

证券代码：839033

证券简称：恒电科技

主办券商：万联证券



恒电科技

NEEQ : 839033

广东恒电信息科技股份有限公司

(Guangdong HengDian Information Technology Co., Ltd.)



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、公司负责人高静、主管会计工作负责人钟燕平及会计机构负责人（会计主管人员）钟燕平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

本报告不存在未按要求披露的事项

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	15
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	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	94
附件 II	融资情况	94

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（不适用）。 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
公司、本公司、股份公司、恒电科技	指	广东恒电信息科技股份有限公司
全国股份转让系统、股转系统、新三板	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币、人民币万元
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等。
万联证券、主办券商	指	万联证券股份有限公司
报告期	指	2024年1-6月
智慧校园	指	以物联网为基础的智慧化的校园工作、学习和生活一体化环境，这个一体化环境以各种应用服务系统为载体，将教学、科研、管理和校园生活进行充分融合。
大模型	指	拥有巨大参数规模的人工神经网络。这些模型通过学习海量的多模态数据（例如语音、图像、文本、视频等）来提升其理解和生成能力，实现了在多个领域的广泛应用。
深度学习	指	机器学习的一个分支。许多传统机器学习算法学习能力有限，数据量的增加并不能持续增加学到的知识总量，而深度学习系统可以通过训练更多数据来提升性能，即“更多经验”的机器代名词。
人工智能（Artificial Intelligence）	指	英文缩写为AI。人工智能是计算机科学的一个分支，旨在以机器模拟人类智能。AI系统基于算法，运用机器学习和深度学习等技术来呈现“智能”行为。
工业软件	指	在工业领域里应用的软件，包括系统、应用、中间件、嵌入式等。一般来讲工业软件被划分为编程语言、系统软件、应用软件和介于这两者之间的中间件。
区块链	指	区块链是分布式数据存储、点对点传输、共识机制、加密算法等计算机技术的新型应用模式。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东恒电信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong HengDian Information Technology Co., Ltd.		
法定代表人	高静	成立时间	2003年10月20日
控股股东	控股股东为（高静）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（高静），一致行动人为（方国鑫）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-653 信息系统集成和物联网技术服务-6531 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	信息化整体解决方案，云计算、大数据、人工智能等高新技术产品研发及服务及系统集成服务		
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	恒电科技	证券代码	839033
挂牌时间	2016年8月11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）	20,080,000
主办券商（报告期内）	万联证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路 11 号 18、19 楼全层		
联系方式			
董事会秘书姓名	尹钟萱	联系地址	广东省广州市天河区五山路 246、248、250 号 1902 房自编 01、02、03 房
电话	020-38468526	电子邮箱	hdkj@gzhengdian.com
传真	020-62983368		
公司办公地址	广东省广州市天河区五山路 246、248、250 号 1902 房自编 01、02、03 房	邮政编码	510640
公司网址	www.gdhengdian.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	91440106755550633M		
注册地址	广东省广州市天河区五山路 246、248、250 号 1902 房自编 01、02、03 房		
注册资本（元）	20,080,000.00	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

公司是一家以高新技术产品研发和服务为主的高新技术企业，始终把推动产业和行业技术进步作为自身发展的神圣使命，在大数据、人工智能、工业软件、大模型、区块链等技术领域长期深耕，其产品和技术在教育、政府、金融、医疗等行业获得成功的应用，并形成了“恒电”、“恒华”、“恒智”系列化品牌。主营产品包括：恒电 AI 模型训练推理平台、恒电低代码智能开发平台、恒智人工智能通识课程平台、恒电 AIOT 物联网管控平台、iDLP 深度学习平台、医疗影像辅助诊断平台、工业场景 AI 模型训练管理平台、罪犯危险性评估系统、教育改造系统、智慧校园解决方案、高校云计算/大数据/人工智能人才培养解决方案等系列产品，并不断推陈出新。经过十几年的运营，公司在信息咨询、技术研发、项目实施、技术支持、运维服务等环节已经形成了专业化的一条龙服务链。

公司是广东省教育云 PaaS 平台工程技术研究中心依托单位，在智慧职业教育、数据安全、中医药精准医学大数据、网络舆情大数据等领域，主持或与多家高校和研究机构共同组建了多个省级工程技术研究中心。公司通过了高新技术企业、广东省专精特新中小企业、广东省创新型中小企业、广州市创新标杆企业、广州市企业研究开发机构、广州市科技创新小巨人企业等资格认证；是广州市人工智能入库企业、广州市两高四新（专精特新）入库企业、广州市“专精特新”民营企业扶优计划培育企业、广东省工业软件学会理事单位等；荣获 2021、2022 年度广东省科技进步奖一等奖、2023 年广东省人工智能产业协会科学技术奖科技进步奖一等奖、2021 年广东省教育教学成果奖（职业教育）二等奖、2020 年广东省计算机学会科学技术奖一等奖和三等奖等。

公司实施创新驱动发展战略，在大数据、人工智能、工业软件、大模型、区块链技术领域，产品不断迭代创新，各项业务平稳发展。公司产品以客户需求为导向，以第三方定制化需求为主打，通过为用户提供品质更高、成本更低、贴近需求、运维方便的产品和服务在市场中获得竞标合同，通过“研发+产品+服务”的运营模式不断提升公司在市场上的竞争力。

公司客户包括普通高校、职业院校、普通教育、政府部门和医院、金融、司法等行业和部门；合作伙伴包括百度、联想、华为、奇安信、人大金仓、海康威视、中科曙光、麒麟软件等。

公司主营业务收入主要包括以下几个方面：

- 1、自研软件产品收入：公司自主研发开发的教育、司法、医疗、国企等行业信息化系统。
- 2、技术服务收入：为政府、教育、医疗等行业提供数据中心、应用系统的定制开发服务。

3、系统集成收入：针对客户的综合需求而提供的软硬一体化信息系统集成服务。

4、销售收入：代理国内外知名软硬件产品，为客户提供信息咨询、方案设计等服务及配套设施。

公司主要产品及应用领域：

1、恒电 AI 模型训练推理平台：帮助研发人员快捷完成数据预处理和管理、模型训练，无需算法、编程基础即可实现模型开发目标。实现将项目数据集管理、图像标注、模型训练、模型管理、模型部署等全流程一体式管理。平台提供多种基础模型，包括图像分类、目标检测、图像分割等机器视觉基础模型和语义分割、文本情感分析等自然语言处理基础模型，根据用户需要选择基础模型进行训练。

2、恒电低代码智能开发平台：提供可视化的开发环境，减少或消除对传统编程知识的需要，使得开发者可以通过拖拽和配置的方式来创建应用程序，从而简化开发流程。低代码平台通过预制的组件和模板，以及自动化的代码生成工具，可以大大加快应用程序的开发速度。

3、恒智人工智能通识课程平台：旨在为高校、高职、中职提供简单易用的人工智能通识课程在线教育方案。平台采用通过体验式、探索式、案例化的模式，配合体验式的微信小程序，为学生提供前沿性的人工智能通识课程教学。人工智能通识课程服务于非计算机专业的学生，培养学生计算机应用职业能力和形成信息技术素养。

4、恒电 AIOT 物联网管控平台：提供设备状态监控、远程控制、固件升级等功能，通过传感器、设备等收集数据，对数据进行预处理、清洗、转换等，确保数据的准确性和完整性，运用大数据分析技术，对采集到的数据进行深入分析和挖掘，提取有价值的信息，为决策提供支持；结合机器学习、深度学习等技术，实现对设备运行状态的智能预测、故障诊断和优化建议。

5、iDLP 深度学习平台：通过预置丰富的深度学习镜像，方便快速部署训练环境，支持主流深度学习框架的同时，公共镜像与用户私人镜像相互隔离，确保用户私有镜像数据安全。另外该平台还支持多人在线实验、模型训练等教学、科研实践应用，为学校提供优质的可靠性、可扩展性、可维护性、高性能的管理平台。

6、医疗影像辅助诊断平台：基于计算机视觉技术的 MRI 影像自动分割、诊断平台。通过对 MRI 图像数据的标注、分析和训练，实现 MRI 影像的辅助诊断，提高医生的 MRI 影像诊断效率，降低影像的误诊率。

7、工业场景 AI 模型训练管理平台：针对工业数据管理、标注，模型的管理、训练提供一体化解决方案，助力工业制造企业开发不同场景的 AI 模型，并实现不同场景下 AI 模型的快速迁移，提高开发效率，降低 AI 模型的开发成本。平台支撑工业软件组件的开发、管理、部署，基于该平台可实现工业软件组件的持续积累、组织管理与高效重用，平台基于端、边、云的整体协同架构设计。

8、罪犯危险性评估系统：是公司采用全新的设计理念，应用大数据、人工智能新技术，从心理、生理、外表和行为记录，对可能的危险性犯罪做深度解读，为各级司法系统提供的评价服务，荣获了“2019年广东省优秀软件产品”、“广东省高新技术产品”等多项殊荣。目前，该产品已在广东省监狱管理局下属的全部监狱单位得到广泛推广和应用，并成功拓展至湖北省监狱管理局。

9、教育改造系统：提供大数据分析，支持多维动态分析、方案管理与智能钻取，使信息化能做到实时精准，高效应用。以全新的设计理念，实现入监各阶段的评估，依据罪犯实时行为触发的多项动态实现评估工作，同时通过智能移动终端设备的引入，大幅降低了人力与时间成本。

10、区块链应用系统：针对区块链相关技术，包含展示层、业务层、数据层，通过软、硬结合的方式，提供一体化教学实训环境，化繁为简的一站式区块链实训解决方案。平台为每个实验用户提供独立的实验环境，培养用户独立完成实验的能力，对区块链的核心技术点能够全方位掌握，并提供一系列区块链实际落地案例。

11、恒华科艺：是针对职业院校和中小学开展的人工智能与艺术结合的科普平台。平台提供一系列的校园文化数字艺术资源库，支撑学校对学生进行人工智能等科学技术的科普，提高学生的科学和人文素养，目前已在多所职业院校和中小学投入应用。

公司通过以上产品和解决方案，构建了完整的大数据、人工智能、工业软件、大模型、区块链服务体系，为相关行业的发展和数字化升级改造提供了有利的支撑。

报告期内，获软件著作权证书4项；通过了“数据存储安全管理体系证书”、“隐私信息管理体系证书”的认证；并再获“增值电信业务经营许可证”。

报告期内，商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

（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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2022年12月22日，通过“高新技术企业证书”再认定，有效期为三年。 2、2023年1月18日，通过了广东省“专精特新中小企业”的认定，有效期三年。

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	21,560,444.69	50,276,897.32	-57.12%
毛利率%	20.96%	25.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,037,765.79	1,958,588.03	-459.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,638,966.29	-221,010.25	-3,356.39%
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）	-15.80%	3.06%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-17.15%	-0.33%	-
基本每股收益	-0.35	0.10	-450.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	63,853,345.01	96,161,416.31	-33.60%
负债总计	22,828,862.99	48,099,168.50	-52.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,024,482.02	48,062,247.81	-14.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.04	2.39	-14.64%
资产负债率%（母公司）	44.79%	54.90%	-
资产负债率%（合并）	35.75%	50.02%	-
流动比率	2.27	1.71	-
利息保障倍数	-94.43	23.68	-
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	13,553,884.00	-3,335,691.66	506.33%
应收账款周转率	0.95	2.18	-
存货周转率	0.71	0.93	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-33.60%	-9.21%	-
营业收入增长率%	-57.12%	76.86%	-
净利润增长率%	-461.36%	-348.61%	-

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	7,269,193.37	11.38%	16,383,189.15	17.04%	-55.63%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	12,854,172.63	20.13%	28,611,122.25	29.75%	-55.07%

存货	21,896,914.73	34.29%	26,125,404.68	27.17%	-16.19%
预付账款	2,381,812.15	3.73%	2,680,240.87	2.79%	-11.13%
固定资产	8,962,175.49	14.04%	9,914,034.17	10.31%	-9.60%
合同负债	6,779,821.33	10.62%	8,974,992.99	9.33%	-24.46%
短期借款	3,500,000.00	5.48%	24,399,955.26	25.37%	-85.66%
应付账款	6,230,263.23	9.76%	7,749,243.77	8.06%	-19.60%
应交税费	2,217,222.22	3.47%	1,516,965.34	1.58%	46.16%
其他应付款	584,196.09	0.91%	652,666.66	0.68%	-10.49%
其他流动负债	861,312.62	1.35%	1,154,474.04	1.20%	-25.39%
递延收益	1,195,516.87	1.87%	1,247,348.06	1.30%	-4.16%
资产总计	63,853,345.01	-	96,161,416.31	-	-33.60%

项目重大变动原因

- 1、报告期末，公司货币资金有所减少，主要是因为公司偿还了短期借款。
- 2、报告期末，公司应收账款同比减少，主要是因为：（1）公司营业收入有所下滑，应收账款相应减少；（2）公司积极催收货款，本期收回前期项目货款，导致应收账款余额有所减少。

（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	21,560,444.69	-	50,276,897.32	-	-57.12%
营业成本	17,040,646.04	79.04%	37,616,228.73	74.82%	-54.70%
毛利率	20.96%	-	25.18%	-	-
管理费用	3,285,887.14	15.24%	3,941,172.05	7.84%	-16.63%
研发费用	7,581,049.35	35.16%	7,173,537.59	14.27%	5.68%
财务费用	99,344.09	0.46%	162,071.52	0.32%	-38.70%
其他收益	1,235,018.69	5.73%	2,566,173.92	5.10%	-51.87%
信用减值损失	409,378.46	1.90%	917,214.73	1.82%	-55.37%
营业利润	-6,651,538.56	-30.85%	2,271,100.00	4.52%	-392.88%
营业外收入	6,129.73	0.03%	2,561.21	0.01%	139.33%
净利润	-7,037,765.79	-32.64%	1,947,554.35	3.87%	-461.36%
经营活动产生的现金流量净额	13,553,884.00	-	-3,335,691.66	-	506.33%
投资活动产生的现金流量净额	127,964.69	-	-95,355.09	-	234.20%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,288,134.47	-	-8,893,557.49	-	-139.37%

项目重大变动原因

- 1、报告期内，公司营业收入和营业成本均有所下降，主要是因为公司客户针对信息化采购的预算有所收紧，导致营业收入及营业成本规模有所下滑。
- 2、报告期内，公司毛利率水平有所下滑，主要是因为本期自主研发的产品销售占比有所下降，二次开发的低毛利产品销售占比有所提高，导致整体毛利率水平有所下滑。
- 3、报告期内，公司其他收益有所下降，主要是因为本期政府补助类项目有所减少。
- 4、报告期内，公司营业利润和净利润均有所下降，主要是因为（1）公司营业规模有所下降，毛利率有所下降，导致毛利润同比减少；（2）本期收到的政府项目有所减少，导致其他收益有所减少。
- 5、经营活动产生的现金流量净额较上年同期有所上涨，主要是因为报告期内业务规模有所下降，对外采购有所减少，导致购买商品、接受劳务支付的现金大幅度减少。
- 6、投资活动产生的现金流量净额较上年同期有所上涨，主要是因为（1）收到参股公司分配的股利，导致取得投资收益收到的现金有所增加；（2）报告期无新增长期资产，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金有所减少。
- 7、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期有所下降，主要是因为：（1）报告期内，公司主动降低贷款规模，偿还了短期借款，导致取得借款收到的现金同比减少，偿还债务支付的现金同比增加；（2）报告期未进行权益分派，导致分配股利、利润或偿付利息支付的现金有所减少。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州优尚鑫鑫咨询服务有限公司	子公司	商务服务	2,000,000.00	3,814,227.71	3,706,312.55	334,012.87	136,729.72
广东恒华鑫艺创新科技有限公司	子公司	科技推广和应用服务	10,000,000.00	7,886,074.40	6,212,485.08	245,817.49	-185,084.39
广东粤数网络建设	参股	软件和信	55,000,000.00	98,784,419.00	68,377,490.78	17,020,643.63	1,266,374.76

有限公司	公	息技					
	司	术服					
		务					

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广东粤数网络建设有限公司	主营业务：主要从事互联网平台建设运营、应用软件系统研发、数据信息服务、信息系统集成、IT 运维服务、IT 规划与技术咨询、技术及业务培训等，与公司业务关联。	基于公司长期战略布局考虑，为满足公司自身发展的需要。

(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

公司遵循以健康、人本、进取的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，用高质的产品和优异的服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

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
公司治理的风险	股份公司设立前，公司的法人治理结构及内部控制制度不甚完善，股份公司设立后，逐步健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但是，部分管理制度尚需根据公司的发展不断更新完善，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善；同时，随着公司的发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应公司快速发展需要，从而影响公司持续、稳定、健康发展的可能性与风险。
实际控制人控制不当的风险	高静作为公司控股股东、实际控制人持股比例较高，对公司经

	<p>营管理具有战略决策和决定经营方向的实质性影响，对公司董事会成员的选任及公司的生产经营决策产生重大影响。虽然公司已经按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规和规范性文件的规定，建立了比较完善的公司治理结构，但其若利用表决权对公司的经营、人事、财务等进行不当控制，可能影响公司的生产经营，对公司的持续健康发展造成不利影响。</p>
人才流失的风险	<p>公司所处软件和信息技术服务行业是技术和人才密集型行业，人才是公司的基石，是公司经营业绩快速提升的重要保障，且优秀的人才往往需要长期的业内工作经验，需要公司付出很大的研发成本。公司自成立以来，培养了一批经验丰富的研发、技术、经营及管理等专业人才。在行业快速发展的情况下，公司如不能及时引进和培养足够的高素质人才，将面临人才短缺的风险。另外，目前行业内具有综合素质的高端技术人才仍十分紧缺，如果公司的高端技术人才流失，将对公司的核心竞争力带来不利影响。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>公司在主要客户教育、政府、金融、企事业等单位中赢得了良好声誉。然而中国软件市场是一个高度开放的市场，大数据、人工智能和区块链技术等业务正处于市场导入期。由于教育、政府、金融、企事业等各单位对此类设备配套及服务需求的剧增，导致同行业的竞争将日益激烈，而且，客户的需求和偏好也在快速变化和不断提升中。随着行业发展技术的成熟、产品价格透明化，行内竞争水平也在不断的提高，因此，公司在未来将会面临一定的行业市场竞争风险。</p>
行业和区域集中的风险	<p>虽然报告期内公司积极拓展各领域市场，但是从总体上看公司的销售收入仍具有相对较高的行业客户集中度。目前公司客户群主要集中在广东省地区的教育行业，其他行业客户正在陆续拓展并有所增加。虽然公司与此部分客户的合作时间长、合作满意度较高且连贯性较强，但其他行业积累的依旧不足，仍需</p>

	要进一步扩展市场，以提高公司在其他行业的营业额。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	-	-
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	35,000,000.00	35,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司因生产经营需要，向商业银行申请综合授信，公司控股股东、实际控制人及其一致行动人为公司提供担保，继而构成关联交易，具体内容详见财务报表附注。

上述关联交易属于公司正常的业务发展需要并遵循了公平、公正、公开的原则，不存在损害公司及公司股东合法权益的情形，对公司本期以及未来财务状况、生产经营无重大不利影响。

（四） 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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范关联交易）	2016年8月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年3月29日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2016年3月29日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2016年7月25日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（五） 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
其他货币资金	流动资产	质保金	982,980.65	1.54%	履约保函保证金
总计	-	-	982,980.65	1.54%	-

资产权利受限事项对公司的影响

受限制的资产主要是因为履约保证金，上述事项是为了满足公司的正常经营需求，有利于扩大生产，保持经营的稳定性。

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	7,204,300	35.88%	0	7,204,300	35.88%
	其中：控股股东、实际控制人	4,173,900	20.79%	0	4,173,900	20.79%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,875,700	64.12%	0	12,875,700	64.12%
	其中：控股股东、实际控制人	12,875,700	64.12%	0	12,875,700	64.12%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,080,000	-	0	20,080,000	-
普通股股东人数						7

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	高静	16,826,600	-	16,826,600	83.7978%	12,708,450	4,118,150	0	0
2	广州鲁恒投资合伙企业(有限合伙)	1,920,000	-	1,920,000	9.5618%	-	1,920,000	0	0
3	李金培	1,000,000	-	1,000,000	4.9801%	-	1,000,000	0	-
4	方国鑫	223,000	-	223,000	1.1106%	167,250	55,750	0	-
5	黎兵	100,000	-	100,000	0.4980%	-	100,000	0	-
6	陈军伟	10,000	-	10,000	0.0498%	-	10,000	0	-
7	陶昀	400	-	400	0.0020%	-	400	0	-
合计		20,080,000	-	20,080,000	100%	12,875,700	7,204,300	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司股东高静持有广州鲁恒投资合伙企业（有限合伙）98%的合伙份额，为广州鲁恒投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，高静和方国鑫是夫妻关系和一致行动人，除此之外股东间无其他关联。

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				
高静	董事长	女	1975年8月	2022年5月18日	2025年5月17日	16,826,600	-	16,826,600	83.7978%
方国鑫	董事、总经理	男	1975年11月	2022年5月18日	2025年5月17日	223,000	-	223,000	1.1106%
黄志川	董事、副总经理	男	1988年8月	2022年5月18日	2025年5月17日	-	-	-	-
方炳极	董事	男	1984年9月	2022年5月18日	2025年5月17日	-	-	-	-
刘世昌	董事	男	1989年12月	2022年5月18日	2025年5月17日	-	-	-	-
谢伙梅	监事会主席	女	1980年3月	2022年5月18日	2025年5月17日	-	-	-	-
温福全	职工监事	男	1981年1月	2022年5月18日	2025年5月17日	-	-	-	-
周嫦清	监事	女	1989年9月	2022年5月18日	2025年5月17日	-	-	-	-
钟燕平	财务总监	女	1990年6月	2024年4月10日	2025年5月17日	-	-	-	-
尹钟萱	董事会秘书	女	1996年11月	2024年4月10日	2025年5月17日	-	-	-	-

公司董事长高静于2024年4月10日辞去总经理职务；公司董事、总经理方国鑫，董事任职起始日期为2022年5月18日，总经理任职起始日期为2024年4月10日；公司董事、副总经理黄志川，董事

任职起始日期为 2022 年 5 月 18 日，副总经理任职起始日期为 2024 年 4 月 10 日。上述高级管理人员职务变动已经公司董事会审议通过，具体详见《广东恒电信息科技股份有限公司高级管理人员任命公告》（公告编号：2024-012）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长高静与公司董事、总经理方国鑫为夫妻关系，双方为一致行动人；除此以外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间无其他关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
高静	董事长、总经理	离任	董事长	公司经营管理
刘红昌	财务总监	离任	财务人员	个人原因
马段云	董事会秘书	离任	行政人事部经理	个人原因
方国鑫	董事、副总经理	新任	董事、总经理	公司经营管理
黄志川	董事	新任	董事、副总经理	公司经营管理
钟燕平	财务部经理	新任	财务总监	依照规定聘任
尹钟萱	董秘助理	新任	董事会秘书	依照规定聘任

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

方国鑫，男，1975 年 11 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级工程师，高级项目经理。1994 年 8 月至 1998 年 7 月就读于北京机械工业学院（现北京信息科技大学）机电一体化专业；1998 年 9 月至 2001 年 2 月在绍兴县广播电视网络有限公司任开发部经理；2001 年 3 月至 2003 年 4 月在广州市广凌科技有限公司任业务部经理；2003 年 5 月至今在广东恒电信息科技股份有限公司先后担任销售部经理、副总经理、董事、总经理。

黄志川，男，1988 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学历。2005 年 9 月至 2009 年 6 月就读于东南大学信息工程专业，获本科学位；2009 年 7 月至 2012 年 6 月就读于东南大学学习科学中心，获硕士学位；2012 年 9 月至 2014 年 7 月在美国纽约州立大学宾汉姆顿分校担任研究助理职位；2014 年 8 月至 2017 年 6 月就读于美国马里兰大学巴尔的摩分校计算机专业，获博士学位；2017 年 10 月至 2020 年 11 月在中山大学担任博士后；2020 年 12 月至今在广东恒电信息科技股份有限公司先后担任技术总监、董事、副总经理。

钟燕平，女，1990 年 6 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级会计师。2009 年 9 月至 2012 年 6 月就读于广东建设职业技术学院会计专业；2011 年 10 月至 2013 年 12 月就读于华南农

业大学财务会计与审计专业；2014年8月至今在广东恒电信息科技股份有限公司先后担任财务部经理、财务总监。

尹钟萱，女，1996年11月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2020年3月至2022年7月就读于澳大利亚墨尔本蒙纳士大学（Monash University）精算学专业；2022年9月至今在广东恒电信息科技股份有限公司先后担任董秘助理、董事会秘书。

（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	10	10
销售人员	10	9
技术人员	77	75
财务人员	4	4
行政人员	7	6
员工总计	108	104

（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	六、1	7,269,193.37	16,383,189.15
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		-	-
应收账款	六、2	12,854,172.63	28,611,122.25
应收款项融资		-	-
预付款项	六、3	2,381,812.15	2,680,240.87
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、4	4,320,802.36	6,073,888.33
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	127,964.69
买入返售金融资产		-	-
存货	六、5	21,896,914.73	26,125,404.68
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	六、6	385,426.12	217,663.66
流动资产合计		49,108,321.36	80,091,508.94
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	六、7	4,208,309.00	4,208,309.00
其他非流动金融资产		-	-

投资性房地产		-	-
固定资产	六、8	8,962,175.49	9,914,034.17
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、9	353,800.88	471,560.36
无形资产	六、10	68,279.17	78,285.19
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、11	563,373.70	645,646.49
递延所得税资产	六、12	589,085.41	752,072.16
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		14,745,023.65	16,069,907.37
资产总计		63,853,345.01	96,161,416.31
流动负债：			
短期借款	六、13	3,500,000.00	24,399,955.26
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	六、14	6,230,263.23	7,749,243.77
预收款项		-	-
合同负债	六、15	6,779,821.33	8,974,992.99
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	六、16	1,048,411.26	1,820,562.27
应交税费	六、17	2,217,222.22	1,516,965.34
其他应付款	六、18	584,196.09	652,666.66
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	六、19	412,119.37	582,960.11
其他流动负债	六、20	861,312.62	1,154,474.04
流动负债合计		21,633,346.12	46,851,820.44
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	六、21	-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、22	1,195,516.87	1,247,348.06
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,195,516.87	1,247,348.06
负债合计		22,828,862.99	48,099,168.50
所有者权益：			
股本	六、23	20,080,000.00	20,080,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、24	2,901,377.88	2,901,377.88
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、25	6,044,553.01	6,044,553.01
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、26	11,998,551.13	19,036,316.92
归属于母公司所有者权益合计		41,024,482.02	48,062,247.81
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		41,024,482.02	48,062,247.81
负债和所有者权益总计		63,853,345.01	96,161,416.31

法定代表人：高静

主管会计工作负责人：钟燕平

会计机构负责人：钟燕平

(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		6,813,348.04	15,008,273.32
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十三、1	12,831,517.17	28,556,896.25

应收款项融资		-	-
预付款项		2,291,512.15	2,680,240.87
其他应收款	十三、2	4,252,948.79	5,567,809.86
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	127,964.69
买入返售金融资产		-	-
存货		21,287,839.28	25,393,001.52
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		-	-
流动资产合计		47,477,165.43	77,206,221.82
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	十三、3	7,000,000.00	7,000,000.00
其他权益工具投资		4,208,309.00	4,208,309.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		8,962,175.49	9,914,034.17
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		263,513.02	364,279.51
无形资产		68,279.17	78,285.19
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		563,373.70	645,646.49
递延所得税资产		480,227.09	568,310.95
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		21,545,877.47	22,778,865.31
资产总计		69,023,042.90	99,985,087.13
流动负债：			
短期借款		3,500,000.00	24,399,955.26
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		6,112,186.12	7,579,745.13
预收款项		-	-

合同负债		6,493,190.54	8,852,242.51
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		1,025,515.26	1,791,350.00
应交税费		1,979,730.39	1,446,407.16
其他应付款		9,454,196.09	7,964,313.99
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		312,908.47	457,837.98
其他流动负债		844,114.77	1,150,791.53
流动负债合计		29,721,841.64	53,642,643.56
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		1,195,516.87	1,247,348.06
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,195,516.87	1,247,348.06
负债合计		30,917,358.51	54,889,991.62
所有者权益：			
股本		20,080,000.00	20,080,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		2,723,603.58	2,723,603.58
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		6,044,553.01	6,044,553.01
一般风险准备		-	-
未分配利润		9,257,527.80	16,246,938.92
所有者权益合计		38,105,684.39	45,095,095.51
负债和所有者权益合计		69,023,042.90	99,985,087.13

(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		21,560,444.69	50,276,897.32
其中：营业收入	六、27	21,560,444.69	50,276,897.32
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		29,856,380.40	51,504,609.64
其中：营业成本	六、27	17,040,646.04	37,616,228.73
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	六、28	297,252.77	296,239.51
销售费用	六、29	1,552,201.01	2,315,360.24
管理费用	六、30	3,285,887.14	3,941,172.05
研发费用	六、31	7,581,049.35	7,173,537.59
财务费用	六、32	99,344.09	162,071.52
其中：利息费用		69,668.79	161,322.60
利息收入		9,762.42	33,020.22
加：其他收益	六、33	1,235,018.69	2,566,173.92
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）	六、34	409,378.46	917,214.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35	-	15,423.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,651,538.56	2,271,100.00
加：营业外收入	六、36	6,129.73	2,561.21
减：营业外支出	六、37	3,141.51	32,906.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,648,550.34	2,240,754.88
减：所得税费用	六、38	389,215.45	293,200.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,037,765.79	1,947,554.35

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）		-7,037,765.79	1,947,554.35
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）		-	-11,033.68
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,037,765.79	1,958,588.03
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
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		-	-
（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		-	-
（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		-7,037,765.79	1,947,554.35
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,037,765.79	1,958,588.03
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-11,033.68
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	-0.35	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	-0.35	0.10

法定代表人：高静

主管会计工作负责人：钟燕平

会计机构负责人：钟燕平

（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	十三、4	20,997,605.48	50,137,596.47

减：营业成本	十三、4	16,794,951.97	37,656,304.97
税金及附加		296,428.25	292,204.43
销售费用		1,511,302.48	2,278,663.54
管理费用		2,994,066.14	3,775,097.52
研发费用		7,581,049.35	6,876,952.18
财务费用		94,982.07	137,912.32
其中：利息费用		87,188.24	140,695.61
利息收入		9,067.15	31,071.32
加：其他收益		1,234,969.73	2,350,095.30
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）		357,890.52	869,872.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,682,314.53	2,340,429.60
加：营业外收入		3,126.24	17,583.87
减：营业外支出		3,141.51	32,906.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,682,329.80	2,325,107.23
减：所得税费用		307,081.32	285,423.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,989,411.12	2,039,683.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,989,411.12	2,039,683.84
（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		-6,989,411.12	2,039,683.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.35	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.35	0.10

（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		36,737,223.58	86,389,061.68
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		537,512.60	912,478.03
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	10,336,598.72	10,873,502.53
经营活动现金流入小计		47,611,334.90	98,175,042.24
购买商品、接受劳务支付的现金		13,105,476.60	76,836,909.43
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		9,189,428.15	7,528,645.25
支付的各项税费		2,192,822.58	6,038,508.34
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	9,569,723.57	11,106,670.88
经营活动现金流出小计		34,057,450.90	101,510,733.90
经营活动产生的现金流量净额		13,553,884.00	-3,335,691.66
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		127,964.69	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	15,423.67
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		127,964.69	15,423.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	110,778.76
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		-	110,778.76
投资活动产生的现金流量净额		127,964.69	-95,355.09
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		7,550,000.00	20,180,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39	-	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		7,550,000.00	22,180,000.00
偿还债务支付的现金		28,417,987.45	20,780,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		113,282.20	10,180,695.61
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	六、39	306,864.82	112,861.88
筹资活动现金流出小计		28,838,134.47	31,073,557.49
筹资活动产生的现金流量净额		-21,288,134.47	-8,893,557.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-7,606,285.78	-12,324,604.24
加：期初现金及现金等价物余额	六、39	13,892,498.50	22,813,999.13
六、期末现金及现金等价物余额	六、39	6,286,212.72	10,489,394.89

法定代表人：高静

主管会计工作负责人：钟燕平

会计机构负责人：钟燕平

(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		37,802,479.52	85,057,923.18
收到的税费返还		537,512.60	912,478.03

收到其他与经营活动有关的现金		6,765,924.16	6,307,106.65
经营活动现金流入小计		45,105,916.28	92,277,507.86
购买商品、接受劳务支付的现金		12,878,681.64	72,323,195.72
支付给职工以及为职工支付的现金		9,002,095.86	7,067,541.02
支付的各项税费		2,145,605.35	5,648,935.61
支付其他与经营活动有关的现金		6,676,268.93	8,768,565.47
经营活动现金流出小计		30,702,651.78	93,808,237.82
经营活动产生的现金流量净额		14,403,264.50	-1,530,729.96
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		127,964.69	-
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		127,964.69	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	110,778.76
投资支付的现金		-	-
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		-	110,778.76
投资活动产生的现金流量净额		127,964.69	-110,778.76
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		7,550,000.00	20,180,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	3,350,000.00
筹资活动现金流入小计		7,550,000.00	23,530,000.00
偿还债务支付的现金		28,417,987.45	20,780,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		113,282.20	10,180,695.61
支付其他与筹资活动有关的现金		237,174.82	65,295.88
筹资活动现金流出小计		28,768,444.47	31,025,991.49
筹资活动产生的现金流量净额		-21,218,444.47	-7,495,991.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-6,687,215.28	-9,137,500.21
加：期初现金及现金等价物余额		12,517,582.67	18,865,189.87
六、期末现金及现金等价物余额		5,830,367.39	9,727,689.66

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

无

（二） 财务报表项目附注

广东恒电信息科技股份有限公司 2024 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

1、公司概况

广东恒电信息科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）曾用名：广州恒电电气科技有限公司，于 2003 年 10 月 20 日取得由广州市工商行政管理局核发的营业执照号为 440106000456380 的营业执照，现统一社会信用代码为：91440106755550633M，股份公司代码 839033。

根据 2016 年 3 月 16 日股东会决议各发起人以经审计截至 2015 年 12 月 31 日扣除专项储备后的净资产 22,803,603.58 元以 1.13563762848606: 1 的比例折股 20,080,000.00 股，每股面值 1 元。

截止 2024 年 6 月 30 日，公司注册资本为 20,080,000.00 元，累计股本总数 20,080,000.00 股。

2、公司注册地、组织形式

公司注册地：广州市天河区五山路 246、248、250 号 1902 房自编 01、02、03 房

法定代表人：高静

组织形式：股份有限公司（非上市主体）

3、公司的业务性质和主要经营活动

公司的业务性质：软件和信息技术服务业

经营范围：软件开发；软件销售；通信设备销售；日用家电零售；照相器材及望远镜零售；信息技术咨询服务；信息系统集成服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；仪器仪表销售；电子产品销售；办公用品销售；安全技术防范系统设计施工服务；办公设备耗材销售；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机及办公设备维修；计算机软硬件及辅助设备零售；数据处理和存储支持服务；智能农业管理；网络技术服务；大数据服务；数据处理服务；信息系统运行维护服务；人工智能行业应用系统集成服务；人工智能应用软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能基础资源与技术平台；人工智能公共数据平台；人工智能公共服务平台技术咨询服务；网络安全软件开发；区块链技术相关软件和服务；第二类增值电信业务。

4、本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 23 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“金融资产减值”、14“固定资产”、17“无形资产”、23“收入”各项描述。

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 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	单项金额超过资产总额 0.3%的应收款项认定为重要应收账款
重要的预付款项	单项金额超过资产总额 0.3%的应收款项认定为重要预付账款
重要的在建工程项目	单项金额或余额超过资产总额 0.3%的项目认定为重要在建工程项目

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

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。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。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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。

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应当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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合

并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本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，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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之外的金融资产，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，本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。对于此类金融资产，本公司采用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、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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。

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，该负债由本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，且终止确认该负债时，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。其余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，本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。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月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，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内

预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：信用风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：无风险组合	本组合为无风险的应收款项，为同一控股的关联方或本公司股东之间形成的款项。

组合 1，账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	30
4 至 5 年	50
5 年以上	100

②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
其他应收款：	
组合 1：信用风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：无风险组合	本组合为无风险的应收款项，为日常经常活动中应收取的员工各类代垫款。

组合 1，账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	30
4 至 5 年	50
5 年以上	100

11、 存货

（1） 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品、处提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括周转材料、低值易耗品、库存商品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法等计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

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。存货跌价准备通常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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“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，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资

取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与

业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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

价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设备及其他	年限平均法	3	5	31.67

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、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时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，

暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

17、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
专利权	10	直线摊销法
著作权	10	直线摊销法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的可收回金额。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金

额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

23、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主要为计算机等销售、软件产品销售、集成业务、劳务服务等。本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出交付给购货方并完成设备调试、验收，办理设备移交手续，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司向客户提供劳务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据安装总成本的比

例确定。

24、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

25、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与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时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，

或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、11“固定资产”），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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本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。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租

赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

报告期本公司主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
房产税	按房产计税余值的 1.2%计缴。
土地使用税	以纳税人实际占用的土地面积(平方米)为计税依据。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25%计缴。

其中：企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
广东恒电信息科技股份有限公司	15%
广州优尚鑫鑫咨询服务有限公司	25%
广东恒华鑫艺创新科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

① 企业所得税税收优惠：

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号）的规定，对于国家重点扶持的高新技术企业，其企业所得税的税率减按15%进行征收。广东恒电信息科技股份有限公司于2022年12月22日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202244006881，有效期三年，2024年度仍享受按15%税率计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号）、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）的规定，对小型微利企业年度应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。广州优尚鑫鑫咨询服务有限公司、广东恒华鑫艺创新科技有限公司2024年度适用小微企业所得税优惠政策。

② 研发费用加计扣除税收优惠：

根据《财政部 税务总局 科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第16号）的规定，科技型中小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，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的200%在税前摊销。广东恒电信息科技股份有限公司本年度科技型中小企业，适用研发费用税前加计扣除优惠政策。

③ 增值税税收优惠：

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号）的规定，自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。本年度本公司广州优尚鑫鑫咨询服务有限公司为小规模纳税人，适用小微企业免征增值税优惠政策。

根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》财税〔2019〕22号的第二条规定，企业招用脱贫人口、在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人员，以每人每年7800元的定额标准，依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。广东恒电信息科技股份有限公司本年度适用该增值税优惠政策。

④ 六税两费税收优惠：

根据财政部 税务总局《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》

公告2022年第10号，自2022年1月1日至2024年12月31日在50%的税额幅度内减征城市维护建设税、印花稅（不含证券交易印花稅）和教育費附加、地方教育附加。广东恒电信息科技股份有限公司、广州优尚鑫鑫咨询服务有限公司、广东恒华鑫艺创新科技有限公司2024年度适用“六稅两費”減免政策。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年12月31日，“期末”指2024年6月30日，“上年年末”指2023年12月31日，“本期”指2024年1-6月，“上期”指2023年1-6月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	上年年末
库存现金	6.10	2,278.10
银行存款	6,284,485.64	13,887,034.09
其他货币资金	984,701.63	2,493,876.96
合 计	7,269,193.37	16,383,189.15

其中：其他货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末
履约保函保证金	982,980.65	2,490,690.65
支付宝账户	1,720.98	3,186.31
合 计	984,701.63	2,493,876.96

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	7,072,816.75	28,199,317.03
1 至 2 年	5,835,808.54	899,094.00
2 至 3 年	587,635.00	394,875.00
3 至 4 年	103,026.60	993,445.00
4 至 5 年	681,084.82	2,550.00

账 龄	期末余额	年初余额
5 年以上	229,705.75	230,523.75
小 计	14,510,077.46	30,719,804.78
减：坏账准备	1,655,904.83	2,108,682.53
合 计	12,854,172.63	28,611,122.25

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备 的应收账款	14,510,077.46	100.00	1,655,904.83	11.41	12,854,172.63
其中：信用风险组合	14,510,077.46	100.00	1,655,904.83	11.41	12,854,172.63
合 计	14,510,077.46	——	1,655,904.83	——	12,854,172.63

(续)

类 别	上年年末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备 的应收账款	30,719,804.78	100.00	2,108,682.53	6.86	28,611,122.25
其中：信用风险组合	30,719,804.78	100.00	2,108,682.53	6.86	28,611,122.25
合 计	30,719,804.78	——	2,108,682.53	——	28,611,122.25

①组合中，按信用风险组合组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	7,072,816.75	353,640.84	5.00
1至2年	5,835,808.54	583,580.85	10.00
2至3年	587,635.00	117,527.00	20.00
3至4年	103,026.60	30,907.98	30.00
4至5年	681,084.82	340,542.41	50.00
5年以上	229,705.75	229,705.75	100.00
合 计	14,510,077.46	1,655,904.83	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
信用风险组合	2,108,682.53	0.00	452,777.70	0.00	0.00	1,655,904.83
合 计	2,108,682.53	0.00	452,777.70	0.00	0.00	1,655,904.83

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京夯实基业科技有限公司	3,100,000.00	21.36	310,000.00
中通服建设有限公司	1,974,579.75	13.61	98,728.99
暨南大学	1,856,551.80	12.79	92,827.59
广东海洋大学	1,215,060.00	8.37	60,753.00
广东科学技术职业学院	850,135.01	5.86	44,986.95
合 计	8,996,326.56	61.99	607,296.53

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	433,280.52	18.19	2,674,240.87	99.78
1 至 2 年	1,948,531.63	81.81	6,000.00	0.22
2 至 3 年	0.00	0.00	0.00	0.00
3 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	2,381,812.15	100.00	2,680,240.87	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
伟仕佳杰（重庆）科技有限公司	1,327,433.63	55.73
上海科探信息技术有限公司	589,500.00	24.75
深信服科技股份有限公司	100,000.00	4.20
深圳市德浩视界科技有限公司	74,700.00	3.14
芯驿电子科技（上海）有限公司	50,000.00	2.10
合 计	2,141,633.63	89.92

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	127,964.69
其他应收款	4,320,802.36	5,945,923.64
合 计	4,320,802.36	6,073,888.33

(1) 应收股利

项 目	期末余额	上年年末
其他权益工具投资持有期间股利分配	0.00	127,964.69
合 计	0.00	127,964.69

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,179,778.19
1 至 2 年	1,955,740.89
2 至 3 年	1,194,183.50
3 至 4 年	661,366.40
4 至 5 年	264,080.00
5 年以上	568,902.80
小 计	5,824,051.78
减：坏账准备	1,503,249.42
合 计	4,320,802.36

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末
质保金	5,456,256.76	7,248,181.34
往来款	229,680.00	229,680.00
代扣代缴	82,640.04	91,729.88
押金	51,255.05	25,822.60
备用金	4,219.93	0.00
小 计	5,824,051.78	7,595,413.82
减：坏账准备	1,503,249.42	1,649,490.18
合 计	4,320,802.36	5,945,923.64

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	120,724.72	637,434.66	891,330.80	1,649,490.18
2024 年 1 月 1 日余额 在本期:				
——转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	0.00	47,930.32	62,567.00	110,497.32
本期转回	67,098.08	0.00	0.00	67,098.08
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	34,325.00	155,315.00	189,640.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2024 年 6 月 30 日余额	53,626.64	651,039.98	798,582.80	1,503,249.42

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期 末余额
广州中医药大学	质保金	801,979.00	注	13.77	80,197.90
广东省暨南大学教育发展基金会	质保金	440,450.00	2-3 年	7.56	88,090.00
广东南粤云视科技有限公司	质保金	400,624.00	1 年以内	6.88	20,031.20
广东药科大学	质保金	354,230.00	注	6.08	91,656.00
中通服建设有限公司	质保金	349,165.25	1 年以内	6.00	17,458.26
合 计	——	2,346,448.25	——	40.29	346,228.36

注：广州中医药大学其他应收款 1 至 2 年账龄的账面金额为 754,479.00 元，2 至 3 年账龄的账面金额为 47,500.00 元；

广东药科大学 2 至 3 年账龄的账面金额为 194,930.00 元，3 至 4 年账龄的账面金额为 134,900.00 元，4 至 5 年账龄的账面金额为 24,400.00 元。

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,769,736.29	0.00	3,769,736.29
合同履约成本	18,127,178.44	0.00	18,127,178.44
合 计	21,896,914.73	0.00	21,896,914.73

项 目	上年年末		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	7,008,932.49	0.00	7,008,932.49
合同履约成本	19,116,472.19	0.00	19,116,472.19
合 计	26,125,404.68	0.00	26,125,404.68

6、 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末
待认证进项税额	385,426.12	217,663.66
合 计	385,426.12	217,663.66

7、 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末
广东粤数网络建设有限公司股权投资	4,208,309.00	4,208,309.00
合 计	4,208,309.00	4,208,309.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广东粤数网络建设有限公司股权投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

8、 固定资产

项 目	期末余额	上年年末
固定资产	8,962,175.49	9,914,034.17
固定资产清理	0.00	0.00
减：减值准备	0.00	0.00
合 计	8,962,175.49	9,914,034.17

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备及其他	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末	7,910,679.82	5,807,638.00	1,188,787.31	14,907,105.13
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 购置	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	7,910,679.82	5,807,638.00	1,188,787.31	14,907,105.13
二、累计折旧				
1、上年年末	488,221.44	3,704,781.53	800,067.99	4,993,070.96
2、本期增加金额	187,945.68	706,834.34	57,078.66	951,858.68
(1) 计提	187,945.68	706,834.34	57,078.66	951,858.68
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	676,167.12	4,411,615.87	857,146.65	5,944,929.64
三、减值准备				
1、上年年末	0.00	0.00	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00

项 目	房屋及建筑物	电子设备及其他	运输设备	合 计
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	0.00	0.00	0.00	0.00
1、期末账面价值	7,234,512.70	1,396,022.13	331,640.66	8,962,175.49
2、年初账面价值	7,422,458.38	2,102,856.47	388,719.32	9,914,034.17

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末	2,436,047.84	2,436,047.84
2、本期增加金额	233,212.49	233,212.49
3、本期减少金额	0.00	0.00
4、期末余额	2,669,260.33	2,669,260.33
二、累计折旧		
1、上年年末	1,964,487.48	1,964,487.48
2、本期增加金额	350,971.97	350,971.97
（1）计提	350,971.97	350,971.97
3、本期减少金额	0.00	0.00
4、期末余额	2,315,459.45	2,315,459.45
三、减值准备		
1、上年年末	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00
四、账面价值	0.00	0.00
1、期末账面价值	353,800.88	353,800.88
2、年初账面价值	471,560.36	471,560.36

10、 无形资产

（1） 无形资产情况

项 目	专利权	合 计
一、账面原值		
1、上年年末	200,000.00	200,000.00
2、本期增加金额	0.00	0.00
（1）购置	0.00	0.00

项 目	专利权	合 计
3、本期减少金额	0.00	0.00
（1）失效且终止确认	0.00	0.00
4、期末余额	200,000.00	200,000.00
二、累计摊销		
1、上年年末	121,714.81	121,714.81
2、本期增加金额	10,006.02	10,006.02
（1）计提	10,006.02	10,006.02
3、本期减少金额	0.00	0.00
（1）失效且终止确认	0.00	0.00
4、期末余额	131,720.83	131,720.83
三、减值准备		
1、上年年末	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00
四、账面价值	0.00	0.00
1、期末账面价值	68,279.17	68,279.17
2、年初账面价值	78,285.19	78,285.19

11、 长期待摊费用

项 目	上年年末	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	期末余额
装修费	268,372.39	0.00	60,917.65	0.00	207,454.74
软件摊销	377,274.10	0.00	21,355.14	0.00	355,918.96
合 计	645,646.49	0.00	82,272.79	0.00	563,373.70

12、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异
坏账准备	474,576.72	3,159,154.25	569,578.28	3,758,172.71
新租赁准则形成暂时性 差异	71,739.00	412,119.37	99,956.52	582,962.10
可抵扣亏损	104,868.61	419,474.45	164,669.96	658,679.84

项 目	期末余额		上年年末	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
合 计	651,184.33	3,990,748.07	834,204.76	4,999,814.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
新租赁准则形成暂时性差异	62,098.92	353,800.88	82,132.60	476,030.06
合 计	62,098.92	353,800.88	82,132.60	476,030.06

(3) 已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	62,098.92	589,085.41	82,132.60	752,072.16
递延所得税负债	62,098.92	0.00	82,132.60	0.00

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末
抵押保证借款	3,500,000.00	16,400,000.00
信用借款	0.00	5,000,000.00
抵押借款	0.00	2,967,987.45
利息	0.00	31,967.81
合 计	3,500,000.00	24,399,955.26

注：截至 2024 年 6 月 30 日，公司与中国工商银行股份有限公司广州西华路支行签订流动资金借款合同为抵押保证借款，其保证人为方国鑫、高静，抵押物为高静持有普通商品房；公司与中国建设银行股份有限公司广州天河支行签订流动资金借款合同为抵押保证借款，其保证人为方国鑫，抵押物为方国鑫持有普通商品房。

14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末
贷款	6,230,263.23	7,749,243.77
合 计	6,230,263.23	7,749,243.77

15、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末
预收合同未履约贷款	6,779,821.33	8,974,992.99
合 计	6,779,821.33	8,974,992.99

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,820,562.27	7,932,320.62	8,704,471.63	1,048,411.26
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	484,956.52	484,956.52	0.00
合 计	1,820,562.27	8,417,277.14	9,189,428.15	1,048,411.26

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,794,252.80	7,366,678.26	8,158,805.28	1,002,125.78
2、职工福利费	3,008.85	22,448.23	25,457.08	0.00
3、社会保险费	0.00	287,057.89	287,057.89	0.00
其中：医疗保险费 (含生育保险)	0.00	278,930.60	278,930.60	0.00
工伤保险费	0.00	8,127.29	8,127.29	0.00
4、住房公积金	0.00	96,245.00	96,245.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	23,300.62	159,891.24	136,906.38	46,285.48
合 计	1,820,562.27	7,932,320.62	8,704,471.63	1,048,411.26

(3) 设定提存计划列示

项 目	上年年末	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	0.00	465,824.39	465,824.39	0.00
2、失业保险费	0.00	19,132.13	19,132.13	0.00
合 计	0.00	484,956.52	484,956.52	0.00

17、 应交税费

项 目	期末余额	上年年末
增值税	1,816,031.65	1,006,667.37
企业所得税	43,524.26	348,977.51
城市维护建设税	113,165.52	70,100.41
教育费附加	48,494.46	30,043.03
地方教育附加	32,329.64	20,028.69
个人所得税	135,512.64	41,118.33
印花税	28,164.05	30.00
合 计	2,217,222.22	1,516,965.34

18、 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	584,196.09	652,666.66
合 计	584,196.09	652,666.66

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末
质保金/押金	584,196.09	410,687.00
员工报销款	0.00	241,979.66
合 计	584,196.09	652,666.66

19、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末
1年内到期的租赁负债（附注六、21）	412,119.37	582,960.11
合 计	412,119.37	582,960.11

20、 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末
待转销项税额	861,312.62	1,154,474.04
合 计	861,312.62	1,154,474.04

21、 租赁负债

项 目	上年年末	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁应付款	594,679.72	246,690.39			424,144.47	417,225.64
未确认融资费用	-11,719.61	-13,477.9			-20,091.24	-5,106.27
减：一年内到期的 租赁负债（附注 六、19）	582,960.11	—	—	—	—	412,119.37
合 计	0.00	—	—	—	—	0.00

22、 递延收益

项 目	上年年末	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,247,348.06	500,000.00	551,831.19	1,195,516.87	项目补贴
合 计	1,247,348.06	500,000.00	551,831.19	1,195,516.87	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
人工智能驱动智慧教育关键技术与应用示范	62,140.84	0.00	0.00	62,140.84	0.00	0.00	与收益相关
区块链隐私安全与链上链下数据协同技术研究项目	451,397.69	0.00	0.00	0.00	0.00	451,397.69	与收益相关
广州市创新领军人才专项	55,153.47	0.00	0.00	30,153.47	0.00	25,000.00	与收益相关
具备隐私安全的高性能联盟链关键技术研究与应用	171,176.33	0.00	0.00	90,533.25	0.00	80,643.08	与收益相关
基于神经网络的实时超分辨率 360 度全景视频关键技术研究及其应用	0.00	500,000.00	0.00	229,579.50	0.00	270,420.50	与收益相关
多尺度生物信息学数据整合分析理论及人工智能辅助诊断产业应用	57,479.73	0.00	0.00	1,476.00	0.00	56,003.73	与收益相关
广州市智能教育科技协同创新中心建设项目	450,000.00	0.00	0.00	137,948.13	0.00	312,051.87	与收益相关
合计	1,247,348.06	500,000.00	0.00	551,831.19	0.00	1,195,516.87	——

23、 股本

项目	上年年末	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,080,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,080,000.00

24、 资本公积

项目	上年年末	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,901,377.88	0.00	0.00	2,901,377.88
合计	2,901,377.88	0.00	0.00	2,901,377.88

25、 盈余公积

项目	上年年末	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,044,553.01	0.00	0.00	6,044,553.01
合计	6,044,553.01	0.00	0.00	6,044,553.01

26、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	19,036,316.92	35,644,566.62
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	19,036,316.92	35,644,566.62
加：本期归属于母公司股东的净利润	-7,037,765.79	14,998,526.70
减：提取法定盈余公积	0.00	1,486,776.40
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
其他向投资者分配的利润	0.00	30,120,000.00
期末未分配利润	11,998,551.13	19,036,316.92

27、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
销售业务	1,072,466.99	816,541.57	3,805,658.83	2,456,244.80
集成业务	15,604,306.12	12,268,763.30	37,690,805.93	30,260,948.86
技术服务业务	1,426,795.89	1,935,371.54	1,469,880.14	1,476,833.79
软件产品	3,122,862.82	1,951,108.60	6,992,829.61	3,067,711.96
会务、咨询服务	334,012.87	68,861.03	317,722.81	354,489.32
合 计	21,560,444.69	17,040,646.04	50,276,897.32	37,616,228.73

28、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	130,254.92	138,510.39
教育费附加	55,785.17	59,196.53
地方教育附加	37,190.11	39,464.35
印花税	73,347.23	59,068.24
房产税	661.47	0.00
土地使用税	13.87	0.00
合 计	297,252.77	296,239.51

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	719,348.65	275,120.61
工资、奖金	458,608.55	847,352.47
社会保险费	58,217.56	54,395.78

项 目	本期发生额	上期发生额
中标服务费	45,613.95	529,166.54
广告宣传费	13,120.00	280,000.00
办公费	43,864.84	4,989.56
差旅费	40,645.59	63,184.95
汽车费用	26,719.93	29,325.82
交通费	24,435.33	13,372.98
物业管理水电费	9,054.27	13,703.73
标书费	5,613.00	23,263.78
会议费	1,148.61	16,185.85
其他	105,810.73	165,298.17
合 计	1,552,201.01	2,315,360.24

说明：其他费用主要是办公室租金，折旧，运费、快递费等费用。

30、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资、奖金	1,455,803.16	1,393,368.29
折旧费	325,272.90	857,410.45
办公费	345,496.05	340,149.01
咨询服务费	171,708.55	460,592.56
业务招待费	186,939.05	27,472.64
社会保险费	170,805.56	168,291.30
使用权资产累计折旧	144,770.74	128,140.71
工会经费和职工教育经费	160,932.47	117,440.49
长期待摊费用摊销	82,272.79	52,633.32
物业管理水电费	60,475.49	57,568.90
车辆费用	36,840.46	63,907.70
福利费	19,837.81	82,034.06
住房公积金	16,790.00	15,755.00

项 目	本期发生额	上期发生额
会议费	13,345.80	83,063.67
通讯费	11,203.68	10,731.88
其他	165,665.42	82,612.07
合 计	3,285,887.14	3,941,172.05

说明：其他费用主要是无形资产摊销、交通费、快递费等。

31、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	4,572,489.72	3,848,528.38
直接投入费用	475,248.10	172,380.24
折旧费用与长期待摊费用	610,362.44	1,132,107.69
其他费用	1,922,949.09	2,020,521.28
合 计	7,581,049.35	7,173,537.59

32、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	69,668.79	161,322.60
减：利息收入	9,762.42	33,020.22
手续费支出	19,346.48	19,798.83
融资费用	20,091.24	13,970.31
合 计	99,344.09	162,071.52

33、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
增值税即征即退	527,708.71	682,606.73	0.00

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
区块链隐私安全与链上链下数据协同技术研究项目	0.00	469,670.20	0.00
广州市工业和信息化局项目款	0.00	278,500.92	0.00
多尺度生物信息学数据整合分析理论及人工智能辅助诊断产业应用	1,476.00	253,137.34	1,476.00
具备隐私安全的高性能联盟链关键技术研究与应用	90,533.25	241,288.72	90,533.25
基于神经网络的实时超分辨率 360 度全景视频关键技术研究及其应用项目递延收益	229,579.50	0.00	229,579.50
广州市智能教育科技协同创新中心建设项目递延收益	137,948.13	0.00	137,948.13
广州市创新领军人才专项补贴	30,153.47	246,000.00	30,153.47
专精特新中小企业市级奖励资金	54,545.46	0.00	54,545.46
人工智能驱动智慧教育关键技术与应用示范	62,140.84	181,987.28	62,140.84
招聘重点群体人员退税	0.00	136,370.00	0.00
基于增强现实的智能精准颧种植手术计划及术中引导关键技术研究	0.00	61,698.68	0.00
个人所得税手续费	9,766.08	10,582.52	9,766.08
高通量计算与数据融合的新材料设计平台	0.00	2,831.53	0.00
一次性扩岗补助	4,000.00	1,500.00	4,000.00
小微企业社保补贴	87,167.25	0.00	87,167.25
合 计	1,235,018.69	2,566,173.92	707,309.98

34、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款及其他应收款减值损失	409,378.46	917,214.73
合 计	409,378.46	917,214.73

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

35、 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	0.00	15,423.67	0.00
合 计	0.00	15,423.67	0.00

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	3,003.49	0.00	0.00
其他	3,126.24	2,561.21	3,126.24
合 计	6,129.73	2,561.21	3,126.24

计入营业外收入的政府补助：

项 目	本期发生额	与资产/收益相关
财政补贴收入	3,003.49	与收益相关
合 计	3,003.49	

37、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	3,141.51	0.00	3,141.51
其他	0.00	32,906.33	0.00
合 计	3,141.51	32,906.33	3,141.51

38、 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	226,228.70	154,942.47

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	162,986.75	138,258.06
合 计	389,215.45	293,200.53

(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	-6,648,550.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	-997,282.55
子公司适用不同税率的影响	3,377.95
调整以前期间所得税的影响	309,060.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	124,535.53
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	1,979,713.72
研发费用加计扣除	-1,030,189.39
其他	1,827.02
所得税费用	389,215.45

39、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
保函保证金收回	5,088,660.00	4,118,091.00
保证金押金及其他	4,589,460.10	4,474,635.45
政府补助收入	648,716.20	2,247,755.86
利息收入	9,762.42	33,020.22
合 计	10,336,598.72	10,873,502.53

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
保证金及押金	261,374.37	0.00
销售费用付现支出	211,875.00	1,413,611.99
管理费用付现支出	1,497,162.78	1,178,731.75

项 目	本期发生数	上期发生数
研发费用付现支出	1,185,348.51	2,020,521.28
银行手续费支出	19,346.48	19,798.83
质保金及其他	2,813,666.43	5,160,067.03
保函保证金支出	3,580,950.00	1,313,940.00
合 计	9,569,723.57	11,106,670.88

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款	-	2,000,000.00
合 计	-	2,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
融资租赁支付的现金	306,864.82	112,861.88
合 计	306,864.82	112,861.88

(5) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,037,765.79	1,947,554.35
加：信用减值损失	-409,378.46	-917,214.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	951,858.68	1,998,512.64
使用权资产折旧	350,971.97	286,610.57
无形资产摊销	10,006.02	65,006.04
长期待摊费用摊销	82,272.79	52,633.32
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）	0.00	-15,423.67
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	89,760.03	175,292.91
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	162,986.75	138,258.06
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00

项 目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,228,489.95	-13,041,075.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	20,532,825.91	9,276,856.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,760,690.19	-3,302,702.38
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	13,553,884.00	-3,335,691.66
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	0.00	0.00
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
③现金及现金等价物净变动情况：	0.00	0.00
现金的期末余额	6,286,212.72	10,489,394.89
减：现金的上年年末	13,892,498.50	22,813,999.13
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的上年年末	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-7,606,285.78	-12,324,604.24

(6) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末
①现金	6,286,212.72	13,892,498.50
其中：库存现金	6.10	2,278.10
可随时用于支付的银行存款	6,284,485.64	13,887,034.09
可随时用于支付的其他货币资金	1,720.98	3,186.31
②现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
③年末现金及现金等价物余额	6,286,212.72	13,892,498.50
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额	0.00	0.00

40、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末数	受限制的原因
用于保函保证的资产小计：		

项 目	年末数	受限制的原因
货币资金（其他货币资金）	982,980.65	履约保函保证金
合 计	982,980.65	

七、 合并范围的变更

本期合并范围无变更。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 本公司的构成

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	
广东恒华鑫艺创新 科技有限公司	广东省广州 市	广东省广州 市	科技推广和运用 服务业	100	-	设立、并 购
广州优尚鑫鑫咨询 服务有限公司	广东省广州 市	广东省广州 市	商务服务业	100	-	设立

九、 关联方及关联交易

1、 本公司实际控制人及一致行动人情况

实际控制人及一致行动人名称	实际控制人及一致行动人对本公司的持股比例（%）	实际控制人及一致行动人对本公司的表决权比例（%）
高静、方国鑫	84.91	94.47

注：高静为股东，在本公司担任董事长，方国鑫为股东，于2024年4月10日在本公司担任总经理。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李金培	本公司股东
广州鲁恒投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
黎兵	本公司股东
刘世昌	本公司董事
方炳极	本公司董事
黄志川	本公司董事
谢伙梅	本公司监事主席
周嫦清	本公司监事
温福全	本公司职工监事
尹钟萱	本公司董秘
钟燕平	本公司财务负责人
马段云	本公司上任董秘
刘红昌	本公司上任财务负责人
广东恒华鑫艺创新科技有限公司	全资子公司
广州优尚鑫鑫咨询服务有限公司	全资子公司
广东粤数网络建设有限公司	本公司对外持股公司非控股子公司

注：2024年4月10日，钟燕平任职财务负责人、尹钟萱任职董秘。

4、关联方交易情况

（1）关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
高静、方国鑫	广东恒电信息科技有限公司	5,000,000.00	2023年6月30日	2029年7月5日	否
方国鑫	广东恒电信息科技有限公司	10,000,000.00	2023年8月28日	2029年8月28日	否

高静、 方国鑫	广东恒电信息 科技有限公司	20,000,000.00	2023年11月1日	2027年11月1日	否
------------	------------------	---------------	------------	------------	---

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末
其他应付款：		
高静	0.00	206,021.75
合 计	0.00	206,021.75

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至2024年6月30日，本公司不存在重要承诺事项。

2、 或有事项

截至2024年6月30日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，无重要的资产负债表日后事项发生。

十二、 其他重要事项

截至财务报告批准报出日，无其他重要事项发生。

十三、 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	期末余额
1年以内	7,370,015.11
1至2年	5,514,762.33
2至3年	587,635.00
3至4年	103,026.60
4至5年	681,084.82

账 龄	期末余额
5 年以上	229,705.75
小 计	14,486,229.61
减：坏账准备	1,654,712.44
合 计	12,831,517.17

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,486,229.61	100.00	1,654,712.44	11.42	12,831,517.17
其中：组合 1：信用风险组合	14,486,229.61	100.00	1,654,712.44	11.42	12,831,517.17
组合 2：无风险组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	14,486,229.61	—	1,654,712.44	—	12,831,517.17

(续)

类 别	上年年末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,662,724.78	100.00	2,105,828.53	6.87	28,556,896.25
其中：组合 1：信用风险组合	30,662,724.78	100.00	2,105,828.53	6.87	28,556,896.25
组合 2：无风险组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	30,662,724.78	—	2,105,828.53	—	28,556,896.25

①组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,048,968.90	352,448.45	5.00
1 至 2 年	5,835,808.54	583,580.85	10.00
2 至 3 年	587,635.00	117,527.00	20.00
3 至 4 年	103,026.60	30,907.98	30.00
4 至 5 年	681,084.82	340,542.41	50.00
5 年以上	229,705.75	229,705.75	100.00
合 计	14,486,229.61	1,654,712.44	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险组合	2,105,828.53	0.00	451,116.09	0.00	0.00	1,654,712.44
合 计	2,105,828.53	0.00	451,116.09	0.00	0.00	1,654,712.44

(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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京夯实基业科技有限公司	3,100,000.00	21.40	310,000.00
中通服建设有限公司	1,974,579.75	13.63	98,728.99
暨南大学	1,856,551.80	12.82	92,827.59
广东海洋大学	1,215,060.00	8.39	60,753.00
广东科学技术职业学院	850,135.01	5.87	44,986.95
合 计	8,996,326.56	62.11	607,296.53

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	127,964.69
其他应收款	4,252,948.79	5,439,845.17
合 计	4,252,948.79	5,567,809.86

(1) 应收股利

项 目	期末余额	上年年末
其他权益工具投资持有期间股利分配	0.00	127,964.69
合 计	0.00	127,964.69

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,131,411.22
1 至 2 年	1,940,410.89
2 至 3 年	1,184,183.50
3 至 4 年	661,366.40
4 至 5 年	264,080.00
5 年以上	568,902.80
小 计	5,750,354.81
减：坏账准备	1,497,406.02
合 计	4,252,948.79

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
质保金	5,435,973.76	6,714,395.34
往来款	229,680.00	229,680.00
代扣代缴	80,481.12	89,590.28
备用金	4,219.93	
小 计	5,750,354.81	7,033,665.62
减：坏账准备	1,497,406.02	1,593,820.45
合 计	4,252,948.79	5,439,845.17

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	119,433.59	583,056.06	891,330.80	1,593,820.45
2024 年 1 月 1 日余额 在本期：				
——转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	97,756.65	62,567.00	160,323.65
本年转回	67,098.08	0.00	0.00	67,098.08
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	34,325.00	155,315.00	189,640.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2024 年 6 月 30 日余额	52,335.51	646,487.71	798,582.80	1,497,406.02

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广州中医药大学	质保金	801,979.00	注	13.95	80,197.90
广东省暨南大学教育发展基金会	质保金	440,450.00	2-3 年	7.66	88,090.00
广东南粤云视科技有限公司	质保金	400,624.00	1 年以内	6.97	20,031.20
广东药科大学	质保金	354,230.00	注	6.16	91,656.00
中通服建设有限公司	质保金	349,165.25	1 年以内	6.07	17,458.26
合计	——	2,346,448.25	——	40.81	346,228.36

注：广州中医药大学其他应收款 1 至 2 年账龄的账面金额为 754,479.00 元，2 至 3 年账龄的账面金额为 47,500.00 元；

广东药科大学 2 至 3 年账龄的账面金额为 194,930.00 元，3 至 4 年账龄的账面金额为 134,900.00 元，4 至 5 年账龄的账面金额为 24,400.00 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末		
	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	7,000,000.00	0.00	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00	7,000,000.00
合 计	7,000,000.00	0.00	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00	7,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东恒华鑫艺创新科技有限公司	5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00	0.00	0.00
广州优尚鑫鑫咨询服务有限公	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00
合 计	7,000,000.00	0.00	0.00	7,000,000.00	0.00	0.00

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
销售业务	975,652.82	738,463.13	3,984,080.79	2,733,890.21
集成业务	15,472,293.95	12,170,008.70	37,690,805.93	30,260,948.86
技术服务业务	1,426,795.89	1,935,371.54	1,469,880.14	1,476,833.79
软件产品	3,122,862.82	1,951,108.60	6,992,829.61	3,184,632.11
合 计	20,997,605.48	16,794,951.97	50,137,596.47	37,656,304.97

十四、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0.00	
2、计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	707,309.98	
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15.27	
小 计	707,294.71	

项 目	金 额	说 明
减：所得税影响额	106,094.21	
合 计	601,200.50	

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	-15.80	-0.35	-0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-17.15	-0.38	-0.38

广东恒电信息科技股份有限公司（公章）

二〇二四年八月二十三日

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 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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政府规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	707,309.98
陈上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15.27
非经常性损益合计	707,294.71
减：所得税影响数	106,094.21
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	601,200.50

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