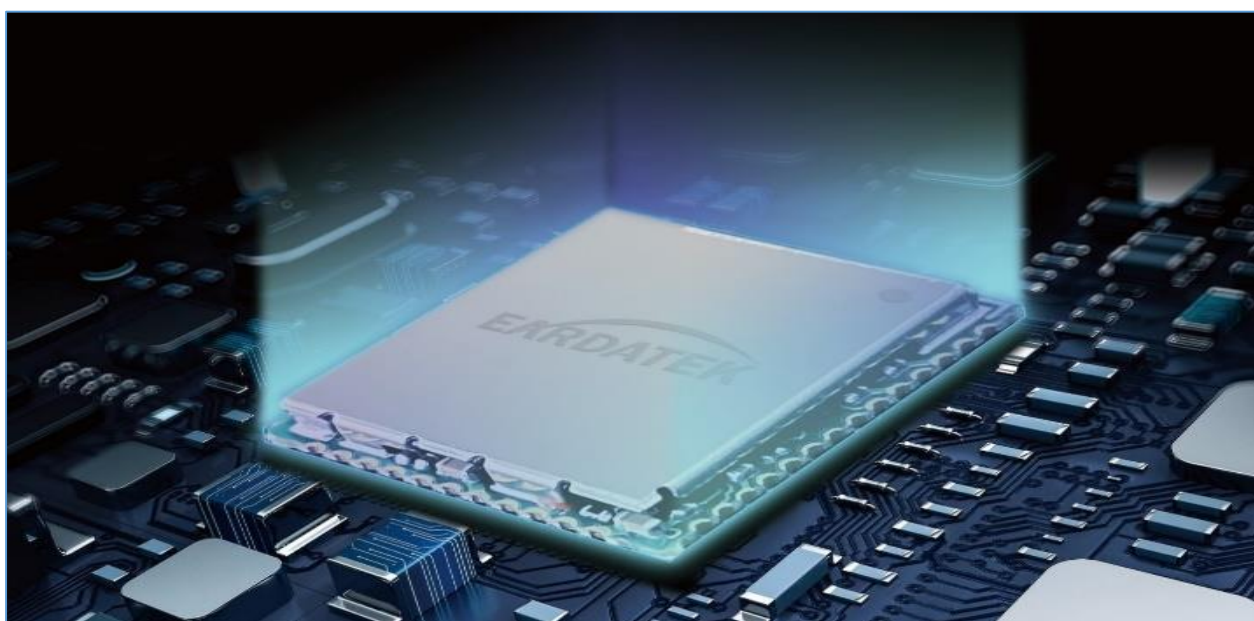




易而达

NEEQ : 870780

广州易而达科技股份有限公司



半年度报告

2024

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“C3989 其他电子元件制造”，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《2024 年半年度报告》豁免披露期末余额前五大应收账款单位名称、母公司期末余额前五大应收账款单位名称。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 或供应商 ABCDE）直接替代客户名称/供应商名称/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	14
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	100
附件 II	融资情况	100

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（无）。
	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		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	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元(特指除外)
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		
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）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子元件及电子专用材料制造（C398）-其他电子元件制造（C3989）		
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)
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

1、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、蓝牙模块、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，产品广泛应用于机顶盒/OTT、数字电视、智能家居、无人机等领域。

公司积极开拓创新，立足现有技术，研发车载卫星天线及物联网智能硬件产品，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。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入 23,402.12 万元，较上年同期上升了 69.11%，实现净利润 2,068.85 万元，较上年同期上升 459.05%。本报告期末，公司总资产为 29,910.85 万元，较期初增加了 23.94%，净资产为 10,653.24 万元，较期初增加了 17.27%。期末公司资产负债率 64.38%，较期初上升 2.02%。

报告期内，通过与上游芯片原厂的紧密合作，公司保持了产品技术的先进性和供应的可靠性。同时，公司与整机厂商及运营商构建了长期且稳固的合作伙伴关系，通过持续的产品创新和对新兴市场的深入拓展，实现了销售额的快速增长。另一方面，在全球经济环境复杂多变的背景下，市场竞争也日趋激烈，部分竞争对手采取价格战策略，导致公司模块类产品的毛利率受到一定程度的挤压。面对这一挑战，公司采取积极措施优化成本管理、提升运营效率，进一步增强市场竞争力。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、2023 年 1 月 18 日，公司被广东省工业和信息化厅评为专精特新中小企业，有效期三年； 2、2023 年 12 月 28 日，广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局、广东省税务局公布了复评名单，公司高新技术企业复评通过（证书编号：GR202344000323），有效期限为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

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	234,021,188.79	138,381,309.46	69.11%
毛利率%	19.85%	18.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	20,688,477.73	3,700,648.80	459.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,651,953.33	1,719,674.36	984.62%
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）	20.62%	4.87%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	18.59%	2.27%	-
基本每股收益	1.38	0.25	452.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	299,108,452.28	241,331,171.16	23.94%
负债总计	192,576,038.94	150,488,629.73	27.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	106,532,413.34	90,842,541.43	17.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.10	6.06	17.16%
资产负债率%（母公司）	62.78%	57.21%	-
资产负债率%（合并）	64.38%	62.36%	-
流动比率	1.44	1.48	-
利息保障倍数	33.04	6.43	-
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	44,133,803.63	5,454,188.63	709.17%
应收账款周转率	2.32	1.79	-
存货周转率	4.98	2.80	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	23.94%	16.08%	-
营业收入增长率%	69.11%	19.09%	-
净利润增长率%	459.05%	-31.23%	-

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	82,889,592.34	27.71%	46,829,446.66	19.40%	77.00%
应收票据	19,221,384.82	6.43%	40,116,701.66	16.62%	-52.09%
应收账款	133,119,137.12	44.51%	63,474,392.18	26.30%	109.72%
应收款项融资	7,803,487.65	2.61%	24,676,333.00	10.23%	-68.38%

存货	25,276,217.63	8.45%	39,937,786.73	16.55%	-36.71%
固定资产	6,730,024.85	2.25%	7,393,598.43	3.06%	-8.97%
递延所得税资产	5,669,216.49	1.90%	7,256,753.68	3.01%	-21.88%
短期借款	56,000,000.00	18.72%	51,000,000.00	21.13%	9.80%
应付账款	103,683,691.48	34.66%	77,616,213.10	32.16%	33.59%
合同负债	18,578,129.20	6.21%	9,605,830.48	3.98%	93.40%
应付职工薪酬	4,543,860.64	1.52%	6,861,996.63	2.84%	-33.78%
应交税费	7,064,640.82	2.36%	210,250.18	0.09%	3,260.11%
未分配利润	61,930,175.23	20.70%	46,236,697.50	19.16%	33.94%

项目重大变动原因

- 1) 货币资金期末余额较期初余额增长 77.00%，增加 3,606.01 万，主要系公司本期销售规模扩大，收到的销售回款增加；
- 2) 应收票据期末余额较期初余额下降 52.09%，减少 2,089.53 万，主要系使用商业承兑汇票结算的客户销售收入减少；
- 3) 应收账款期末余额较期初余额增长 109.72%，增加 6,964.47 万，主要系公司本期销售规模扩大，应收款项未到结算期所致；
- 4) 应收款项融资主要为应收银行承兑汇票，其期末余额较期初余额下降 68.38%，减少 1,687.28 万，主要系部分重点客户的结算方式由银行承兑汇票变更为电汇所致；
- 5) 存货期末余额较期初余额下降 36.71%，减少 1,466.16 万，主要系公司加强运营管理，提高库存周转，整体库存持续下降；
- 6) 应付账款期末余额较期初余额增长 33.59%，增加 2,606.75 万，主要系公司本期销售规模扩大，采购规模随之增加，应付款项未到结算期所致；
- 7) 合同负债期末余额较期初余额增长 93.40%，增加 897.23 万，主要系预收货款余额增加；
- 8) 应付职工薪酬期末余额较期初余额下降 33.78%，减少 231.81 万，主要系期初余额包含了计提应付年终奖及销售提成；
- 9) 应交税费期末余额较期初余额增长 3260.11%，增加 685.44 万，主要系应交增值税及个人所得税的增加；
- 10) 未分配利润期末余额较期初余额增长 33.94%，增加 1,569.35 万元，主要变动包括增加本期归属于母公司所有者的净利润 2,068.85 万元以及分配普通股股利 499.50 万元。

(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	234,021,188.79	-	138,381,309.46	-	69.11%
营业成本	187,566,316.10	80.15%	112,136,184.22	81.03%	67.27%
毛利率	19.85%	-	18.97%	-	-
税金及附加	586,410.36	0.25%	642,473.57	0.46%	-8.73%
销售费用	4,586,898.30	1.96%	3,637,069.30	2.63%	26.12%
管理费用	5,726,634.41	2.45%	5,063,601.33	3.66%	13.09%
研发费用	12,314,513.94	5.26%	11,366,532.26	8.21%	8.34%

财务费用	2,227,699.83	0.95%	3,676,163.82	2.66%	-39.40%
其他收益	2,283,606.97	0.98%	2,094,649.19	1.51%	9.02%
信用减值（损失）	-1,127,574.88	-0.48%	-1,670,863.19	-1.21%	32.52%
资产减值收益/（损失）	146,172.38	0.06%	-74,921.18	-0.05%	295.10%
营业外收入	15,625.79	0.01%	217,796.41	0.16%	-92.83%
营业外支出	20,463.31	0.01%	16,754.80	0.01%	22.13%
所得税费用	1,621,605.07	9.53%	-1,291,457.41	-0.93%	225.56%
经营活动产生的现金流量净额	44,133,803.63	-	5,454,188.63	-	709.17%
投资活动产生的现金流量净额	-6,283,223.27	-	-1,059,837.64	-	-492.85%
筹资活动产生的现金流量净额	-769,285.67	-	-5,692,685.75	-	86.49%

项目重大变动原因

1)营业收入较上年同期增长 69.11%，增加 9,563.99 万；营业成本较上年同期增长 67.27%，增加 7,543.01 万；主要系报告期公司持续进行产品创新，再叠加消费电子行业库存去化完成、需求复苏的因素，实现了销售额的增长，营业成本亦随之上涨；
2) 财务费用较上年同期下降 39.40%，减少 144.85 万，主要系报告期汇兑损益及利息支出的减少；
3) 所得税费用较上年同期增长 225.56%，增加 291.31 万，主要系公司利润增长所致；
4) 经营活动产生的现金流量净额为 4,413.38 万，同比增加 709.17%，主要系报告期公司销售商品收到的回款增加；
5) 投资活动产生的现金流量净额为-628.32 万，同比减少 492.85%，主要系报告期公司支付了土地使用权出让金预付款及厂房项目前期咨询服务款；
6) 筹资活动产生的现金流量净额为-76.93 万，同比增加 86.49%，主要系报告期公司借入银行贷款所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
易而达科技（香港）有限公司	子公司	出口业务平台	3,341,500.00	71,477,783.95	-49,046.83	125,052,342.17	89,386.97
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	1,000,000.00	5,226,553.21	4,743,816.89	4,383,866.72	3,004,275.59

		研究					
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	1,105,343.52	530,910.57	1,277,859.41	169,664.29
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	15,947,286.37	4,321,088.89	12,872,890.50	-27,065.80
广州易智谷科技有限责任公司	子公司	物联网设备制造；网络设备制造	20,000,000.00	15,208,828.52	15,208,828.52	0.00	-1,171.48

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	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 Realtek(瑞昱半导体)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。 应对措施：公司采取一系列策略应对上述风险。1）通过多元化供应商策略降低对单一来源的依赖；2）与供应商签订长期合同以稳定价格和供应；3）优化库存管理以应对市场波动；4）通过提高生产效率和产品设计优化来控制成本；5）探索替代国产芯片方案，提高自主创新能力。
2、不能持续进行技术创新或产品更新的风险	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。 应对措施：公司加强研发投入，与技术伙伴和研究机构合作，共享资源，加速技术创新；建立市场分析团队，密切跟踪行业动态，预测消费者需求，及时调整产品策略；加强客户关系，提供定制化解决方案，以保持竞争力并提升市场占有率。
3、海外市场波动风险	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。 应对措施：公司持续拓展新的国际市场，减少对单一市场的依赖，分散贸易风险；加强产品符合国际安全、质量和环境标准的认证，满足目标市场的法规要求；优化供应链，提高对政治经济波动的适应能力，确保业务连续性。
4、汇率波动风险	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。未来，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。 应对措施：公司将通过外汇套期保值操作，如远期合约、期权和掉期等金融工具，锁定汇率风险，减少未来汇率变动对现金流的影响；优化采购策略和生产流程，降低成本，提高对汇率波动的抵御能力。
5、客户相对集中风险	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。 应对措施：公司积极开拓新客户和市场，减少对单一或少数客户的依赖，分散业务风险；持续提升产品和服务质量，增强客户粘性，通过创新满足客户需求，巩固现有合作关系；定期评估主要客户的经营状况和市场风险，制定应对计划，以应对潜在的业务量下降。
6、应收账款回收风险	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，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。 应对措施：公司已建立和完善信用评估体系，对应收账款进行信用风险评级，对高风险客户实行更严格的信用控制措施；加强内部控制，确保应收账款的准确性和及时性，定期对应收账款进行核对和清理；继续利用国内贸易信用险和出口信用保险，转移部分风险。
7、税收优惠政策的风险	公司已通过高新技术企业复审，有效享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，企业所得税税率减按 15%征收。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。 应对措施：公司建立专门的团队负责监测国家税收政策和对外贸易政策的变化，及时分析政策变动对公司财务和经营的影响；主动与税务和贸易管理部门沟通，了解政策变动的背景和趋势，寻求政策支持和指导；在符合法律法规的前提下，进行合理的税收筹划，如利用其他可用的税收优惠政策，以减轻潜在的税收负担。
8、实际控制人控制不当风险	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。 应对措施：公司完善公司治理结构，确保公司董事会、监事会和股东大会等“三会”运作规范，明确各自的职责和权力，实现权力制衡；与外部审计机构、法律顾问等中介机构合作，对公司财务和法律事务进行独立审查，提高公司透明度；加强信息披露管理，确保公司所有重要信息及时、准确、完整地向所有股东公开；对实际控制人及公司管理层进行公司治理、法律法规等方面的培训，提高其规范运作意识。
9、公司治理风险	公司于2016年7月15日由广州易迹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。但是，由于股份公司成立的时间较短，公司管理层对上述规则的理解和执行尚需要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。 应对措施：公司定期对管理层和员工进行公司治理、内部控制以及相关法律法规的培训，提高对规则的理解和执行能力；根据公司运营实际情况和外部环境变化，不断修订和完善公司治理结构和内部控制制度，确保其适应性和有效性；培养良好的企业文化，强调诚信、合规和透明度，使规范运作成为全体员工的自觉行为。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（二）
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、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	☒ 是 ☐ 否	三.二.（五）
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（六）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.（七）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 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

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）	8,800,000.00	8,800,000.00
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	0.00	0.00
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	8,800,000.00	8,800,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司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	160,000,000	56,000,000
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 56,000,000 元及房产抵押担保 10,012,300 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） 经股东会审议通过的收购、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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2024-018	购买土地使用权项目	1,287 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司于 2023 年 9 月 25 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于拟购买土地使用

权新建厂房的议案》。根据公司的战略规划，扩大公司生产经营规模，提高市场竞争力和影响力，公司拟在广州市南沙区购买土地使用权新建厂房。公司拟通过竞拍方式，以现金购买位于广州市南沙区的工业用地使用权，土地价格预计不高于 2500 万元人民币（具体以相关出让合同为准）。公司拟在该土地上建设厂房及配套设施。项目总投资预算不超过 1.6 亿元人民币（含流动资金）。此次项目资金来源于公司自有资金和银行贷款。

2024 年 6 月，公司全资子公司广州易智谷科技有限责任公司与广州市规划和自然资源局签订了《国有建设用地使用权出让合同》，以“招拍挂”方式依法取得位于南沙区黄阁镇乌洲涌北侧、蕉门河西侧编号 2024NGY-4 号地块的土地使用权，土地面积为 9,960 平方米，土地用途为二类工业用地，出让年限 40 年，最终竞拍成交金额人民币 1,287 万元（不含各项税费）。

（六） 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

不适用

（七） 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	0.00	0.00%	银行借款质押
总计	-	-	0.00	0.00%	-

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	广州乔尔正传投资有限公司	7,950,000	0	7,950,000	53%	0	7,950,000	0	0
2	广州方盈易达投资合伙企业（有限合伙）	6,300,000	0	6,300,000	42%	0	6,300,000	0	0
3	耿健	750,000	0	750,000	5%	562,500	187,500	0	0
合计		15,000,000	-	15,000,000	100%	562,500	14,437,500	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
耿健	董事长	男	1963 年 1 月	2023 年 5 月 10 日	2026 年 5 月 9 日	750,000	0	750,000	5%
耿健	总经理	男	1963 年 1 月	2023 年 8 月 22 日	2026 年 8 月 21 日	750,000	0	750,000	5%
陈清	董事	女	1968 年 5 月	2023 年 5 月 10 日	2026 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
陈清	财务负责人	女	1968 年 5 月	2023 年 8 月 22 日	2026 年 8 月 21 日	0	0	0	0%
李锦灵	董事	男	1970 年 10 月	2023 年 5 月 10 日	2026 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
李锦灵	研发总监	男	1970 年 10 月	2023 年 8 月 22 日	2026 年 8 月 21 日	0	0	0	0%
王云	董事	男	1981 年 12 月	2023 年 5 月 10 日	2026 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
蔡金生	董事	男	1982 年 4 月	2023 年 5 月 10 日	2026 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
蔡金生	销售总监	男	1982 年 4 月	2023 年 8 月 22 日	2026 年 8 月 21 日	0	0	0	0%
陈慧琪	董事会秘书	女	1985 年 7 月	2023 年 8 月 22 日	2022 年 8 月 29 日	0	0	0	0%
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	0	0	0	0%
张媛媛	监事	女	1983 年 6 月	2023 年 5 月 10 日	2026 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
卢铭坤	监事	男	1984 年 7 月	2023 年 4 月 18 日	2026 年 4 月 17 日	0	0	0	0%

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、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐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	26
生产人员	159	184
销售人员	27	26
技术人员	104	102
财务人员	8	8
员工总计	325	346

(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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	82,889,592.34	46,829,446.66
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	19,221,384.82	40,116,701.66
应收账款	五、3	133,119,137.12	63,474,392.18
应收款项融资	五、4	7,803,487.65	24,676,333.00
预付款项	五、5	4,296,691.41	2,555,170.62
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	1,076,147.73	1,056,695.55
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、7	25,276,217.63	39,937,786.73
其中：数据资源		-	-
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	4,485,264.17	3,471,919.10
流动资产合计		278,167,922.87	222,118,445.50
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	五、9	1,000,000.00	-
其他非流动金融资产		-	-

投资性房地产		-	-
固定资产	五、10	6,730,024.85	7,393,598.43
在建工程	五、11	140,368.19	12,504.89
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、12	777,512.88	2,085,457.82
无形资产	五、13	1,799,932.74	1,909,158.24
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、14	649,474.26	555,252.60
递延所得税资产	五、15	5,669,216.49	7,256,753.68
其他非流动资产	五、16	4,174,000.00	-
非流动资产合计		20,940,529.41	19,212,725.66
资产总计		299,108,452.28	241,331,171.16
流动负债：			
短期借款	五、18	56,000,000.00	51,000,000.00
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、19	103,683,691.48	77,616,213.10
预收款项		-	-
合同负债	五、20	18,578,129.20	9,605,830.48
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、21	4,543,860.64	6,861,996.63
应交税费	五、22	7,064,640.82	210,250.18
其他应付款	五、23	1,110,526.53	864,611.88
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、24	1,384,563.57	2,297,388.36
其他流动负债	五、25	210,626.70	2,032,339.10
流动负债合计		192,576,038.94	150,488,629.73
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、26	-	-
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	五、15	-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		192,576,038.94	150,488,629.73
所有者权益：			
股本	五、27	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、28	18,238,608.84	18,238,608.84
减：库存股		-	-
其他综合收益	五、29	113,629.27	117,235.09
专项储备		-	-
盈余公积	五、30	11,250,000.00	11,250,000.00
一般风险准备			-
未分配利润	五、31	61,930,175.23	46,236,697.50
归属于母公司所有者权益合计		106,532,413.34	90,842,541.43
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		106,532,413.34	90,842,541.43
负债和所有者权益总计		299,108,452.28	241,331,171.16

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	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		65,277,752.21	38,846,384.73
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		19,221,384.82	40,116,701.66
应收账款	十七、1	133,871,153.47	57,188,523.22
应收款项融资		7,803,487.65	24,676,333.00
预付款项		2,815,991.39	1,366,885.38

其他应收款	十七、2	4,220,122.61	1,394,522.31
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		18,014,764.01	34,055,803.15
其中：数据资源		-	-
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		4,100,526.61	2,481,620.77
流动资产合计		255,325,182.77	200,126,774.22
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	十七、3	30,551,500.00	15,251,500.00
其他权益工具投资		1,000,000.00	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		6,469,209.91	7,119,867.81
在建工程		139,708.67	12,504.89
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		777,512.88	1,987,519.92
无形资产		1,741,938.47	1,847,422.43
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		649,474.26	555,252.60
递延所得税资产		5,160,939.58	6,735,947.06
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		46,490,283.77	33,510,014.71
资产总计		301,815,466.54	233,636,788.93
流动负债：			
短期借款		56,000,000.00	51,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		105,232,968.35	65,793,476.38
预收款项		-	-
合同负债		15,866,322.43	7,199,058.20
卖出回购金融资产款		-	-

应付职工薪酬		3,236,465.29	4,780,294.42
应交税费		6,460,525.25	125,911.33
其他应付款		1,097,642.68	635,536.09
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		1,382,627.25	2,195,941.29
其他流动负债		210,626.70	1,934,613.60
流动负债合计		189,487,177.95	133,664,831.31
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		-	-
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		-	-
负债合计		189,487,177.95	133,664,831.31
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		11,250,000.00	11,250,000.00
一般风险准备		-	-
未分配利润		67,839,679.75	55,483,348.78
所有者权益合计		112,328,288.59	99,971,957.62
负债和所有者权益合计		301,815,466.54	233,636,788.93

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		234,021,188.79	138,381,309.46
其中：营业收入	五、32	234,021,188.79	138,381,309.46
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		213,008,472.94	136,522,024.50
其中：营业成本	五、32	187,566,316.10	112,136,184.22
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、33	586,410.36	642,473.57
销售费用	五、34	4,586,898.30	3,637,069.30
管理费用	五、35	5,726,634.41	5,063,601.33
研发费用	五、36	12,314,513.94	11,366,532.26
财务费用	五、37	2,227,699.83	3,676,163.82
其中：利息费用	五、37	816,659.23	1,642,278.18
利息收入	五、37	104,922.30	120,434.41
加：其他收益	五、38	2,283,606.97	2,094,649.19
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、39	-1,127,574.88	-1,670,863.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	146,172.38	-74,921.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,314,920.32	2,208,149.78
加：营业外收入	五、41	15,625.79	217,796.41
减：营业外支出	五、42	20,463.31	16,754.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,310,082.80	2,409,191.39
减：所得税费用	五、43	1,621,605.07	-1,291,457.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,688,477.73	3,700,648.80

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）		20,688,477.73	3,700,648.80
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）		20,688,477.73	3,700,648.80
六、其他综合收益的税后净额		-3,605.82	25,066.21
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,605.82	25,066.21
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		-3,605.82	25,066.21
（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		-3,605.82	25,066.21
（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		20,684,871.91	3,725,715.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		20,684,871.91	3,725,715.01
（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）		1.38	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		1.38	0.25

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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十七、4	221,740,129.02	134,030,836.50
减：营业成本	十七、4	184,793,534.43	114,708,766.91

税金及附加		538,967.10	606,476.58
销售费用		2,701,617.88	2,155,645.82
管理费用		4,453,349.55	4,372,201.26
研发费用		8,426,288.60	8,631,041.27
财务费用		2,318,591.60	3,601,198.88
其中：利息费用		814,722.91	1,581,028.92
利息收入		85,887.25	101,715.85
加：其他收益		1,286,994.90	1,798,276.62
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）		-1,113,303.93	-1,297,841.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		248,828.17	-74,921.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,930,299.00	381,019.53
加：营业外收入		15,363.63	217,796.41
减：营业外支出		19,292.77	16,754.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,926,369.86	582,061.14
减：所得税费用		1,575,012.19	-1,205,175.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,351,357.67	1,787,236.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,351,357.67	1,787,236.18
（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		17,351,357.67	1,787,236.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.16	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		1.16	0.12

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 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		237,446,876.66	123,358,067.21
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		792,296.64	70,057.45
收到其他与经营活动有关的现金		3,330,434.32	2,909,543.41
经营活动现金流入小计		241,569,607.62	126,337,668.07
购买商品、接受劳务支付的现金		160,567,854.12	90,251,425.68
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		25,279,233.47	20,657,043.71
支付的各项税费		1,711,448.74	2,738,274.61
支付其他与经营活动有关的现金		9,877,267.67	7,236,735.44
经营活动现金流出小计		197,435,803.99	120,883,479.44
经营活动产生的现金流量净额	五、44	44,133,803.63	5,454,188.63
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		5,283,223.27	1,059,837.64
投资支付的现金		1,000,000.00	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		6,283,223.27	1,059,837.64
投资活动产生的现金流量净额		-6,283,223.27	-1,059,837.64
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		55,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	7,310,470.21
筹资活动现金流入小计		55,000,000.00	37,310,470.21
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	41,435,102.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,769,285.67	1,568,053.09
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		55,769,285.67	43,003,155.96
筹资活动产生的现金流量净额		-769,285.67	-5,692,685.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,021,124.29	-400,171.51
五、现金及现金等价物净增加额	五、44	36,060,170.40	-1,698,506.27
加：期初现金及现金等价物余额	五、44	46,829,421.94	34,413,063.78
六、期末现金及现金等价物余额	五、44	82,889,592.34	32,714,557.51

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	2024 年 1-6 月	2023 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		216,740,961.63	108,002,737.14
收到的税费返还		-	57,956.62
收到其他与经营活动有关的现金		2,283,123.49	2,502,664.72
经营活动现金流入小计		219,024,085.12	110,563,358.48

购买商品、接受劳务支付的现金		142,033,923.61	70,696,998.02
支付给职工以及为职工支付的现金		19,733,221.93	16,984,693.07
支付的各项税费		966,727.66	2,265,006.82
支付其他与经营活动有关的现金		10,426,419.43	6,110,903.36
经营活动现金流出小计		173,160,292.63	96,057,601.27
经营活动产生的现金流量净额		45,863,792.49	14,505,757.21
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		1,091,500.39	1,053,417.64
投资支付的现金		16,300,000.00	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		17,391,500.39	4,053,417.64
投资活动产生的现金流量净额		-17,391,500.39	-4,053,417.64
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		55,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	6,056,849.73
筹资活动现金流入小计		55,000,000.00	36,056,849.73
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	37,537,740.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,769,285.67	1,513,490.01
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		55,769,285.67	39,051,230.01
筹资活动产生的现金流量净额		-769,285.67	-2,994,380.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,271,614.23	-1,109,765.82
五、现金及现金等价物净增加额		26,431,392.20	6,348,193.47
加：期初现金及现金等价物余额		38,846,360.01	23,293,262.58
六、期末现金及现金等价物余额		65,277,752.21	29,641,456.05

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

2023 年年度权益分派 公司 2024 年 5 月 13 日召开了 2023 年年度股东大会，审议通过了《关于<2023 年度利润分配方案>的议案》，以总股本 15,000,000 股为基数，以公司未分配利润向全体股东按每 10 股派发现金股利 3.33 元（含税），共计 4,995,000.00 元。公司委托中国结算北京分公司代派上述现金红利，已于 2024 年 5 月 22 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广州易而达科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名为广州易迹达电子有限公司，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。本公司注册资本（股本）为 1,500.00 万元，法定代表人为耿健。

截止 2024 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%

2、公司注册地址及总部办公地址

广州市南沙区黄阁镇吉盛路2号（厂房A）。

3、公司主要经营活动

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。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2024年7月30日批准报出。

5、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
广州易智谷科技有限责任公司	子公司

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对存货的计价方法、收入的确认时点、固定资产折旧和无形资产摊销、应收账款坏账准备计提方法等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

1、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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 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。

4、记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币，境外子公司易而达科技（香港）有限公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 100 万
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	金额大于等于 100 万
本期重要的应收账款核销	金额大于等于 100 万
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额大于等于 100 万
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额大于等于 100 万
重要的在建工程项目	金额大于等于 100 万
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额大于等于 100 万
本期重要的其他应收款项核销	金额大于等于 100 万
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	金额大于等于 100 万

6、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

本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资产、负债（包括最终控制方收购

被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核,复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的,则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额,计入合并当期的营业外收入。

(3) 企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的,本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似权利)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时,本公司综合所有事实和情况,包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间,使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一

致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，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，应当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、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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：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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营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。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金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（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算的会计处理方法

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本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：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，按全年平均汇率。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算，按全年平均汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④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在“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所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，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产，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，应当在终止确认、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金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③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的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.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；C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债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负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.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（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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B.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。

C. 属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以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负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（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给转入方的，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）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，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，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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负债。

（7）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，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，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融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

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。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司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金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资等），本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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资产，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资产，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、应收款项融资、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A.应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产具体划分组合情况如下：

应收票据组合

- a. 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- b. 应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合

- a. 应收账款组合 1：应收非关联方客户
- b. 应收账款组合 2：应收关联方客户

合同资产

- a. 合同资产组合 2：质量保证金

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资，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。

B.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。具体划分组合情况如下：

- a. 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- b. 其他应收款组合 2：应收即征即退
- c. 其他应收款组合 3：应收关联方
- d. 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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

②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：

A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B. 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；

C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 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。

③已发生减值的金融资产

本公司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：

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 债权人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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

⑤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。

⑥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。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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；

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；

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。

13、存货

（1）存货的分类

存货分为原材料、库存商品、半成品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时

估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

14、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 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初始投资成本。初始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。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价值(有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外)和相关税费作为初始投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量和损益确认方法

①成本法核算:能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算:

A. 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出,计入留存收益。

C. 本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益

和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D. 本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

15、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：机器设备、运输设备、办公设备及其他、电子设备。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
机器设备	3-10	9.50-31.67	5.00
运输设备	5	19.00	5.00
办公设备及其他	3-5	19.00-31.67	5.00
电子设备	3-5	19.00-31.67	5.00

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、19。

16、在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

（3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、19。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产分为软件、专利权等。

（1）无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

（2）使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（3）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、19。

（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、设计费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

19、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、在建工程、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据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较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本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。

（3）离职后福利

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。本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。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、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。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.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；

B.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；

C.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

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

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：①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。②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。

（5）其他长期职工福利

本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。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。

22、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

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。

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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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，本公司会考虑下列迹象：

①本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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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。

（2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

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。

23、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，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）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

24、政府补助

（1）政府补助的确认

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。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。

②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/冲减相关成本费用。

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/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。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合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；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负

债：A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

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。

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

26、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或

将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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的价值低于人民币 40,000 元的租赁。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。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。

（4）本公司作为承租人

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，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。

（5）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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。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。

②融资租赁

在租赁开始日，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。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。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详见本附注“三、11、金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更

①本公司作为承租人

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： A.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； B.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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

属于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应当视为新租赁的收款额。

属于融资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： A.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； B.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。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

27、重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本公司报告期末发生会计政策的变更。

（2）重要会计估计变更

本公司报告期末发生会计估计的变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额/主营业务收入	15%、16.5%、25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率%
广州易而达科技股份有限公司	15
广州肯赛特通信科技有限公司	25
易而达科技（香港）有限公司	16.5
易易软件技术（广州）有限公司	25
深圳市汇智讯达科技有限公司	25
广州易智谷科技有限责任公司	25

2、税收优惠及批文

（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：

本公司已通过高新技术企业复审，获得经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准发放证书编号为 GR202344000323 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 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，企业所得税税率减按 15%征收。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

至 2027 年 12 月 31 日，若小微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。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	198,125.81	128,993.72
银行存款	82,691,466.53	46,700,428.22
其他货币资金	-	24.72
合 计	82,889,592.34	46,829,446.66
其中：存放在境外的款项总额	1,543,772.09	2,077,765.18

注：受限货币资金参见本附注五、17。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	205,698.04	27,826,030.05
商业承兑票据	19,015,686.78	12,290,671.61
合 计	19,221,384.82	40,116,701.66

(2) 期末公司已质押的应收票据：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	-	210,626.70
商业承兑汇票	-	-
合 计	-	210,626.70

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,681,942.27	100.00	460,557.45	2.34	19,221,384.82
其中：1.银行承兑汇票	210,626.70	1.07	4,928.66	2.34	205,698.04
2.商业承兑汇票	19,471,315.57	98.93	455,628.79	2.34	19,015,686.78
合 计	19,681,942.27	100.00	460,557.45	2.34	19,221,384.82

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	41,077,925.11	100.00	961,223.45	2.34	40,116,701.66
其中：1.银行承兑汇票	28,492,760.65	69.36	666,730.60	2.34	27,826,030.05
2.商业承兑汇票	12,585,164.46	30.64	294,492.85	2.34	12,290,671.61
合 计	41,077,925.11	100.00	961,223.45	2.34	40,116,701.66

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票	666,730.60	-	661,801.94	-	-	4,928.66
商业承兑汇票	294,492.85	161,135.94	-	-	-	455,628.79
合 计	961,223.45	161,135.94	661,801.94	-	-	460,557.45

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	136,201,354.02	64,837,601.46
1-2 年	190,064.63	279,323.07
2-3 年	20,000.00	20,000.00
小计	136,411,418.65	65,136,924.53
减：坏账准备	3,292,281.53	1,662,532.34
合 计	133,119,137.12	63,474,392.19

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	136,411,418.65	100.00	3,292,281.53	2.41	133,119,137.12
其中：应收非关联方客户	136,411,418.65	100.00	3,292,281.53	2.41	133,119,137.12

应收关联方客户	-	-	-	-	-
合 计	136,411,418.65	100.00	3,292,281.53	2.41	133,119,137.12
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	65,136,924.53	100.00	1,662,532.34	2.55	63,474,392.19
其中：应收非关联方客户	65,136,924.53	100.00	1,662,532.34	2.55	63,474,392.19
应收关联方客户	-	-	-	-	-
合 计	65,136,924.53	100.00	1,662,532.34	2.55	63,474,392.19

①按单项计提坏账准备的应收账款：无

②按非关联方客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	136,201,354.02	3,186,999.53	2.34	64,837,601.46	1,517,200.08	2.34
1 至 2 年	190,064.63	85,282.00	44.87	279,323.07	125,332.26	44.87
2 至 3 年	20,000.00	20,000.00	100.00	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	136,411,418.65	3,292,281.53	2.41	65,136,924.53	1,662,532.34	2.55

③按关联方客户计提坏账准备的应收账款：无

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,662,532.34	1,629,749.19	-	-	-	3,292,281.53
其中：应收非关联方客户	1,662,532.34	1,629,749.19	-	-	-	3,292,281.53
合 计	1,662,532.34	1,629,749.19	-	-	-	3,292,281.53

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备减值准备期末余额
客户 A	41,119,930.35	30.14%	962,206.37
客户 B	39,619,051.85	29.04%	927,085.81
客户 C	10,309,253.39	7.56%	241,236.53
客户 D	10,267,950.00	7.53%	240,270.03
客户 E	4,314,699.00	3.16%	100,963.96
合计	105,630,884.59	77.44%	2,471,762.70

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	7,803,487.65	24,676,333.00
小计	7,803,487.65	24,676,333.00
减：其他综合收益-公允价值变动	-	-
期末公允价值	7,803,487.65	24,676,333.00

(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款项融资

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	1,839,933.59	-
合 计	1,839,933.59	-

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	3,643,065.61	84.79	1,604,804.17	62.81
1-2 年	653,625.80	15.21	950,366.45	37.19
合 计	4,296,691.41	100.00	2,555,170.62	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
SURETECHELECTRONICSCOLIMITED	649,965.80	15.13
朗华供应深圳市朗华供应链服务有限公司	430,473.12	10.02
上海四恩绩效管理技术有限公司	398,000.00	9.26
广东万乾广告装饰工程有限公司	288,148.00	6.71
杭州涂鸦信息技术有限公司	256,430.00	5.97
合计	2,023,016.92	47.09

6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,076,147.73	1,056,695.55
合 计	1,076,147.73	1,056,695.55

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	127,517.63	108,065.45
1 至 2 年	10,000.00	10,000.00
2 至 3 年	140,000.00	140,000.00
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	798,630.10	798,630.10
小计	1,076,147.73	1,056,695.55
减：坏账准备	-	-
合 计	1,076,147.73	1,056,695.55

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
---------	--------	--------

押金保证金	938,630.10	958,630.10
即征即退	72,741.37	31,533.97
其他款项	64,776.26	66,531.48
合 计	1,076,147.73	1,056,695.55

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	款项的性质	期末余额	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	55.15	-
广州市莲丰食品有限公司	押金保证金	100,000.00	5 年以上	9.29	-
烽火通讯科技股份有限公司	押金保证金	100,000.00	2-3 年	9.29	-
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	4.72	-
		35,000.00	2-3 年	3.25	-
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	5.05	-
合 计		933,630.10		86.75	-

7、存货

（1） 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	14,364,825.05	3,405,011.56	10,959,813.49	18,967,149.45	3,341,247.49	15,625,901.96
库存商品	8,168,607.97	924,456.84	7,244,151.13	16,126,105.97	1,095,778.42	15,030,327.55
半成品	7,764,306.26	692,053.25	7,072,253.01	9,691,194.06	730,668.12	8,960,525.94
发出商品	-	-	-	321,031.28	-	321,031.28
合 计	30,297,739.28	5,021,521.65	25,276,217.63	45,105,480.76	5,167,694.03	39,937,786.73

(2) 存货跌价准备减值准备

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	3,341,247.49	429,209.56	-	365,445.49	-	3,405,011.56
库存商品	1,095,778.42	211,771.74	-	383,093.32	-	924,456.84
半成品	730,668.12	143,039.12	-	181,653.99	-	692,053.25
合计	5,167,694.03	784,020.42	-	930,192.80	-	5,021,521.65

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	4,485,264.17	3,470,961.90
应退所得税	-	957.20
合 计	4,485,264.17	3,471,919.10

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期初余额	本期增减金额					期末余额	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失
		增加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他				
深圳碳知超感科技有限公司	-	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	-	-	-
合计	-	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	-	-	-

其他权益工具投资为对深圳碳知超感科技有限公司（非上市公司）的投资，本公司对其不存在及重大影响，且并非为了短期交易，不存短期获利模式。

10、固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,730,024.85	7,393,598.43
固定资产清理	-	-
合计	6,730,024.85	7,393,598.43

(2) 固定资产

①固定资产的情况：

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.期初余额	18,257,792.89	1,401,645.87	4,464,412.03	6,942,811.40	31,066,662.19
2.本期增加金额	361,728.51	-	47,224.58	201,604.35	610,557.44
（1）购置	361,728.51	-	47,224.58	201,397.33	610,350.42
（2）在建工程转入					
3.本期减少金额	-	-	-	11,922.22	11,922.22
（1）处置或报废	-	-	-	11,922.22	11,922.22
4.期末余额	18,619,521.40	1,401,645.87	4,511,636.61	7,132,493.53	31,665,297.41
二、累计折旧	——	——	——	——	——
1.期初余额	13,092,207.07	1,131,156.89	3,448,735.64	6,000,964.16	23,673,063.76
2.本期增加金额	883,843.39	35,766.54	82,087.47	270,790.31	1,272,487.71
（1）计提	883,843.39	35,766.54	82,087.47	270,790.31	1,272,487.71
3.本期减少金额	-	-	-	10,278.91	10,278.91
（1）处置或报废	-	-	-	10,278.91	10,278.91
4.期末余额	13,976,050.46	1,166,923.43	3,530,823.11	6,261,475.56	24,935,272.56
三、减值准备	——	——	——	——	——
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	——	——	——	——	——
1.期末账面价值	4,643,470.94	234,722.44	980,813.50	871,017.97	6,730,024.85
2.期初账面价值	5,165,585.82	270,488.98	1,015,676.39	941,847.24	7,393,598.43

（3）固定资产清理：无

11、在建工程

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	140,368.19	12,504.89
合计	140,368.19	12,504.89

(2) 截止 2024 年 6 月 30 日，公司无重要在建工程项目。

(3) 截止 2024 年 6 月 30 日，公司在建工程不存在需计提减值准备的情况。

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	——	——
1.期初余额	9,439,318.31	9,439,318.31
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.期末余额	9,439,318.31	9,439,318.31
二、累计折旧	——	——
1. 期初余额	7,353,860.49	7,353,860.49
2.本期增加金额	1,307,944.94	1,307,944.94
(1) 计提	1,307,944.94	1,307,944.94
3.本期减少金额	-	-
(1) 租赁到期	-	-
4.期末余额	8,661,805.43	8,661,805.43
三、减值准备	——	——
1. 期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值	——	——
1.期末账面价值	777,512.88	777,512.88
2.期初账面价值	2,085,457.82	2,085,457.82

13、无形资产

项 目	专利权	软件	合计
一、账面原值	——	——	——
1. 期初余额	111,000.00	2,341,496.91	2,452,496.91
2. 本期增加	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	111,000.00	2,341,496.91	2,452,496.91
二、累计摊销	——	——	——
1. 期初余额	7,880.12	535,458.55	543,338.67
2. 本期增加金额	4,349.04	104,876.46	109,225.50
(1) 计提	4,349.04	104,876.46	109,225.50
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	12,229.16	640,335.01	652,564.17
三、减值准备	——	——	——
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值	——	——	——
1. 期末账面价值	98,770.84	1,701,161.90	1,799,932.74
2. 期初账面价值	103,119.88	1,806,038.36	1,909,158.24

14、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房装修工程	522,331.89	574,354.27	473,105.83	-	623,580.33
软件服务费	32,920.71	-	7,026.78	-	25,893.93
合 计	555,252.60	574,354.27	480,132.61	-	649,474.26

15、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,638,738.67	1,223,431.06	7,580,513.95	1,084,072.26
内部交易未实现利润	-	-	116,028.71	13,980.91
可抵扣亏损	32,397,520.65	4,354,921.46	44,258,502.77	6,127,261.86
租赁负债	1,384,563.57	207,490.90	2,297,388.36	334,463.54
合 计	42,420,822.89	5,785,843.42	54,252,433.79	7,559,778.57

（2）未经抵消的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	777,512.88	116,626.93	2,085,457.82	303,024.89
合 计	777,512.88	116,626.93	2,085,457.82	303,024.89

（2）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	116,626.93	5,669,216.49	303,024.89	7,256,753.68
递延所得税负债	116,626.93	-	303,024.89	-

（4）未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	7,960,365.51	6,750,928.14
合 计	7,960,365.51	6,750,928.14

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	期末余额	期初余额
2028 年	-	1,410,903.69
2029 年	5,340,024.45	5,340,024.45
2030 年	2,620,341.06	-
合 计	7,960,365.51	6,750,928.14

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地使用权出让款	2,574,000.00	-
预付厂房项目咨询服务款	1,600,000.00	-
合计	4,174,000.00	-

截止 2024 年 6 月 30 日，公司其他非流动资产不存在需计提减值准备的情况。

17、所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	-	-	-	-	24.72	24.72	冻结	待核查出口收汇美元存款
无形资产	-	-	质押	借款质押	-	-	质押	借款质押
合计	-	-	/	/	24.72	24.72	/	/

18、短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
保证加抵押加质押借款	30,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	26,000,000.00	1,000,000.00
合 计	56,000,000.00	51,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	103,474,342.09	77,325,883.82
1-2 年	85,060.49	51,399.28
2-3 年	31,724.71	116,631.50
3-4 年	37,179.24	62,606.57
4-5 年	7,493.27	11,800.25
5 年以上	47,891.68	47,891.68

项 目	期末余额	期初余额
合 计	103,683,691.48	77,616,213.10

(2) 公司本期账龄超过 1 年的重要应付账款：无

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	18,578,129.20	9,605,830.48
合 计	18,578,129.20	9,605,830.48

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	6,861,996.63	20,368,732.15	22,686,868.14	4,543,860.64
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,318,578.48	2,318,578.48	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	6,861,996.63	22,687,310.63	25,005,446.62	4,543,860.64

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,861,996.63	18,033,791.72	20,351,927.71	4,543,860.64
二、职工福利费	-	612,602.30	612,602.30	-
三、社会保险费	-	928,936.53	928,936.53	-
其中：医疗保险费	-	900,814.73	900,814.73	-
工伤保险费	-	28,121.80	28,121.80	-
四、住房公积金	-	555,786.00	555,786.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	237,615.60	237,615.60	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	6,861,996.63	20,368,732.15	22,686,868.14	4,543,860.64

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	-	2,273,319.48	2,273,319.48	-
2、失业保险费	-	45,259.00	45,259.00	-
合 计	-	2,318,578.48	2,318,578.48	-

22、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	6,350,501.40	135,101.77
个人所得税	517,483.37	-
企业所得税	34,067.88	-
城市维护建设税	55,936.04	12,871.42
教育费附加	23,972.58	5,516.31
地方教育附加	15,981.72	3,677.55
印花税	66,697.83	53,083.13
合 计	7,064,640.82	210,250.18

23、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,110,526.53	864,611.88
合 计	1,110,526.53	864,611.88

(2) 应付利息：无

(3) 应付股利：无

(4) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	-	-
其他往来款	1,110,526.53	864,611.88
合 计	1,110,526.53	864,611.88

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	1,384,563.57	2,297,388.36
合 计	1,384,563.57	2,297,388.36

25、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
期末已背书未终止确认的票据	210,626.70	1,042,825.72
待转销项税额	-	989,513.38
合 计	210,626.70	2,032,339.10

26、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,426,937.13	2,343,621.79
减：未确认融资费用	42,373.56	46,233.43
小 计	1,384,563.57	2,297,388.36
减：一年内到期的租赁负债	1,384,563.57	2,297,388.36
合 计	-	-

27、股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新 股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
广州乔尔正传投资有限公司	7,950,000.00	-	-	-	-	-	7,950,000.00
广州方盈易达投资合伙企业（有限合伙）	6,300,000.00	-	-	-	-	-	6,300,000.00
耿健	750,000.00	-	-	-	-	-	750,000.00
合 计	15,000,000.00	-	-	-	-	-	15,000,000.00

28、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,238,608.84	-	-	18,238,608.84
合 计	18,238,608.84	-	-	18,238,608.84

29、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	
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	117,235.09	-3,605.82	-	-	-3,605.82	-	113,629.27
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	117,235.09	-3,605.82	-	-	-3,605.82	-	113,629.27
其他综合收益合计	117,235.09	-3,605.82	-	-	-3,605.82	-	113,629.27

30、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,500,000.00	-	-	7,500,000.00
任意盈余公积	3,750,000.00	-	-	3,750,000.00
合 计	11,250,000.00	-	-	11,250,000.00

31、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	46,236,697.50	31,199,813.81
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	46,236,697.50	31,199,813.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,688,477.73	3,700,648.80
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	4,995,000.00	-

项 目	本期	上期
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	61,930,175.23	34,900,462.61

32、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	233,494,346.89	187,135,262.30	137,289,156.13	109,762,043.75
其他业务	526,841.90	431,053.80	1,092,153.33	2,374,140.47
合 计	234,021,188.79	187,566,316.10	138,381,309.46	112,136,184.22

33、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	272,471.30	323,414.77
教育费附加	116,630.85	138,606.29
地方教育附加	77,753.89	92,404.21
印花税	119,407.50	87,819.83
环保税	146.82	228.47
合 计	586,410.36	642,473.57

34、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,316,705.95	1,930,174.80
保险费	906,297.40	663,589.53
差旅费	378,564.98	226,950.78
服务费	339,852.41	77,824.15
推广费	262,147.81	333,520.16
车辆费	135,347.02	167,674.99
折旧摊销费	131,704.62	69,810.30
业务招待费	60,148.40	40,777.91
其他	56,129.71	126,746.68
合 计	4,586,898.30	3,637,069.30

35、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,608,441.69	3,437,216.08
咨询服务费	934,237.78	603,351.12
折旧摊销费	598,310.95	497,119.98
水电费	127,896.06	147,444.56
办公费	111,261.34	130,327.95
修理费	61,633.72	4,677.02
差旅费	47,476.04	55,430.96
其他	237,376.83	188,033.66
合 计	5,726,634.41	5,063,601.33

36、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,695,584.84	8,128,752.36
折旧及摊销费	1,081,107.44	701,961.06
材料费	735,329.78	737,330.52
样品费	673,473.51	335,496.80
模具、工装费	269,495.76	523,458.99
差旅费	197,761.79	98,909.90
专利维护申请费	123,970.55	388,512.45
测试费	108,264.95	56,980.55
水电费	92,354.35	73,619.76
检测费	87,862.27	125,979.99
服务费	49,458.07	71,047.21
其他	199,850.63	124,482.67
合 计	12,314,513.94	11,366,532.26

37、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	816,659.23	1,642,278.18
减：利息收入	104,922.30	120,434.41
汇兑损益	1,455,297.48	2,109,420.09
手续费及其他	60,665.42	44,899.96

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	2,227,699.83	3,676,163.82

38、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	2,283,606.97	2,094,649.19
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-
直接计入当期损益的政府补助	2,283,606.97	2,094,649.19
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	-	-
合 计	2,283,606.97	2,094,649.19

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

39、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账（转回）	-500,666.00	-24,055.62
应收账款坏账损失	1,628,240.87	1,694,918.81
合 计	1,127,574.88	1,670,863.19

40、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价（转回）/损失	-146,172.38	74,921.18
合 计	-146,172.38	74,921.18

41、营业外收入

（1）营业外收入情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
质量赔款	8,715.67	11,914.44	8,715.67
政府补助	-	200,000.00	-
其他	6,910.12	5,881.97	6,910.12
合 计	15,625.79	217,796.41	15,625.79

（2）计入当期损益的政府补助

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

42、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	1,643.31	5,224.80	1,643.31
其中：固定资产报废损失	1,643.31	5,224.80	1,643.31
其他	18,820.00	11,530.00	18,820.00
合 计	20,463.31	16,754.80	20,463.31

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	34,067.88	-
递延所得税费用	1,587,537.19	-1,291,457.41
合 计	1,621,605.07	-1,291,457.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	22,310,082.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,346,512.42
子公司适用不同税率的影响	-323,603.86
调整以前期间所得税的影响	-3,420.80
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,458,354.56
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	-70,545.18
加计扣除费用的影响	131,017.05
所得税费用	1,621,605.07

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	20,688,477.73	3,700,648.80
加：资产减值准备	-146,172.38	74,921.18

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	1,127,574.88	1,670,863.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,272,487.71	1,711,450.02
使用权资产折旧	1,307,944.94	1,107,156.89
无形资产摊销	109,225.50	107,198.06
长期待摊费用摊销	480,132.61	364,511.05
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）	1,643.31	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	5,224.80
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	2,227,699.83	3,676,163.82
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）	1,587,537.19	-1,291,457.41
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）	14,661,569.10	-756,405.80
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-34,650,900.79	-39,122,330.61
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	35,466,584.00	34,206,244.64
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	44,133,803.63	5,454,188.63
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：	-	-
现金的期末余额	82,889,592.34	32,714,557.51
减：现金的期初余额	46,829,421.94	34,413,063.78
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	36,060,170.40	-1,698,506.27

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	82,889,592.34	46,829,421.94
其中：库存现金	198,125.81	128,993.72

项 目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	82,691,466.53	46,700,428.22
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	82,889,592.34	46,829,421.94
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	24.72

(3) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
待核查出口收汇美元存款	-	24.72	不能随时用于支付
合计	-	24.72	/

45、外币货币性项目

(1) 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	—	—	2,869,004.15
其中：美元	390,689.40	7.1268	2,784,365.22
其中：港币	92,734.67	0.9127	84,638.93
应收账款	—	—	
其中：美元	947,755.29	7.1268	6,754,462.40
合同负债	—	—	
其中：美元	372,475.16	7.1268	2,654,555.97
应付账款	—	—	
其中：美元	8,256,418.85	7.1268	58,841,845.86
预付款项	—	—	
其中：美元	117,720.00	7.1268	838,966.90

(2) 境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据	记账本位币变化原因
易而达科技（香港）有限公司	中国香港	港币	主要经营地货币	本年无变化

46、租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	-

本公司作为承租人其他信息如下：

报告期内，公司与广州市南沙区黄阁镇莲溪经济合作社签订莲溪村工业配套生活园区 4 号楼的租赁，整栋面积 2988 平方米，每月租金为 68,724.00 元，租赁期限至 2023 年 3 月 31 日。报告期内，合同已到期，公司尚未续签新合同，租赁到期后的相关租赁视为延长租赁进行处理。

报告期内，公司与广州市莲喜物业管理有限公司签订南沙区黄阁镇吉盛路 2 号厂房的房地产租赁，建筑（或使用）面积 11,173.73 平方米，2017 年 8 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日月租金额为 100,743.70 元，2017 年 11 月 1 日至 2020 年 10 月 31 日月租金额为 108,803.20 元，2020 年 11 月 1 日至 2023 年 10 月 31 日月租金额为 117,507.46 元，2023 年 11 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日月租金额为 126,908.05 元。

报告期内，公司与广州市莲喜物业管理有限公司签订南沙区黄阁镇吉盛路 2 号综合楼的租赁，建筑（或使用）面积 2,000.08 平方米，2017 年 8 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日月租金额为 18,033.00 元，2017 年 11 月 1 日至 2020 年 10 月 31 日月租金额为 19,475.64 元，2020 年 11 月 1 日至 2023 年 10 月 31 日月租金额为 21,033.69 元，2023 年 11 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日月租金额为 22,716.39 元。

报告期内，公司与广州市南沙区黄阁镇莲溪经济合作社签订莲溪汽配生活园区 3 号楼 10 套房合计面积 750 平方米的租赁，租赁期限为 2021 年 10 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日，不含税月租金为每月 16,368.13 元。报告期内，合同已到期，公司尚未续签新合同，租赁到期后的相关租赁视为延长租赁进行处理。

报告期内，公司与深圳市航盛电子股份有限公司签订航盛科技大厦 7 层 C 单元的租赁，租赁期限为 2022 年 7 月 10 日至 2024 年 7 月 9 日，月租金为 18,000.00 元。

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,695,584.84	8,128,752.36
直接投入	1,923,884.34	1,850,294.06
折旧与摊销	1,081,107.44	701,961.06
其他	613,937.32	685,524.78
合计	12,314,513.94	11,366,532.26

项目	本期发生额	上期发生额
其中：费用化研发支出	12,314,513.94	11,366,532.26
资本化研发支出	-	-

七、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，公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

(1) 报告期内，本公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

(2) 报告期内，本公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

5、其他原因的合并范围变动

报告期内，公司合并范围未发生变动。

八、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	注册资本	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	50 万美元	中国香港	贸易	100.00	-	投资设立
易易软件技术(广州)有限公司	中国	100 万人民币	中国	软件技术	100.00	-	投资设立
深圳市汇智讯达科技有限公司	中国	100 万人民币	中国	软件技术	100.00	-	投资设立
广州肯赛特通信科技有限公司	中国	1000 万人民币	中国	研发、销售及生产	100.00	-	投资设立
广州易智谷科技有限责任公司	中国	2000 万人民币	中国	-	100.00	-	投资设立

(2) 重要的非全资子公司：无

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

本期公司无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、在合营安排或联营企业中的权益

本期公司无在合营安排或联营企业中的权益。

4、重要的共同经营

本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

本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。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

无。

3、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	本期发生额
增值税减免	其他收益	968,072.90
即征即退增值税返还	其他收益	640,612.07
黄阁镇支持规上工业企业产值提速增长补助	其他收益	348,800.00
2023 年专精特新（企业评价认定奖励）	其他收益	250,000.00
中央外经贸发展专项资金（开拓重点市场事项）	其他收益	62,922.00
广州市一次性扩岗补助金	其他收益	12,000.00
高校毕业生就业补贴	其他收益	1,200.00
合计		2,283,606.97

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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、短期借款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：

信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（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 77.44%（期初：65.86%）；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 86.76%（期初：88.35%）。

（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。

十一、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	-	-		
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	-	-	7,803,487.65	7,803,487.65
（二）其他权益工具投资	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	8,803,487.65	8,803,487.65

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

（1）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。

（2）其他权益工具系本集团持有的非上市公司股权，公允价值确定方法：①截至估值日一个年度内有最新一轮融资或有交易的，估值=被投资企业最近一轮融资或交易估值×持有该企业股权的比例；②被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，以投资成本及被投资单位净资产作为公允价值的合理估计进行计量。

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

无。

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公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司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

(1) 本公司的母公司情况的说明：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。

(2) 本公司的最终控制方是耿健。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

4、本公司的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。

5、本公司的其他关联方情况

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
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

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内，本公司无向关联方购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联受托管理、承包和委托管理、出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

(3) 关联租赁情况

报告期内，本公司无关联方租赁情况。

(4) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

报告期内，本公司无作为担保方的情况。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保对象	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
耿健	30,000,000.00 元	房产	2021/1/1	2030/12/31	否
耿健	30,000,000.00 元	-	2021/1/1	2030/12/31	否
耿健	20,000,000.00 元	-	2022/2/24	/	否
耿健	5,000,000.00 元	-	2023/12/28	2024/12/21	否
耿健	1,000,000.00 元	-	2024/6/24	2025/6/24	否

(5) 关联方资金拆借：无

(6) 关联方资产转让、债务重组：无

(7) 其他关联交易

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

无。

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十三、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付的情形。

十四、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

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正的情形。

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	136,703,112.17	58,317,222.14
1-2 年	190,064.63	279,323.07
2-3 年	20,000.00	20,000.00
小计	136,913,176.80	58,616,545.21
减：坏账准备	3,042,023.33	1,428,021.99
合 计	133,871,153.47	57,188,523.22

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	136,913,176.80	100.00	3,042,023.33	2.22	133,871,153.47
其中：应收非关联方客户	125,708,010.86	91.82	3,042,023.33	2.42	122,665,987.53

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
应收关联方客户	11,205,165.94	8.18	-	-	11,205,165.94
合 计	136,913,176.80	100.00	3,042,023.33	2.22	133,871,153.47
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	58,616,545.21	100.00	1,428,021.99	2.44	57,188,523.22
其中：应收非关联方客户	55,115,123.43	94.03	1,428,021.99	2.59	53,687,101.44
应收关联方客户	3,501,421.78	5.97	-	-	3,501,421.78
合 计	58,616,545.21	100.00	1,428,021.99	2.44	57,188,523.22

①按单项计提坏账准备的应收账款：无

②按应收非关联方客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	125,497,946.23	2,936,741.33	2.34	54,815,800.36	1,282,689.73	2.34
1 至 2 年	190,064.63	85,282.00	44.87	279,323.07	125,332.26	44.87
2 至 3 年	20,000.00	20,000.00	100.00	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	125,708,010.86	3,042,023.33	2.42	55,115,123.43	1,428,021.99	2.59

② 按关联方客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,205,165.94	-	-	3,501,421.78	-	-
合计	11,205,165.94	-	-	3,501,421.78	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	

按组合计提坏账准备	1,428,021.99	1,614,001.34	-	-	-	3,042,023.33
合 计	1,428,021.99	1,614,001.34	-	-	-	3,042,023.33

(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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备减值准备期末余额
客户 A	41,119,930.35	30.03%	962,206.37
客户 B	39,619,051.85	28.94%	927,085.81
客户 C	10,754,627.75	7.86%	-
客户 D	10,309,253.39	7.53%	241,236.53
客户 E	10,267,950.00	7.50%	240,270.03
合计	112,070,813.34	81.86%	2,370,798.74

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,220,122.61	1,394,522.31
合 计	4,220,122.61	1,394,522.31

(1) 应收利息

(2) 应收股利

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,271,492.51	445,892.21
1 至 2 年	10,000.00	10,000.00
2 至 3 年	140,000.00	140,000.00
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	798,630.10	798,630.10
小计	4,220,122.61	1,394,522.31
减：坏账准备	-	-
合 计	4,220,122.61	1,394,522.31

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	938,630.10	958,630.10
关联方组合	3,220,102.45	-
代垫费用	-	374,093.23
其他款项	61,390.06	61,798.98
合 计	4,220,122.61	1,394,522.31

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。

③ 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	款项的性质	期末余额	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
广州肯赛特通信科技有限公司	子公司借款/代垫费用	3,220,102.45	1 年以内	76.30	-
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	14.06	-
广州市莲丰食品有限公司	押金保证金	100,000.00	5 年以上	2.37	-
烽火通讯科技股份有限公司	押金保证金	100,000.00	2-3 年	2.37	-
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	1.20	-
		35,000.00	2-3 年	0.83	-
合 计	/	4,099,357.55	/	97.14	-

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,551,500.00	-	30,551,500.00	15,251,500.00	-	15,251,500.00
合 计	30,551,500.00	-	30,551,500.00	15,251,500.00	-	15,251,500.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
易而达科技（香港）有限公司	3,341,500.00	-	-	-	-	-	3,341,500.00	-

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备期末 余额
			追加投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
易易软件技术(广州)有限公司	900,000.00	-	100,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-
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	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
广州易智谷科技有限责任公司	10,000.00	-	15,200,000.00	-	-	-	15,210,000.00	-
合 计	15,251,500.00	-	15,300,000.00	-	-	-	30,551,500.00	-

(2) 对联营、合营企业的投资

本报告期，公司不存在对联营、合营企业投资。

4、营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	221,307,257.65	184,419,321.59	132,938,683.17	112,334,626.44
其他业务	432,871.37	374,212.84	1,092,153.33	2,374,140.47
合 计	221,740,129.02	184,793,534.43	134,030,836.50	114,708,766.91

十八、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益	-1,643.31	/
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,283,606.97	/
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	/
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	/
委托他人投资或管理资产的损益	-	/
对外委托贷款取得的损益	-	/
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	/
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	/
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时	-	/

项 目	金 额	说明
应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	/
非货币性资产交换损益	-	/
债务重组损益	-	/
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	/
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	/
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	/
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	/
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	/
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	/
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	/
受托经营取得的托管费收入	-	/
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,194.21	/
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	/
减：所得税影响额	-242,245.05	/
少数股东权益影响额（税后）	-	/
合计	2,036,524.40	/

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	20.62%	1.38	1.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.59%	1.24	1.24

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	-1,643.31
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）	2,283,606.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,194.21
非经常性损益合计	2,278,769.45
减：所得税影响数	242,245.05
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	2,036,524.40

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