

二〇一八年八月十日