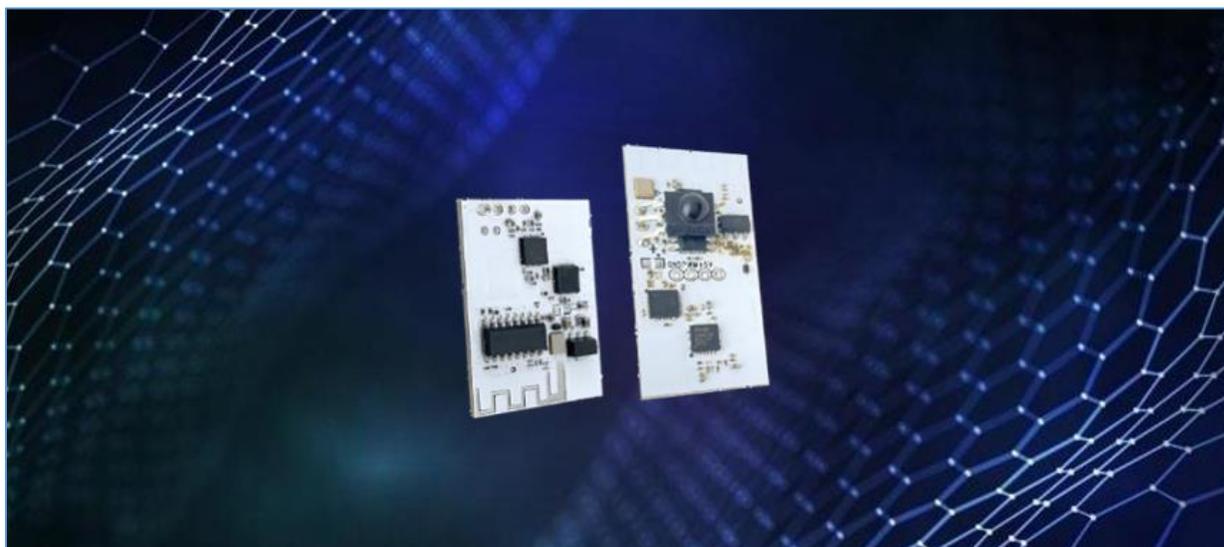




易而达

NEEQ : 870780

广州易而达科技股份有限公司



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人耿健、主管会计工作负责人陈清及会计机构负责人（会计主管人员）陈清保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司所处行业属于“C39 计算机、通信和其他电子设备制造业”类别下的“C3971 电子元件及组件制造”，作为其他计算机制造细分行业，属于国家重点鼓励和支持发展的领域。受行业未来前景的影响，该行业发展势头强劲，目前呈白热化竞争态势。为更好地保护公司核心客户及供应链信息，保持公司的市场竞争力，公司在《2023 年半年度报告》豁免期末余额前五大应收账款单位名称、期末余额前五大应收账款(母公司)单位名称。为积极配合全国中小企业股份转让系统有限责任公司及相关部门的监管要求，同时保护好投资者的利益，公司在披露所述信息时，使用公司内部代码(客户 ABCDE)直接替代客户名称单位名称，而相关财务数据按要求如实披露。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	89
附件 II	融资情况	89

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
易而达、公司、本公司	指	广州易而达科技股份有限公司及其前身广州易迩达电子有限公司
乔尔正传	指	广州乔尔正传投资有限公司
香港易而达	指	易而达全资子公司,易而达科技(香港)有限公司(英文名 EARDASCIENTIFIC(H.K)LTIMITED)
易易软件	指	易而达全资子公司,易易软件技术(广州)有限公司
汇智讯达	指	易而达全资子公司,深圳市汇智讯达科技有限公司
肯赛特	指	易而达全资子公司,广州肯赛特通信科技有限公司
“三会”	指	公司股东大会、董事会和监事会的统称
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
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
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
《公司章程》	指	《广州易而达科技股份有限公司章程》
《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》
报告期	指	2023年1月1日至2023年06月30日
元、万元	指	人民币元、万元(特指除外)
调谐器	指	数字电视高频调谐器(Tuner),是电视机用来接收高频信号和解调出视频信息的一种装置。其主要作用是调谐所接收的数字电视信号,即对天线接收到的数字电视信号进行选择、放大和变频。
Wi-Fi	指	Wireless Fidelity(无线保真),是一种无线联网的技术。
Wi-Fi 模块	指	又名串口 Wi-Fi 模块,是一种 Wi-Fi 通信的传输转换产品,属于物联网传输层,功能是将串口或 TTL 电平转为符合 Wi-Fi 无线网络通信标准的嵌入式模块,内置无线网络协议 IEEE802.11b.g.n.ac 协议栈以及 TCP/IP 协议栈。传统的硬件设备嵌入 Wi-Fi 模块可以直接利用 Wi-Fi 联入互联网,是实现无线智能家居、M2M 等物联网应用的重要组成部分。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州易而达科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Earda Technologies Co., Ltd		
	Earda Technologies Co., Ltd		
法定代表人	耿健	成立时间	2007年12月20日
控股股东	控股股东为广州乔尔正传投资有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为耿健，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C3971 制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业-电子元件制造-电子元件及组件制造		
主要产品与服务项目	射频模块组件、Wi-Fi 模块		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	易而达	证券代码	870780
挂牌时间	2017年2月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	15,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	新疆乌鲁木齐市高新区(新市区)北京南路358号大成国际大厦20楼2004室		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈慧琪	联系地址	广州市南沙区黄阁镇吉盛路2号(厂房A)(邮编:511455)
电话	020-28662868	电子邮箱	info@eardatek.com
传真	020-28662869		
公司办公地址	广州市南沙区黄阁镇吉盛路2号(厂房A)(邮编:511455)	邮政编码	511455
公司网址	www.eardatek.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440115669982835P		
注册地址	广东省广州市南沙区黄阁镇吉盛路2号(厂房A)		
注册资本（元）	15,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司立足于电子设备制造行业,针对国内市场及印度、东南亚、日本、俄罗斯等海外其他地区的下游数字音视频终端设备生产商的多样化需求,采用“研发、设计、生产、销售”为一体的经营模式,为客户提供公司自主研发或客户定制的射频模块产品并提供后续技术服务,从而获得收入和利润。公司的主要产品具体包括多种型号的 Wi-Fi 模块、调谐器模块等射频模块。公司一般通过参加展会、利用网络宣传、以及第三方介绍的方式获取销售订单。公司通过自身销售网络,与客户之间进行接洽、掌握客户需求、传递设计思路,再结合公司研发力量的配合,向客户提供能充分满足其需求的、优质的射频模块产品,产品广泛应用于数字电视、智能家居、无人机、汽车电子等领域。

公司积极开拓创新,立足现有技术,研发车载卫星天线产品,提高企业的核心竞争力及产品的毛利率。

报告期内,公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日,公司的商业模式没有发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省(市)级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2023年1月,公司被广东省工业和信息化厅认定为广东省“专精特新”中小企业,有效期三年。 2、公司于2020年12月1日取得高新技术企业证书,有效期3年,证书编号:GR202044001624。

二、 主要会计数据和财务指标

单位:元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	138,381,309.46	116,202,438.34	19.09%
毛利率%	18.97%	23.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,700,648.80	5,381,052.44	-31.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,719,674.36	4,913,509.51	-65.00%
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)	4.87%	7.21%	-
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)	2.27%	6.58%	-
基本每股收益	0.25	0.36	-30.56%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	217,647,919.87	187,499,793.53	16.08%
负债总计	139,860,209.06	113,437,797.73	23.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	77,787,710.81	74,061,995.80	5.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.19	4.94	5.06%
资产负债率%（母公司）	62.09%	54.29%	-
资产负债率%（合并）	64.26%	60.50%	-
流动比率	1.43	1.50	-
利息保障倍数	2.58	4.95	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,454,188.63	-24,909,999.30	121.90%
应收账款周转率	1.79	1.61	-
存货周转率	2.80	2.23	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.08%	10.83%	-
营业收入增长率%	19.09%	34.42%	-
净利润增长率%	-31.23%	58.75%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	32,714,557.51	15.03%	41,723,533.99	22.25%	-21.59%
应收票据	22,161,984.03	10.18%	23,342,123.35	12.45%	-5.06%
应收账款	90,283,156.60	41.48%	60,090,949.69	32.05%	50.24%
应收款项融资	14,089,953.95	6.47%	2,710,260.00	1.45%	419.87%
预付款项	4,443,033.15	2.04%	4,599,256.98	2.45%	-3.40%
存货	32,831,699.21	15.08%	32,075,293.41	17.11%	2.36%
固定资产	5,515,694.26	2.53%	6,311,962.97	3.37%	-12.62%
使用权资产	2,206,352.47	1.01%	3,313,509.36	1.77%	-33.41%
无形资产	2,018,383.74	0.93%	1,882,143.07	1.00%	7.24%
长期待摊费用	861,282.49	0.40%	1,186,856.37	0.63%	-27.43%
递延所得税资产	8,164,474.80	3.75%	6,873,017.39	3.67%	18.79%
短期借款	61,054,712.09	28.05%	66,332,140.15	35.38%	-7.96%
应付账款	63,835,245.59	29.33%	31,687,943.78	16.90%	101.45%
合同负债	3,553,068.69	1.63%	3,294,947.36	1.76%	7.83%
应付职工薪酬	4,236,218.25	1.95%	4,344,415.52	2.32%	-2.49%

应交税费	1,583,556.71	0.73%	1,294,649.53	0.69%	22.32%
------	--------------	-------	--------------	-------	--------

项目重大变动原因：

- 1) 货币资金较上年年末减少，主要由于公司期末短期借款减少。
- 2) 应收账款较上年年末增加，主要由于公司二季度销售额快速增长，导致信用期内应收款增加。
- 3) 应付账款较上年年末增加，主要由于公司生产规模扩大，采购金额增加。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	138,381,309.46	-	116,202,438.34	-	19.09%
营业成本	112,136,184.22	81.03%	89,133,250.34	76.71%	25.81%
毛利率	18.97%	-	23.29%	-	-
税金及附加	642,473.57	0.46%	839,923.99	0.72%	-23.51%
销售费用	3,637,069.30	2.63%	2,844,883.23	2.45%	27.85%
管理费用	5,063,601.33	3.66%	5,892,294.62	5.07%	-14.06%
研发费用	11,366,532.26	8.21%	11,732,872.89	10.10%	-3.12%
财务费用	3,676,163.82	2.66%	1,706,416.80	1.47%	115.43%
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-74,921.18	-0.05%	510,836.58	0.44%	-114.67%
其他收益	2,094,649.19	1.51%	341,435.91	0.29%	513.48%
所得税费用	-1,291,457.41	-0.93%	-881,850.38	-0.76%	-46.45%
净利润	3,700,648.80	2.67%	5,381,052.44	4.63%	-31.23%
经营活动产生的现金流量净额	5,454,188.63	-	-24,909,999.30	-	121.90%
投资活动产生的现金流量净额	-1,059,837.64	-	-1,239,220.04	-	14.48%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,692,685.75	-	24,545,305.65	-	-123.19%

项目重大变动原因：

- 1) 公司营业收入对比上年同期增加，主要由于新兴市场需求恢复，公司的出货量随之增长。
- 2) 公司综合毛利率对比上年同期下降，主要由于行业市场竞争加剧，公司降低毛利参与竞争，扩大市场份额。
- 3) 资产减值损失主要为存货跌价损失，上年同期存货跌价转回的主要原因系原计提存货跌价准备的部分产品已销售或已处置。
- 4) 经营活动产生的现金流量净额增加，主要由于公司加强库存控制和应收账款管理，减少营运资金的占用。
- 5) 投资活动产生的现金流量净额主要是公司购买固定资产以及无形资产支付的现金。
- 6) 筹资活动产生的现金流量净额为负，主要是由于银行借款余额的降低。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
易而达科技（香港）有限公司	子公司	出口业务平台	港币 3,875,000.00	46,555,193.53	862,220.09	94,060,097.22	-462,104.32
易易软件技术（广州）有限公司	子公司	产品软件及网络系统技术等方面的开发和研究	1,000,000.00	2,922,854.21	2,789,961.13	1,977,092.06	1,538,635.33
深圳市汇智讯达科技有限公司	子公司	研发、设计、生产和销售具有自主知识产权的射频模块组件	1,000,000.00	762,054.17	278,777.97	2,175,509.81	526,582.69
广州肯赛特通信科技有限公司	子公司	研发、设计、生产和销售具有自主知识产权的船载卫星天线	10,000,000.00	19,573,121.69	-1,522,509.72	12,328,218.32	334,518.97

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、原材料价格波动风险	<p>公司的主营业务为研发、设计、生产和销售具有自主知识产权的射频模块组件,公司主要原材料为从境外进口的芯片。公司通过与境外厂商洽谈完成以后,通过供应商指定的代理商进行采购。芯片的价格波动对本公司的生产成本和经营销售价格均会产生一定影响。全球的芯片供应主要由国外的 ST(意法半导体)、Realtek(瑞昱半导体)、Maxlinear(迈凌半导体)等公司控制,价格变化受其影响较大,且短期内市场中较难出现可替代的芯片供应商,因此若其销售策略、销售价格发生变化,将对公司采购生产、产品成本造成直接影响。</p> <p>公司将积极保持与主要原材料供应商的沟通联系,与主要芯片</p>

	<p>供应商建立战略合作伙伴关系,共同应对市场变化。通过与供应商分享市场信息和预测数据,公司可以更好地把握市场动态,提前做出应对策略。公司持续综合考察分析供应商竞争力,适时考察其他能符合公司需求的合格供应商,并合理调整对各供应商的采购比例,以降低对重大供应商的过度依赖。</p>
<p>2、不能持续进行技术创新或产品更新的风险</p>	<p>公司所在行业为计算机、通信和其他电子设备制造业,具有发展迅速、技术和产品更新换代快、产品生命周期较短的特点。公司主要从事调谐器、Wi-Fi 模块、蓝牙 Mesh 模块等射频模块组件类产品的生产与销售,其发展水平与下游市场密切相关。随着信息技术的快速发展,为了能在竞争中保持和提高市场占有率,行业内的各生产厂商需要及时甚至超前地开发适应市场需求、符合行业发展的高新技术产品。而在当前移动互联网技术日新月异、物联网快速崛起的背景下,公司下游的消费类电子产品更新换代加快,数字电视、可穿戴、智能家居等物联网技术飞速发展。因此,如果公司产品研发水平提升缓慢,无法准确预测产品的市场发展趋势,不能及时研究开发新技术、新工艺及新产品,或者科研与生产不能满足市场的要求,公司目前拥有的产品和技术可能被更先进的产品和技术所代替,这将对公司经营业绩造成重大不利影响。</p> <p>公司定期进行市场调研,了解竞争对手的产品和技术情况,以便更好地调整自身的产产品策略和技术方向。公司与供应商、主要客户等合作伙伴保持密切联系,及时了解市场动态和客户需求。通过与合作伙伴的协作,公司可以更快地推出符合市场需求的高新技术产品。同时,通过了解客户需求和市场趋势,公司可以更好地满足市场需求,提高客户满意度。</p>
<p>3、海外市场波动风险</p>	<p>随着国际市场竞争越来越激烈,许多国家和地区为了保护本国市场,推行新贸易保护政策和措施,贸易摩擦日益增多;发达国家利用技术上的先发优势,在安全标准、质量标准、环境标准等方面设置非关税壁垒,限制、打压包括中国在内的发展中国家消费电子产业;部分市场政治经济形势不容乐观,对公司业务发展有一定的影响。</p> <p>公司密切关注国际市场的动态,及时了解各国政策和措施的变动,以便及时调整业务策略和产品方向。针对部分市场政治经济形势不容乐观的情况,公司采取多元化市场策略,开拓新的市场和客户群体。加强对新兴市场的研究和开发,满足当地市场的需求。针对可能出现的贸易摩擦和政治经济风险,公司加强风险管理和内部控制,制定相应的应急预案和应对措施。</p>
<p>4、汇率波动风险</p>	<p>公司进口芯片材料及出口产成品均采用美元结算。汇率波动对公司的经营业绩造成一定影响。若汇率出现大幅波动,如人民币对美元的持续升值将给公司生产经营以及出口产品的价格竞争力带来一定的影响,进而对公司的生产经营造成一定的影响。</p> <p>公司根据汇率波动情况,适当调整产品价格和采购策略,以保持价格和成本竞争力。若汇率出现大幅波动,公司考虑与银行签</p>

	订远期外汇协议,锁定未来汇率,避免因汇率波动导致的损失。
5、客户相对集中风险	<p>公司客户集中度相对较高,且主要客户稳定,客户粘性较高,与公司均不存在关联关系,价格公允。在长期的合作过程中,公司与客户形成了良好的合作关系,但若主要客户因经营状况发生变化导致对公司业务需求量下降,或转向其他竞争对手,将对公司未来的生产经营带来一定的负面影响。</p> <p>公司密切关注主要客户需求的变化,及时调整产品和服务策略,以满足客户需求的变化。同时加强市场调研,了解行业动态和竞争对手情况,及时调整自身策略,以应对市场变化带来的风险。公司已建立客户风险预警机制,定期评估主要客户的经营状况和信用风险,及时发现潜在风险。同时,制定应急预案,在客户发生风险时及时采取应对措施,减少可能的损失。</p>
6、应收账款回收风险	<p>随着公司业务规模的不断扩张,应收账款随之增长。未来公司将进一步加强应收账款管理,虽然公司的应收账款投保了国内贸易信用险和出口信用保险,应收账款收回基本有保证,但公司仍面临一定的应收账款难以收回而发生坏账的风险。此外,应收账款的增长将占用公司较多的营运资金,导致公司的资金利用率降低和资金成本增加。</p> <p>公司已建立完善的应收账款管理制度,实施定期催收和跟踪,确保及时收回欠款,同时,加强客户信用评估,建立客户信用档案,降低坏账风险。</p>
7、税收优惠政策的风险	<p>本公司于 2020 年获得经广东省科学技术厅、广东省财政局、广东省国家税务局和广东省地方税务局批准发放证书编号为 GR202044001624 的高新技术企业证书,有效享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,企业所得税税率减按 15%征收。截止本报告期末,公司正在申请 2023 年高新技术企业复审,预计很有可能通过,因此本期企业所得税税率仍按 15%计提。根据《财务部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》(财税[2002]7 号)和《国家税务总局关于印发(生产企业出口货物免抵退税管理操作规范)(试行)的通知》(国税发[2002]11 号)等文件精神,公司出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。公司出口产品报告期内使用退税率为 13%。虽然退税金额不直接计入公司利润,但如果国家降低或取消退税率,则不可退税部分将影响公司经营成本。上述国家税收优惠政策或对外贸易政策发生变动,将会对公司的净利润和现金流产生一定影响。</p> <p>公司将一如既往地重视研发工作,保持研发投入和研发团队建设,保证技术的先进性,使得公司能够继续满足高新技术企业的认定标准,以继续享受税收优惠政策。</p>
8、实际控制人控制不当风险	<p>公司实际控制人耿健直接持有公司 75 万股股份,占公司股份总数的 5.00%;通过广州乔尔正传投资有限公司间接控制公司 795 万股股份,占公司总股本的 53.00%;此外,耿健通过广州方盈易达投资合伙企业(有限合伙)间接持有公司 1.56%的股份,并作为其普通合伙人参与事务管理,构成对广州方盈易达投资合</p>

	<p>伙企业(有限合伙)的实际控制。耿健共计直接及间接控制公司59.56%的股份,对公司形成绝对控股。同时耿健还担任公司董事长兼总经理,对公司经营管理有较大的影响力。若耿健利用其控股地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司经营、独立运作和其他股东利益带来风险。公司将加强内部审计部门的监督职能,强化外部中介机构对公司财务、法律等方面事务的审查监管,同时公司实际控制人将认真学习并严格按照《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》及其他各项规章制度履行股东权利,保证公司其他股东的合法权利不受侵害。</p> <p>公司持续完善法人治理结构来规范实际控制人的行为,通过《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等制度安排,完善公司经营与重大事项的决策机制。公司实际控制人作出了避免同业竞争的有效承诺,从而降低公司实际控制人利用职务之便侵害公司及未来中小股东利益的可能性。</p>
<p>9、公司治理风险</p>	<p>公司于2016年7月15日由广州易迓达电子有限公司整体变更设立为广州易而达科技股份有限公司。变更为股份公司后,公司建立健全了法人治理结构,完善了现代化企业发展所需的内部控制体系,公司管理层对上述规则的理解和执行在公司运营过程中不断完善。若公司治理欠佳,将会制约公司快速发展,公司存在公司治理及内部控制制度不能有效执行的风险。</p> <p>公司已建立健全董事会、监事会等公司治理层,明确各职位的职责和权利,加强董事会决策的科学性和公正性,提高公司治理水平。公司根据运营实际情况,制定和完善内部控制制度,明确各项业务流程和控制措施,确保公司运营的规范性和合法性。公司定期接受外部机构的审计和监督,及时发现和纠正内部控制缺陷,提高公司治理水平和风险防范能力。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

1	易而达科技(香港)有限公司	8,800,000	0	8,800,000	2022年2月24日	2030年2月15日	连带	否	已事后补充履行
总计	-	8,800,000	0	8,800,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

无清偿情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	8,800,000	8,800,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	8,800,000	8,800,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司为为全资子公司易而达科技（香港）有限公司（EARDA SCIENTIFIC(H.K)LTD）提供连带责任担保，担保额度为与人民币 8,800,000.00 元等值的美元。担保期限自 2022 年 2 月 24 日至相关银行业务项下债务人债务最终履行期届满之后三年止。该子公司资产负债率超过 70%。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
接受担保	100,000,000.00	61,054,712.09
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方耿健为公司提供信用担保 61,054,712.09 元及房产抵押担保 10,012,300.00 元。该事项具有一定的必要性,上述关联交易对公司的持续经营能力未构成重大影响。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或控股股东	关于社保、住房公积金的承诺	2016年8月3日	-	正在履行中
挂牌	公司	关于社保、住房公积金的承诺	2016年8月3日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月3日	-	正在履行中
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2016年8月3日	-	正在履行中
挂牌	公司	资金占用承诺	2016年8月3日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
发明专利 2 项	无形资产	质押	0	0%	银行授信质押
总计	-	-	0	0%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限情况不会对公司产生不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	14,437,500	96.25%	0	14,437,500	96.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,137,500	54.25%	0	8,137,500	54.25%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	562,500	3.75%	0	562,500	3.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	562,500	3.75%	0	562,500	3.75%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		15,000,000	-	0	15,000,000	-	
普通股股东人数							3

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广州乔尔正投资有限公司	7,950,000	0	7,950,000	53.00%	0	7,950,000	0	0
2	广州方盈易达投资合伙企业	6,300,000	0	6,300,000	42.00%	0	6,300,000	0	0

	(有限 合伙)								
3	耿健	750,000	0	750,000	5.00%	562,500	187,500	0	0
	合计	15,000,000	-	15,000,000	100.00%	562,500	14,437,500	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：耿健是广州乔尔正传投资有限公司的唯一股东,是广州方盈易达投资合伙企业(有限合伙)的普通合伙人、执行事务合伙人。除此之外,公司前十名股东之间不存在关联关系。公司股东不存在股权代持情况。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
耿健	董事长	男	1963年1月	2023年5月10日	2026年5月9日
耿健	总经理	男	1963年1月	2023年8月22日	2026年8月21日
陈清	董事	女	1968年5月	2023年5月10日	2026年5月9日
陈清	财务负责人	女	1968年5月	2023年8月22日	2026年8月21日
李锦灵	董事	男	1970年10月	2023年5月10日	2026年5月9日
李锦灵	研发总监	男	1970年10月	2023年8月22日	2026年8月21日
王云	董事	男	1981年12月	2023年5月10日	2026年5月9日
蔡金生	董事	男	1982年4月	2023年5月10日	2026年5月9日
蔡金生	销售总监	男	1982年4月	2023年8月22日	2026年8月21日
陈慧琪	董事会秘书	女	1985年7月	2023年8月22日	2026年5月9日
游晓锋	监事会主席	男	1980年5月	2023年5月10日	2026年5月9日
张媛媛	监事	女	1983年6月	2023年5月10日	2026年5月9日
卢铭坤	监事	男	1984年7月	2023年4月18日	2026年4月17日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

耿健为公司的实际控制人、控股股东广州乔尔正传投资有限公司的股东。除此之外,公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	27	27
生产人员	144	147
销售人员	21	24
技术人员	98	102

财务人员	7	7
员工总计	297	307

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	32,714,557.51	41,723,533.99
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、2	22,161,984.03	23,342,123.35
应收账款	五、3	90,283,156.60	60,090,949.69
应收款项融资	五、4	14,089,953.95	2,710,260.00
预付款项	五、5	4,443,033.15	4,599,256.98
应收保费			-
应收分保账款			-
应收分保合同准备金			-
其他应收款	五、6	1,200,532.88	1,097,319.45
其中：应收利息			-
应收股利			-
买入返售金融资产			-
存货	五、7	32,831,699.21	32,075,293.41
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、8	1,024,113.67	2,240,534.20
流动资产合计		198,749,031.00	167,879,271.07
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
-其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-

固定资产	五、9	5,515,694.26	6,311,962.97
在建工程	五、10	132,701.11	53,033.30
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、11	2,206,352.47	3,313,509.36
无形资产	五、12	2,018,383.74	1,882,143.07
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、13	861,282.49	1,186,856.37
递延所得税资产	五、14	8,164,474.80	6,873,017.39
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		18,898,888.87	19,620,522.46
资产总计		217,647,919.87	187,499,793.53
流动负债：			
短期借款	五、15	61,054,712.09	66,332,140.15
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、16	63,835,245.59	31,687,943.78
预收款项		-	-
合同负债	五、17	3,553,068.69	3,294,947.36
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、18	4,236,218.25	4,344,415.52
应交税费	五、19	1,583,556.71	1,294,649.53
其他应付款	五、20	1,047,295.59	693,080.80
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、21	1,863,592.28	2,040,080.33
其他流动负债	五、22	2,129,211.20	2,255,585.67
流动负债合计		139,302,900.40	111,942,843.14
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	五、23	557,308.66	1,494,954.59
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		557,308.66	1,494,954.59
负债合计		139,860,209.06	113,437,797.73
所有者权益：			
股本	五、24	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、25	18,238,608.84	18,238,608.84
减：库存股		-	-
其他综合收益	五、26	133,918.93	108,852.72
专项储备			-
盈余公积	五、27	9,514,720.43	9,514,720.43
一般风险准备			-
未分配利润	五、28	34,900,462.61	31,199,813.81
归属于母公司所有者权益合计		77,787,710.81	74,061,995.80
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		77,787,710.81	74,061,995.80
负债和所有者权益总计		217,647,919.87	187,499,793.53

法定代表人：耿健

主管会计工作负责人：陈清

会计机构负责人：陈清

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		29,641,456.05	29,350,112.31
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		22,161,984.03	23,342,123.35
应收账款	十五、1	100,195,717.61	70,859,078.45
应收款项融资		14,089,953.95	2,710,260.00
预付款项		2,255,819.35	2,095,923.40
其他应收款	十五、2	1,552,233.17	1,047,791.78
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-

买入返售金融资产		-	-
存货		25,280,458.85	25,527,052.52
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	700,287.75
流动资产合计		195,177,623.01	155,632,629.56
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、3	8,291,500.00	5,291,500.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		5,299,472.87	6,305,104.99
在建工程		132,701.11	53,033.30
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		2,010,476.69	3,019,695.70
无形资产		1,952,906.39	1,812,924.18
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		861,282.49	1,186,856.37
递延所得税资产		7,355,188.70	6,150,013.66
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		25,903,528.25	23,819,128.20
资产总计		221,081,151.26	179,451,757.76
流动负债：			
短期借款		61,054,712.09	62,537,740.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		63,624,569.10	21,297,406.72
预收款项		-	-
合同负债		2,379,754.63	2,353,879.03
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		3,465,807.16	3,897,512.88
应交税费		1,366,724.77	1,219,531.83
其他应付款		1,027,753.79	628,476.07
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-

一年内到期的非流动负债		1,667,771.54	1,844,259.59
其他流动负债		2,129,211.20	2,253,865.87
流动负债合计		136,716,304.28	96,032,671.99
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		552,032.55	1,393,507.52
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		552,032.55	1,393,507.52
负债合计		137,268,336.83	97,426,179.51
所有者权益：			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		18,238,608.84	18,238,608.84
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		9,514,720.43	9,514,720.43
一般风险准备		-	-
未分配利润		41,059,485.16	39,272,248.98
所有者权益合计		83,812,814.43	82,025,578.25
负债和所有者权益合计		221,081,151.26	179,451,757.76

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		138,381,309.46	116,202,438.34
其中：营业收入	五、28	138,381,309.46	116,202,438.34
利息收入		-	-
已赚保费		-	-

手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		136,522,024.50	112,149,641.87
其中：营业成本	五、28	112,136,184.22	89,133,250.34
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	五、30	642,473.57	839,923.99
销售费用	五、31	3,637,069.30	2,844,883.23
管理费用	五、32	5,063,601.33	5,892,294.62
研发费用	五、33	11,366,532.26	11,732,872.89
财务费用	五、34	3,676,163.82	1,706,416.80
其中：利息费用	五、34	1,642,278.18	1,264,899.53
利息收入	五、34	120,434.41	29,906.42
加：其他收益	五、35	2,094,649.19	341,435.91
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-1,670,863.19	-614,481.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-74,921.18	510,836.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,208,149.78	4,290,587.46
加：营业外收入	五、38	217,796.41	213,633.51
减：营业外支出	五、39	16,754.80	5,018.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,409,191.39	4,499,202.06
减：所得税费用	五、40	-1,291,457.41	-881,850.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,700,648.80	5,381,052.44
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,700,648.80	5,381,052.44
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,700,648.80	5,381,052.44

六、其他综合收益的税后净额		25,066.21	155,238.69
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		25,066.21	155,238.69
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		25,066.21	155,238.69
（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		25,066.21	155,238.69
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		3,725,715.01	5,536,291.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,725,715.01	5,536,291.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.25	0.36
（二）稀释每股收益（元/股）		0.25	0.36

法定代表人：耿健

主管会计工作负责人：陈清

会计机构负责人：陈清

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十五、4	134,030,836.50	114,746,043.53
减：营业成本	十五、4	114,708,766.91	89,401,593.54
税金及附加		606,476.58	826,104.47
销售费用		2,155,645.82	2,709,976.05
管理费用		4,372,201.26	5,449,716.05
研发费用		8,631,041.27	10,348,185.99
财务费用		3,601,198.88	1,664,145.01
其中：利息费用		1,581,028.92	1,071,386.79
利息收入		101,715.85	29,287.32
加：其他收益		1,798,276.62	258,573.00

投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,297,841.69	-358,450.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-74,921.18	510,836.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		381,019.53	4,757,281.37
加：营业外收入		217,796.41	213,633.51
减：营业外支出		16,754.80	5,018.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		582,061.14	4,965,895.97
减：所得税费用		-1,205,175.04	-483,029.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,787,236.18	5,448,925.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,787,236.18	5,448,925.35
（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		1,787,236.18	5,448,925.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.36
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.36

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		123,358,067.21	107,056,285.31
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		70,057.45	2,394.23
收到其他与经营活动有关的现金		2,909,543.41	965,688.88
经营活动现金流入小计		126,337,668.07	108,024,368.43
购买商品、接受劳务支付的现金		90,251,425.68	99,889,280.15
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		20,657,043.71	20,676,648.57
支付的各项税费		2,738,274.61	4,442,022.43
支付其他与经营活动有关的现金		7,236,735.44	7,926,416.58
经营活动现金流出小计		120,883,479.44	132,934,367.73
经营活动产生的现金流量净额	五、41	5,454,188.63	-24,909,999.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,059,837.64	1,239,220.04

投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,059,837.64	1,239,220.04
投资活动产生的现金流量净额		-1,059,837.64	-1,239,220.04
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		30,000,000.00	53,331,361.86
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		7,310,470.21	-
筹资活动现金流入小计		37,310,470.21	53,331,361.86
偿还债务支付的现金		41,435,102.87	27,647,486.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,568,053.09	1,138,569.35
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		43,003,155.96	28,786,056.21
筹资活动产生的现金流量净额		-5,692,685.75	24,545,305.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-400,171.51	256,620.85
五、现金及现金等价物净增加额	五、41	-1,698,506.27	-1,347,292.84
加：期初现金及现金等价物余额	五、41	34,413,063.78	16,148,583.32
六、期末现金及现金等价物余额	五、41	32,714,557.51	14,801,290.48

法定代表人：耿健

主管会计工作负责人：陈清

会计机构负责人：陈清

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		108,002,737.14	89,130,427.70
收到的税费返还		57,956.62	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,502,664.72	699,098.58
经营活动现金流入小计		110,563,358.48	89,829,526.28
购买商品、接受劳务支付的现金		70,696,998.02	83,771,510.93
支付给职工以及为职工支付的现金		16,984,693.07	19,167,816.30
支付的各项税费		2,265,006.82	4,216,687.44
支付其他与经营活动有关的现金		6,110,903.36	7,529,593.01
经营活动现金流出小计		96,057,601.27	114,685,607.68
经营活动产生的现金流量净额		14,505,757.21	-24,856,081.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-

取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,053,417.64	1,239,220.04
投资支付的现金		3,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		4,053,417.64	1,239,220.04
投资活动产生的现金流量净额		-4,053,417.64	-1,239,220.04
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		30,000,000.00	45,583,875.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		6,056,849.73	-
筹资活动现金流入小计		36,056,849.73	45,583,875.00
偿还债务支付的现金		37,537,740.00	19,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,513,490.01	1,071,386.79
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		39,051,230.01	20,971,386.79
筹资活动产生的现金流量净额		-2,994,380.28	24,612,488.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,109,765.82	185,478.56
五、现金及现金等价物净增加额		6,348,193.47	-1,297,334.67
加：期初现金及现金等价物余额		23,293,262.58	15,145,695.98
六、期末现金及现金等价物余额		29,641,456.05	13,848,361.31

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

不适用

(二) 财务报表项目附注

一、 公司的基本情况

(一) 历史沿革

广州易而达科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），原名为广州易迩达电子有限公司，由陈清、李锦灵共同出资设立，于2007年12月20日在广东省广州市工商行政管理局番禺分局注册；2016年7月12日，通过股东会决议，公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为广州易而达科技股份有限公司，并于2016年7月15日取得广州市工商行政管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码为91440115669982835P。

截止2023年6月30日，公司股权结构如下：

股东	持股数量	持股比例
广州乔尔正传投资有限公司	7,950,000.00	53.00%
广州方盈易达投资合伙企业（有限合伙）	6,300,000.00	42.00%

耿健	750,000.00	5.00%
合计	15,000,000.00	100.00%

（二）公司行业性质及主要经营活动

电子元器件批发;电子元器件制造;计算机软硬件及辅助设备批发;计算机软硬件及外围设备制造;通信设备销售;通信设备制造;移动终端设备销售;移动终端设备制造;智能仪器仪表销售;智能仪器仪表制造;工程和技术研究和试验发展;软件开发;货物进出口;技术进出口。

（三）法定代表人

耿健。

（四）公司注册地址及总部地址

公司注册地址：广州市南沙区黄阁镇吉盛路2号（厂房A）。

（五）合并财务报表范围

合并财务报表的合并子公司为：

合并财务报表范围内单位名称	关系
易而达科技（香港）有限公司	子公司
易易软件技术(广州)有限公司	子公司
深圳市汇智讯达科技有限公司	子公司
广州肯赛特通信科技有限公司	子公司

（六）财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2023年8月22日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自报告期末起12个月不存在对公司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

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果和现金

流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

对于同一控制下的企业合并，合并方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。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买方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。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

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

合并财务报表以公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由公司编制。

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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

公司的现金是指公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下“其他综合收益”项目列示。

（九）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的

利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（九）中的金融资产的分类与计量及金融负债的分类与计量。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债权投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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，是指本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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续

约选择权)。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：应收非关联方客户

应收账款组合 2：应收关联方客户

C、合同资产

合同资产组合 1：产品质保金

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金保证金

其他应收款组合 2：应收即征即退

其他应收款组合 3：应收关联方

其他应收款组合 4：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当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，本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。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货的分类为：原材料、半成品、库存商品、发出商品、辅助材料等。

2. 发出存货的计价方法

存货的取得以实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按可变现净值低于成本（按个别）的差额计提存货跌价损失准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的价值确定。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5.低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法核算。

（十一）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（十二）长期股权投资

1.长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

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股东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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

(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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，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。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

公司将为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的资产确认为固定资产。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定其折旧率如下：

类 别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	5	5.00	19.00
办公设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末，逐项检查固定资产预计使用年限和净残值率，若与原先预计有差异，则做调整。由于市价持续下跌或技术落后、设备陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项或资产组预计可收回金额，并按其与账面价值的差额提取减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。若固定资产处于处置状态，并且通过使用或处置不能产生经济利益，则停止折旧和计提减值准备，同时调整预计净残值。

（十四）在建工程核算方法

在建工程按为工程所发生的直接建筑、安装成本及所借入款的实际承担的利息支出、汇兑损益核算反映工程成本，以所购建的固定资产达到预定可使用状态作为在建工程结转为固定资产的时点。

期末，对在建工程进行全面检查，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

（十五）借款费用

借款初始取得时按成本入账，取得后采用实际利率法，以摊余成本计量。借款费用同时满足在资产支出已经发生、借款费用已经发生以及为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始的条件下才允许资本化。除此之外，借款费用确认为当期费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。按照至当期末止购建符合资本化条件资产的累计支出加权平均数与资本化率的乘积并以不超过实际发生的利息进行。

（十六）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

(4)为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2.使用权资产的折旧方法及减值

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(十八)项长期资产减值。

(十七) 无形资产

无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等的支出为开发阶段支出。除满足下列条件的开发阶段支出确认为无形资产外，其余确认为费用：

1.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性

2.具有完成该无形资产并使用或出售的意图

3.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性

4.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产

5.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量

研究阶段的支出在发生时计入当期费用。

期末，逐项检查无形资产，对于已被其他新技术所代替，使其为公司创造经济利益受到更大不利影响的或因市值大幅度下跌，在剩余摊销期内不会恢复的无形资产，按单项预计可收回金额，并按其低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

（十八）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十九）长期待摊费用

公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用（如经营租入固定资产改良支出等）按实际受益期限平均摊销。当长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（二十一）职工薪酬

1.短期薪酬的会计处理方法

公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二

个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

——设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

——设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利的会计处理方法

——辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

——企业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。

——企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十二）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十三）预计负债

公司将同时符合以下条件与或有事项相关的义务确认为预计负债：该义务是公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出公司；该义务的金额能够可靠地计量。

待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足上述条件的，确认为预计负债。

公司承担的其他义务（如承担超额亏损、重组义务、弃置费用等）满足上述条件，确认为预计负债。

公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十五）收入

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制

权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司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 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本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 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本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 客户已接受该商品或服务。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

内销：以产品发运并取得客户签收单时确认销售收入。

外销：以产品发运并办理完毕出口清关手续并取得报关单时确认销售收入。

（二十六）政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产

生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(二十八) 租赁

1. 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的房屋租赁，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

① 本公司作为承租人

A. 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态

预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

B. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：本公司作为出租人

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

C. 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

D. 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

② 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

A. 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

B. 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

③ 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A. 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”

B. 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（二十九）重要会计政策和会计估计变更

1. 会计政策变更

本公司报告期末发生会计政策的变更。

2. 会计估计变更

本公司报告期末发生会计估计的变更。

四、税项

1. 公司主要税种及税率

项 目	计缴依据	税率或费率
增值税	商品销售收入	13%、6%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%

2. 税收优惠：

（1）增值税税收优惠：

根据《财务部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》（财税[2002]7号）和《国家税务总局关于印发〈生产企业出口货物免抵退税管理操作规范〉（试行）的通知》（国税发[2002]11号）等文件精神，公司出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。

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）文件规定，软件企业增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

（2）企业所得税税收优惠：

本公司于 2020 年获得经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局批准发放证书编号为 GR202044001624 的高新技术企业证书，有效享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，企业所得税税率减按 15%征收。截止本报告期末，公司正在申请 2023 年高新技术企业复审，预计很有可能通过，因此本期企业所得税税率仍按 15%计提。

从 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023.06.30	2022.12.31
现金	206,805.39	187,914.27
银行存款	32,507,752.12	34,225,149.51
其他货币资金	-	7,310,470.21
合 计	32,714,557.51	41,723,533.99
其中：存放在境外的款项总额	942,576.47	5,095,894.16

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

票据种类	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	20,547,813.05	410,473.68	20,137,339.37	21,558,569.33	430,665.04	21,127,904.29
银行承兑汇票	2,065,914.43	41,269.77	2,024,644.66	2,259,353.09	45,134.03	2,214,219.06
合 计	22,613,727.48	451,743.45	22,161,984.03	23,817,922.42	475,799.07	23,342,123.35

(2) 期末公司用于质押的应收票据:无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	6,054,712.09
商业承兑汇票	-	2,065,914.43
合 计	-	8,120,626.52

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(5) 按坏账计提方法分类

种 类	2023.06.30			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	22,613,727.48	100.00	451,743.45	22,161,984.03
其中：商业承兑汇票	20,547,813.05	90.86	410,473.68	20,137,339.37
银行承兑汇票	2,065,914.43	9.14	41,269.77	2,024,644.66
合 计	22,613,727.48	100.00	451,743.45	22,161,984.03

(续上表)

种 类	2022.12.31			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,817,922.42	100.00	475,799.07	23,342,123.35
其中：商业承兑汇票	21,558,569.33	90.51	430,665.04	21,127,904.29
银行承兑汇票	2,259,353.09	9.49	45,134.03	2,214,219.06
合 计	23,817,922.42	100.00	475,799.07	23,342,123.35

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022.12.31	475,799.07
本期计提	-
本期收回或转回	24,055.62
本期核销	-
2023.06.30	451,743.45

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023.06.30
1 年以内	92,361,664.62
1 至 2 年	96,593.23
2 至 3 年	444,534.73

账 龄	2023.06.30
小计	92,902,792.58
减：坏账准备	2,619,635.98
合计	90,283,156.60

(2) 按坏账计提方法分类披露：

种 类	2023.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	92,902,792.58	100.00	2,619,635.98	2.82	90,283,156.60
其中：应收非关联方客户	92,902,792.58	100.00	2,619,635.98	2.82	90,283,156.60
应收关联方客户	-	-	-	-	-
合 计	92,902,792.58	100.00	2,619,635.98	2.82	90,283,156.60

(续上表)

种 类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	61,553,600.74	100.00	1,462,651.05	2.38	60,090,949.69
其中：应收非关联方客户	61,553,600.74	100.00	1,462,651.05	2.38	60,090,949.69
应收关联方客户	-	-	-	-	-
合 计	61,553,600.74	100.00	1,462,651.05	2.38	60,090,949.69

① 按单项计提坏账准备：无

② 按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收客户款

账 龄	2023.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	92,361,664.62	2,224,142.11	2.41
1 至 2 年	96,593.23	35,420.74	36.67

账龄	2023.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
2至3年	444,534.73	360,073.13	81.00
合计	92,902,792.58	2,619,635.98	2.82

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022.12.31	1,462,651.05
本期计提	1,156,984.93
本期收回或转回	-
其他变动	-
本期核销	-
2023.06.30	2,619,635.98

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	款项性质	2023.06.30	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户A	货款	34,603,934.45	1年以内	37.25%	833,954.82
客户B	货款	13,226,077.50	1年以内	14.24%	318,748.47
客户C	货款	8,115,402.69	1年以内	8.74%	195,581.20
客户D	货款	7,820,475.60	1年以内	8.42%	188,473.46
客户E	货款	7,353,175.90	1年以内	7.91%	177,211.54
合计	/	71,119,066.14	/	76.55%	1,713,969.49

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

项目	2023.06.30	2022.12.31
应收票据	14,089,953.95	2,710,260.00
小计	14,089,953.95	2,710,260.00
减: 其他综合收益-公允价值变动	-	-
期末公允价值	14,089,953.95	2,710,260.00

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书, 故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于2023年06月30日, 本公司认为所持有的银行承

兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(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

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	1,833,600.07	-
合 计	1,833,600.07	-

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	2023.06.30		2022.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	4,443,033.15	100.00	4,420,820.98	96.12
1-2 年	-	-	178,436.00	3.88
合 计	4,443,033.15	100.00	4,599,256.98	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	2023.06.30	占预付款项 期末余额比例（%）
SURETECH ELECTRONICS CO LIMITED	988,490.29	22.25
源广通贸易公司	655,443.20	14.75
广东广航工程咨询服务费	300,000.00	6.75
广州山之川企业管理咨询有限公司	299,600.00	6.74
深圳鼎点通信科技有限公司	203,154.00	4.57
合 计	2,446,687.49	55.06

6. 其他应收款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,200,532.88	1,097,319.45
合 计	1,200,532.88	1,097,319.45

6.1 应收利息：无

6.2 应收股利：无

6.3 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023.06.30
1年以内	261,902.78
1至2年	140,000.00
2至3年	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	798,630.10
小计	1,200,532.88
减：坏账准备	-
合计	1,200,532.88

(2) 按款项性质披露

款项性质	2023.06.30	2022.12.31
押金保证金	938,630.10	958,630.10
即征即退	42,259.13	49,297.15
其他款项	219,643.65	89,392.20
合计	1,200,532.88	1,097,319.45

(3) 坏账准备计提情况

期末，本公司均为处于第一阶段的其他应收款，不存在第二、三阶段的其他应收款。本公司押金保证金组合、即征即退组合、其他款项组合的预期信用损失均很小，未有提取坏账准备。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	2023.06.30	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广州市莲喜物业管理有限公司	押金保证金	593,459.10	5年以上	49.43%	-
烽火通讯科技股份有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2年	8.33%	-
广州市莲丰食品有限公司	押金保证金	100,000.00	5年以上	8.33%	-
广州市南沙区黄阁镇莲溪经济联合社	押金保证金	50,796.00	5年以上	4.23%	-
		35,000.00	1-2年	2.92%	-
深圳市航盛电子股份有限公司	押金保证金	54,375.00	5年以上	4.53%	-

单位名称	款项性质	2023.06.30	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
合计	/	933,630.10	/	77.77%	-

7. 存货

(1) 存货分类:

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	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	22,428,896.27	3,319,993.95	19,108,902.32	20,602,195.99	3,268,416.13	17,333,779.86
库存商品	8,049,795.69	1,817,593.00	6,232,202.69	9,848,848.86	1,731,500.18	8,117,348.68
半成品	8,140,764.06	650,169.86	7,490,594.20	6,331,626.10	712,919.32	5,618,706.78
发出商品	-	-	-	1,005,458.09	-	1,005,458.09
合计	38,619,456.02	5,787,756.81	32,831,699.21	37,788,129.04	5,712,835.63	32,075,293.41

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,268,416.13	411,751.92	-	360,174.10	-	3,319,993.95
库存商品	1,731,500.18	250,423.62	-	164,330.80	-	1,817,593.00
半成品	712,919.32	190,839.83	-	253,589.29	-	650,169.86
合计	5,712,835.63	853,015.37	-	778,094.19	-	5,787,756.81

(3) 截止 2023 年 06 月 30 日, 存货不存在借款费用资本化的情况。

(4) 截止 2023 年 06 月 30 日, 存货不存在建造合同形成的已完工未结算资产的情况。

8. 其他流动资产

项目	2023.06.30	2022.12.31
待抵扣增值税进项税	1,024,113.67	2,240,534.20
合计	1,024,113.67	2,240,534.20

9. 固定资产

(1) 固定资产情况:

项 目	机器设备	运输设备	办公设备 及其他	电子设备	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——
1.2022.12.31	16,395,248.88	1,356,955.60	4,448,966.87	6,563,577.84	28,764,749.19
2.本期增加	702,484.80	-	82,944.14	368,580.81	1,154,009.75
（1）购置	702,484.80	-	82,944.14	368,580.81	1,154,009.75
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	1,508,292.79	-	335,760.08	233,897.88	2,077,950.75
（1）处置或报废	1,508,292.79	-	335,760.08	233,897.88	2,077,950.75
4.2023.06.30	15,589,440.89	1,356,955.60	4,196,150.93	6,698,260.77	27,840,808.19
二、累计折旧	——	——	——	——	——
1.2022.12.31	12,402,505.64	1,070,237.81	3,427,628.73	5,552,414.04	22,452,786.22
2.本期增加金额	1,358,615.35	30,459.54	79,226.66	243,148.47	1,711,450.02
（1）计提	1,358,615.35	30,459.54	79,226.66	243,148.47	1,711,450.02
3.本期减少金额	1,397,459.66	-	286,308.52	155,354.13	1,839,122.31
（1）处置或报废	1,397,459.66	-	286,308.52	155,354.13	1,839,122.31
4.2023.06.30	12,363,661.33	1,100,697.35	3,220,546.87	5,640,208.38	22,325,113.93
三、减值准备	——	——	——	——	——
1.2022.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2023.06.30	-	-	-	-	-
四、账面价值	——	——	——	——	——
1.2023.06.30	3,225,779.56	256,258.25	975,604.06	1,058,052.39	5,515,694.26
2.2022.12.31	3,992,743.24	286,717.79	1,021,338.14	1,011,163.80	6,311,962.97

（2）截止 2023 年 06 月 30 日，公司不存在暂时闲置的固定资产情况。

（3）截止 2023 年 06 月 30 日，公司不存在通过经营租赁租出的固定资产情况。

10. 在建工程

（1）在建工程情况：

项 目	2023.06.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	132,701.11	-	132,701.11	53,033.30	-	53,033.30
合 计	132,701.11	-	132,701.11	53,033.30	-	53,033.30

(2) 截止 2023 年 06 月 30 日，公司无重要在建工程项目。

(3) 截止 2023 年 06 月 30 日，公司在建工程不存在需计提减值准备的情况。

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	——	——
1. 2022.12.31	8,028,681.72	8,028,681.72
2. 本期增加	-	-
(1) 租赁	-	-
(2) 其他增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 租赁到期	-	-
(2) 其他减少	-	-
4. 2023.06.30	8,028,681.72	8,028,681.72
二、累计折旧	——	——
1. 2022.12.31	4,715,172.36	4,715,172.36
2. 本期增加金额	1,107,156.89	1,107,156.89
(1) 计提	1,107,156.89	1,107,156.89
3. 本期减少金额	-	-
(1) 租赁到期	-	-
4. 2023.06.30	5,822,329.25	5,822,329.25
三、减值准备	——	——
1. 2022.12.31	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2023.06.30	-	-
四、账面价值	——	——
1. 2023.06.30	2,206,352.47	2,206,352.47
2. 2022.12.31	3,313,509.36	3,313,509.36

12. 无形资产

项 目	专利权	软件	合计
一、账面原值	——	——	——
1. 2022.12.31	11,000.00	2,199,987.47	2,210,987.47
2. 本期增加	100,000.00	141,509.44	241,509.44
(1) 购置	100,000.00	141,509.44	241,509.44
(2) 在建工程转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 2023.06.30	111,000.00	2,341,496.91	2,452,496.91
二、累计摊销	——	——	——
1. 2022.12.31	1,929.29	326,915.11	328,844.40
2. 本期增加金额	1,601.79	103,666.98	105,268.77
(1) 计提	1,601.79	103,666.98	105,268.77
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 2023.06.30	3,531.08	430,582.09	434,113.17
三、减值准备	——	——	——
1. 2022.12.31	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 2023.06.30	-	-	-
四、账面价值	——	——	——
1. 2023.06.30	107,468.92	1,910,914.82	2,018,383.74
2. 2022.12.31	9,070.71	1,873,072.36	1,882,143.07

13. 长期待摊费用

项 目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.06.30
厂房装修工程	1,106,423.09	-	310,751.56	-	795,671.53
软件服务费	80,433.28	38,937.17	53,759.49	-	65,610.96

项目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.06.30
合计	1,186,856.37	38,937.17	364,511.05	-	861,282.49

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.06.30		2022.12.31	
	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
可弥补亏损	47,857,084.22	6,792,615.01	43,744,956.96	5,684,294.05
内部交易未实现利润	-	-	2,797,707.42	24,220.04
资产减值准备	12,601,773.61	1,371,859.79	11,200,169.47	1,164,503.30
合计	60,458,857.83	8,164,474.80	57,742,833.85	6,873,017.39

(2) 截止 2023 年 06 月 30 日，公司不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

(3) 截止 2023 年 06 月 30 日，公司未确认递延所得税资产的可弥补亏损明细：

项目	2023.06.30	2022.12.31
可弥补亏损	1,060,283.65	1,060,283.65
合计	1,060,283.65	1,060,283.65

(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	2023.06.30	2022.12.31
2028 年	1,060,283.65	1,060,283.65
合计	1,060,283.65	1,060,283.65

15. 短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	2023.06.30	2022.12.31
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
贴现未终止确认	6,054,712.09	-
质押加担保借款	-	11,332,140.15
保证加抵押加质押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	61,054,712.09	66,332,140.15

注：1) 质押情况：出质人易而达科技（香港）有限公司与质权人星展银行（中国）有限公司广州支行签订编号为“ARG/GZ/PL/19837/22”的《最高额应收账款质押登记协议》，质押物为出质人与其相对方 FLEXTRONICS TECHNOLOGIES(INDIA)PRIVATE LIMITED 已签订或将签订的所有基础合同项下的所有债权。

出质人广州易而达科技股份有限公司与质权人星展银行（中国）有限公司广州支行签订编号为“COD/GZ/PL/19837/22-01”的《最高额存单质押补充合同》，质押合同项下质押担保的最高债券额度变更为人民币 20,000,000.00 元或等值的美元。

出质人广州易而达科技股份有限公司与质权人中国银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行签订编号为“GZY4795420220004”的《最高额质押合同》为公司提供最高额为 50,000,000.00 元的担保，担保有限期为 2021 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，质押物为“专利证字第 2737718 号,专利号 ZL20150727846.X、专利证字第 2734537 号.专利号 ZL201610130767.5”。

2) 关联方提供抵押情况：抵押人耿健与中国银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行签订编号为“GDY4795420220010”的《最高额抵押合同》为公司提供最高额为人民币 50,000,000.00 元的担保，担保有限期为 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，抵押物为“粤（2021）广州市不动产权第 07054384 号”，评估价值人民币 10,012,300.00 元。

3) 关联方提供保证情况：保证人耿健与中国银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行签订编号为“GBZ4795420220078”的《最高额保证合同》，为公司提供人民币 50,000,000.00 元的担保，保证方式为连带责任保证。

保证人耿健与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订编号为“ZB8228202200000034”的《最高额保证合同》，为公司提供人民币 10,000,000.00 元的担保，保证期间为 2022 年 12 月 28 日至 2023 年 12 月 27 日，保证方式为连带责任保证。

保证人广州易而达科技股份有限公司与星展银行（中国）有限公司广州分行签订编号为“CG/GZ/PL/19837/22”的《最高额保证合同》，为易而达科技（香港）有限公司自 2020 年 3 月 23 日至 2027 年 2 月 15 日的债务提供最高额债权额度为人民币 8,800,000.00 元等值的美元担保。保证方式为连带责任保证。

保证人耿健为广州易而达科技股份有限公司（首名借款人）及易而达科技（香港）有限公司（第二名借款人）与星展银行（中国）有限公司广州分公司签订的授信函编号为“P/GZ/PL/19837/22”的银行信贷额度合同提供最高债权额度为人民币 22,000,000.00 元或其等值的美元及美元 121,000.00 元的最高额保证。

易而达科技（香港）有限公司为广州易而达科技股份有限公司（首名借款人）及易而达科技（香港）有限公司（第二名借款人）与星展银行（中国）有限公司广州分公司签订的授信函编号为“P/GZ/PL/19837/22”的银行信贷额度合同提供全额担保以担保广州易而达科技股份有限公司。

(2) 公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

16. 应付账款

(1) 应付账款按账龄分析列示如下：

项 目	2023.06.30	2022.12.31
1 年以内	62,945,347.35	28,720,571.39
1-2 年	781,776.31	1,377,142.22
2-3 年	31,724.71	1,521,604.37
3-4 年	68,903.95	20,734.12
4-5 年	7,493.27	45,217.32
5 年以上	-	2,674.36
合 计	63,835,245.59	31,687,943.78

(2) 公司本期无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17. 合同负债

项 目	2023.06.30	2022.12.31
预收货款	3,553,068.69	3,294,947.36
合 计	3,553,068.69	3,294,947.36

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
一、短期薪酬	4,344,415.52	20,543,257.62	20,651,454.89	4,236,218.25
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,347,550.35	1,347,550.35	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	4,344,415.52	21,890,807.97	21,999,005.24	4,236,218.25

(2) 短期薪酬列示：

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
1.工资、奖金、津贴和补贴	4,344,415.52	16,344,338.44	16,829,200.95	3,859,553.01
2.职工福利费	-	1,142,418.30	1,142,418.30	-
3.社会保险费	-	2,356,977.38	1,980,312.14	376,665.24

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
其中：医疗保险费	-	773,599.55	651,074.95	122,524.60
工伤保险费	-	11,046.04	8,801.24	2,244.80
4.住房公积金	-	469,664.00	469,664.00	-
5.工会经费和职工教育经费	-	229,859.50	229,859.50	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	4,344,415.52	20,543,257.62	20,651,454.89	4,236,218.25

(3) 设定提存计划列示：

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
1.基本养老保险	-	1,310,616.30	1,310,616.30	-
2.失业保险费	-	19,234.05	19,234.05	-
3.企业年金缴费	-	17,700.00	17,700.00	-
合 计	-	1,347,550.35	1,347,550.35	-

19. 应交税费

项 目	2023.06.30	2022.12.31
增值税	1,019,193.80	1,079,590.58
个人所得税	281,083.64	-
城市维护建设税	137,712.70	109,905.70
教育费附加	59,019.72	46,870.06
地方教育费附加	39,346.47	31,634.01
印花税	47,200.38	26,649.18
合 计	1,583,556.71	1,294,649.53

20. 其他应付款

项 目	2023.06.30	2022.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,047,295.59	693,080.80
合 计	1,047,295.59	693,080.80

20.1 应付利息：无

20.2 应付股利：无

20.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2023.06.30	2022.12.31
押金及保证金	-	-
其他往来款	1,047,295.59	693,080.80
合 计	1,047,295.59	693,080.80

(2) 截止 2023 年 06 月 30 日，公司账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023.06.30	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	1,863,592.28	2,040,080.33
合 计	1,863,592.28	2,040,080.33

22. 其他流动负债

项 目	2023.06.30	2022.12.31
期末已背书未终止确认的票据	2,065,914.43	1,758,896.01
待转销项税额	63,296.77	496,689.66
合 计	2,129,211.20	2,255,585.67

23. 租赁负债

项 目	2023.06.30	2022.12.31
租赁付款额	563,150.42	1,527,852.19
未确认融资费用	-5,841.74	-32,897.60
合 计	557,308.68	1,494,954.59

24. 股本

投资方名称	2022.12.31		本期增（减） 额	2023.06.30	
	金额	比例(%)		金额	比例(%)
广州乔尔正传投资有限公司	7,950,000.00	53.00	-	7,950,000.00	53.00
广州方盈易达投资合伙企业 (有限合伙)	6,300,000.00	42.00	-	6,300,000.00	42.00
耿健	750,000.00	5.00	-	750,000.00	5.00
合 计	15,000,000.00	100.00	-	15,000,000.00	100.00

25. 资本公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
股本溢价	18,238,608.84	-	-	18,238,608.84
合 计	18,238,608.84	-	-	18,238,608.84

26. 其他综合收益

项 目	2022.12.31	本期发生金额					2023.06.30
		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	
一、以后不能重分类进 损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计算设定受 益计划净负债和净资产 的变动	-	-	-	-	-	-	-
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	108,852.72	25,066.21	-	-	25,066.21	-	133,918.93
其中：权益法下在被投 资单位以后将重分类进 损益的其他综合收益中 享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允 价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类 为可供出售金融资产损 益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有 效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	108,852.72	25,066.21	-	-	25,066.21	-	133,918.93
其他综合收益合计	108,852.72	25,066.21	-	-	25,066.21	-	133,918.93

27. 盈余公积

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
法定盈余公积	6,343,146.96	-	-	6,343,146.96
任意盈余公积	3,171,573.47	-	-	3,171,573.47

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.06.30
合计	9,514,720.43	-	-	9,514,720.43

28. 未分配利润

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
调整前上期末未分配利润	31,199,813.81	29,834,309.68
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	31,199,813.81	29,834,309.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,700,648.80	5,381,052.44
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
净资产折股	-	-
期末未分配利润	34,900,462.61	35,215,362.12

29. 营业收入和营业成本

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	137,289,156.13	109,762,043.75	115,560,213.75	88,578,065.16
其他业务	1,092,153.33	2,374,140.47	642,224.59	555,185.18
合 计	138,381,309.46	112,136,184.22	116,202,438.34	89,133,250.34

30. 税金及附加

项 目	计缴标准	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	7%	323,414.77	440,277.03
教育费附加	3%	138,606.29	188,016.03
地方教育附加	2%	92,404.21	125,344.05
印花税	-	87,819.83	86,213.95
车船税	-	-	-
环保税	-	228.47	72.93
合 计	-	642,473.57	839,923.99

31. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	1,930,174.80	1,662,323.07
保险费	663,589.53	570,632.13
推广费	333,520.16	62,927.74
差旅费	226,950.78	76,186.78
车辆费	167,674.99	127,541.49
折旧摊销费	69,810.30	81,895.46
其他	245,348.74	263,376.56
合 计	3,637,069.30	2,844,883.23

32. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	3,437,216.08	3,436,922.64
咨询服务费	603,351.12	1,106,780.46
折旧摊销费	497,119.98	439,259.73
水电费	147,444.56	107,675.54
办公费	130,327.95	254,734.07
其他	248,141.64	546,922.18
合 计	5,063,601.33	5,892,294.62

33. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	7,930,974.84	7,865,690.20
材料费	737,330.52	1,381,420.49
折旧摊销费	701,961.06	643,788.53
模具	488,539.87	127,376.01
专利维护申请费	388,512.45	187,267.97
样品费	335,496.80	359,565.57
福利费	197,777.52	194,240.38
检测费	125,979.99	260,466.95
测试费	56,980.55	332,696.83

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其他	402,978.66	380,359.96
合 计	11,366,532.26	11,732,872.89

34. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	1,642,278.18	1,264,899.53
减：利息收入	120,434.41	29,906.42
汇兑损益	2,109,420.09	424,810.80
手续费及其他	44,899.96	46,612.89
合 计	3,676,163.82	1,706,416.80

35. 其他收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
2021 年企业研发费用补贴	1,649,900.00	-
即征即退增值税返还	296,372.57	69,401.99
广州南沙新区（自贸片区）促进商贸补贴	71,161.26	-
增值税减免	67,215.36	-
中央外贸中小资金（境外参展）补贴	10,000.00	-
广东省社会保险基金管理局一次性留工补助款	-	141,000.00
2022 市级出口信保资金拨款	-	68,412.00
2022 省级出口信保资金	-	55,161.00
2022 年疫情期间中小微企业租赁补贴	-	5,000.00
失业补贴金	-	1,332.32
稳岗补贴	-	1,128.60
合 计	2,094,649.19	341,435.91

36. 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
坏账损失	1,670,863.19	614,481.50
合 计	1,670,863.19	614,481.50

37. 资产减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
存货跌价（转回）	74,921.18	-510,836.58
合计	74,921.18	-510,836.58

38. 营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	200,000.00	-	200,000.00
质量赔款	11,914.44	204,514.71	11,914.44
其他	5,881.97	9,118.80	5,881.97
合计	217,796.41	213,633.51	217,796.41

计入当期损益的政府补助明细如下：

补助项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/与收益相关
2022年省级专精特新中小企业市级奖励资金	200,000.00	-	与收益相关
合计	200,000.00	-	-

39. 营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	5,224.80	5,018.91	5,224.80
其中：固定资产报废损失	5,224.80	5,018.91	5,224.80
其他	11,530.00	-	11,530.00
合计	16,754.80	5,018.91	16,754.80

40. 所得税费用

(1) 所得税费用表：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-1,291,457.41	-881,850.38
合计	-1,291,457.41	-881,850.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利润总额	2,409,191.39	4,499,202.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	361,378.71	674,880.31

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
子公司适用不同税率的影响	-250,853.17	-8,351.31
调整以前期间所得税的影响	24,220.04	263,477.31
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,263.54	-
加计扣除费用的影响	-1,428,466.53	-1,811,856.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损在本期确认的影响	-	-
所得税费用	-1,291,457.41	-881,850.38

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,700,648.80	5,381,052.44
加：信用减值损失	1,670,863.19	614,481.50
资产减值损失	74,921.18	-510,836.58
固定资产折旧	1,711,450.02	1,759,862.25
使用权资产折旧	1,107,156.89	1,190,671.15
无形资产摊销	107,198.06	-
长期待摊费用摊销	364,511.05	315,752.13
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,224.80	5,018.91
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	3,676,163.82	1,706,416.80
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,291,457.41	-881,850.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-756,405.80	-1,403,595.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-39,122,330.61	-23,756,494.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	34,206,244.64	-9,330,477.93
其他	-	-

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
经营活动产生的现金流量净额	5,454,188.63	-24,909,999.30
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	32,714,557.51	14,801,290.48
减：现金的期初余额	34,413,063.78	16,148,583.32
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	-1,698,506.27	-1,347,292.84

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023.06.30	2022.12.31
一、现金	32,714,557.51	34,413,063.78
其中：库存现金	206,805.39	187,914.27
可随时用于支付的银行存款	32,507,752.12	34,225,149.51
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	32,714,557.51	34,413,063.78

42. 所有权或使用权收到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产（发明专利2项）	-	专利质押
合计	-	—

43. 外币货币性项目

项目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	3,859,061.51
其中：美元	520,473.34	7.2258	3,760,836.26
其中：港币	106,534.98	0.9220	98,225.25
应收账款	—	—	12,597,814.07

项目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	1,743,449.04	7.2258	12,597,814.07
合同负债	—	—	959,699.03
其中：美元	132,815.61	7.2258	959,699.03
应付账款	—	—	40,044,169.67
其中：美元	5,541,832.00	7.2258	40,044,169.67
预付款项	—	—	1,643,932.08
其中：美元	227,508.66	7.2258	1,643,932.08

44. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	2,094,649.19	其他收益	2,094,649.19
与收益相关	200,000.00	营业外收入	200,000.00
合计	2,294,649.19	—	2,294,649.19

六、合并范围的变更

1.非同一控制下企业合并

报告期内，公司无发生非同一控制下的企业合并。

2.同一控制下企业合并

报告期内，公司不存在同一控制下企业合并。

3.反向购买

报告期内，公司不存在反向购买。

4.处置子公司

报告期内，公司不存在处置子公司。

5.新设子公司

报告期内，公司不存在新设子公司。

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
易而达科技（香港）有限公司	中国香港	中国香港	贸易	100.00	-	全资子公司
易易软件技术(广州)有限公司	中国	中国	软件技术	100.00	-	全资子公司
深圳市汇智讯达科技有限公司	中国	中国	软件技术	100.00	-	全资子公司
广州肯赛特通信科技有限公司	中国	中国	研发、销售及生产	100.00	-	全资子公司

(2) 报告期内，公司不存在重要的非全资子公司；

(3) 报告期内，公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制；

(4) 报告期内，公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

2.在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内，公司不存在在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3.在合营企业或联营企业中的权益

报告期内，公司不存在在合营企业或联营企业中的权益。

4.重要的共同经营

报告期内，公司不存在重要的共同经营。

5.在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，公司不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风

险)。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 76.55% (2022 年：77.36%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 77.77% (2022 年：85.08%)。

(2) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。保持与经营外汇业务金融机构的紧密合作。通过调整销售策略、外汇套期保值方式等来降低或规避出口业务中发生的人民币升值等不可控制的风险等。

九、公允价值的披露

1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）应收款项融资	-	-	14,089,953.95	14,089,953.95
1.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	-	-	14,089,953.95	14,089,953.95
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	14,089,953.95	14,089,953.95

2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

3.持续和非持续第二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

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。

4.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

对于持有的银行承兑汇票，剩余期限较短，采用票面金额确定其公允价值。

5.持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

6.持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本报告期，公司不存在持续的公允价值计量项目发生各层级之间转换。

7.本期内发生的估值技术变更及变更原因

本报告期，公司不存在估值技术变更。

8.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的情况

本公司已经评价了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等，认为绝大多数为流动资产及流动负债，因剩余期限不长，其账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

9.其他

无。

十、关联方及关联交易

1.本企业的控股股东情况

企业名称	注册地	经济性质	注册资本	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
广州乔尔正传投资有限公司	广州	投资管理	1,000.00 万元	53.00	53.00

注：截至本报告批准报出之日，广州乔尔正传投资有限公司持有公司 53%的股份。因此，乔尔正传为公司控股股东。

本企业最终控制方是：耿健。

2.本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	董事	业务性质	实收资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	注册证书编号
易而达科技(香港)有限公司	全资子公司	有限责任公司	香港	耿健	贸易	3,875,000.00 港币	100.00	100.00	1436738
易易软件技术(广州)有限公司	全资子公司	有限责任公司	中国	游晓锋	软件技术	900,000.00 人民币	100.00	100.00	91440101MA5AU6WC7U
深圳市汇智讯达科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	中国	蔡金生	软件技术	1,000,000.00 人民币	100.00	100.00	91440300MA5FMXXN8F
广州肯赛特通信科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	中国	耿健	研发、销售及生产	3,050,000.00 人民币	100.00	100.00	91440101MA9W4LFK0X

3.本企业合营和联营企业情况

本公司本报告期不存在合营和联营企业。

4.其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
耿健	实际控制人、公司及子公司法定代表人及董事长
陈清	公司董事、财务总监
李锦灵	公司董事、高级管理人员
王云	公司董事、高级管理人员
蔡金生	公司董事、高级管理人员及子公司法定代表人
游晓锋	公司监事会主席及子公司法定代表人
张媛媛	公司监事

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
卢铭坤	公司监事
陈慧琪	高级管理人员
广州方盈易达投资合伙企业（有限合伙）	公司股东
广州洪仁企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事、财务总监陈清投资的企业
珠海市铂源化工有限公司	公司监事张媛媛投资的企业
夏文松	全资子公司深圳市汇智讯达科技有限公司监事

5.关联交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况：无。

(2) 出售商品/提供劳务情况：无。

(3) 关联担保情况

①公司作为担保方

被担保方	担保方式	担保金额	保证期限	担保是否已经履行完毕
易而达科技（香港）有限公司	连带责任保证	人民币 8,800,000.00 元等值的美元	2022/2/24 起，直至主合同项下相关银行业务项下债务人债务最终履行期届满之后三年止	否

②公司作为被担保方

担保方	担保方式	担保对象	担保金额	借款期限	担保是否已经履行完毕
耿健	抵押担保	房产	50,000,000.00 元	2021/1/1 至 2030/12/31	否
耿健	保证	-	50,000,000.00 元	2021/1/1 至 2030/12/31	否
耿健	保证	-	人民币 22,000,000.00 元或者等值的美元及美元 121,000.00 元	最长融资期限为自提款之日起计的 6 个月	否
耿健	保证	-	10,000,000.00 元	2022/12/28 至 2023/12/27	否
易而达科技（香港）有限公司	质押担保	存单质押	存单金额不少于拟使用短期贷款额度金额的 30%的款项	最长融资期限为自提款之日起计的 6 个月	否

③抵押清单

资产权属	占地面积	评估价值	登记机关
耿健	241.26 平方米	10,012,300.00 元	广州市国土资源和房屋管理局

④质押清单

质权人	质押物	价值
中国银行股份有限公司广州黄阁支行	专利证号第 2737718 号,专利号 ZL201510727846.X 专利证号第 2834537 号,专利号 ZL201610130767.5	/

(4) 关联方资金拆借情况：无。

6.关联方应收应付款项

(1) 公司应收关联方款项：无。

(2) 公司应付关联方款项：无。

十一、股份支付

本报告期，公司不存在需要披露的股份支付。

十二、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2.或有事项

本报告期，公司不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本报告期，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本报告期，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023.06.30
1 年以内	102,060,356.27
1 至 2 年	96,593.23
2 至 3 年	48,600.73
小计	102,205,550.23
减：坏账准备	2,009,832.62
合计	100,195,717.61

① 按坏账计提方法分类披露：

种类	2023.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	102,205,550.23	100.00	2,009,832.62	1.97	100,195,717.61
其中：应收非关联方客户	80,209,557.88	78.48	2,009,832.62	2.51	78,199,725.26
应收关联方客户	21,995,992.35	21.52	-	-	21,995,992.35
合计	102,205,550.23	100.00	2,009,832.62	1.97	100,195,717.61

(续上表)

种类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	72,097,208.76	100.00	1,238,130.31	1.72	70,859,078.45
其中：应收非关联方客户	58,716,776.55	81.44	1,238,130.31	2.11	57,478,646.24
应收关联方客户	13,380,432.21	18.56	-	-	13,380,432.21
合计	72,097,208.76	100.00	1,238,130.31	1.72	70,859,078.45

②按单项计提坏账准备：无

③按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款

账龄	2023.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	80,064,363.92	1,935,045.29	2.42
1至2年	96,593.23	35,420.74	36.67
2至3年	48,600.73	39,366.59	81.00
合计	80,209,557.88	2,009,832.62	2.51

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022.12.31	1,238,130.31

	坏账准备金额
本期计提	771,702.31
本期收回或转回	-
本期核销	-
2023.06.30	2,009,832.62

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	款项性质	2023.06.30	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 A	货款	34,600,971.59	1 年以内	33.85%	836,257.78
客户 B	货款	16,713,497.85	1 年以内	16.35%	-
客户 C	货款	13,228,765.50	1 年以内	12.94%	319,721.02
客户 D	货款	8,050,690.91	1 年以内	7.88%	194,574.10
客户 E	货款	7,087,285.90	1 年以内	6.93%	171,289.93
合计	/	79,681,211.75	/	77.96%	1,521,842.83

2. 其他应收款

项目	2023.06.30	2022.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,552,233.17	1,047,791.78
合计	1,552,233.17	1,047,791.78

2.1 应收利息：无。

2.2 应收股利：无。

2.3 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023.06.30
1 年以内	613,603.07
1 至 2 年	140,000.00
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-

账龄	2023.06.30
5 年以上	798,630.10
小计	1,552,233.17
减：坏账准备	-
合计	1,552,233.17

(2) 按款项性质披露

款项性质	2023.06.30	2022.12.31
押金保证金	938,630.10	958,630.10
其他款项	613,603.07	89,161.68
合计	1,552,233.17	1,047,791.78

(3) 坏账准备计提情况

期末，本公司均为处于第一阶段的其他应收款，不存在第二、三阶段的其他应收款。本公司押金保证金组合、即征即退组合、其他款项组合的预期信用损失均很小，未有提取坏账准备。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	2023.06.30	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广州市莲喜物业管理有限公司	押金保证金	593,459.10	5 年以上	38.23%	-
烽火通讯科技股份有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2 年	6.44%	-
广州市莲丰食品有限公司	押金保证金	100,000.00	5 年以上	6.44%	-
广州市南沙区黄阁镇莲溪经济联合社	押金保证金	50,796.00	5 年以上	3.27%	-
		35,000.00	1-2 年	2.25%	-
深圳市航盛电子股份有限公司	押金保证金	54,375.00	5 年以上	3.50%	-
合计	/	933,630.10	/	60.15%	-

3. 长期股权投资

项目	2023.06.30			2022.12.31		
	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	8,291,500.00	-	8,291,500.00	5,291,500.00	-	5,291,500.00
合计	8,291,500.00	-	8,291,500.00	5,291,500.00	-	5,291,500.00

(1) 对子公司的投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	本期计提减值准备	2023.06.30
易而达科技（香港）有限公司	3,341,500.00	-	-	-	3,341,500.00
易易软件技术(广州)有限公司	900,000.00	-	-	-	900,000.00
深圳市汇智讯达科技有限公司	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00
广州肯赛特通信科技有限公司	50,000.00	3,000,000.00	-	-	3,050,000.00
合计	5,291,500.00	3,000,000.00	-	-	8,291,500.00

(2) 对联营、合营企业投资

本报告期，公司不存在对联营、合营企业投资。

4. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,938,683.17	112,334,626.44	114,103,818.94	88,846,408.36
其他业务	1,092,153.33	2,374,140.47	642,224.59	555,185.18
合计	134,030,836.50	114,708,766.91	114,746,043.53	89,401,593.54

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-5,224.80	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,294,649.19	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-

项目	金额	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
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	6,266.41	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	-314,716.36	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	1,980,974.44	-

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	4.87	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.27	0.11	0.11

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 (空) 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-5,224.80
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,294,649.19
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,266.41
非经常性损益合计	2,295,690.80
减：所得税影响数	314,716.36
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,980,974.44

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用