

目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—14 页
（一）合并资产负债表.....	第 7 页
（二）母公司资产负债表.....	第 8 页
（三）合并利润表.....	第 9 页
（四）母公司利润表.....	第 10 页
（五）合并现金流量表.....	第 11 页
（六）母公司现金流量表.....	第 12 页
（七）合并所有者权益变动表.....	第 13 页
（八）母公司所有者权益变动表.....	第 14 页
三、财务报表附注.....	第 15—79 页

审计报告

天健审〔2021〕888号

博创科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了博创科技股份有限公司（以下简称博创科技公司）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了博创科技公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2020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，我们独立于博创科技公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三（二十一）收入”及“五（二）1. 营业收入/营业成本”。

博创科技公司主要从事光无源器件和光有源器件等光通信元器件制造和销售业务，2020 年度营业收入为 77,670.35 万元。根据博创科技公司与其客户的销售合同约定，销售商品在客户取得相关商品控制权时确认收入。

由于营业收入是博创科技公司关键业绩指标之一，可能存在博创科技公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解博创科技公司经营业务及产品销售模式，检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入按产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；将主要产品的毛利率与同行业公司进行对比分析，判断是否存在异常；

（4）对于境内实体实现的内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售发票、发货单、运输单及客户签收单等；对于境内实体实现的外销收入，获取电子口岸信息、海关进出口信息并与账面记录核对，以抽样方式检查销售订单、出口报关单、货运提单、装箱单、销售发票等支持性文件；对于境外实体实现的销售收入，以抽样方式检查销售订单、装箱单、销售发票、客户签收单等支持性文件，查询物流记录等；

（5）检查与已收款交易相关的收款记录及原始凭证，检查付款方是否为销售交易对应的客户；

（6）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证各期销售额；以抽样方式向主要客户执行视频询问程序，了解双方签订合同的主要条款、产品销售及结算情况，并确认交易事项及销售金额等；

（7）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(8) 获取资产负债表日后的销售退回记录, 检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况;

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三(十)金融工具”及“五(一)4. 应收账款”。

截至 2020 年 12 月 31 日, 博创科技公司应收账款余额 23,460.72 万元, 坏账准备金额 2,702.02 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征, 以单项应收账款或应收账款组合为基础, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息, 估计预期收取的现金流量, 据此确定应计提的坏账准备; 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 管理层参照历史信用损失经验, 并根据前瞻性估计予以调整, 编制应收账款账龄与违约损失率对照表, 据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大, 且应收账款减值涉及重大管理层判断, 我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况, 评价管理层过往预测的准确性;

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据, 评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性; 根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计, 评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性; 测试管理层使用数据(包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

(5) 检查应收账款的期后回款情况, 评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三(五)2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法”及“五(一)16. 商誉”。

截至 2020 年 12 月 31 日, 博创科技公司财务报表所示商誉项目账面原价值为人民币 9,257.76 万元, 商誉减值准备 618.82 万元。

管理层于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。管理层将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, 相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括: 详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额重大, 且商誉减值测试涉及重大管理层判断, 我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果, 评价管理层过往预测的准确性;

(3) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性;

(4) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性, 复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、经审批预算、会议纪要、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符;

(5) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性, 并复核减值测试中有关信息的内在一致性;

(6) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确;

(7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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。

五、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，管理层负责评估博创科技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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

博创科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督博创科技公司的财务报告过程。

六、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：

（一）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。

（二）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。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对博创科技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博创科技公司不能持续经营。

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

(六) 就博创科技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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二一年三月十五日

合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表

编制单位：博创科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	84,306,868.80	145,429,676.61	短期借款	20	73,699,391.09	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	85,000,000.00	76,398,108.14	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	62,329,101.28	36,839,170.14	应付票据	21	56,861,814.55	14,666,310.55
应收账款	4	207,587,075.78	102,539,135.02	应付账款	22	112,958,488.11	90,235,402.20
应收款项融资	5	648,926.40		预收款项	23		781,494.29
预付款项	6	2,264,791.41	3,195,108.87	合同负债	24	754,119.48	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	2,526,273.26	2,654,018.95	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	25	21,208,398.96	10,031,705.42
存货	8	241,966,955.50	136,947,536.95	应交税费	26	1,917,702.74	4,289,068.54
合同资产				其他应付款	27	13,316,285.57	18,716,259.53
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	9	21,708,581.95	11,442,301.77	持有待售负债			
流动资产合计		708,338,574.38	515,445,056.45	一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债	28	95,250.93	
				流动负债合计		280,811,451.43	138,720,240.53
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债			
非流动资产：				递延收益	29	8,604,555.97	6,794,419.49
发放贷款和垫款				递延所得税负债	18		478,155.32
债权投资				其他非流动负债			
其他债权投资				非流动负债合计		8,604,555.97	7,272,574.81
长期应收款				负债合计		289,416,007.40	145,992,815.34
长期股权投资	10	3,942,989.15	3,974,717.47	所有者权益(或股东权益)：			
其他权益工具投资	11			实收资本(或股本)	30	150,397,962.00	83,370,000.00
其他非流动金融资产	12	9,787,350.00		其他权益工具			
投资性房地产				其中：优先股			
固定资产	13	160,573,299.49	129,971,337.14	永续债			
在建工程	14	6,242,841.24		资本公积	31	198,337,418.10	249,540,681.21
生产性生物资产				减：库存股	32	8,783,680.00	12,382,000.00
油气资产				其他综合收益	33	2,775,912.79	4,143,330.90
使用权资产				专项储备			
无形资产	15	9,860,581.35	10,453,632.44	盈余公积	34	50,522,884.95	43,636,998.54
开发支出				一般风险准备			
商誉	16	86,389,400.19	86,389,400.19	未分配利润	35	329,583,852.07	252,167,913.73
长期待摊费用	17	8,183,171.12	2,841,232.73	归属于母公司所有者权益合计		722,834,349.91	620,476,924.38
递延所得税资产	18	18,427,034.39	16,228,721.60	少数股东权益			
其他非流动资产	19	505,116.00	1,165,641.70	所有者权益合计		722,834,349.91	620,476,924.38
非流动资产合计		303,911,782.93	251,024,683.27				
资产总计		1,012,250,357.31	766,469,739.72	负债和所有者权益总计		1,012,250,357.31	766,469,739.72

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2020年12月31日

会企01表

编制单位：博创科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		45,984,594.70	110,206,257.90	短期借款		38,699,391.09	
交易性金融资产		85,000,000.00	76,398,108.14	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		62,047,101.28	36,517,230.14	应付票据		56,861,814.55	14,666,310.55
应收账款	1	194,377,925.63	101,886,689.64	应付账款		97,007,239.90	73,698,044.42
应收款项融资				预收款项			202,085.78
预付款项		867,054.06	1,823,562.88	合同负债		187,422.40	
其他应收款	2	10,310,025.50	10,876,389.50	应付职工薪酬		12,750,928.78	7,161,329.93
存货		150,821,525.09	78,457,301.36	应交税费		1,265,215.29	4,247,894.41
合同资产				其他应付款		11,501,991.71	17,438,049.59
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		20,053,241.70	10,000,000.00	其他流动负债		24,364.91	
流动资产合计		569,461,467.96	426,165,539.56	流动负债合计		218,298,368.63	117,413,714.68
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		96,723,428.36	86,203,302.90	递延收益		6,157,979.34	5,646,578.61
在建工程				递延所得税负债			478,155.32
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		6,157,979.34	6,124,733.93
使用权资产				负债合计		224,456,347.97	123,538,448.61
无形资产		5,477,798.61	5,802,768.34	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)		150,397,962.00	83,370,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		1,329,849.45	1,210,663.47	其中：优先股			
递延所得税资产		16,114,564.47	13,617,171.48	永续债			
其他非流动资产		425,950.00	694,110.00	资本公积		198,337,418.10	249,540,681.21
非流动资产合计		364,172,287.05	322,425,474.59	减：库存股		8,783,680.00	12,382,000.00
资产总计		933,633,755.01	748,591,014.15	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		50,522,884.95	43,636,998.54
				未分配利润		318,702,821.99	260,886,885.79
				所有者权益合计		709,177,407.04	625,052,565.54
				负债和所有者权益总计		933,633,755.01	748,591,014.15

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

会合02表

编制单位：博创科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	776,703,537.08	407,171,642.60
其中：营业收入	1	776,703,537.08	407,171,642.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1	683,227,572.82	404,675,077.97
其中：营业成本	1	577,062,141.16	326,284,026.24
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	2	1,861,010.98	1,736,390.65
销售费用	3	12,299,336.05	6,467,885.60
管理费用	4	38,921,326.99	37,603,782.34
研发费用	5	53,927,484.38	37,401,408.34
财务费用	6	-843,726.74	-4,818,415.20
其中：利息费用	6	1,312,086.24	
利息收入	6	2,108,190.56	3,040,549.63
加：其他收益	7	15,241,018.98	9,160,758.99
投资收益（损失以“-”号填列）	8	1,858,938.42	3,656,629.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8	-31,728.32	-27,282.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	9		2,398,108.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-7,153,557.62	-2,084,819.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-5,081,578.04	-6,456,993.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12		-5,019.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		98,340,786.00	9,165,229.16
加：营业外收入	13	12,780.02	44,513.33
减：营业外支出	14	828,528.91	8,890.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,525,037.11	9,200,851.80
减：所得税费用	15	9,066,170.86	1,417,300.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		88,458,866.25	7,783,551.14
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		88,458,866.25	7,783,551.14
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		88,458,866.25	7,783,551.14
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	16	-1,367,418.11	696,909.76
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	16	-1,367,418.11	696,909.76
（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	16	-1,367,418.11	696,909.76
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	16	-1,367,418.11	696,909.76
7.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		87,091,448.14	8,480,460.90
归属于母公司所有者的综合收益总额		87,091,448.14	8,480,460.90
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		0.59	0.05
（二）稀释每股收益		0.58	0.05

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2020年度

会企02表

编制单位：博创科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	715,739,570.54	379,804,962.40
减：营业成本	1	584,418,580.45	313,906,881.53
税金及附加		1,186,642.18	1,381,996.18
销售费用		8,069,562.67	4,810,346.70
管理费用		27,777,114.69	29,148,132.26
研发费用	2	26,215,892.80	16,864,011.30
财务费用		-530,707.52	-4,423,062.60
其中：利息费用		1,312,086.24	
利息收入		1,132,663.84	2,880,608.48
加：其他收益		9,961,977.45	4,418,685.10
投资收益（损失以“-”号填列）	3	1,858,938.42	3,656,629.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3	-31,728.32	-27,282.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			2,398,108.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,172,534.45	-1,728,169.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,330,155.05	-216,173.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-5,019.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,920,711.64	26,640,717.39
加：营业外收入		8,101.00	43,681.94
减：营业外支出		583,099.37	1,406.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,345,713.27	26,682,992.85
减：所得税费用		3,486,849.16	2,051,617.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		68,858,864.11	24,631,375.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,858,864.11	24,631,375.85
（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		68,858,864.11	24,631,375.85
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

会合03表

编制单位：博创科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		509,094,941.26	332,129,817.49
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		17,354,271.57	5,180,406.24
收到其他与经营活动有关的现金	1	18,269,030.27	7,680,119.62
经营活动现金流入小计		544,718,243.10	344,990,343.35
购买商品、接受劳务支付的现金		412,472,537.51	217,308,543.35
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			
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		123,709,334.61	86,962,113.41
支付的各项税费		26,274,951.12	16,355,468.96
支付其他与经营活动有关的现金	2	34,698,347.18	30,047,661.11
经营活动现金流出小计		597,155,170.42	350,673,786.83
经营活动产生的现金流量净额		-52,436,927.32	-5,683,443.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		299,890,666.74	343,793,416.44
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			33,000.00
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		299,890,666.74	343,826,416.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,699,311.38	56,141,066.07
投资支付的现金		328,787,350.00	328,111,504.26
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		500,000.00	7,080,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		389,986,661.38	391,332,570.33
投资活动产生的现金流量净额		-90,095,994.64	-47,506,153.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,034,365.21	550,000.00
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		104,362,140.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		113,396,505.21	550,000.00
偿还债务支付的现金		27,319,800.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,269,691.77	8,425,000.00
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	3	1,317,681.66	
筹资活动现金流出小计		33,907,173.43	8,425,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		79,489,331.78	-7,875,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,806,029.63	726,795.31
五、现金及现金等价物净增加额		-65,849,619.81	-60,337,802.06
加：期初现金及现金等价物余额		143,910,968.61	204,248,770.67
六、期末现金及现金等价物余额		78,061,348.80	143,910,968.61

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

会企03表

编制单位：博创科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	475,656,904.06	271,322,241.97
收到的税费返还	10,728,394.14	3,425,259.84
收到其他与经营活动有关的现金	12,194,924.02	10,893,524.94
经营活动现金流入小计	498,580,222.22	285,641,026.75
购买商品、接受劳务支付的现金	425,884,751.04	168,451,955.44
支付给职工以及为职工支付的现金	68,116,331.03	57,931,143.11
支付的各项税费	17,747,992.35	12,042,576.16
支付其他与经营活动有关的现金	21,177,213.49	29,900,497.49
经营活动现金流出小计	532,926,287.91	268,326,172.20
经营活动产生的现金流量净额	-34,346,065.69	17,314,854.55
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	299,890,666.74	343,793,416.44
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,257,000.00	33,000.00
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	301,147,666.74	343,826,416.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,870,332.36	7,893,073.22
投资支付的现金	348,320,310.92	353,722,729.26
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		7,080,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	378,190,643.28	368,695,802.48
投资活动产生的现金流量净额	-77,042,976.54	-24,869,386.04
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	9,034,365.21	550,000.00
取得借款收到的现金	69,362,140.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	78,396,505.21	550,000.00
偿还债务支付的现金	27,319,800.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,269,691.77	8,425,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	1,317,681.66	
筹资活动现金流出小计	33,907,173.43	8,425,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	44,489,331.78	-7,875,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,048,764.75	1,001,583.44
五、现金及现金等价物净增加额	-68,948,475.20	-14,427,948.05
加：期初现金及现金等价物余额	108,687,549.90	123,115,497.95
六、期末现金及现金等价物余额	39,739,074.70	108,687,549.90

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

会合04表

单位：人民币元

编制单位：博创科技股份有限公司

项 目	本期数										上年同期数													
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	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	实收资本 (或股本)	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
	优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额																								
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、本年初余额																								
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																								
（一）综合收益总额																								
（二）所有者投入和减少资本																								
1. 所有者投入的普通股																								
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、本期期末余额																								

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年度

会企04表

单位：人民币元

编制单位：博创科技股份有限公司

项 目	本期数										上年同期数											
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其 他									优先 股	永续 债	其 他							
一、上年年末余额	83,370,000.00				249,540,681.21	12,382,000.00			43,636,998.54	260,886,885.79	625,052,565.54	83,350,000.00				235,901,263.76	11,832,000.00			41,173,860.95	247,053,647.53	595,646,772.24
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	83,370,000.00				249,540,681.21	12,382,000.00			43,636,998.54	260,886,885.79	625,052,565.54	83,350,000.00				235,901,263.76	11,832,000.00			41,173,860.95	247,053,647.53	595,646,772.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	67,027,962.00				-51,203,263.11	-3,598,320.00			6,885,886.41	57,815,936.20	84,124,841.50	20,000.00				13,639,417.45	550,000.00			2,463,137.59	13,833,238.26	29,405,793.30
（一）综合收益总额										68,858,864.11	68,858,864.11										24,631,375.85	24,631,375.85
（二）所有者投入和减少资本	331,962.00				15,492,736.89	-3,598,320.00					19,423,018.89	20,000.00				13,639,417.45	550,000.00					13,109,417.45
1. 所有者投入的普通股	331,962.00				7,373,217.21	-3,598,320.00					11,303,499.21	20,000.00				530,000.00	550,000.00					
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					8,119,519.68						8,119,519.68					13,109,417.45						13,109,417.45
4. 其他																						
（三）利润分配									6,885,886.41	-11,042,927.91	-4,157,041.50									2,463,137.59	-10,798,137.59	-8,335,000.00
1. 提取盈余公积									6,885,886.41	-6,885,886.41										2,463,137.59	-2,463,137.59	0.00
2. 对所有者（或股东）的分配										-4,157,041.50	-4,157,041.50										-8,335,000.00	-8,335,000.00
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转	66,696,000.00				-66,696,000.00																	
1. 资本公积转增资本（或股本）	66,696,000.00				-66,696,000.00																	
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、本期期末余额	150,397,962.00				198,337,418.10	8,783,680.00			50,522,884.95	318,702,821.99	709,177,407.04	83,370,000.00				249,540,681.21	12,382,000.00			43,636,998.54	260,886,885.79	625,052,565.54

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

博创科技股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

博创科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）原系经中华人民共和国商务部商资批（2008）833 号文批准，由天通控股股份有限公司、东方通信股份有限公司、浙江天力工贸有限公司、扇港元器件(中国)有限公司、嘉兴思博咨询有限公司和自然人朱伟、丁勇、王晓虹、江蓉芝共同发起，在原浙江博创科技有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司。公司于 2008 年 9 月 11 日在浙江省工商行政管理局变更登记，总部位于浙江省嘉兴市，现持有统一社会信用代码为 91330000751914583X 的营业执照。公司现有注册资本 150,397,962.00 元，股份总数 150,397,962 股(每股面值 1 元)。公司股票已于 2016 年 10 月 12 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属通信及相关设备制造业。经营范围：光纤、光元器件、电子元器件、集成光电子器件、光电子系统及相关技术的研制、开发、生产、销售、技术服务和售后服务。

本财务报表业经公司 2021 年 3 月 15 日第四届董事会第三十一次会议批准对外报出。

本公司将子公司 BROADEX TECHNOLOGIES INC.（以下简称博创美国公司）、上海圭博通信技术有限公司(以下简称上海圭博公司)、BROADEX TECHNOLOGIES UK LIMITED（以下简称博创英国公司）、成都迪谱光电科技有限公司(以下简称成都迪谱公司)和成都蓉博通信技术有限公司（以下简称成都蓉博公司）纳入报告期合并财务报表范围，具体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 个月内的持续经营能力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金融工具减值、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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 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。

(九) 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，采用交易发生日即期汇率的近似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即期汇率的近似汇率折算，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的近似汇率折算。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。

(十) 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三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

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

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考

虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并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 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；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。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）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了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）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）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. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当

以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄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 预期信用损失率 (%)
1 年以内（含，下同）	6.00
1-2 年	15.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵

销。

（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

发出存货采用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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日

开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，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，在合并财务报表中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。

(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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10、30	0、10	3.00、3.33、9.00
专用设备	年限平均法	3-10	0、5、10	9.00-31.67
通用设备	年限平均法	5	0、5、10	18.00、19.00、20.00
运输工具	年限平均法	5	10	18.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较

低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十四）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，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
土地使用权	[注]
非专利技术	10 年
专利技术	专利保护年限（根据不同国家或地区法律规定，10 年或 20 年）
排污权	10 年
管理软件	3-10 年

[注]本公司的土地使用权摊销年限为 45 年 4 个月，成都蓉博公司土地使用权摊销年限为 20 年，境外子公司博创英国公司土地使用权为永久产权，不进行摊销

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段，是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等具有较大的不确定性；开发阶段相对研究阶段而言，是指完成了研究阶段的工作，在很大程度上形成一项新产品或新技术的基本条件已经具备。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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。

(十八) 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。

（十九）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。

（二十）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售光无源器件和光有源器件等光通信元器件产品。

内销产品收入确认需满足以下条件：(1) 对于一般客户单位，按合同或订单要求发货，到货检验合格并经客户确认后进行收入确认；(2) 对于运营商客户单位，根据客户信息系统显示的订单要求发货，经客户信息系统显示货物签收回单或确认相关开票信息后进行收入确

认；(3)对于经销商客户单位，按其订单要求将货发到经销商或其下游客户，并与其对账确认后收入确认。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定对产品进行报关，海关报关核准及单据齐全后确认收入。

（二十二）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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，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。

3. 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。

4. 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。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十三）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。

（二十四）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十五）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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. 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. 能够通过分析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。

（二十六）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。

（二十七）企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表
----	-------

	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	781,494.29	781,494.29	
合同负债		691,587.87	691,587.87
其他流动负债		89,906.42	89,906.42

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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，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%[注 1]
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%[注 2]
土地使用税	实际占用的土地面积	[注 2]
企业所得税	应纳税所得额	[注 3]

[注 1] 博创美国公司和博创英国公司按经营所在国家和地区的有关规定税率计缴类似增值税的流转税

[注 2] 根据《国家税务总局关于发布〈税收减免管理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 43 号）及嘉兴市人民政府嘉政办发〔2013〕135 号文件的规定，公司本期享受土地使用税免于计缴、房产税减半计缴的税收优惠。博创英国公司按厂房所在地苏格兰房产税规定计缴房产税，即基于应税房产价值，每英镑计缴 49 便士，应税房产价值超出 5.1 万英镑的加收 2.6 便士，另外根据当地法规可申请相关优惠或减免

[注 3] 本公司系高新技术企业，本期按 15% 的税率计缴；成都迪谱公司系西部大开发鼓励类产业企业，本期按 15% 的税率计缴；上海圭博公司和成都蓉博公司按 25% 的税率计缴；博创美国公司和博创英国公司按经营所在国家和地区的有关规定，税率计缴类似企业所得税的法人所得税

(二) 税收优惠

1. 根据科学技术部火炬高技术产业开发中心发布的《关于浙江省 2020 年高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕251 号）文件，公司 2020 年度通过高新技术企业再次认定，有效期为 3 年，本期按 15% 的税率计征企业所得税。

2. 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58号)文件,成都迪谱公司属于设在西部地区的鼓励类产业企业,本期减按15%的税率计缴企业所得税。根据科学技术部火炬高技术产业开发中心发布的《关于四川省2020年第二批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2021〕35号)文件,成都迪谱公司2020年度通过高新技术企业认定,有效期3年,本期按15%的税率计征企业所得税。

3. 根据浙江省经济和信息化委员会于2012年11月8日下发的《软件产品登记证书》(证书编号:浙 DGY-2012-1757),公司嵌入式软件产品博创功率可调波分复用器控制软件 V1.0 通过软件产品登记审核、根据中华人民共和国国家版权局2020年3月19日下发的《计算机软件著作权登记证书》(证书编号:2020SR0273832、2020SR0273228),公司嵌入式软件产品博创 SFP 光模块软件 V1.0、博创 QSFP 光模块软件 V1.0 通过软件著作权登记审核。根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号),博创功率可调波分复用器控制软件 V1.0、博创 SFP 光模块软件 V1.0 和博创 QSFP 光模块软件 V1.0 享受增值税实际税负超过3%部分即征即退优惠政策。

4. 根据国家版权局于2019年1月29日下发的《计算机软件著作权登记证书》(证书编号:软著登字第3526474号),以及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号),成都迪谱公司光模块元器件信息传送控制软件 V1.0 享受增值税实际税负超过3%部分即征即退优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的2020年1月1日的数据。

(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	187,498.16	285,965.66
银行存款	77,873,351.59	143,624,505.58
其他货币资金	6,246,019.05	1,519,205.37
合计	84,306,868.80	145,429,676.61
其中:存放在境外的款项总额	3,363,378.45	14,041,758.51

(2) 其他说明

期末其他货币资金包括银行承兑汇票保证金 6,245,520.00 元和存出投资款 499.05 元。

2. 交易性金融资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
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	85,000,000.00	76,398,108.14
其中：非保本收益理财产品	70,000,000.00	74,000,000.00
业绩承诺现金补偿		2,398,108.14
权益工具投资[注]	15,000,000.00	
合计	85,000,000.00	76,398,108.14

[注]系公司对华芯半导体科技有限公司的股权投资

3. 应收票据

(1) 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	62,047,101.28	99.52			62,047,101.28
其中：银行承兑汇票	62,047,101.28	99.52			62,047,101.28
按组合计提坏账准备	300,000.00	0.48	18,000.00	6.00	282,000.00
其中：商业承兑汇票	300,000.00	0.48	18,000.00	6.00	282,000.00
合计	62,347,101.28	100.00	18,000.00	0.03	62,329,101.28

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
银行承兑汇票	36,697,230.14	99.59			36,697,230.14
商业承兑汇票	151,000.00	0.41	9,060.00	6.00	141,940.00
合计	36,848,230.14	100.00	9,060.00	0.02	36,839,170.14

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	37,807,332.77	

小计	37,807,332.77	
----	---------------	--

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	11,683,636.50	4.98	10,691,842.35	91.51	991,794.15
按组合计提坏账准备	222,923,612.78	95.02	16,328,331.15	7.32	206,595,281.63
合计	234,607,249.28	100.00	27,020,173.50	11.52	207,587,075.78

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	12,369,618.97	10.10	10,426,379.07	84.29	1,943,239.90
按组合计提坏账准备	110,146,650.79	89.90	9,550,755.67	8.67	100,595,895.12
合计	122,516,269.76	100.00	19,977,134.74	16.31	102,539,135.02

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账龄	计提理由
Kaia Corporation	9,917,941.50	8,926,147.35	90.00	2-3 年	财务状况不佳，预计难以全额收回
成都广达新网科技股份有限公司	1,765,695.00	1,765,695.00	100.00	[注]	财务状况不佳，预计难以收回
小计	11,683,636.50	10,691,842.35	91.51		

[注]：其中 2-3 年 5,663.00 元， 3 年以上 1,760,032.00 元

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	222,923,612.78	16,328,331.15	7.32

小计	222,923,612.78	16,328,331.15	7.32
----	----------------	---------------	------

4) 采用账龄组合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	219,634,900.01	13,177,758.85	6.00
1-2 年	160,537.62	24,080.64	15.00
2-3 年	2,404.98	721.49	30.00
3 年以上	3,125,770.17	3,125,770.17	100.00
小计	222,923,612.78	16,328,331.15	7.32

(2) 账龄情况

项目	期末账面余额
1 年以内	219,634,900.01
1-2 年	160,537.62
2-3 年	9,926,009.48
3 年以上	4,885,802.17
小计	234,607,249.28

(3) 坏账准备变动情况

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	合并增加	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	10,426,379.07	265,463.28						10,691,842.35
按组合计提坏账准备	9,550,755.67	6,777,575.48						16,328,331.15
小计	19,977,134.74	7,043,038.76						27,020,173.50

(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
第一名	156,672,748.85	66.78	9,400,364.93
第二名	20,684,791.95	8.82	1,241,087.52
Kaiam Corporation	9,917,941.50	4.23	8,926,147.35
第四名	8,901,091.10	3.79	534,065.47
第五名	5,567,591.14	2.37	334,055.47
小计	201,744,164.54	85.99	20,435,720.74

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	648,926.40				648,926.40	
合计	648,926.40				648,926.40	

(续上表)

项目	期初数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据						
合计						

(2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	648,926.40		
小计	648,926.40		

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,180,165.10	96.26		2,180,165.10	3,183,499.81	99.64		3,183,499.81
1-2 年	84,526.29	3.74		84,526.29	11,609.06	0.36		11,609.06
2-3 年	100.02	0.00		100.02				
合计	2,264,791.41	100.00		2,264,791.41	3,195,108.87	100.00		3,195,108.87

(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(%)
APEX Global Technology Corp	278,592.68	12.30
Sandvik Heating	245,426.33	10.84
国网四川省电力公司成都供电公司	200,250.58	8.84
AGC Electronics America	149,311.08	6.59

中国大地财产保险股份有限公司上海分公司	148,290.08	6.55
小计	1,021,870.75	45.12

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	874,793.25	28.59			874,793.25
其中：其他应收款	874,793.25	28.59			874,793.25
按组合计提坏账准备	2,184,905.85	71.41	533,425.84	24.41	1,651,480.01
其中：其他应收款	2,184,905.85	71.41	533,425.84	24.41	1,651,480.01
合计	3,059,699.10	100.00	533,425.84	17.43	2,526,273.26

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	55,033.88	1.78			55,033.88
其中：其他应收款	55,033.88	1.78			55,033.88
按组合计提坏账准备	3,030,832.05	98.22	431,846.98	14.25	2,598,985.07
其中：其他应收款	3,030,832.05	98.22	431,846.98	14.25	2,598,985.07
合计	3,085,865.93	100.00	431,846.98	13.99	2,654,018.95

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账龄	计提理由
四川省成都高新技术产业开发区国家税务局	537,216.67			1年以内	应收出口退税经单独测试，预计可全额收回
国家税务总局嘉兴市南湖区税务局	337,576.58			1年以内	应收出口退税经单独测试，预计可全额收回
小计	874,793.25				

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄组合			
其中：1 年以内	507,334.28	30,440.06	6.00
1-2 年	1,266,530.25	189,979.54	15.00
2-3 年	140,050.12	42,015.04	30.00
3 年以上	270,991.20	270,991.20	100.00
小计	2,184,905.85	533,425.84	24.41

(2) 账龄情况

项目	期末账面余额
1 年以内	1,382,127.53
1-2 年	1,266,530.25
2-3 年	140,050.12
3 年以上	270,991.20
小计	3,059,699.10

(3) 坏账准备变动情况

项目	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)	
2020 年 1 月 1 日 余额	155,619.57	24,570.21	251,657.20	431,846.98
2020 年 1 月 1 日 余额在本期				
--转入第二阶段	-75,991.82	75,991.82		
--转入第三阶段		-21,007.52	21,007.52	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-49,187.69	110,425.03	40,341.52	101,578.86
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	30,440.06	189,979.54	313,006.24	533,425.84

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收出口退税	874,793.25	55,033.88

押金及保证金	1,848,354.81	2,609,384.14
应收暂付款	336,551.04	421,447.91
合计	3,059,699.10	3,085,865.93

(5) 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
SSE Scottish Hydro	押金保证金	1,118,177.48	1-2 年	36.55	167,726.62
四川省成都高新技术产 业开发区国家税务局	出口退税	537,216.67	1 年以内	17.56	
成都高投建设开发有限 公司	押金保证金	368,629.56	[注]	12.05	58,810.19
国家税务总局嘉兴市南 湖区税务局	出口退税	337,576.58	1 年以内	11.03	
烽火通信科技股份有限 公司	押金保证金	100,000.00	3 年以上	3.27	100,000.00
小计		2,461,600.29		80.46	326,536.81

[注]: 其中 1 年以内 281,154.24 元, 2-3 年 65,049.12 元, 3 年以上 22,426.20 元

8. 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	126,454,742.29	1,896,986.67	124,557,755.62	46,256,575.09		46,256,575.09
在产品	45,258,767.08		45,258,767.08	27,231,826.02		27,231,826.02
库存商品	74,717,321.58	3,088,246.23	71,629,075.35	58,631,799.06	528,750.06	58,103,049.00
委托加工 物资	271,860.92		271,860.92	5,049,564.47		5,049,564.47
包装物	249,496.53		249,496.53	306,522.37		306,522.37
合计	246,952,188.40	4,985,232.90	241,966,955.50	137,476,287.01	528,750.06	136,947,536.95

(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	企业合并增加	转回或转销	其他	
原材料		1,991,997.14		95,010.47		1,896,986.67
库存商品	528,750.06	3,089,580.90		530,084.73		3,088,246.23
小计	528,750.06	5,081,578.04		625,095.20		4,985,232.90

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

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。上期计提跌价的库存商品部分在本期予以销售，其对应的存货跌价准备予以转销。

9. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
保本收益理财产品	20,000,000.00	10,000,000.00
待抵扣增值税进项及预缴税金	1,708,581.95	1,442,301.77
合计	21,708,581.95	11,442,301.77

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	3,942,989.15		3,942,989.15	3,974,717.47		3,974,717.47
合计	3,942,989.15		3,942,989.15	3,974,717.47		3,974,717.47

(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					
嘉兴景泽投资合伙企业（有限合伙）	3,974,717.47			-31,728.32	
合计	3,974,717.47			-31,728.32	

(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						
嘉兴景泽投资合伙企业（有限合伙）					3,942,989.15	
合计					3,942,989.15	

11. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数	本期 股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
Kaiam Corporation	0.00	0.00			
小计	0.00	0.00			

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司持有 Kaiam Corporation 的股权投资属于非交易性权益工具投资，因此公司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权益工具投资。公司对其投资金额为 800.00 万美元，已全额计提减值准备。

12. 其他非流动金融资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
可转换债券	9,787,350.00	
合计	9,787,350.00	

13. 固定资产

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输工具	合计
账面原值					
期初数	63,097,987.13	134,282,717.03	3,937,625.56	4,529,755.47	205,848,085.19
本期增加金额	2,438,602.60	48,090,807.64	1,114,596.38	430,593.41	52,074,600.03
1) 购置		42,591,709.38	1,114,596.38	430,593.41	44,136,899.17
2) 在建工程科目转入	2,438,602.60	5,499,098.26			7,937,700.86
本期减少金额		6,010,421.54			6,010,421.54
1) 报废		6,010,421.54			6,010,421.54
期末数	65,536,589.73	176,363,103.13	5,052,221.94	4,960,348.88	251,912,263.68
累计折旧					
期初数	17,552,437.40	53,003,098.79	2,477,600.27	2,843,611.59	75,876,748.05
本期增加金额	3,641,568.47	15,962,196.23	438,170.97	631,399.78	20,673,335.45
1) 计提	3,641,568.47	15,962,196.23	438,170.97	631,399.78	20,673,335.45
本期减少金额		5,211,119.31			5,211,119.31

1) 报废		5,211,119.31			5,211,119.31
期末数	21,194,005.87	63,754,175.71	2,915,771.24	3,475,011.37	91,338,964.19
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	44,342,583.86	112,608,927.42	2,136,450.70	1,485,337.51	160,573,299.49
期初账面价值	45,545,549.73	81,279,618.24	1,460,025.29	1,686,143.88	129,971,337.14

14. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	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
厂房建设工程	6,148,867.92					
设备安装工程	93,973.32					
房屋装修工程						
合计	6,242,841.24					

(2) 增减变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	转入长期待摊费用	期末数
厂房建设工程			6,148,867.92			6,148,867.92
设备安装工程			5,593,071.58	5,499,098.26		93,973.32
房屋装修工程			2,438,602.60	2,438,602.60		
合计			14,180,542.10	7,937,700.86		6,242,841.24

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
厂房建设工程						自有资金
设备安装工程						自有资金
房屋装修工程						自有资金
合计						

15. 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	专利技术	排污权	管理软件	合计
账面原值						
期初数	8,961,637.00	8,112,708.30	3,100,000.00	100,080.00	1,000,224.03	21,274,649.33
本期增加金额					109,802.65	109,802.65
1) 购置					109,802.65	109,802.65
本期减少金额						
期末数	8,961,637.00	8,112,708.30	3,100,000.00	100,080.00	1,110,026.68	21,384,451.98
累计摊销						
期初数	1,282,739.78	7,207,969.56	1,490,093.40	50,040.00	790,174.15	10,821,016.89
本期增加金额	115,735.92	304,473.48	202,838.56	10,008.00	69,797.78	702,853.74
1) 计提	115,735.92	304,473.48	202,838.56	10,008.00	69,797.78	702,853.74
本期减少金额						
期末数	1,398,475.70	7,512,443.04	1,692,931.96	60,048.00	859,971.93	11,523,870.63
减值准备						
期初数						
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数						
账面价值						
期末账面价值	7,563,161.30	600,265.26	1,407,068.04	40,032.00	250,054.75	9,860,581.35
期初账面价值	7,678,897.22	904,738.74	1,609,906.60	50,040.00	210,049.88	10,453,632.44

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
成都迪谱光电科技有限公司	92,577,563.43			92,577,563.43
合计	92,577,563.43			92,577,563.43

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	

成都迪谱光电科技有限公司	6,188,163.24			6,188,163.24
小计	6,188,163.24			6,188,163.24

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

成都迪谱公司商誉所在资产组或资产组组合系公司经营性资产，与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

2) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的五年期现金流量预测为基础，预测期以后的现金流量与预测期内最后一年保持一致，现金流量预测使用的折现率为13.70%。减值测试中采用的关键数据包括：折现率、产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

3) 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

成都迪谱公司2020年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润3,697.06万元，完成本年业绩承诺。

17. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	企业合并增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入固定资产装修费用	2,235,581.42	5,904,863.00		902,867.03		7,237,577.39
预付一年以上的商业保险支出	144,444.35	600,000.00		208,333.50		536,110.85
预付一年以上的费用款	461,206.96			51,724.08		409,482.88
合计	2,841,232.73	6,504,863.00		1,162,924.61		8,183,171.12

18. 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	85,291,760.92	12,793,764.13	73,970,712.24	11,095,606.84
递延收益	8,604,555.97	1,457,341.06	6,794,419.49	1,133,947.01
可抵扣亏损	3,053,500.00	763,375.00	8,041,506.07	2,010,376.52

股权激励费用	16,761,103.10	2,559,297.13	13,109,417.45	1,988,791.23
应付未付职工薪酬	5,688,380.46	853,257.07		
合计	119,399,300.45	18,427,034.39	101,916,055.25	16,228,721.60

(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
应计未付职工薪酬			789,593.97	118,439.10
公允价值变动收益			2,398,108.14	359,716.22
合计			3,187,702.11	478,155.32

19. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付长期资产购置款	505,116.00	1,165,641.70
合计	505,116.00	1,165,641.70

20. 短期借款

项目	期末数	期初数
信用借款	73,699,391.09	
合计	73,699,391.09	

21. 应付票据

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	56,861,814.55	14,666,310.55
合计	56,861,814.55	14,666,310.55

22. 应付账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
材料采购等经营性款项	106,377,630.35	88,564,419.44
长期资产购置款项	6,580,857.76	1,670,982.76
合计	112,958,488.11	90,235,402.20

(2) 公司期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

23. 预收款项

项目	期末数	期初数[注]
产品销售		0.00
合计		0.00

[注]期初数与上期期末余额(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十七)之说明

24. 合同负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数[注]
产品销售	754,119.48	691,587.87
合计	754,119.48	691,587.87

[注]期初数与上期期末余额(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十七)之说明

(2) 期末无账龄1年以上重要的产品销售款项。

25. 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	9,848,793.72	134,592,477.30	123,232,872.06	21,208,398.96
离职后福利—设定提存计划	182,911.70	320,930.15	503,841.85	
合计	10,031,705.42	134,913,407.45	123,736,713.91	21,208,398.96

(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	9,621,844.69	125,143,676.55	113,876,516.70	20,889,004.54
职工福利费		4,813,099.37	4,813,099.37	
社会保险费	118,522.12	2,315,234.10	2,309,906.94	123,849.28
其中：医疗保险费	106,214.64	2,105,853.47	2,096,365.69	115,702.42
工伤保险费	4,967.78	6,743.72	11,711.50	
生育保险费	7,339.70	202,636.91	201,829.75	8,146.86
住房公积金	95,590.00	1,993,721.00	1,945,413.00	143,898.00

工会经费和职工教育经费	12,836.91	290,340.05	251,529.82	51,647.14
短期带薪缺勤		36,406.23	36,406.23	
小计	9,848,793.72	134,592,477.30	123,232,872.06	21,208,398.96

(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	176,687.10	309,698.72	486,385.82	
失业保险费	6,224.60	11,231.43	17,456.03	
小计	182,911.70	320,930.15	503,841.85	

26. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	1,307,600.87	2,417,116.91
企业所得税		1,274,803.77
代扣代缴个人所得税	237,830.94	179,583.72
城市维护建设税	104,848.51	138,216.66
教育费附加	54,743.45	82,857.49
地方教育附加	36,495.63	55,238.32
房产税	95,592.21	95,592.21
印花税	80,591.13	45,659.46
合计	1,917,702.74	4,289,068.54

27. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应付款	13,316,285.57	18,716,259.53
合计	13,316,285.57	18,716,259.53

(2) 其他应付款

1) 明细情况

项目	期末数	期初数
已结算尚未支付的经营款项	2,710,713.71	1,614,259.53
预计限制性股票回购义务	8,783,680.00	12,382,000.00
股权受让款	1,821,891.86	4,720,000.00

合计	13,316,285.57	18,716,259.53
----	---------------	---------------

2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

28. 其他流动负债

项目	期末数	期初数[注]
待转销项税额	95,250.93	89,906.42
合计	95,250.93	89,906.42

[注]期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（二十七）之说明

29. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
政府补助	8,604,555.97	6,794,419.49
合计	8,604,555.97	6,794,419.49

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益	其他 变动	期末数	与资产相关/与 收益相关
年产 10 万颗无热陈列波 导光栅模块芯片后加工 项目		2,141,500.00	17,845.83		2,123,654.17	与资产相关
硅基高速光收发模块开 发和产业化	7,840.88	2,720,000.00	1,061,264.25		1,666,576.63	与收益相关
年产 2 万套平面波导可 调光衰减器（VOA）生产 线技改项目	1,289,100.00		429,700.00		859,400.00	与资产相关
平面波导集成光电子器 件产业化项目（PLC）	1,283,244.46		427,748.16		855,496.30	与资产相关
年产 10 万只 10G 光木块 生产线技术改造项目		780,000.00			780,000.00	与资产相关
高性能光通信器件产品 产业化技改项目补助 SPL	791,057.48		149,487.90		641,569.58	与资产相关
年产 24 万路高性能光接 收次模块	502,503.53		81,487.06		421,016.47	与资产相关
MEMS 集成光器件研发及 产业化	560,000.00		140,000.00		420,000.00	与资产相关
高性能光接收次模块 ROSA 项目	426,648.27		69,186.21		357,462.06	与资产相关
光电集成器件和亚系统 生产项目	432,203.41		152,542.37		279,661.04	与资产相关
1*64 光分路器项目	79,459.44		15,135.14		64,324.30	与资产相关
气密性 ROSA 组件的研究 与开发	66,410.26		10,769.23		55,641.03	与资产相关

新型光通道功率可调合波器	62,333.35		11,000.00		51,333.35	与资产相关
微光机电系统可调光衰减器 (MEMSVOA)	47,368.41		18,947.37		28,421.04	与资产相关
FTTH 用光波分复用阵列波导光栅 (AWG) 的研发及产业化	106,250.00		106,250.00			与资产相关
硅基高速光收发模块开发和产业化(设备类)	1,140,000.00		1,140,000.00			与资产相关
小计	6,794,419.49	5,641,500.00	3,831,363.52		8,604,555.97	

30. 股本

(1) 明细情况

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	资本公积转增股本	其他	小计	
股份总数	83,370,000.00	469,464.00		66,696,000.00	-137,502.00		150,397,962.00
合计	83,370,000.00	469,464.00		66,696,000.00	-137,502.00		150,397,962.00

(2) 其他说明

根据公司第四届董事会第二十二次会议和 2019 年度股东大会决议，公司以总股本由 83,370,000 股为基数，以资本公积转增股本向全体股东每 10 股转增 8 股，共计 66,696,000 股，转增后公司注册资本及实收资本均变更为 150,066,000.00 元。上述变更事项业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其于 2020 年 6 月 20 日出具验资报告(天健验(2020)307 号)。

根据公司第四届董事会第二十四次会议和 2020 年第三次临时股东大会决议，公司向郑志新等 28 名原激励对象按每股 9.583 元回购人民币普通股（A 股）137,502 股（每股面值人民币 1 元），相应减少实收资本 137,502.00 元，资本公积 1,191,684.00 元，未分配利润 -11,504.34 元，变更后注册资本为 149,928,498.00 元。上述变更事项业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2020 年 7 月 23 日出具验资报告（天健验〔2020〕279 号）。

根据公司第四届董事会第二十九次会议和 2020 年第四次临时股东大会决议，黄俊明等 56 名激励对象按每股 19.244 元认购人民币普通股（A 股）469,464 股（每股面值人民币 1 元），相应增加实收资本 469,464.00 元，资本公积 8,564,901.21 元，变更后注册资本为 150,397,962.00 元。上述变更事项业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2020 年 12 月 31 日出具验资报告（天健验〔2020〕708 号）。

31. 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
股本溢价	236,431,263.76	13,032,735.24	67,887,684.00	181,576,315.00
其他资本公积	13,109,417.45	8,119,519.68	4,467,834.03	16,761,103.10
合计	249,540,681.21	21,152,254.92	72,355,518.03	198,337,418.10

(2) 其他说明

1) 因公司股权激励事项,股本溢价本期增加 13,032,735.24 元,其中 8,564,901.21 元系溢价增资款,详见本财务报表附注股本之说明,其余增加 4,467,834.03 元系股权激励计划的行权和解锁,相应由其他资本公积明细科目结转至股本溢价明细科目。股本溢价本期减少详见本财务报表附注股本之说明。

2) 资本公积-其他资本公积的本期增加系公司根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定确认的股权激励费用。股权激励计划详见本财务报表附注十一股份支付之说明。

32. 库存股

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限制性股票回购义务	12,382,000.00		3,598,320.00	8,783,680.00
合计	12,382,000.00		3,598,320.00	8,783,680.00

(2) 其他说明

根据公司第四届董事会第二十四次会议和 2020 年第三次临时股东大会决议,公司限制性股票解锁上市 234,738 股(相应减少库存股 2,269,134.00 元),同时公司向郑志新等 28 名原激励对象按每股 9.583 元回购人民币普通股 137,502 股(相应减少库存股 1,329,186.00 元)进行注销,合计减少限制性股票回购义务 3,598,320.00 元。上述变更事项业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并由其于 2020 年 7 月 23 日出具验资报告(天健验(2020)279 号)。

33. 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	
以后将重分类进损益的其他综合收益	4,143,330.90	-1,367,418.11			-1,367,418.11		2,775,912.79

其中：外币财务报表折算差额	4,143,330.90	-1,367,418.11			-1,367,418.11		2,775,912.79
合 计	4,143,330.90	-1,367,418.11			-1,367,418.11		2,775,912.79

34. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	43,636,998.54	6,885,886.41		50,522,884.95
合计	43,636,998.54	6,885,886.41		50,522,884.95

35. 未分配利润

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	252,167,913.73	255,182,500.18
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	252,167,913.73	255,182,500.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	88,458,866.25	7,783,551.14
减：提取法定盈余公积	6,885,886.41	2,463,137.59
应付普通股股利	4,157,041.50	8,335,000.00
期末未分配利润	329,583,852.07	252,167,913.73

（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	776,703,537.08	577,062,141.16	407,171,642.60	326,284,026.24
合计	776,703,537.08	577,062,141.16	407,171,642.60	326,284,026.24

2. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	647,074.88	645,871.35
教育费附加	341,116.28	364,401.71
地方教育附加	227,410.83	242,934.46
房产税	95,592.21	95,592.21

印花税	365,079.23	165,589.91
车船税	10,754.96	10,860.00
残疾人就业保障金	173,982.59	211,141.01
合计	1,861,010.98	1,736,390.65

3. 销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,304,327.51	3,653,261.66
运杂费	1,627,620.61	1,093,423.49
业务经费	3,090,423.96	1,600,448.43
其他	276,963.97	120,752.02
合计	12,299,336.05	6,467,885.60

4. 管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	17,953,820.46	11,772,335.63
办公经费	8,641,499.34	8,995,474.91
折旧及摊销费	2,463,986.30	2,513,556.02
保险费	511,092.32	309,435.66
股权激励费用	8,119,519.68	13,109,417.45
其他	1,231,408.89	903,562.67
合计	38,921,326.99	37,603,782.34

5. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
研发材料	15,679,964.71	8,914,485.84
职工薪酬	30,135,543.79	19,845,126.51
折旧及摊销	4,018,302.69	3,361,984.12
委托外部研究开发费用	2,931,603.56	3,838,437.84
其他费用	1,162,069.63	1,441,374.03
合计	53,927,484.38	37,401,408.34

6. 财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息支出	1,312,086.24	
减：利息收入	2,108,190.56	3,040,549.63
汇兑净损益	-226,274.61	-1,858,261.16
银行手续费	178,652.19	80,395.59
合计	-843,726.74	-4,818,415.20

7. 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
嵌入式软件产品增值税即征即退	7,499,850.33	2,401,661.09	
递延收益摊销转入的政府补助	3,831,363.52	5,945,493.10	3,831,363.52
其他与日常经营活动相关的政府补助	3,909,805.13	813,604.80	3,909,805.13
合计	15,241,018.98	9,160,758.99	7,741,168.65

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释五（四）3 政府补助之说明。

8. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
理财产品收益	1,890,666.74	3,683,912.18
权益法核算的长期股权投资收益	-31,728.32	-27,282.53
合计	1,858,938.42	3,656,629.65

9. 公允价值变动收益

项目	本期数	上年同期数
业绩承诺现金补偿的计算		2,398,108.14
合计		2,398,108.14

10. 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-7,153,557.62	-2,084,819.26
合计	-7,153,557.62	-2,084,819.26

11. 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-5,081,578.04	-268,829.98
商誉减值损失		-6,188,163.24
合计	-5,081,578.04	-6,456,993.22

12. 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
固定资产处置损失		-5,019.77	
合计		-5,019.77	

13. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔、罚款收入	9,540.94	19,961.54	9,540.94
其 他	3,239.08	24,551.79	3,239.08
合计	12,780.02	44,513.33	12,780.02

14. 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合计	800,019.37	2,416.52	800,019.37
其中：固定资产报废损失	800,019.37	2,416.52	800,019.37
赔、罚款支出	28,509.54	6,474.17	28,509.54
合计	828,528.91	8,890.69	828,528.91

15. 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	11,742,638.97	4,837,833.76
递延所得税费用	-2,676,468.11	-3,420,533.10
合计	9,066,170.86	1,417,300.66

(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	97,525,037.11	9,200,851.80
按母公司适用税率计算的所得税费用	14,628,755.57	1,380,127.78
子公司适用不同税率的影响	1,516,807.82	3,310,977.35
调整以前期间所得税的影响	4,981.30	324,444.26
非应税收入或加计扣除等纳税调减的影响	-10,720,553.83	-3,154,881.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	292,666.37	255,270.29
使用前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	-118,439.09	-709,643.51
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	3,461,952.72	11,005.81
所得税费用	9,066,170.86	1,417,300.66

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益说明。

(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
收到不符合现金及现金等价物定义的保证金	4,251,200.34	949,214.82
收到政府补助	9,551,305.13	2,472,204.80
收到利息收入	2,108,151.92	3,040,549.63
收到押金及保证金	2,048,583.95	1,078,964.37
其 他	309,788.93	139,186.00
合计	18,269,030.27	7,680,119.62

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
支付不符合现金及现金等价物定义的保证金	8,978,012.34	1,939,067.82
付现的销售费用性质支出	4,952,615.23	2,769,536.35
付现的管理费用性质支出	10,131,836.28	8,977,661.91

付现的研发费用性质支出	7,657,637.36	12,679,874.84
支付押金及保证金	1,342,443.97	3,312,741.34
其 他	1,635,802.00	368,778.85
合计	34,698,347.18	30,047,661.11

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
限制性股票回购款	1,317,681.66	
合计	1,317,681.66	

4. 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	88,458,866.25	7,783,551.14
加: 资产减值准备	12,235,135.66	8,541,812.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,673,335.45	16,799,004.92
无形资产摊销	702,853.74	740,667.03
长期待摊费用摊销	1,162,924.61	730,425.65
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)		5,019.77
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	800,019.37	2,416.52
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		-2,398,108.14
财务费用(收益以“—”号填列)	1,085,811.63	-1,858,261.16
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,858,938.42	-3,656,629.65
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,198,312.79	-3,189,044.91
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-478,155.32	-231,488.19
存货的减少(增加以“—”号填列)	-109,899,304.61	-33,273,041.94
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-142,280,350.27	-51,180,041.54
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	71,039,667.70	42,390,857.09
其他	8,119,519.68	13,109,417.45
经营活动产生的现金流量净额	-52,436,927.32	-5,683,443.48

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	78,061,348.80	143,910,968.61
减: 现金的期初余额	143,910,968.61	204,248,770.67
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	-65,849,619.81	-60,337,802.06

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	500,000.00
其中: 成都迪谱光电科技有限公司	500,000.00
取得子公司支付的现金净额	500,000.00
其中: 成都迪谱光电科技有限公司	500,000.00

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	上期年末数
1) 现金	78,061,348.80	143,910,968.61
其中: 库存现金	187,498.16	285,965.66
可随时用于支付的银行存款	77,873,351.59	143,624,505.58
可随时用于支付的其他货币资金	499.05	497.37
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	78,061,348.80	143,910,968.61
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		

(4) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明

2020 年度现金流量表中现金期末数为 78,061,348.80 元，资产负债表中货币资金期末数为 84,306,868.80 元，差额系现金流量表期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 6,245,520.00 元。

2019 年度现金流量表中现金期末数为 143,910,968.61 元，资产负债表中货币资金期末数为 145,429,676.61 元，差额系现金流量表期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 1,518,708.00 元

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,245,520.00	银行承兑汇票保证金
合计	6,245,520.00	

2. 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	5,906,869.64	6.5249	38,541,733.71
英镑	142,464.08	8.8903	1,266,548.41
港币	765,658.64	0.8416	644,378.31
应收账款			
其中：美元	5,674,780.15	6.5249	37,027,373.00
英镑	647,072.09	8.8903	5,752,665.00
港币	435,071.00	0.8416	366,155.75
其他应收款			
其中：英镑	125,775.00	8.8903	1,118,177.48
应付账款			
其中：美元	2,574,312.84	6.5249	16,797,133.85
英镑	482,304.02	8.8903	4,287,827.43
日元	129.82	0.0632	8.20
其他应付款			

其中：美元	1,000.00	6.5249	6,524.90
英镑	175,523.83	8.8903	1,560,459.51

(2) 境外经营实体说明

博创美国公司及博创英国公司的主要经营地分别位于美国 California 及英国 Scotland, 其商品和劳务所需人工、材料和其他费用分别主要以美元及英镑进行计价和结算, 故博创美国公司采用美元为其记账本位币, 博创英国公司采用英镑为其记账本位币。

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益
年产 10 万颗无热陈列波导光栅模块芯片后加工项目		2,141,500.00	17,845.83	2,123,654.17
平面波导可调光衰减器生产线技改项目补助	1,289,100.00		429,700.00	859,400.00
平面波导集成光电子器件产业化补助	1,283,244.46		427,748.16	855,496.30
年产 10 万只 10G 光模块生产线技术改造项目		780,000.00		780,000.00
高性能光通信器件技改项目补助	791,057.48		149,487.90	641,569.58
年产 24 万路高性能光接收次模块项目补助	502,503.53		81,487.06	421,016.47
MEMS 集成光器件研发及产业化补助	560,000.00		140,000.00	420,000.00
高性能光接收次模块 ROSA 项目补助	426,648.27		69,186.21	357,462.06
光电集成器件和亚系统生产项目补助	432,203.41		152,542.37	279,661.04
光分路器项目补助	79,459.44		15,135.14	64,324.30
气密性 ROSA 组件的研究与开发项目补助	66,410.26		10,769.23	55,641.03
新型光通道功率可调合波器补助	62,333.35		11,000.00	51,333.35
微光机电系统可调光衰减器 (MEMSVOA) 补助	47,368.41		18,947.37	28,421.04
FTTH 用光波分复用阵列波导光栅 (AWG) 的研发及产业化补助	106,250.00		106,250.00	
硅基高速光收发模块开发和产业化补助	1,140,000.00		1,140,000.00	
小计	6,786,578.61	2,921,500.00	2,770,099.27	6,937,979.34

(续上表)

项目	本期摊销列报项目	说明
年产 10 万颗无热陈列波导光栅模块芯片后加工项目 补助	其他收益	根据将行使南湖区政府嘉南财〔2020〕322 号关于 20 年制造业高质量发展专项补助资金

平面波导可调光衰减器生产线技改项目补助	其他收益	根据嘉兴市财政局、嘉兴市经济与信息化委员会嘉财预（2012）802号文件等
平面波导集成光电子器件产业化补助	其他收益	根据嘉兴市财政局、嘉兴市经济和和信息化委员会嘉财预（2018）536号文件，嘉兴市南湖区财政局嘉南财（2018）288号文件
年产10万只10G光模块生产线技术改造项目补助	其他收益	根据成都高新区发展改革和规划管理局文件成高发规（2020）69号
高性能光通信器件技改项目补助	其他收益	根据浙江省财政厅、浙江省发展和改革委员会浙财企（2012）185号文件等
年产24万路高性能光接收次模块项目补助	其他收益	根据嘉兴市南湖区财政局嘉南财（2018）288号文件
MEMS集成光器件研发及产业化补助	其他收益	根据浙江省财政厅、浙江省商务厅浙财企（2013）73号文件
高性能光接收次模块 ROSA 项目补助	其他收益	根据嘉兴市财政局、嘉兴市经济和和信息化委员会嘉财预（2018）536号文件，嘉兴市南湖区财政局嘉南财（2018）288号文件
光电集成器件和亚系统生产项目补助	其他收益	根据嘉兴市财政局、嘉兴市经济与信息化委员会嘉财预（2012）347号文件
光分路器项目补助	其他收益	根据嘉兴市财政局、嘉兴市经济和和信息化委员会嘉财预（2015）664号文件
气密性 ROSA 组件的研究与开发项目补助	其他收益	根据嘉兴市南湖区财政局嘉南财146号文件
新型光通道功率可调合波器补助	其他收益	根据嘉兴市财政局、嘉兴市经济与信息化委员会嘉财预（2013）656号文件
微光机电系统可调光衰减器（MEMS VOA）补助	其他收益	根据嘉兴市财政局、嘉兴市经济与信息化委员会嘉财预（2012）311号文件
FTTH 用光波分复用阵列波导光栅（AWG）的研发及产业化补助	其他收益	根据浙江省财政厅、浙江省科学技术厅浙科发计（2009）241号文件
硅基高速光收发模块开发和产业化补助	其他收益	根据上海市发展和改革委员会沪发改高技（2017）120号文件
小计		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	其他转出	期末递延收益
硅基高速光收发模块开发和产业化补助	7,840.88	2,720,000.00	1,061,264.25		1,666,576.63
小计	7,840.88	2,720,000.00	1,061,264.25		1,666,576.63

（续上表）

项目	本期摊销列报项目	说明
硅基高速光收发模块开发和产业化补助	其他收益	根据上海市发展和改革委员会沪发改高技（2017）120号文件
小计		

3) 本期与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
嵌入式软件产品增值税即征即退	7,499,850.33	其他收益	根据财政部、国家税务总局财税（2011）100号文件
产业发展专项资金	2,925,947.98	其他收益	根据嘉兴市南湖区财政局嘉南财（2020）132号、成都高新区新经济发展局成高管发（2020）5号等文件
涉外发展服务支出补	179,850.00	其他收益	根据嘉兴市财政局嘉财预（2020）273号等文

助款			件
项目支持资金	526,331.77	其他收益	根据成都市财政局成人社办发〔2020〕26号等文件
其他补助及奖励	277,675.38	其他收益	根据嘉兴市南湖区财政局嘉南财〔2020〕322号等文件
小计	11,409,655.46		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 15,241,018.98 元。

六、合并范围的变更

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额（万）	出资比例
成都蓉博公司	投资设立	2020 年 8 月	[注]	100.00%

[注]其注册资本为 15,000.00 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，公司已履行出资 700.00 万元

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

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	
博创美国公司	California	California	商业	100.00		设立
上海圭博通信技术有限公司	上海市	上海市	综合类	100.00		设立
成都迪谱光电科技有限公司	成都市	成都市	综合类	100.00		非同一控制下企业合并取得
博创英国公司	Scotland	Scotland	综合类	100.00		设立
成都蓉博通信技术有限公司	成都市	成都市	综合类	100.00		设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

(1) 基本情况

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	
嘉兴景泽投资合伙企业（有限合伙）	嘉兴市	嘉兴市	商业	59.41		权益法核算[注]

[注]公司为嘉兴景泽公司的有限合伙人，在其决策机构投资决策委员会派驻代表一名（共三名），对其具有重大影响，但不具有控制权，采用权益法核算

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
	嘉兴景泽投资合伙企业	嘉兴景泽投资合伙企业

	(有限合伙)	(有限合伙)
流动资产	53,801.47	107,210.81
非流动资产	6,666,253.00	6,666,253.00
资产合计	6,720,054.47	6,773,463.81
流动负债	49,389.40	49,389.40
非流动负债		
负债合计	49,389.40	49,389.40
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	6,670,665.07	6,724,074.41
按持股比例计算的净资产份额	3,942,989.15	3,974,717.47
调整事项		
内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	3,942,989.15	3,974,717.47
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-53,409.34	-45,925.59
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-53,409.34	-45,925.59
本期收到的来自联营企业的股利		

八、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

本公司将银行存款和其他货币资金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

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 2020 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 85.99% (2019 年 12 月 31 日：79.57%) 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。

(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，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

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
银行借款	73,699,391.09	73,952,269.72	73,952,269.72		
应付票据	56,861,814.55	56,861,814.55	56,861,814.55		
应付账款	112,958,488.11	112,958,488.11	112,958,488.11		
其他应付款	13,316,285.57	13,316,285.57	13,316,285.57		
小计	256,835,979.32	257,088,857.95	257,088,857.95		

(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
银行借款					
应付票据	14,666,310.55	14,666,310.55	14,666,310.55		
应付账款	90,235,402.20	90,235,402.20	90,235,402.20		
其他应付款	18,716,259.53	18,716,259.53	18,716,259.53		
小计	123,617,972.28	123,617,972.28	123,617,972.28		

(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。本公司面临的市场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。

期末本公司无银行借款。

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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

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。

九、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明细情况

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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产			85,000,000.00	85,000,000.00
其中：非保本收益理财产品			70,000,000.00	70,000,000.00
权益工具投资			15,000,000.00	15,000,000.00
2. 应收款项融资			648,926.40	648,926.40
3. 其他非流动金融资产			9,787,350.00	9,787,350.00
持续以公允价值计量的资产总额			95,436,276.40	95,436,276.40

（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

1. 对于持有的交易性金融资产，因理财产品投资的基础资产包含现金、债券回购、银行存款、同业拆借、国债、央行票据等，投资的资产组合执行动态管理，理财产品的公允价值变动难以计量，故采用成本金额确认其公允价值。

2. 对于持有的其他权益工具投资，投资企业 Kaia Corporation 的经营状况恶化，公司已全额计提减值准备。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的最终控制方

截至 2020 年 12 月 31 日, ZHU WEI(朱伟)持有本公司 19.60%股权, 为本公司的实际控制人。

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. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天通控股股份有限公司	股 东
天通精电新科技有限公司	天通控股股份有限公司之全资子公司

(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
天通精电新科技有限公司	住宿费[注 1]	75,164.99	193,410.00
	水、电及管理费[注 2]	24,600.17	59,869.15

[注 1]根据公司与天通精电新科技有限公司签订的《“天通苑”宿舍租赁合同》, 公司租用天通嘉兴科技园员工宿舍以解决公司外地员工住宿等

[注 2]公司租用产业园内宿舍所产生的水电费通过统一对外结算单位天通精电新科技有限公司进行支付

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费支出(万元)	上年同期确认的租赁费支出(万元)
天通控股股份有限公司	本公司	房屋出租	85.43	78.86
	上海圭博公司	房屋出租	85.43	78.86

(三) 关联方往来款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	天通控股股份有限公司	448,500.00	
其他应付款	天通精电新科技有限公司		55,336.88
小计		448,500.00	55,336.88

(四) 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	654.78 万元	617.46 万元

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	股票期权行权 469,464 股, 限制性股票解禁 234,738 股
公司本期失效的各项权益工具总额	股票期权 57,870 股, 限制性股票 12,600 股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	截至 2020 年 12 月 31 日, 剩余股票期权 2,015,472 股尚未行权, 行权价格为 19.244 元, 行权时间自授予登记完成之日起 12 个月后的首个可行权日起 36 个月止; 截至 2020 年 12 月 31 日, 剩余预留股票期权 301,140 股尚未行权, 行权价格为 30.522 元, 行权时间自授予登记完成之日起 12 个月后的首个可行权日起 36 个月止
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2. 其他说明

详见本财务报表附注库存股之说明

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 股票期权

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权的理论价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司在预计员工离职率以及业绩考核的基础上确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,434,029.69 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,135,343.02 元

2. 限制性股票

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票价格与授予价格的差异
可行权权益工具数量的确定依据	公司在预计员工离职率以及业绩考核的基础上确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,794,907.44 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,984,176.66 元

3. 股票期权其他说明

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定,

公司选择布莱克-斯科尔期权定价模型对股权激励计划授予的股票期权的公允价值进行测算，相关参数取值如下：

(1) 股票期权数量：授予期权对应标的股票为 180 万股（其中首次授予 160 万股，预留 20 万股）。若在行权前公司有资本公积金转增股本、派送股票红利、股票拆细、缩股、配股等事项，应对股票期权数量进行相应的调整。

(2) 行权价格：首次授予股票期权行权价格为 34.79 元，预留股票期权的行权价格为 54.99 元。若在行权前公司有派息、资本公积金转增股本、派送股票红利、股票拆细、缩股、配股等事项，应对行权价格进行相应的调整。

根据公司于 2019 年 11 月 8 日第四届董事会第十八次会议审议并通过的《关于调整股票期权行权价格和限制性股票回购价格的公告》，因公司 2018 年度利润分配方案的实施，首次授予股票期权的行权价格由 34.79 元/股调整为 34.69 元/股。

根据公司于 2020 年 5 月 20 日第四届董事会第二十四次会议审议并通过的《关于调整股票期权行权价格及数量和限制性股票回购价格及数量的公告》，因公司 2019 年度利润分配方案的实施，首次授予股票期权的行权价格由 34.69 元/股调整为 19.244 元/股，预留股票期权的行权价格由 54.99 元/股调整为 30.522 元/股。

(3) 首次授予股票期权授予日（2018 年 11 月 14 日）的价格：37.70 元，预留股票期权授予日（2019 年 11 月 7 日）的价格：54.60 元。

(4) 行权条件：以 2017 年营业收入为基数，2019 年、2020 年和 2021 年公司营业收入增长率分别不低于 30%、60%、100%。

(5) 有效期：本激励计划的有效期为自股权激励计划授予日起三年，每次行权的股票期权比例分别为授予总量的 30%、30%、40%。

4. 限制性股票其他说明

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定，公司选择对股权激励计划授予的限制性股票进行测算，相关参数取值如下：

(1) 限制性股票数量：授予限制性股票为 70 万股（其中首次授予 68 万股，预留 2 万股）。若在行权前公司有资本公积金转增股本、派送股票红利、股票拆细、缩股、配股等事项，应对股票期权数量进行相应的调整。

(2) 回购价格：回购价格与认购价格一致，首次授予限制性股票回购价格为 17.40 元，预留限制性股票的回购价格为 27.50 元。若在行权前公司有派息、资本公积金转增股本、派送股票红利、股票拆细、缩股、配股等事项，应对行权价格进行相应的调整。

根据公司于 2019 年 11 月 8 日第四届董事会第十八次会议审议并通过的《关于调整股票期权行权价格和限制性股票回购价格的公告》，因公司 2018 年度利润分配方案的实施，首次授予限制性股票的回购价格由 17.40 元/股调整为 17.30 元/股。

根据公司于 2020 年 5 月 20 日第四届董事会第二十四次会议审议并通过的《关于调整股票期权行权价格及数量和限制性股票回购价格及数量的公告》，因公司 2019 年度利润分配方案的实施，首次授予限制性股票的回购价格由 17.30 元/股调整为 9.583 元/股，预留限制性股票的回购价格由 27.50 元/股调整为 15.250 元/股。

(3) 解锁条件：以 2017 年营业收入为基数，2019 年、2020 年和 2021 年公司营业收入增长率分别不低于 30%、60%、100%。

(4) 有效期：本激励计划的有效期为自股权激励计划授予日起三年，每次解锁的限制性股票比例分别为授予总量的 30%、30%、40%。

(三) 股份支付的修改、终止情况

根据公司 2019 年 12 月 30 日第四届董事会第十九次会议决议，公司对 2018 年度股权激励计划进行了修改，将 2018 年股票期权与限制性股票激励计划中设定的公司业绩考核指标由单一目标线改为区间目标考核，即根据营业收入增长率完成情况来确定授予权益的可行权或可解除限售额度。

十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 根据公司 2021 年 3 月 15 日第四届董事会第三十一次会议决议通过的 2020 年度利润分配预案，为确保公司向特定对象发行 A 股股票项目的顺利实施，结合公司的发展战略，公司 2020 年度不进行利润分配，不以资本公积金转增股本。上述利润分配预案尚待年度股东大会审议通过。

2. 根据公司 2021 年 3 月 15 日第四届董事会第三十一次会议决议，公司将自有资金进行现金管理的额度调整为 3 亿元用于购买安全性高、流动性好的理财产品，使用期限为自公司董事会审议通过之日起 12 个月。在上述使用期限及额度范围内，资金可以滚动使用。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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) 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、评价其绩；

(3) 能够通过分析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. 报告分部的财务信息

(1) 地区分部

项目	境内	境外	分部间抵销	合计
主营业务收入	687,395,851.71	89,307,685.37		776,703,537.08
主营业务成本	516,953,477.59	60,108,663.57		577,062,141.16
资产总额	777,870,275.86	234,380,081.45		1,012,250,357.31
负债总额	233,471,031.10	55,944,976.30		289,416,007.40

(2) 产品分部

项目	光无源器件	光有源器件	分部间抵销	合计
主营业务收入	263,468,460.65	513,235,076.43		776,703,537.08
主营业务成本	160,888,863.95	416,173,277.21		577,062,141.16
资产总额	444,470,635.81	567,779,721.50		1,012,250,357.31
负债总额	102,718,338.24	186,697,669.16		289,416,007.40

(二) 对外投资事项

1. 根据公司 2020 年 8 月 20 日第四届董事会第二十七次会议决议，公司出资 15,000.00 万元设立全资子公司成都蓉博公司。成都蓉博公司于 2020 年 8 月 20 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91510100MAAGULJ87E 的营业执照。截至 2020 年 12 月 31 日，公司已履行出资 700.00 万元。

2. 根据公司 2020 年 2 月 24 日总经理会议决议，博创美国公司以自有资金 150.00 万美元购买 Sicoya GmbH 可转换债权，可转换债权期限自款项支付之日起至 2020 年 12 月 31 日，年化利率为 4%，上述可转换债权可在一定条件下转换为 Sicoya GmbH 股权。截至 2020 年 12 月 31 日，博创美国公司已支付上述款项。

3. 根据公司 2020 年 11 月 11 日总经理会议决议，公司出资 1,500.00 万元入股华芯半导体科技有限公司，认缴其注册资本 187.50 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，公司已履行上述出资义务。

(三) 其他事项

截至 2020 年 12 月 31 日，公司控股股东朱伟累计质押其持有的本公司股份 7,890,120 股（占公司总股本的比例为 5.25%）。

十五、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. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	9,917,941.50	4.54	8,926,147.35	90.00	991,794.15
按组合计提坏账准备	208,373,016.27	95.46	14,986,884.79	7.19	193,386,131.48
合计	218,290,957.77	100.00	23,913,032.14	10.95	194,377,925.63

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	10,603,923.97	8.79	9,543,531.57	90.00	1,060,392.40
按组合计提坏账准备	110,053,698.95	91.21	9,227,401.71	8.38	100,826,297.24
合计	120,657,622.92	100.00	18,770,933.28	15.56	101,886,689.64

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账龄	计提理由
Kaiaam Corporation	9,917,941.50	8,926,147.35	90.00	2-3 年	财务状况不佳, 预计难以全额收回
小计	9,917,941.50	8,926,147.35	90.00		

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	200,769,359.47	14,986,884.79	7.46
合并内关联方	7,603,656.80		
小计	208,373,016.27	14,986,884.79	7.19

3) 采用账龄组合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	197,559,744.11	11,853,584.66	6.00
1-2 年	89,782.62	13,467.39	15.00
3 年以上	3,119,832.74	3,119,832.74	100.00

小计	200,769,359.47	14,986,884.79	7.46
----	----------------	---------------	------

(2) 账龄情况

项目	期末账面余额
1年以内	205,163,400.91
1-2年	89,782.62
2-3年	9,917,941.50
3年以上	3,119,832.74
小计	218,290,957.77

(2) 坏账准备变动情况

项目	2020年 1月1日	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	9,543,531.57	-617,384.22						8,926,147.35
按组合计提坏账准备	9,227,401.71	5,759,483.08						14,986,884.79
小计	18,770,933.28	5,142,098.86						23,913,032.14

(3) 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
第一名	156,672,748.85	71.77	9,400,364.93
第二名	20,684,791.95	9.48	1,241,087.52
Kaia Corporation	9,917,941.50	4.54	8,926,147.35
第四名	5,567,591.14	2.55	334,055.47
第五名	2,713,771.11	1.24	162,826.27
小计	195,556,844.55	89.58	20,064,481.54

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备	337,576.58	3.18		
其中：其他应收款	337,576.58	3.18		
按组合计提坏账准备	10,263,916.64	96.82	291,467.72	2.84

其中：其他应收款	10,263,916.64	96.82	291,467.72	2.84	9,972,448.92
合计	10,601,493.22	100.00	291,467.72	2.75	10,310,025.50

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,137,421.63	100.00	261,032.13	2.34	10,876,389.50
其中：其他应收款	11,137,421.63	100.00	261,032.13	2.34	10,876,389.50
合计	11,137,421.63	100.00	261,032.13	2.34	10,876,389.50

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	476,468.77	291,467.72	61.17
其中：1年以内	17,500.00	1,050.00	6.00
1-2年	140,482.77	21,072.42	15.00
2-3年	70,201.00	21,060.30	30.00
3年以上	248,285.00	248,285.00	100.00
合并范围内关联方组合	9,787,447.87		
小计	10,263,916.64	291,467.72	2.84

(2) 账龄情况

项目	期末账面余额
1年以内	355,076.58
1-2年	9,927,930.64
2-3年	70,201.00
3年以上	248,285.00
小计	10,601,493.22

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	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)	
2020年1月1日 余额	20,847.78	11,233.35	228,951.00	261,032.13

2020年1月1日 余额在本期				
--转入第二阶段	-8,428.97	8,428.97		
--转入第三阶段		-10,530.15	10,530.15	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-11,368.81	11,940.25	29,864.15	30,435.59
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,050.00	21,072.42	269,345.30	291,467.72

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	9,787,447.87	10,464,404.64
应收出口退税	337,576.58	
押金及保证金	316,997.77	514,595.99
应收暂付款	159,471.00	158,421.00
合计	10,601,493.22	11,137,421.63

(5) 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
博创美国公司	往来款	9,787,447.87	1-2 年	92.32	
国家税务总局嘉兴市南湖区税务局	出口退税	337,576.58	1 年以内	3.18	
烽火通信科技股份有限公司	押金保证金	100,000.00	3 年以上	0.94	100,000.00
浙江罗卡芙家纺有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2 年	0.94	15,000.00
深圳市新辉科技有限公司	押金保证金	56,340.00	[注]	0.53	32,334.20
合计		10,381,364.45		97.91	147,334.20

[注]其中 2-3 年 34,294.00 元, 3 年以上 22,046.00 元

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	240,157,707.01		240,157,707.01	210,922,740.93		210,922,740.93
对联营企业投资	3,942,989.15		3,942,989.15	3,974,717.47		3,974,717.47
合计	244,100,696.16		244,100,696.16	214,897,458.40		214,897,458.40

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
博创美国公司	37,730,680.00			37,730,680.00		
上海圭博通信技术有限公司	29,223,786.17	227,530.42		29,451,316.59		
成都迪谱光电科技有限公司	118,357,049.76	187,124.74		118,544,174.50		
博创英国公司	25,611,225.00	21,820,310.92		47,431,535.92		
成都蓉博通信技术有限公司		7,000,000.00		7,000,000.00		
小计	210,922,740.93	29,234,966.08		240,157,707.01		

(3) 对联营企业投资

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					
嘉兴景泽投资合伙企业（有限合伙）	3,974,717.47			-31,728.32	
合计	3,974,717.47			-31,728.32	

(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						
嘉兴景泽投资合伙企业（有限合伙）					3,942,989.15	
合计					3,942,989.15	

(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	715,739,570.54	584,418,580.45	379,804,962.40	313,906,881.53

合计	715,739,570.54	584,418,580.45	379,804,962.40	313,906,881.53
----	----------------	----------------	----------------	----------------

2. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
研发材料	7,534,979.07	3,844,367.92
职工薪酬	16,273,136.99	10,357,050.58
折旧及摊销	2,068,894.46	2,290,692.36
其他费用	338,882.28	371,900.44
合计	26,215,892.80	16,864,011.30

3. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
理财产品收益	1,890,666.74	3,683,912.18
权益法核算的长期股权投资收益	-31,728.32	-27,282.53
合计	1,858,938.42	3,656,629.65

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-800,019.37	
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）	7,741,168.65	
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合并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	1,890,666.74	
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	-15,729.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	8,816,086.50	
减:所得税费用(所得税费用减少以“-”表示)	1,579,661.47	
少数股东损益		
归属于母公司股东的非经常性损益净额	7,236,425.03	

(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	13.22	0.59	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.14	0.54	0.53

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	88,458,866.25
非经常性损益	B	7,236,425.03
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	81,222,441.22
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	620,476,924.38
第一批股票期权行权新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	5,928,941.69
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	4
第二批股票期权行权新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	706,351.01
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	3
第三批股票期权行权新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	213,569.91

新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F3	2
第四批股票期权行权新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E4	1,616.50
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F4	1
第五批股票期权行权新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E5	2,183,886.10
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F5	
外币财务报表折算差额		G	-1,367,418.11
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	6
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		I	4,157,041.50
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		J	7
其他	确认股权激励费用增加的资本公积	K1	8,119,519.68
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	L1	6
	限制性股票解锁上市减少库存股-限制性股票回购义务	K2	2,269,134.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	L2	7
报告期月份数		M	12
加权平均净资产		$\frac{N=D+A/2+E \times F/M-G \times H/M-K \times L/M \pm I \times J/M}{M}$	669,169,760.26
加权平均净资产收益率		$O=A/N$	13.22%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$P=C/N$	12.14%

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	88,434,646.25
非经常性损益	B	7,236,425.03
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	81,198,221.22
期初股份总数	D	148,806,000.00
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-限制性股票第一期解禁	F	234,738.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	7
第一批股票期权行权增加股份数	H1	308,093.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	I1	4

第二批股票期权行权增加股份数	H2	36,705.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	I2	3
第三批股票期权行权增加股份数	H3	11,098.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	I3	2
第四批股票期权行权增加股份数	H4	84.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	I4	1
第五批股票期权行权增加股份数	H5	113,484.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	I5	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K+H \times I/K-J$	149,056,661.08
基本每股收益	$M=A/L$	0.59
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.54

(2) 稀释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	88,458,866.25
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	88,458,866.25
非经常性损益	D	7,236,425.03
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	81,222,441.22
发行在外的普通股加权平均数	F	150,110,979.58
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	2,002,990.86
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	152,113,970.44
稀释每股收益	$M=C/H$	0.58
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	0.53

博创科技股份有限公司
二〇二一年三月十五日