



粤嵌科技

NEEQ : 839909

广州粤嵌通信科技股份有限公司

(GuangzhouYueqianCommunicationTechnologyCo.,Ltd.)



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人钟锦辉、主管会计工作负责人刘彩容及会计机构负责人（会计主管人员）熊园春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“七、 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

无

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	21
第四节	股份变动及股东情况	25
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	28
第六节	财务会计报告	30
附件 I	会计信息调整及差异情况	114
附件 II	融资情况	114

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（如有）。
	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、粤嵌科技	指	广州粤嵌通信科技股份有限公司
主办券商	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所、会计师	指	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人及董事会秘书
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
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《广州粤嵌通信科技股份有限公司股东大会议事规则》《广州粤嵌通信科技股份有限公司董事会议事规则》《广州粤嵌通信科技股份有限公司监事会议事规则》
《公司章程》	指	《广州粤嵌通信科技股份有限公司章程》
公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行公开转让
报告期、本年度	指	2023年1月1日-2023年6月30日，2023年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州粤嵌通信科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Yueqian Communication Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	钟锦辉	成立时间	2011年11月7日
控股股东	控股股东为（刘彩容）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘彩容、钟锦辉），一致行动人为（广州粤嵌投资合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P82 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8291 职业技能培训		
主要产品与服务项目	非学历应用型 IT 人才培养、IT 产品研发与销售及技术服务		
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	粤嵌科技	证券代码	839909
挂牌时间	2016年11月10日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	61,443,199
主办券商（报告期内）	开源证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址			
联系方式			
董事会秘书姓名	赵江涛	联系地址	广东省广州市黄埔区水西路30号1008房
电话	020-61038928	电子邮箱	zjt@gec-edu.org
传真	020-61038928		
公司办公地址	广州市黄埔区水西路30、32号10楼整层	邮政编码	510663
公司网址	http://www.yueqian.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401015856664135		
注册地址	广东省广州市黄埔区水西路30号1008房		
注册资本（元）	61,443,199	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) 商业模式与经营计划

公司是一家以物联网、人工智能、大数据、5G 通信等领域的新一代计算机信息技术（IT）人才培养、IT 产品研发和销售及 IT 技术服务为主营业务的产教融合型高新技术企业，公司主要服务和产品为非学历应用型 IT 人才培养、IT 产品研发与销售及技术服务。

(一) 盈利模式

公司主要通过提升自身新一代 IT 技术研发能力，向客户提供 IT 技术培训、IT 产品和技术服务获得收入。具体盈利模式如下：

IT 培训客户包括个人客户和机构客户。个人客户培训盈利模式是公司主要通过为个人客户提供培训课程、授课服务及就业指导等服务，提升学员 IT 技能及就业竞争力收取培训费用。机构客户包括学校和企业。机构客户培训盈利模式是公司根据合同约定完成相关培训服务收取费用。

IT 产品包括 IT 软件产品和硬件产品。软件产品盈利模式是公司根据客户要求定制开发具有应用功能的产品，交付客户验收通过后收取合同款实现盈利。硬件产品盈利模式是公司根据业务发展和销售计划开发产品，向客户交付产品并经客户验收后，确认收入实现盈利。

IT 技术盈利模式是公司根据客户需求，按照合同约定提供相应 IT 技术服务后，收取合同款实现盈利。

(二) 采购模式

公司采购围绕 IT 培训和 IT 产品相关业务开展。

1、IT 培训相关采购

公司根据招生和教学计划拟定采购需求计划。公司 IT 培训相关采购对象主要包括房屋租赁、装修、办公设备等。公司制定了《采购管理制度》《装修工程管理制度》等制度，用以规范采购行为。在采购实施过程中，公司通过询价、比价、竞争性谈判等方式确定合格供应商，并与其签订合同或协议，提高供货质量，降低采购成本。

2、IT 产品相关采购

公司根据业务发展计划和销售计划采购产品。IT 产品相关采购对象主要为芯片、PCB、电阻等电子元器件、加工服务和终端产品。公司通过询价、比价、竞争性谈判等方式确定合格供应商和外协加工服务商，并与其签订合同或协议，控制采购成本，降低采购风险。供应商或外协加工服务商交付产

品时，公司按质量要求进行质检，确保供货质量。

（三）培训模式

为了保障教学质量和效率，提高学员 IT 技术，公司从讲师培养、培训形式、授课方式及学员管理等方面建立了一套有效的培训模式，具体如下：

1. 讲师培养

公司建立了《教学部员工职位晋升管理规定》《粤嵌助理讲师管理规范》《讲师岗位 KPI 考核管理》《产业学院授课工程师行为规范》《师德师风负面清单和失范行为处理办法》等制度和考评办法，通过内部指标考核和学员满意度评价，持续提高讲师的专业能力、授课经验和思想品德。公司讲师来源于外部招聘和内部培养。对外招聘时，公司主要以责任心、授课经验、专业能力等作为考核标准，聘用合格的讲师；在内部培养方面，公司设立讲师职位晋升通道及相应的激励机制，提升讲师工作积极性与主动性。

2. 培训形式

公司主要采用现场培训的形式。现场培训是集中面授培训，公司主要采用资深讲师主讲和助理讲师答疑的双师模式，提高授课质量和效率。

3. 授课方式

为了提高授课质量，提升学员技能，公司开发了教学管理系统，对讲师、学员、课程内容和授课进度等进行集中管理。在培训课程内容方面，公司以浅显易懂的语言讲解理论知识，并将专业课程内容以视频、图文等形式呈现，便于学员理解。在规划培训期限时，公司根据专业内容难易程度分阶段设置学习目标，以便学员及时完成学习任务。在教学过程中，公司除讲解基础理论外，更加注重项目案例讲解及学员动手实操能力。

4. 学员管理

公司对学员实施集中管理，由公司提供教学楼、宿舍、安保等培训和生活相关配套设施，确保学员获得安静和安全的学习及生活环境。公司针对每个班级设置班主任及班主任助理，由班主任及其助理负责学员平时学习考勤和纪律管理，督促学员按时按质完成学习任务。

（四）销售模式

公司销售模式分为培训相关招生模式、IT 产品和技术销售模式。

1. 培训相关招生模式

公司主要通过打造品牌提升公司招生能力。公司重视研发投入，拥有一批优秀的研发人才，具有较强的新一代 IT 技术开发能力。公司被认定为以物联网、人工智能、web 前端等技术领域为孵化方向

的科技型国家众创空间，通过众创空间积极推进资本、技术、人才、市场等要素融合。公司与国内众多学校和知名企业建立了合作关系，在广州、长沙、重庆、武汉、西安等地设立分子公司，使得粤嵌品牌获得广大客户的认可，为公司培训业务发展提供了品牌保障。

公司制定统一的招生政策，由公司职能部门和分子公司执行。公司根据市场需求、竞争对手价格及自身服务成本等多种因素制定培训价格标准。公司主要采用开展校企合作、校园讲座、学生实训、老生口碑宣传、参加教育培训行业展会、网络推广、微信公众号等方式获取个人客户。公司通过竞争性谈判、招投标等方式获取学校或企业等机构客户。

2. IT 产品和技术销售模式

公司通过研发投入提升技术开发和服务能力，创立粤嵌众创空间集聚优质资源，为开拓市场和稳定销售提供基础。公司主要通过竞争性谈判、招投标等方式获取业务订单。公司重视客户服务，通过多种方式和渠道收集行业和市场信息，紧密跟踪行业技术和市场发展趋势，及时了解行业新动向和客户新需求，为客户提供优质的产品和服务，赢得客户的信赖。

（五）生产模式

公司根据业务发展规划和销售计划安排 IT 硬件产品生产。公司围绕物联网、人工智能、大数据等新一代 IT 技术设计和开发硬件产品。公司 IT 硬件产品中，软件和电路设计由公司自主研发，硬件部分由公司设计和开发完成后委托具有相应资质的生产厂商生产。公司部分硬件需进行简单组装。公司将软件嵌入硬件调试后形成最终产品。

（六）研发模式

1. 培训课程研发模式

实用新颖的课程资源是公司提升学员 IT 技术的核心资源，也是提供高质量教学的前提条件。公司课程研究团队具有丰富的新一代 IT 技术从业经验，能够根据 IT 技术的发展动向和人才需求编制培训课程。培训课程以图文、项目案例、视频等多种方式呈现，并注重学员动手实操能力，确保所制作的课程资料具备实用性、新颖性和趣味性。公司专注物联网、人工智能、大数据等领域的新一代 IT 的基础技术和前沿技术研发，根据行业人才需求状况，并结合培训期限和知识难易度，拟定培训方向、课程大纲和课程内容。

2. IT 产品和技术研发模式

公司通过产品和技术研发投入提升核心竞争力。公司研发的 IT 产品和技术已在教育、交通、互联网和安防等领域广泛应用。目前，公司拥有 63 项软件著作权，设计和开发了多款硬件产品。公司建立了健全的研发体系，拥有一批经验丰富的研发人才。

公司产品研发过程主要分为市场调研、可行性分析、项目立项、研发执行、产品测试等阶段。公司研发中心根据市场需求、技术发展趋势、技术指标、研发周期、投资估算和效益预测等因素提出项目建议书。公司技术委员会对项目建议书进行评审和筛选后交由公司技术部进行可行性分析，由公司总经办决定是否立项。立项通过后由技术小组编制项目任务书，并负责实施。项目研发过程完成后，由评估小组根据国家或行业标准进行功能、性能等测试。项目测试通过后由相关部门申请知识产权保护并推向市场。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内公司营业收入 34,285,148.54 元，较上年同期减少 44.77%；净利润-33,425,753.30 元，较上年同期减少 220.94%。报告期末，公司总资产 210,292,529.82 元，净资产为 95,465,628.75 元。

3. 经营计划实现情况

报告期内，公司围绕年度经营计划和长期发展战略，专注于主营业务的稳健发展。公司通过打造自身的优势，提升自身核心竞争力，增强盈利能力和抗风险能力。具体形成的优势如下：

(1) 产教融合发展模式优势

公司坚持以市场需求为导向，以技术研发为核心，以学员服务为根本，以成果转化为目标，实现教育和产业融合发展。

公司积极与华为、阿里巴巴、商汤科技、大疆百旺等国内多家企业保持合作，了解和关注新一代 IT 技术的发展趋势和人才需求状况，持续提升自身 IT 技术研发能力和核心竞争力，不断优化和完善 IT 培训课程和教学模式，持续为学员提供新颖的教学内容和优质的教学服务，为客户提供高质量的 IT 产品和服务。公司通过为国内众多高等院校提供人才培养、专业建设、科研合作、联合办学、实习实训、创新创业及就业帮扶等服务，经过多年积累，在 IT 行业产教融合方面树立了良好品牌，为公司获得学员提供了有力保障。

公司持续深耕新一代 IT 的基础技术和前沿技术，将技术成果转换为教学课程、IT 产品和服务，向社会培养创新型和应用型人才，向客户提供优质的 IT 产品和服务，推进了新一代 IT 领域教育和产业的深度融合，实现了产学研一体化发展。

(2) 技术研发优势

公司技术以自主研发为主。公司重视研发投入，拥有一批优秀的研发人才。

在 IT 培训业务领域，公司拥有物联网、移动互联网等多个研发团队。公司课程研发团队具有丰富的从业经验，能够根据 IT 技术的发展动向和人才需求编制培训课程。培训课程以图文、项目案例、视频等多种方式呈现，具备实用性和先进性。在 IT 产品领域，公司研发团队深耕嵌入式系统设备多年，

积累了丰富的研发经验，能够及时跟踪市场动态，为客户提供优质的产品和服务和技术解决方案。

(3) 一体化服务优势

公司对学员技术培训、职业规划及就业指导等提供一体化的服务，提升学员的技术研发能力和就业竞争力，提高招生能力。在与学员初次接触阶段，公司帮助学员明确学习目标和规划职业发展方向。在学员报名培训阶段，公司对学员进行基础能力测评，根据测评结果，为其提供差异化的培训方案。在授课阶段，公司通过理论讲解与项目实践相结合的方式开展课程，并对学员进行理论评测、实践考核和课程答辩。公司定期邀请优秀的毕业学员为在读新学员分享学习和工作经历，提高学员的学习主动性。对于未达到学习目标的学员，公司会对其进行重点辅导。在就业指导阶段，公司根据学员职业规划和就业意向，提供职场礼仪、面试技巧等就业指导，提升学员的就业竞争能力。公司不定期邀请用人单位进行现场招聘，为学员拓宽就业渠道。在学员结业阶段，公司收集结业学员的就业信息登记表，并建立人才库，为学生后续职业发展提供就业信息。

(4) 区位优势

广东省 IT 产业链完整，聚集了一批优质的 IT 企业。公司立足于国内 IT 产业发展领先的广东省，可以及时了解行业的发展动态，学习和吸收行业先进的技术，提高自身技术研发和应用能力，保持 IT 培训课程知识的实用性和先进性，持续提升公司核心竞争力。目前，公司在广州市建立稳固的根基，并稳步向全国发展，已在武汉、成都、长沙等地设立分子公司。

(5) 品牌优势

公司建设和运营的“粤嵌”品牌在业内具有一定的知名度。公司重视研发投入，拥有一批优秀的研发人才，具有较强的 IT 技术开发能力。公司先后获得科技部国家级众创空间、教育部产学研协同育人项目合作单位、教育部 1+X 职业教育培训评价组织、工业和信息化部人才培养工程培训基地、广东省创新型试点企业、中科院计算所泛在中心战略合作伙伴等荣誉资质。

公司通过粤嵌众创空间积极推进资本、技术、人才、市场等要素不断融合，与国内众多学校和知名企业建立了合作关系，在广州、武汉、成都、长沙等多地设立分子公司。公司品牌获得了广大客户的认可，为公司培训业务发展提供了品牌保障。

(6) 资源优势

就业方面，公司与华为、阿里巴巴、商汤科技等国内众多知名企业建立了合作关系，拓宽了学员就业渠道；生源方面，公司与国内众多院校建立了广泛的合作关系，为公司获取生源提供了保障。

综上所述，报告期内，公司通过提升自身核心竞争力，实现财务、业务等经营指标稳健发展，顺利完成了上半年的经营计划，并公司未来可持续发展奠定了基础。

（二） 行业情况

1.行业基本情况概述

公司是一家以物联网、人工智能、大数据、5G 通信等领域的新一代计算机信息技术（IT）人才培养、IT 产品研发和销售及 IT 技术服务为主营业务的产教融合型高新技术企业，公司主要服务和产品为非学历应用型 IT 人才培养、IT 产品研发与销售及技术服务。

（1）软件和信息技术服务业行业概述

软件是新一代信息技术的灵魂，是数字经济发展的基础，是制造强国、网络强国、数字中国建设的关键支撑。软件是一系列按照特定顺序组织的计算机数据和指令的集合，按照功能可分类为基础软件、工业软件、应用软件、平台软件、嵌入式软件等。“十二五”和“十三五”期间，我国软件和信息技术服务业持续快速发展，产业规模迅速扩大，技术创新和应用水平大幅提升，对经济社会发展的支撑和引领作用显著增强。

《“十四五”软件和信息技术服务业发展规划》指出，我国新兴平台软件、行业应用软件、嵌入式软件快速发展，基础软件和工业软件产品收入持续增长，产业结构进一步优化，IT 人才需求不断增加。同时我国软件和信息技术服务业高质量发展仍面临诸多挑战：①产业链、供应链脆弱，产品处于价值链中低端，产业链供应链存在断裂风险；②产业基础薄弱，关键核心技术存在短板，原始创新和协同创新能力亟需加强；③软件与各领域融合应用的广度和深度需进一步深化，企业软件化能力较弱，制约数字化发展进程；④产业生态国际竞争力亟待提升，企业小散弱，产业结构需进一步优化；⑤发展环境仍需完善，“重硬轻软”现象依然严重，软件价值失衡尚未得到根本性扭转，软件人才供需矛盾突出，知识产权保护需要进一步加强。

（2）IT 培训行业概述

计算机信息技术（IT）是主要应用计算机科学和通信技术来设计、开发、安装和实施信息系统及应用软件。IT 培训是指向新一代信息技术行业培养 IT 技能人才的教育过程。根据是否颁发学历证书，可划分为学历 IT 培训和非学历 IT 培训两类。非学历 IT 培训以民办教育为主，包括以通过 IT 认证考试为目的的培训和以 IT 技术学习、工作能力提升为目的的培训。

随着我国软件和信息技术服务产业的发展，IT 人才需求不断增长，IT 人才供需矛盾突出，制约了我国软件和信息技术服务业高质量发展。IT 培训，有利于缓解 IT 人才供需矛盾，提升我国软件和信息技术服务业发展水平，从而推动我国数字经济高质量发展。

2.公司所属行业发展的现状

（1）软件和信息技术服务业市场规模大

软件和信息技术服务业是我国战略性新兴产业。软件作为信息技术关键载体和产业融合重要纽带，是数字经济发展的基础。发展软件和信息技术服务业，有利于加快经济发展方式转变和产业结构调整，对提高国家信息安全保障能力和国际竞争力具有重要意义。随着物联网、5G 通信、云计算、大数据、人工智能、智能家居、智慧城市、智能制造、可穿戴设备等新技术和新产业的发展，我国软件和信息技术服务行业市场规模持续增长。

《“十四五”软件和信息技术服务业发展规划》提出，围绕软件产业链，加速“补短板、锻长板、优服务”，夯实开发环境、工具等产业链上游基础软件实力，提升工业软件、应用软件、平台软件、嵌入式软件等产业链中游的软件水平，增加产业链下游信息技术服务产品供给，提升软件产业链现代化水平。到 2025 年，规模以上企业软件业务收入将突破 14 万亿元，年均增长 12%以上。

软件和信息技术服务业发展为公司 IT 产品尤其是嵌入式产品的发展提供了广阔的市场空间。

此外，随着我国信息传输、软件和信息技术服务产业规模不断扩大，IT 就业人员人均创造收入和平均工资不断增长，将会吸引更多有志从事 IT 工作的人才就业，从而促进 IT 培训、IT 产品及 IT 技术服务等产业发展。

（2）IT 培训发展前景广阔

①IT 人才需求量大

随着我国 5G 通信、人工智能、物联网、大数据等新技术的兴起，以及数字经济的快速发展，对技术型和创新型复合 IT 人才的需求增大，我国 IT 人才的需求缺口不断加大。根据教育部、工信部联合发布的《制造业人才发展规划指南》数据显示，2020 年新一代信息技术产业人才需求缺口为 750 万人，到 2025 年 IT 人才需求缺口将继续扩大为 950 万人。目前解决我国 IT 人才供需缺口，主要通过学校教育和 IT 培训等方式。IT 培训机构贴近就业市场，能够针对市场需求培养创新型和应用型 IT 人才，面临较大的发展机遇。

②IT 培训市场规模大

IT 培训业务与 IT 行业发展密切相关。近年来，随着 IT 行业新技术兴起和新产业发展，对复合型 IT 人才需求增加，IT 从业人员平均薪资报酬相对其他行业较高，吸引了更多待就业或已就业人员通过参加培训提升 IT 技能，从而带动了 IT 培训业务的发展。

上述数据来源：工信部、中商情报网、智研咨询以及公司整理。

（三）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	√是
详细情况	<p>2022年11月22日公司被广东省工业和信息化厅公示评为“2022年创新型中小企业”。</p> <p>2022年12月22日公司第四次被评为“高新技术企业”，也是公司自成立以来连续四次被评为“高新技术企业”。</p> <p>2023年1月18日公司被广东省工业和信息化厅评为“2022年专精特新中小企业”。</p>

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	34,285,148.54	62,072,500.64	-44.77%
毛利率%	14.28%	46.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-32,588,121.22	-9,180,203.37	-254.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-34,218,700.58	-11,326,427.95	-202.11%
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）	-28.11%	-6.02%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-29.51%	-7.43%	-
基本每股收益	-0.53	-0.15	-255.02%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	210,292,529.82	233,707,930.34	-10.02%
负债总计	114,826,901.07	104,816,548.29	9.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	99,645,337.16	132,233,458.38	-24.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.62	2.15	-24.65%
资产负债率%（母公司）	48.13%	43.38%	-
资产负债率%（合并）	54.60%	44.85%	-
流动比率	1.11	1.57	-
利息保障倍数	-15.96	-8.80	-
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	-19,617,712.04	13,241,403.55	-248.15%
应收账款周转率	0.73	0.95	-
存货周转率	2.84	4.31	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.02%	-25.15%	-
营业收入增长率%	-44.77%	-1.61%	-

净利润增长率%	-220.94%	130.48%	-
---------	----------	---------	---

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	12,530,347.12	5.96%	25,784,993.18	11.03%	-51.40%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	37,421,281.26	17.79%	42,592,521.93	18.22%	-12.14%
存货	8,909,605.50	4.24%	10,424,282.90	4.46%	-14.53%
固定资产	16,802,694.57	7.99%	20,343,761.05	8.70%	-17.41%
在建工程	1,764,823.63	0.84%	2,695,864.84	1.15%	-34.54%
无形资产	65,312.55	0.03%	120,921.57	0.05%	-45.99%
短期借款	27,494,627.00	13.07%	15,657,440.22	6.70%	75.60%
应付账款	5,876,170.51	2.79%	3,294,809.02	1.41%	78.35%
预付款项	12,694,574.24	6.04%	6,226,994.00	2.66%	103.86%
合同负债	27,360,455.22	13.01%	31,892,554.32	13.65%	-14.21%
应付职工薪酬	4,986,378.04	2.37%	6,000,458.36	2.57%	-16.90%
应交税费	484,127.21	0.23%	610,949.83	0.26%	-20.76%
其他应付款	5,632,795.30	2.68%	1,445,790.62	0.62%	289.60%
长期待摊费用	58,204,560.14	27.68%	59,095,960.37	25.29%	-1.51%
其他应收款	12,958,831.68	6.16%	14,131,638.91	6.05%	-8.30%
其他流动资产	1,048,580.99	0.50%	1,651,159.87	0.71%	-36.49%
递延所得税资产	11,538,364.36	5.49%	12,010,565.24	5.14%	-3.93%
其他非流动资产	1,945,809.15	0.93%	768,972.00	0.33%	153.04%
其他流动负债	1,588,854.27	0.76%	1,712,712.94	0.73%	-7.23%
租赁负债	30,806,442.77	14.65%	32,887,767.16	14.07%	-6.33%
长期应付款	564,907.88	0.27%	654,104.00	0.28%	-13.64%
一年内到期的非流动负债	3,994,551.70	1.90%	3,669,753.79	1.57%	8.85%
预计负债	709,719.76	0.34%	1,103,079.76	0.47%	-35.66%
未分配利润	27,183,003.15	12.93%	59,771,124.37	25.58%	-54.52%

项目重大变动原因：

1、货币资金

报告期末公司货币资金余额12,530,347.12元，较上年期末减少51.40%，主要原因为疫情之后受经济大环境的影响，一方面公司销售规模减少，销售商品、提供劳务收到的现金相应减少；另一方面，客户应收款项回款较慢，公司业务经营投入的招生推广等日常运营款项未减反增，导致货币资金余额

减少。

2、在建工程

报告期末金额1,764,823.63 元，较上年期末减少34.54%，主要系报告期内公司从化校区完工并投入使用，本期在建工程减少所致。

3、无形资产

报告期末金额65,312.55元，较上年期末减少45.99%，主要系报告期内公司正常摊销导致。

4、短期借款

报告期末余额27,494,627.00元，较上年期末增加75.60%，主要系本期银行贷款增加所致。

5、应付账款

报告期末余额5,876,170.51元，较上年期末增加78.35%，主要系本期末应付工程款增加所致。

6、预付款项

报告期末余额12,694,574.24元，较上年期末增加103.86%，主要系本期末推广费用增加所致。

7、其他应付款

报告期末余额5,632,795.30元，较上年期末增加289.60%，主要是因为资金往来所致。

8、其他流动资产

报告期末余额1,048,580.99 元，较上年期末减少36.49%，主要系本期留抵的增值税进项税金额减少所致。

9、其他流动资产

报告期末余额1,945,809.15元，较上年期末增加153.04%，主要系本期应付工程款增加所致。

10、预计负债

报告期末余额709,719.76元，较上年期末减少35.66%，主要系诉讼判决修正最佳估计数所致。

11、未分配利润

报告期末余额27,183,003.15元，较上年期末减少54.52%，主要系本期亏损所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	34,285,148.54	-	62,072,500.64	-	-44.77%
营业成本	29,389,373.86	85.72%	33,485,923.49	53.95%	-12.23%
毛利率	14.28%	-	46.05%	-	-
销售费用	20,269,179.13	59.12%	18,945,074.58	30.52%	6.99%
管理费用	12,326,954.32	35.95%	15,083,640.51	24.30%	-18.28%
研发费用	4,884,329.55	14.25%	5,551,677.70	8.94%	-12.02%
财务费用	1,965,505.45	5.73%	1,503,122.19	2.42%	30.76%
信用减值损失	-716,259.83	-2.09%	-753,393.80	-1.21%	4.93%
资产减值损失	88,016.11	0.26%	61,571.16	0.10%	42.95%
其他收益	1,629,505.82	4.75%	1,572,714.60	2.53%	3.61%

资产处置收益	-108,110.85	-0.32%	1,426,986.55	2.30%	-107.58%
营业利润	-33,697,219.32	-98.29%	10,186,937.82	-16.41%	-230.79%
营业外收入	414,006.31	1.21%	202,176.13	0.33%	104.78%
营业外支出	48,721.30	0.14%	138,344.78	0.22%	-64.78%
净利润	-33,425,753.30	-97.49%	10,414,795.83	-16.78%	-220.94%
税金及附加	40,176.80	0.12%	181,518.53	0.29%	-77.87%
投资收益	0	0%	183,640.03	0.30%	-100.00%

项目重大变动原因：

1、财务费用

报告期金额为1,965,505.45元，较上年同期增加30.76%，主要原因为新租赁准则下核算的租金摊销成本增加，以及新增贷款支付的利息增加。

2、资产减值损失

报告期金额为88,016.11元，较上年同期增加42.95%，主要原因为合同资产的坏账减少转回资产减值损失。

3、资产处置收益

报告期金额为-108,110.85元，较上年同期减少107.58%，主要原因为上期场地退租而获得使用权资产处置收益大幅增加。

4、营业利润

报告期金额为-33,697,219.32元，较上年同期减少230.79%，主要原因为疫情之后受经济大环境的影响，公司销售规模不同程度缩减，销售收入减少导致营业利润减少。

5、营业外收入

报告期金额为414,006.31元，较上年同期增加104.78%，主要原因为报告期诉讼事项调整了判决金额。

6、营业外支出

报告期金额为48,721.30元，较上年同期减少64.78%，主要原因为上期公司公益性捐赠支出增加，本期期捐赠支出减少。

7、净利润

报告期金额为-33,425,753.30元，较上年同期减少220.94%；主要原因系：疫情之后受经济大环境的影响，公司销售规模不同程度缩减，销售收入减少导致净利润减少。

8、税金及附加

报告期金额为40,176.80元，较上年同期减少77.87%；主要原因系：疫情之后受经济大环境的影响，由于收入减少导致增值税附加税减少。

9、投资收益

报告期金额为0元，较上年同期减少100%；主要原因系：上期出售粤嵌众创科技（深圳）有限公司和注销了成都粤嵌众创科技有限公司所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	34,285,148.54	62,072,500.64	-44.77%
其他业务收入			
主营业务成本	29,389,373.86	33,485,923.49	-12.23%
其他业务成本			

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
商品销售收入	5,857,324.02	3,827,287.52	34.66%	16.98%	79.38%	-49.11%
服务收入	28,427,824.52	25,562,086.34	10.08%	-101.24%	-27.91%	-32.80%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本期主营业务收入 34,285,148.54 元，较上期减少 44.77%，主要原因为疫情之后受经济大环境的影响，公司销售规模减少，销售商品、提供劳务收入的相应减少。

2023 年上半年 IT 培训收入占营业收入比例为 82.92%，2022 年全年 IT 培训收入占营业收入比例为 89.97%，收入构成中 IT 培训收入占比有所降低，主要系疫情之后经济大环境的变化使得非 IT 培训收入上升且占比增加所致。商品销售毛利率同比降低 49.11 个百分点。服务收入毛利率同比下降，服务收入毛利率同比下降 32.80 个百分点，主要原因由于疫情之后受经济大环境的影响，销售规模下降、销售商品、提供劳务收入减少，营业成本相比 2022 年同期未大幅降低所致。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-19,617,712.04	13,241,403.55	-248.15%
投资活动产生的现金流量净额	-3,141,256.38	-44,019,512.78	92.86%
筹资活动产生的现金流量净额	9,504,322.36	406,793.84	2,236.40%

现金流量分析：

(1) 经营活动产生的现金流量净额：报告期内金额为-19,617,712.04元，较上年同期减少248.15%；主要原因：一方面，疫情之后受经济大环境的影响，公司销售规模下降、销售商品、提供劳务收到的现金减少；另一方面，疫情之后受经济大环境的影响，客户应收款项回款较慢。

(2) 投资活动产生的现金流量净额：报告期内金额为-3,141,256.38元，较上年同期增加92.86%；主要原因：一方面是从化校园正式启用，本期装修支出大幅减少；一方面是本期子公司投资减少。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额：报告期内金额为9,504,322.36元，较上年同期增加2236.40%，主要原因为报告期内公司取得银行贷款收到的资金增加。

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
西安粤嵌信息科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	1,000,000.00	2,567,856.02	-10,112,217.27	981,699.98	-3,028,136.32
重庆粤嵌科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	1,000,000.00	1,441,750.86	-5,945,012.96	957,820.29	-789,239.69
广州粤嵌小创客教育科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务、青少年STEAM教育品牌管理	1,000,000.00	3,486,218.34	-2,471,670.25	11,320.75	-246,454.25
广州粤嵌众创信息技术有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	500,000.00	236,103.20	-2,319,160.84	0	-1,891,721.58
广州粤嵌科创信息服务有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	500,000.00	156,038.69	-3,363,752.47	0	-1,296,721.69
广州粤嵌智慧科技发展有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	500,000.00	255,542.69	-1,079,745.28	302,101.99	-1,364,273.74

南昌粤嵌科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	500,000.00	3,026,819.84	1,580,773.98	188,237.62	-326,649.45
南宁粤嵌智能科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	500,000.00	1,116,358.03	-22,773.20	0	-1,084,308.45
成都市粤嵌职业技能培训学校有限公司	控股子公司	教育	1,000,000.00	2,589,305.28	1,908,941.32	1,536,400.98	-446,883.72
广州粤嵌职业技能培训学校有限公司	控股子公司	教育	1,000,000.00	10,982,726.28	3,003,160.22	695,462.94	-1,251,744.96
武汉市洪山区粤嵌职业培训学校有限责任公司	控股子公司	教育	500,000.00	6,509,532.64	2,653,204.84	1,991,800.32	-651,211.18
成都粤嵌信息科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	1,000,000.00	1,733,196.07	1,533,077.45	239,689.32	-415,456.17
云南粤嵌科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	1,000,000.00	3,333,160.00	-309,069.45	0	-404,194.19
广州市从化区粤嵌科创职业培训学校有限公司	控股子公司	教育	500,000.00	12,863,648.93	-1,157,954.33	18,022,732.27	-3,099,970.31
合肥粤嵌科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	1,000,000.00	42,642.77	42,642.77	22,265.33	1,466,558.79
长沙粤嵌智能科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	500,000.00	1,734,083.72	1,465,752.46	541,611.65	-738,613.78
福州粤嵌科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	1,000,000.00	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司自成立以来始终坚持诚信经营、照章纳税，在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对工、客户、社会等的责任，今后公司将继续诚信经营，依法纳税，把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。

七、 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
公司治理风险	虽然公司设立时即为股份有限公司，但公司内部控制制度的建立及完善时间较短。各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司业务的快速发展，公司不断扩大的经营规模将会对公司治理提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
控股股东及实际控制人控制风险	刘彩容持有公司 25,390,080 股，占公司股本总额的 41.32%，为公司控股股东，且担任公司董事；其配偶钟锦辉直接持有公司 912,000 股，占公司股本总额的 1.48%，且担任公司董事长兼总经理。因此，刘彩容、钟锦辉夫妇为公司的实际控制人，合计持有公司 42.80%的股份。虽然公司已经按照现代企业制度的要求建立健全了较为完善的法人治理结构，但如果刘彩容、钟锦辉夫妇利用其对公司的控制地位对公司重大资本支出、人事任免、发展战略、关联交易等重大事项施加不当影响，仍可能损害公司和其他股东的利益。
技术人员流失风险	公司所处行业属于技术密集型行业，中高端技术人员占据行业中的核心地位。行业内技术人员既要掌握嵌入式软件相关知识，又要掌握硬件设计知识，同时需要较丰富的行业相关经验积累，技术复杂并且难度高，掌握这些技术需要多年的技术积累和沉淀，导致优秀技术人员紧缺，因此企业间技术人才的争夺不可避免。如果不能对技术人员实行有效的激励和约束，技术人员的大量流失将对企业经营造成重大不利影响。
抗风险能力较弱的风险	报告期内公司营业收入 34,285,148.54 元，较上年同期减少 44.77%，净利润-33,425,753.30 元，较上年同期减少 220.94%。公司将继续积极开拓市场，但公司与已上市或挂牌的同行业公司相比，规模相对较小，在激烈的市场竞争环境下，公司存在抗风险能力较弱的风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	632,329.24		632,329.24	0.66%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(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提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	公司培训学员司	60,000,000.00	0	8,108,384.91	2021年1月19日	2024年1月19日	连带	否	已事前及时履行
2	公司培训学员	8,000,000.00	0	525,567.00	2019年12月23日	2025年8月23日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	68,000,000.00		8,633,951.91	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

上述担保合同正在履行中，公司实际履行承担清偿责任的金额为 0.00 元

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）	68,000,000.00	8,633,951.91
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（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

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） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月27日		挂牌	公司购买社保、公积金的说明和实际控制人承诺	其他（承诺合规用工）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月27日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月27日		挂牌	资金占用承诺	其他（实际控制人或控股股东承诺不占用公司资金）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月27日		挂牌	其他承诺（规范和减少关联交易）	其他（规范和减少关联交易）	正在履行中
其他股东	2016年5月27日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年5月27日		挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不占用公司资金）	正在履行中
其他股东	2016年5月27日		挂牌	其他承诺（关于规范和减少关联交易的承诺）	其他（规范和减少关联交易）	正在履行中
董监高	2016年5月27日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月27日		挂牌	其他承诺（关于规范和减少关联交易的承诺）	其他（规范和减少关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年10月31日		2018年第一次股票发行中涉及的承诺	定价承诺	其他（承诺公司本次股票发行定价方式合理、价格决策程序合法、发行价格不存在显失公允、不存在损害公司及股东利	正在履行中

					益的情形)	
其他股东	2018年10月31日		2018年第一次股票发行中涉及的承诺	无对赌条款承诺	其他(承诺在公司2018年第一次股份发行中本企业与认购人之间不存在业绩承诺、反稀释条款等对赌条款等安排。)	正在履行中
公司	2018年10月31日		2018年第一次股票发行中涉及的承诺	无对赌条款承诺	其他(承诺本公司2018年第一次股份发行中本企业与认购人之间不存在业绩承诺、反稀释条款等安排。)	正在履行中
公司	2018年10月31日		2018年第一次股票发行中涉及的承诺	定价承诺	其他(承诺公司本次股票发行定价方式合理、价格决策程序合法、发行价格不存在显失公允、不存在损害公司及股东利益的情形)	正在履行中
公司	2019年4月4日		2019年第一次股票发行中涉及的承诺	定价承诺	其他(承诺公司本次股票发行定价方式合理、价格决策程合法、发行价格不存在显失公允、不存在损害公司及股东利益的情形。)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年4月4日		2019年第一次股票发行中涉及的承诺	定价承诺	其他(承诺公司本次股票发行定价方式合理、价格决策程合法、发行价格不存在显失公允、不存在损害公司及股东利益的情形。)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用

(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
其他资产预付账款	专利权	质押	0	0%	为公司向银行申请授信提供质押担保
总计	-	-	0	0%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

1、为满足经营及业务拓展需要，公司向上海浦东发展银行股份有限公司广州分行申请授信，以三项专利权，分别为一种家庭娱乐机器人（专利号：2017320663041.8）、一种智能汽车远程监控设备（专利号：201720649832.5）及一种智能考勤设备（专利号：201720658283.8）做质押担保，对公司无不利影响。

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	26,445,154	43.04%	0	26,445,154	43.04%
	其中：控股股东、实际控制人	6,124,080	9.97%	0	6,124,080	9.97%
	董事、监事、高管	2,357,760	3.84%	16,101	2,373,861	3.86%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	34,998,045	56.96%	0	34,998,045	56.96%
	其中：控股股东、实际控制人	20,178,000	32.84%	0	20,178,000	32.84%
	董事、监事、高管	11,333,160	18.44%	0	11,333,160	18.44%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		61,443,199	-	0	61,443,199	-
普通股股东人数		31				

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	刘彩容	25,390,080	0	25,390,080	41.32%	19,494,000	5,896,080	0	0
2	黄振兴	10,565,760	0	10,565,760	17.20%	8,208,000	2,357,760	0	0
3	广州合赢投资合伙企业(有限合伙)	8,344,320	0	8,344,320	13.58%	0	8,344,320	0	0
4	广州粤嵌投资合伙企业(有限合伙)	4,560,000	0	4,560,000	7.42%	3,040,005	1,519,995	0	0
5	邓人铭	3,125,160	16,101	3,141,261	5.11%	3,125,160	16,101	0	0
6	宋允前	2,964,000	0	2,964,000	4.82%	0	2,964,000	0	0
7	广州中广源商创业投资合伙企业(有限合伙)	1,999,999	0	1,999,999	3.26%	0	1,999,999	0	0
8	华美国际投资集团有限公司	1,999,999	0	1,999,999	3.26%	0	1,999,999	0	0
9	钟锦辉	912,000	0	912,000	1.48%	684,000	228,000	0	0
10	广州番禺产业投资有限公司	600,000	0	600,000	0.98%	0	600,000	0	0
合计		60,461,318	-	60,477,419	98.43%	34,551,165	25,926,254	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

刘彩容与钟锦辉为夫妻关系，钟锦辉任广州粤嵌投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，广州番禺产业投资有限公司系广州中广源商创业投资合伙企业（有限合伙）有限合伙人，除此之外，其他普通股前十名或持股 10%及以上股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
钟锦辉	董事长、总经理	男	1983年9月	2020年10月27日	2023年10月26日
刘彩容	董事	女	1984年11月	2020年10月27日	2023年10月26日
黄振兴	董事、副总经理	男	1983年6月	2020年10月27日	2023年10月26日
邓人铭	董事	男	1985年6月	2020年10月27日	2022年3月26日
邓人铭	董事	男	1985年6月	2022年12月23日	2023年10月26日
赵江涛	董事、董事会秘书	男	1980年2月	2020年10月27日	2023年10月26日
王劲	董事	男	1987年8月	2020年10月27日	2023年10月26日
黄亮	董事	男	1980年6月	2021年5月25日	2023年10月26日
冯宝祥	职工监事	男	1978年11月	2020年10月27日	2023年10月26日
林世霖	监事	男	1984年2月	2020年10月27日	2023年10月26日
苏建宁	监事会主席	男	1982年7月	2020年10月27日	2023年10月26日
刘彩容	财务负责人	女	1984年11月	2022年3月31日	2023年10月26日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

刘彩容、钟锦辉、黄振兴、邓人铭为公司股东，刘彩容与钟锦辉系夫妻关系，赵江涛、冯宝祥、林世霖系公司股东广州粤嵌投资合伙企业（有限合伙）有限合伙人，钟锦辉系公司股东广州粤嵌投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，其他董事、监事、高级管理人员与公司股东无关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
钟锦辉	912,000	0	912,000	1.48%	0	0
刘彩容	25,390,080	0	25,390,080	41.32%	0	0
黄振兴	10,565,760	0	10,565,760	17.19%	0	0
邓人铭	3,125,160	16,101	3,141,261	5.11%	0	0
赵江涛	0	0	0	0%	0	0
王劲	0	0	0	0%	0	0
黄亮	0	0	0	0%	0	0
苏建宁	0	0	0	0%	0	0

林世霖	0	0	0	0%	0	0
冯宝祥	0	0	0	0%	0	0
合计	39,993,000.00	-	40,009,101.00	65.10%	0	0

(三) 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

(四) 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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	45	7	11	41
销售人员	197	23	14	206
技术人员	247	12	27	232
财务人员	14	2	4	12
员工总计	503	44	56	491

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	(五) 1	12,530,347.12	25,784,993.18
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	(五) 2	37,421,281.26	42,592,521.93
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	(五) 3	12,694,574.24	6,226,994.00
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) 4	12,958,831.68	14,131,638.91
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产			
存货	(五) 5	8,909,605.50	10,424,282.90
合同资产	(五) 6	291,634.26	305,102.55
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0
其他流动资产	(五) 7	1,048,580.99	1,651,159.87
流动资产合计		85,854,855.05	101,116,693.34
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	(五) 8	16,802,694.57	20,343,761.05
在建工程	(五) 9	1,764,823.63	2,695,864.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(五) 10	34,116,110.37	37,555,191.93
无形资产	(五) 11	65,312.55	120,921.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(五) 12	58,204,560.14	59,095,960.37
递延所得税资产	(五) 13	11,538,364.36	12,010,565.24
其他非流动资产	(五) 14	1,945,809.15	768,972.00
非流动资产合计		124,437,674.77	132,591,237.00
资产总计		210,292,529.82	233,707,930.34
流动负债：			
短期借款	(五) 15	27,494,627.00	15,657,440.22
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(五) 16	5,876,170.51	3,294,809.02
预收款项			
合同负债	(五) 17	27,360,455.22	31,892,554.32
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(五) 18	4,986,378.04	6,000,458.36
应交税费	(五) 19	484,127.21	610,949.83
其他应付款	(五) 20	5,632,795.30	1,445,790.62
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(五) 21	3,994,551.70	3,669,753.79
其他流动负债	(五) 22	1,588,854.27	1,712,712.94
流动负债合计		77,417,959.25	64,284,469.10
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	(五) 23	30,806,442.77	32,887,767.16
长期应付款	(五) 24	564,907.88	654,104.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	(五) 25	709,719.76	1,103,079.76
递延收益			
递延所得税负债	(五) 13	5,327,871.41	5,887,128.27
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,408,941.82	40,532,079.19
负债合计		114,826,901.07	104,816,548.29
所有者权益：			
股本	(五) 26	61,443,199.00	61,443,199.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(五) 27	2,429,627.19	2,429,627.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(五) 28	8,589,507.82	8,589,507.82
一般风险准备			
未分配利润	(五) 29	27,183,003.15	59,771,124.37
归属于母公司所有者权益合计		99,645,337.16	132,233,458.38
少数股东权益		-4,179,708.41	-3,342,076.33
所有者权益合计		95,465,628.75	128,891,382.05
负债和所有者权益合计		210,292,529.82	233,707,930.34

法定代表人：钟锦辉

主管会计工作负责人：刘彩容

会计机构负责人：熊园春

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		10,838,315.04	23,700,385.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(十一) 1	26,127,036.78	29,405,708.79
应收款项融资			
预付款项		11,625,535.75	5,453,083.17
其他应收款	(十一) 2	55,442,209.31	46,201,633.58
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,909,605.50	10,424,282.90
合同资产		291,634.26	305,102.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		994,376.65	1,484,273.65
流动资产合计		114,228,713.29	116,974,470.33
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	(十一) 3	6,790,000.00	7,090,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,668,667.00	14,200,159.89
在建工程		1,764,823.63	2,695,864.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		27,964,206.09	30,753,445.23
无形资产		65,312.55	120,921.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		53,524,768.96	54,023,077.48
递延所得税资产		10,904,794.95	11,431,694.88
其他非流动资产		1,202,902.95	768,972.00
非流动资产合计		113,885,476.13	121,084,135.89
资产总计		228,114,189.42	238,058,606.22
流动负债：			
短期借款		27,494,627.00	15,657,440.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,652,371.47	3,343,598.51
预收款项			
合同负债		23,343,328.22	21,304,721.63
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,432,084.82	2,493,373.59
应交税费		400,084.09	470,930.08
其他应付款		14,188,115.73	21,755,154.63
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		2,644,750.47	2,229,667.95
其他流动负债		1,395,901.03	1,152,981.36
流动负债合计		77,551,262.83	68,407,867.97
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		25,923,297.52	27,533,200.78
长期应付款		564,907.88	654,104.00
长期应付职工薪酬			
预计负债		709,719.76	1,103,079.76
递延收益			
递延所得税负债		5,042,080.55	5,578,890.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,240,005.71	34,869,275.37
负债合计		109,791,268.54	103,277,143.34
所有者权益：			
股本		61,443,199.00	61,443,199.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,429,627.19	2,429,627.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,589,507.82	8,589,507.82
一般风险准备			
未分配利润		45,860,586.87	62,319,128.87
所有者权益合计		118,322,920.88	134,781,462.88
负债和所有者权益合计		228,114,189.42	238,058,606.22

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		34,285,148.54	62,072,500.64
其中：营业收入	(五) 30	34,285,148.54	62,072,500.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		68,875,519.11	74,750,957.00
其中：营业成本	(五) 30	29,389,373.86	33,485,923.49
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) 31	40,176.80	181,518.53
销售费用	(五) 32	20,269,179.13	18,945,074.58
管理费用	(五) 33	12,326,954.32	15,083,640.51
研发费用	(五) 34	4,884,329.55	5,551,677.70
财务费用	(五) 35	1,965,505.45	1,503,122.19
其中：利息费用		1,304,192.25	1,471,572.09
利息收入		57,096.47	268,618.99
加：其他收益	(五) 36	1,629,505.82	1,572,714.60
投资收益（损失以“-”号填列）	(五) 37		183,640.03
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) 38	-716,259.83	-753,393.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五) 39	88,016.11	61,571.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五) 40	-108,110.85	1,426,986.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-33,697,219.32	-10,186,937.82
加：营业外收入	(五) 41	414,006.31	202,176.13
减：营业外支出	(五) 42	48,721.30	138,344.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-33,331,934.31	-10,123,106.47
减：所得税费用	(五) 43	93,818.99	291,689.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,425,753.30	-10,414,795.83
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）		-33,425,753.30	-10,414,795.83
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）		-837,632.08	-1,234,592.46
2. 归属于母公司所有者的净利润		-32,588,121.22	-9,180,203.37
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		-33,425,753.30	-10,414,795.83
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-32,588,121.22	-9,180,203.37
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-837,632.08	-1,234,592.46
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.53	-0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.53	-0.15

法定代表人：钟锦辉

主管会计工作负责人：刘彩容

会计机构负责人：熊园春

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	(十一) 4	22,761,543.65	42,410,435.85
减：营业成本	(十一) 4	14,723,167.87	24,168,152.45
税金及附加		26,501.65	126,453.74
销售费用		10,344,329.42	10,791,607.15
管理费用		8,909,723.24	12,391,333.42
研发费用		4,884,329.55	5,551,677.70
财务费用		1,799,753.02	1,473,542.96
其中：利息费用		1,259,875.93	1,451,010.34
利息收入		55,051.98	263,900.58
加：其他收益		1,473,124.75	1,029,096.10
投资收益（损失以“-”号填列）	(十一) 5	1,643.41	1,677,010.26
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）		-174,501.32	-124,658.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		88,016.11	61,571.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-108,110.85	1,422,480.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,646,089.00	-8,026,831.76
加：营业外收入		409,649.59	141,197.49
减：营业外支出		41,837.79	128,108.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,278,277.20	-8,013,742.77
减：所得税费用		180,264.80	89,976.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,458,542.00	-8,103,719.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,458,542.00	-8,103,719.65
（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		-16,458,542.00	-8,103,719.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,480,049.60	68,451,071.84
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		12,823.02	568,257.25
收到其他与经营活动有关的现金	(五) 44 (1)	5,822,632.91	7,448,916.22
经营活动现金流入小计		42,315,505.53	76,468,245.31
购买商品、接受劳务支付的现金		13,708,661.35	8,279,070.63
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		34,692,224.24	35,205,675.02
支付的各项税费		710,149.71	5,170,281.57
支付其他与经营活动有关的现金	(五) 44 (2)	12,822,182.27	14,571,814.54
经营活动现金流出小计		61,933,217.57	63,226,841.76
经营活动产生的现金流量净额		-19,617,712.04	13,241,403.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,000.00
取得投资收益收到的现金			23.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			7,350.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,118,500.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			2,135,873.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,141,256.38	45,075,386.12

投资支付的现金			1,080,000.00
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		3,141,256.38	46,155,386.12
投资活动产生的现金流量净额		-3,141,256.38	-44,019,512.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,280,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			200,000.00
取得借款收到的现金		21,859,735.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,859,735.00	6,280,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		520,488.82	214,964.85
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	(五) 44 (3)	1,834,923.82	5,658,241.31
筹资活动现金流出小计		12,355,412.64	5,873,206.16
筹资活动产生的现金流量净额		9,504,322.36	406,793.84
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		-13,254,646.06	-30,371,315.39
加：期初现金及现金等价物余额		25,784,993.18	47,785,550.22
六、期末现金及现金等价物余额		12,530,347.12	17,414,234.83

法定代表人：钟锦辉

主管会计工作负责人：刘彩容

会计机构负责人：熊园春

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,862,368.60	64,992,911.95
收到的税费返还		3,893.85	558,196.05
收到其他与经营活动有关的现金		5,436,067.32	1,230,342.68
经营活动现金流入小计		41,302,329.77	66,781,450.68
购买商品、接受劳务支付的现金		12,295,874.62	7,357,724.79
支付给职工以及为职工支付的现金		15,926,494.55	21,620,997.66
支付的各项税费		483,273.66	3,175,472.55
支付其他与经营活动有关的现金		33,272,886.05	33,143,267.85
经营活动现金流出小计		61,978,528.88	65,297,462.85
经营活动产生的现金流量净额		-20,676,199.11	1,483,987.83
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		300,000.00	0
取得投资收益收到的现金		1,643.41	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,218,500.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		301,643.41	2,219,400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,558,096.38	33,413,504.12
投资支付的现金			1,080,000.00
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		2,558,096.38	34,493,504.12
投资活动产生的现金流量净额		-2,256,452.97	-32,274,104.12
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		21,859,735.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,859,735.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		520,488.82	214,964.85
支付其他与筹资活动有关的现金		1,268,664.75	4,089,380.61
筹资活动现金流出小计		11,789,153.57	4,304,345.46
筹资活动产生的现金流量净额		10,070,581.43	695,654.54
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		-12,862,070.65	-30,094,461.75
加：期初现金及现金等价物余额		23,700,385.69	44,915,052.70
六、期末现金及现金等价物余额		10,838,315.04	14,820,590.95

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(六).1
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(五) 25

附注事项索引说明:

公司之子公司西安市长安区粤嵌计算机职业技能培训学校有限公司(筹)于2023年6月15日从拟筹备公司验资户转出注册资金30.00万元并注销该账户, 注销后不再纳入公司合并报表范围。

(二) 财务报表项目附注

广州粤嵌通信科技股份有限公司

2023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、 公司的基本情况

1、公司概况

广州粤嵌通信科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2011年11月7日,由刘彩容、钟锦辉、全达共同发起设立的股份有限公司,统一社会信用代码914401015856664135,注册资本500.00万元,其中刘彩容认缴出资340.00万元,实收资本68.00万元,持有股权比例为68.00%,钟锦辉认缴出资10.00万元,实收资本2.00万元,持有股权比例为2.00%,全达认缴出资150.00万元,实收资本30.00万元,持有股权比例为30.00%。

经过历年的股本变更,截止2023年06月30日,本公司股本总数6,144.3199万股,注册资本为6,144.3199万元人民币。

2、公司注册地址和总部地址

本公司注册地址及总部地址均为广州市黄埔区水西路30号1008房。

3、公司业务性质

本公司属于计算机通信设备制造行业和教育行业。

4、公司主要经营活动

本公司经营范围包括:职业技能培训(不包括需要取得许可审批方可经营的职业技能培训项目);计算机技术开发、技术服务;计算机网络系统工程服务;软件开发;软件服务;软件批发;软件零售;电子元器件批发;通信工程设计服务;通信设备零售;电子工程设计服务;信息系统集成服务;集成电路设计;信息技术咨询服务;电子设备工程安装服务;工程技术咨询服务;场地租赁(不含仓储);贸易咨询服务;招、投标咨询服务;科技中介服务。

5、合并财务报表范围

本公司2023年1-6月纳入合并范围的子公司共17户,详见七“在其他主体中的权益”。

6、财务报告的批准报出

本公司财务报告业经公司董事会于2023年8月29日决议批准。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其

他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

2. 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

本公司主要从事职业技能培训、技术服务等业务。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，对收入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，详见三、重要会计政策及会计估计28、收入各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、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

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负

债按照公允价值计量，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、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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确定是恰当的，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

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。

6、合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

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。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。

2. 合并程序

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

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，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

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；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。

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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

8、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 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或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

③ 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

④ 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

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，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

③ 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将

与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

④ 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

9、金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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：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。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。

① 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，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

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。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。

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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

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

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。

② 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

① 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

② 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 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。

6. 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（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，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。

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。

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。

对于在资产负债表中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。

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应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

① 应收票据

本公司对于应收票据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。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

② 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
组合1：单项计提的应收账款	信用风险显著增加的应收款项
组合2：应收合并报表范围内公司款项	按照客户类别作为信用风险特征
组合3：应收学生客户款项	按照客户类别作为信用风险特征
组合4：应收学校客户款项	按照客户类别作为信用风险特征
组合5：应收企业客户款项	按照客户类别作为信用风险特征

对于划分组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③ 其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收押金保证金
其他应收款组合2	应收往来款及其他
其他应收款组合3	应收备用金
其他应收款组合4	应收合并范围内关联往来
其他应收款组合5	应收合并范围外关联往来

② 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。

③ 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

④ 信用风险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，以确定自初

始确认后信用风险是否显著增加。

⑤ 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收并表关联方款项；应收押金保证金备用金款项等。

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。

⑥ 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。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

10、存货

1. 存货的分类

公司存货包括原材料、库存商品、委托加工物资及发出商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按取得时的实际成本计价。存货发出时，按照实际成本进行核算，并采用加权平均法确定其实际成本。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计将发生的销售费用以及相关税费后的金额。

① 存货可变现净值的确定依据：

产成品价格上涨即可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；产成品价格下降导致可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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 存货跌价准备的计提方法：

按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备。

11、合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

12、持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

② 可收回金额。

13、债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见三、重要会计政策及会计估计9、金融工具的规定。

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，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。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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业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。

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

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并

在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，应当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，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当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，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

② 权益法核算

对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通

过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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。公司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，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

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差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照三、

重要会计政策及会计估计16、固定资产及折旧和20、无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

16、固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	年折旧率（%）	残值率（%）
运输工具	年限平均法	4年	23.75	5.00
电子设备	年限平均法	3年	31.67	5.00
其他设备	年限平均法	3年	31.67	5.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

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

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

17、在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企

业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

18、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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。

符合资本化条件的资产，包括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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的

金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

19、使用权资产

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

1.使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

- ① 租赁负债的初始计量金额;
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- ③ 发生的初始直接费用;
- ④ 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

2.使用权资产的折旧方法及减值

- ① 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

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

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

- ④ 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见三、重要会计政策及会计估计21、长

期资产减值。

20、无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见三、重要会计政策及会计估计21、长期资产减值。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出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所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

21、长期资产减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

23、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

24、职工薪酬

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。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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

② 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

25、租赁负债

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

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

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

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

26、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

27、股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

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

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

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

28、收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，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. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

本公司嵌入式系统设备、嵌入式软件的研发设计和销售的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司嵌入式系统培训及技术服务的业务通常仅包括提供培训服务及技术服务的履约义务，在公司完成培训课时计划，或者完成技术服务合同约定的服务内容，并且得到客户的确认，本公司在该时点确认收入实现。

本公司学生教育培训业务包括在固定期间内提供课程培训的履约义务，本公司根据课程培训计划，按已上课时占总课时比例在服务期内按照履约进度确认收入实现。

29、合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、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。

30、政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- ① 公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- ① 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- ② 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

① 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

- ② 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

③ 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

④ 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

⑤ 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

① 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）。

② 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：A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③ 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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

① 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，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中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

② 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：A.投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

32、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1.租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一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，本公司进行如下评估：

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，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

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。

3.作为承租人

① 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见三、重要会计政策及会计估计19、使用权资产。

② 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见三、重要会计政策及会计估计25、租赁负债。

③ 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

④ 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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。

⑤ 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价值较低的租赁。本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。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4.作为出租人

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

① 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应

收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见三、重要会计政策及会计估计9、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。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

5.售后租回交易

本公司按照三、重要会计政策及会计估计28、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

② 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

③ 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

(2) 2021年1月1日前适用：

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

① 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租

人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

② 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

33、其他重要的会计政策和会计估计

回购本公司股份：公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

四、 税项

1、主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	1%、3%、6%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额加当期免抵税额	7%
教育费附加	应缴流转税额加当期免抵税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额加当期免抵税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

2023年1-6月本公司及子公司使用的企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
广州粤嵌通信科技股份有限公司	15%
西安粤嵌信息科技有限公司	15%
重庆粤嵌科技有限公司	20%
广州粤嵌小创客教育科技有限公司	25%
广州粤嵌众创信息技术有限公司	20%
广州粤嵌科创信息服务有限公司	20%
广州粤嵌智慧科技发展有限公司	20%
南昌粤嵌科技有限公司	20%
南宁粤嵌智能科技有限公司	20%
成都市粤嵌职业技能培训学校有限公司	20%
广州粤嵌职业技能培训学校有限公司	20%
武汉市洪山区粤嵌职业培训学校有限责任公司	20%
成都粤嵌信息科技有限公司	20%
云南粤嵌科技有限公司	20%
长沙粤嵌智能科技有限公司	20%
广州市从化区粤嵌科创职业技能培训学校有限公司	20%
合肥粤嵌科技有限公司	20%
福州粤嵌科技有限公司	20%

2、税收优惠

1.根据《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发（高新技术企业认定管理办法）的通知》（国科发火（2016）32号）和《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发（高新技术企业认定管理工作指引）的通知》（国科发火（2016）195号）的有关规定，经企业申报，广东省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室组织认定，并报全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室备案批复同意，广州粤嵌通信科技股份有限公司被认定为广东省2022年高新技术企业，享受高新技术企业所得税

优惠政策期限为2022年1月1日-2024年12月31日，发证日期：2022年12月22日。西安粤嵌信息科技有限公司被认定为陕西省2021年高新技术企业，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2021年1月1日-2023年12月31日。

2.公司之子公司广州粤嵌智慧科技发展有限公司、南昌粤嵌科技有限公司、南宁粤嵌智能科技有限公司、成都市粤嵌职业技能培训学校有限公司、广州粤嵌职业技能培训学校有限公司、武汉市洪山区粤嵌职业培训学校有限责任公司、成都粤嵌信息科技有限公司、云南粤嵌科技有限公司、广州市从化区粤嵌科创职业技能培训学校有限公司及长沙粤嵌智能科技有限公司等为小型微利企业，根据财政部、税务总局联合发布的财税【2019】13号文件《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局发布《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。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（财政部 税务总局公告2022年第13号），对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过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。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度1-6月，“上期”指2022年度1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	640,000.00	132,996.00
银行存款	11,890,347.12	25,651,997.18
其他货币资金	-	-
合计	12,530,347.12	25,784,993.18
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	11,595,499.30
1-2年（含2年）	25,073,714.77
2-3年（含3年）	3,669,062.31
3-4年（含4年）	3,935,257.79
4-5年（含5年）	139,748.84
5年以上	-
小计	44,413,283.01
减：坏账准备	6,992,001.75
合计	37,421,281.26

(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的应收账款	2,826,656.00	6.36	2,826,656.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	41,586,627.01	93.64	4,165,345.75	10.02	37,421,281.26
其中：					
应收学生客户款项	21,203,757.51	47.74	1,467,610.53	6.92	19,736,146.98
应收学校客户款项	5,233,730.45	11.78	268,796.58	5.14	4,964,933.87
应收企业客户款项	15,149,139.05	34.11	2,428,938.64	16.03	12,720,200.41
合计	44,413,283.01	100.00	6,992,001.75	15.74	37,421,281.26

(续上表)

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的应收账款	2,848,218.80	5.76	2,848,218.80	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	46,591,344.23	94.24	3,998,822.30	8.58	42,592,521.93

其中：					
应收学生客户款项	24,237,576.13	49.02	1,442,196.90	5.95	22,795,379.23
应收学校客户款项	4,636,487.45	9.38	388,393.41	8.38	4,248,094.04
应收企业客户款项	17,717,280.65	35.84	2,168,231.99	12.24	15,549,048.66
合计	49,439,563.03	100.00	6,847,041.10	13.85	42,592,521.93

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收学生客户款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	7,561,090.59	282,861.87	3.74
1-2年	10,868,435.98	676,022.63	6.22
2-3年	2,497,362.31	453,352.30	18.15
3-4年	259,439.79	51,887.96	20.00
4-5年	17,428.84	3,485.77	20.00
合计	21,203,757.51	1,467,610.53	6.92

组合计提项目：应收学校客户款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,051,551.00	64,561.91	2.12
1-2年	1,956,872.45	156,055.08	7.97
2-3年	-	-	-
3-4年	215,187.00	45,143.59	20.98
4-5年	10,120.00	3,036.00	30.00
合计	5,233,730.45	268,796.58	5.14

组合计提项目：应收企业客户款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	977,401.71	56,111.32	5.74
1-2年	12,248,406.34	1,590,507.92	12.99
2-3年	1,019,700.00	330,503.90	32.41
3-4年	795,631.00	397,815.50	50.00
4-5年	108,000.00	54,000.00	50.00
合计	15,149,139.05	2,428,938.64	16.03

(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	收回或转回	转销或核销	其他	

按单项计提坏账准备的应收账款	2,848,218.80	-	-	21,562.80	-	2,826,656.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,998,822.30	277,023.45	-	110,500.00	-	4,165,345.75
合计	6,847,041.10	277,023.45	-	132,062.80	-	6,992,001.75

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款132,062.80元。

(5) 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 (%)	坏账准备期末余额
广州云智信息技术有限公司	1,408,944.00	3.17	155,105.53
广州捷特信息科技有限公司	1,263,152.00	2.84	139,055.82
广州市金领技工学校	1,219,000.00	2.74	95,061.13
尚阳科技股份有限公司	1,103,600.00	2.48	121,491.32
东莞理工学院城市学院	872,550.50	1.96	14,410.49
合计	5,867,246.50	13.21	525,124.29

(6) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期公司无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、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 (含1年)	11,698,110.58	92.15	5,392,040.17	86.59
1至2年 (含2年)	636,593.76	5.02	732,970.82	11.77
2至3年 (含3年)	323,954.70	2.55	101,983.01	1.64
3至4年 (含3年)	35,915.20	0.28	-	-
合计	12,694,574.24	100.00	6,226,994.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
广东云聘科技有限公司	1,823,470.00	14.36
广州兆紫电子商务有限公司	1,772,794.42	13.96
广州晴岚信息科技有限公司	1,400,000.00	11.03
广州轩远通信科技有限公司	950,000.00	7.48
云浮市卓能置业有限公司	777,358.47	6.12
合计	6,723,622.89	52.96

4、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	12,958,831.68	14,131,638.91
合计	12,958,831.68	14,131,638.91

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内 (含1年)	2,413,191.26
1-2年 (含2年)	9,676,488.29
2-3年 (含3年)	187,924.46
3-4年 (含4年)	1,752,981.64
4-5年 (含5年)	620.00
5年以上	261,000.15
小计	14,292,205.80
减: 坏账准备	1,333,374.12
合计	12,958,831.68

(2) 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
备用金	555,377.74	252,057.86
押金保证金	11,198,685.35	11,546,310.99
往来款及其他	406,642.71	1,181,299.67
股权转让款	2,131,500.00	2,131,500.00
合计	14,292,205.80	15,111,168.52

(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)	
2023年1月1日余额	289,209.37	690,320.24	-	979,529.61
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	45,876.38	393,360.00	-	439,236.38
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	85,391.87	-	-	85,391.87
其他变动	-	-	-	-
2023年6月30日余额	249,693.88	1,083,680.24	-	1,333,374.12

(4) 本期实际核销的其他应收款情况：

本期实际核销其他应收款85,391.87元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
清北(广州)教育投资有限公司	押金保证金	6,000,000.00	1-2年	41.98	60,000.00
广州壹毛信息科技股份有限公司	股权转让款	2,131,500.00	1-2年	14.91	106,575.00
广州锦昊贸易有限公司	押金保证金	1,584,000.00	3-4年	11.08	874,280.24
广州市开味餐饮有限公司	押金保证金	600,000.00	1-2年	4.20	6,000.00
汇科(广州)科技物业有限公司	押金保证金	342,103.65	1-2年	2.39	3,421.04
合计		10,657,603.65		74.57	1,050,276.28

- (6) 报告期内公司无涉及政府补助的应收款项。
- (7) 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- (8) 报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	458,096.61	-	458,096.61	446,104.53	-	446,104.53
库存商品	7,680,151.97	650,332.67	7,029,819.30	7,817,018.94	686,632.67	7,130,386.27
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
发出商品	1,421,689.59	-	1,421,689.59	2,847,792.10	-	2,847,792.10
合计	9,559,938.17	650,332.67	8,909,605.50	11,110,915.57	686,632.67	10,424,282.90

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	686,632.67	-	-	36,300.00	-	650,332.67
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	-	-	-	-	-
合计	686,632.67	-	-	36,300.00	-	650,332.67

公司于报告期末对存货进行减值测试，根据成本与可变现净值孰低原则，按照成本高于可变现净值的金额计提了存货跌价准备。

- (3) 期末存货中无借款费用资本化金额，无抵押等存在权利受到限制的存货。

6、合同资产

(1) 合同资产分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面余额	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	329,974.00	38,339.74	291,634.26	431,458.40	126,355.85	305,102.55

合计	329,974.00	38,339.74	291,634.26	431,458.40	126,355.85	305,102.55
----	------------	-----------	------------	------------	------------	------------

(2) 合同资产计提减值准备情况:

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
未到期质保金	126,355.85	-	88,016.11	-	38,339.74
合计	126,355.85	-	88,016.11	-	38,339.74

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	462,722.11	420,442.05
预缴增值税	585,858.88	1,230,717.82
合计	1,048,580.99	1,651,159.87

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	16,802,694.57	20,343,761.05
固定资产清理	-	-
合计	16,802,694.57	20,343,761.05

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	5,861,151.10	17,773,646.17	10,034,021.79	33,668,819.06
2.本期增加金额	-	606,796.91	177,300.00	784,096.91
(1) 购置	-	606,796.91	177,300.00	784,096.91
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	361,500.00	978,000.00	34,539.79	1,374,039.79
(1) 处置或报废	361,500.00	978,000.00	34,539.79	1,374,039.79
(2) 其他	-	-	-	-
4.期末余额	5,499,651.10	17,402,443.08	10,176,782.00	33,078,876.18
二、累计折旧				
1.期初余额	2,845,580.85	6,516,614.87	3,191,329.00	12,553,524.72
2.本期增加金额	424,561.64	2,463,901.79	1,253,341.35	4,141,804.78
(1) 计提	424,561.64	2,463,901.79	1,253,341.35	4,141,804.78
(2) 其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	212,681.18	206,466.71	-	419,147.89

(1) 处置或报废	212,681.18	206,466.71	-	419,147.89
(2) 其他	-	-	-	-
4.期末余额	3,057,461.31	8,774,049.95	4,444,670.35	16,276,181.61
三、减值准备				
1.期初余额	-	771,533.29	-	771,533.29
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	771,533.29	-	771,533.29
(1) 处置或报废	-	771,533.29	-	771,533.29
(2) 其他	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	2,442,189.79	8,628,393.13	5,732,111.65	16,802,694.57
2.期初账面价值	3,015,570.25	10,485,498.01	6,842,692.79	20,343,761.05

(2) 暂时闲置的固定资产情况

公司期末不存在暂时闲置的固定资产情况。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

公司期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

公司期末不存在未办妥产权证书的固定资产。

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,764,823.63	2,695,864.84
工程物资	-	-
合计	1,764,823.63	2,695,864.84

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值准	账面价值

		准备			备	
全国高校众创空间装修工程	191,781.41	-	191,781.41	191,781.41	-	191,781.41
从化教学场地工程建设	1,573,042.22	-	1,573,042.22	2,504,083.43	-	2,504,083.43
合计	1,764,823.63	-	1,764,823.63	2,695,864.84	-	2,695,864.84

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
全国高校众创空间装修工程	-	191,781.41	-	-	-	191,781.41
从化教学场地工程建设	-	2,504,083.43	1,573,042.22	-	2,504,083.43	1,573,042.22
合计	-	2,695,864.84	1,573,042.22	-	2,504,083.43	1,764,823.63

本期减少中的“其他减少”为转入长期待摊费用。

10、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	44,937,261.42	44,937,261.42
2.本期增加金额	184,215.82	184,215.82
(1) 租赁	184,215.82	184,215.82
3.本期减少金额	61,652.52	61,652.52
(1) 退租	61,652.52	61,652.52
4.期末余额	45,059,824.72	45,059,824.72
二、累计折旧		
1.期初余额	7,382,069.49	7,382,069.49
2.本期增加金额	3,561,644.86	3,561,644.86
(1) 计提	3,561,644.86	3,561,644.86
3.本期减少金额	-	-
(1) 退租	-	-
4.期末余额	10,943,714.35	10,943,714.35
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	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	34,116,110.37	34,116,110.37
2.期初账面价值	37,555,191.93	37,555,191.93

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,715,010.79	1,715,010.79
2.本期增加金额	1,000.00	1,000.00
(1) 购置	1,000.00	1,000.00
(2) 内部研发	-	-
(3) 其他	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他	-	-
4.期末余额	1,716,010.79	1,716,010.79
二、累计摊销		
1.期初余额	1,594,089.22	1,594,089.22
2.本期增加金额	56,609.02	56,609.02
(1) 计提	56,609.02	56,609.02
(2) 其他	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他	-	-
4.期末余额	1,650,698.24	1,650,698.24
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 其他	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他	-	-
4.期末余额	-	-

四、账面价值		
1.期末账面价值	65,312.55	65,312.55
2.期初账面价值	120,921.57	120,921.57

本公司期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 公司期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

12、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
办公、宿舍装修	56,255,858.38	3,759,473.83	3,995,691.66	-	56,019,640.55
众创空间装修	2,840,101.99	-	655,182.40	-	2,184,919.59
合计	59,095,960.37	3,759,473.83	4,650,874.06	-	58,204,560.14

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
租赁影响数	35,799,447.27	5,586,276.50	38,426,907.95	6,052,663.93
内部销售未实现利润影响数	32,596.33	4,889.44	32,596.33	4,889.44
计提减值准备影响数	7,688,488.66	1,244,395.09	7,207,468.55	1,178,002.12
计提跌价准备影响数	688,672.41	103,300.86	776,688.52	116,503.28
捐赠支出影响数	2,442,841.65	366,426.25	2,442,841.65	366,426.25
未支付费用影响数	709,719.76	106,457.96	1,103,079.76	165,461.96
可抵扣亏损	27,376,532.68	4,126,618.26	27,376,532.68	4,126,618.26
合计	74,738,298.76	11,538,364.36	77,366,115.44	12,010,565.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
租赁影响数	34,255,886.33	5,327,871.41	37,528,910.31	5,887,128.27
合计	34,255,886.33	5,327,871.41	37,528,910.31	5,887,128.27

14、其他非流动资产

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
预付工程、设备款	1,945,809.15	-	1,945,809.15	768,972.00	-	768,972.00
合计	1,945,809.15	-	1,945,809.15	768,972.00	-	768,972.00

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,494,627.00	10,634,892.00
质押、保证借款	25,000,000.00	5,000,000.00
短期借款未到期应计利息	-	22,548.22
合计	27,494,627.00	15,657,440.22

(2) 截至报告期末公司无已到期未偿还的短期借款。

(3) 短期借款质押物为三项专利权，分别为一种家庭娱乐机器人（专利号：2017320663041.8）、一种智能汽车远程监控设备（专利号：201720649832.5）及一种智能考勤设备（专利号：201720658283.8）。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款、服务款、工程款	5,876,170.51	3,294,809.02
合计	5,876,170.51	3,294,809.02

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无

17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款、服务款	27,360,455.22	31,892,554.32
合计	27,360,455.22	31,892,554.32

18、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	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,000,458.36	32,837,695.73	33,851,776.05	4,986,378.04
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,758,716.54	1,758,716.54	-
三、辞退福利	-	52,000.00	52,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	6,000,458.36	34,648,412.27	35,662,492.59	4,986,378.04

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	5,961,074.36	31,381,088.60	32,397,954.92	4,944,208.04
2.职工福利费	-	224,302.43	224,302.43	-
3.社会保险费	-	744,814.30	744,814.30	-
其中：医疗保险费	-	709,768.39	709,768.39	-
工伤保险费	-	26,034.88	26,034.88	-
生育保险费	-	-	-	-
重大疾病保险	-	9,011.03	9,011.03	-
4.住房公积金	39,384.00	487,490.40	484,704.40	42,170.00
5.工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	6,000,458.36	32,837,695.73	33,851,776.05	4,986,378.04

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	1,710,901.21	1,710,901.21	-
2.失业保险费	-	47,815.33	47,815.33	-
合计	-	1,758,716.54	1,758,716.54	-

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	371,406.22	405,680.83
企业所得税	47,754.65	77,312.19

城市建设维护税	1,835.75	3,115.14
教育费附加	786.75	1,335.06
个人所得税	58,421.92	117,593.43
印花税	3,397.42	5,023.13
地方教育附加	524.50	890.05
合计	484,127.21	610,949.83

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	5,632,795.30	1,445,790.62
合计	5,632,795.30	1,445,790.62

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
押金保证金	1,161,381.84	1,247,534.28
个人款项	19,230.50	4,482.80
往来款	4,279,705.00	177,248.78
未付费用	172,477.96	16,524.76
合计	5,632,795.30	1,445,790.62

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无。

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付款	238,467.93	296,775.51
1年内到期的租赁负债	3,756,083.77	3,372,978.28
合计	3,994,551.70	3,669,753.79

22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债待转销项税	1,588,854.27	1,712,712.94
合计	1,588,854.27	1,712,712.94

23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债原值	42,351,789.50	44,903,873.73
减：未确认融资费用	7,789,262.96	8,643,128.29
减：一年内到期的非流动负债	3,756,083.77	3,372,978.28
合计	30,806,442.77	32,887,767.16

24、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
分期付款购买固定资产	564,907.88	654,104.00
合计	564,907.88	654,104.00

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
分期付款购买固定资产	564,907.88	654,104.00
合计	564,907.88	654,104.00

25、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
诉讼事项	709,719.76	1,103,079.76	
合计	709,719.76	1,103,079.76	

26、股本

股东名称	期初余额	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	61,443,199.00	-	-	-	-	-	61,443,199.00

27、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	2,429,627.19	-	-	2,429,627.19
其他资本公积	-	-	-	-
合计	2,429,627.19	-	-	2,429,627.19

28、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	8,589,507.82	-	-	8,589,507.82
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	8,589,507.82	-	-	8,589,507.82

29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	59,771,124.37	84,329,128.09
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-3,136,976.63
调整后期初未分配利润	59,771,124.37	81,192,151.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-32,588,121.22	-21,421,027.09
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	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	27,183,003.15	59,771,124.37

30、营业收入和营业成本

（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	34,285,148.54	29,389,373.86	62,072,500.64	33,485,923.49
其他业务	-	-	-	-
合计	34,285,148.54	29,389,373.86	62,072,500.64	33,485,923.49

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	19,297.32	95,158.35
教育费附加	8,166.79	40,742.66
地方教育费	5,444.48	27,161.74
印花税	6,539.61	17,399.30
水利建设基金税金	428.60	1,056.48
车船使用税	300.00	-
合计	40,176.80	181,518.53

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,178,237.17	13,819,106.92
推广服务费	2,679,028.34	1,797,054.15
差旅费	2,217,808.01	1,702,431.94
业务招待费	607,759.19	680,010.80
折旧及摊销	64,217.03	90,706.10
咨询服务费	1,275,118.21	386,923.56
办公费	90,372.31	144,269.64
汽车费用	71,014.87	74,216.81
广告费	43,926.00	36,770.00
交通费	26,494.83	68,964.91
租赁费	11,460.00	14,275.00
快递费	2,531.17	5,300.94
通讯费	-	1,551.93
管理水电费	-	1,246.00
其他	1,212.00	122,245.88
合计	20,269,179.13	18,945,074.58

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,793,297.29	3,965,080.03
折旧与摊销	4,959,012.20	5,848,042.17
服务费	1,274,159.85	1,155,995.48
办公费	682,141.69	1,026,467.13
业务招待费	250,601.75	550,903.18
差旅费	142,956.78	598,291.40
管理水电费	627,449.66	271,820.75
汽车费用	133,520.30	232,016.17
租赁费	128,052.01	766,808.56
交通费	37,154.97	25,184.20
维修费	16,504.10	104,211.26
快递费	63,579.50	283,053.21
残疾人就业保障金	21,707.22	25,054.85
其他	196,817.00	230,712.12
合计	12,326,954.32	15,083,640.51

34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,834,092.45	5,381,268.32
委外服务费	50,000.00	170,000.00
研发材料	237.10	49.50
折旧	-	359.88
合计	4,884,329.55	5,551,677.70

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,304,192.25	1,471,572.09
减：利息收入	57,096.47	268,618.99
加：汇兑损益	-	-
手续费	718,409.67	300,169.09
合计	1,965,505.45	1,503,122.19

36、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,386,245.21	563,965.09
税收减免	23,634.68	228,707.07
软件产品即征即退税款	3,893.85	550,901.82
加计抵减进项税金	185,334.75	194,750.75
个税手续费返还	30,397.33	34,389.87
合计	1,629,505.82	1,572,714.60

政府补助明细：

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
广东省科技企业孵化器和众创空间年度运营评价补助	400,000.00	与收益相关
2019 年高新技术企业认定通过奖励第三年区级经费	400,000.00	与收益相关
申请知识产权质押融资贴息补贴	297,945.21	与收益相关
2022 年省级专精特新中小企业市级奖励资金	200,000.00	与收益相关
广东省企业科技特派员项目资助	75,000.00	与收益相关
青少年见习基地补贴	5,300.00	与收益相关

党员活动经费	5,000.00	与收益相关
扩岗补助	3,000.00	与收益相关
合计	1,386,245.21	

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	183,640.03
处置交易性金融资产产生的投资收益	-	-
远期外汇合同到期投资损益	-	-
其他	-	-
合计	-	183,640.03

38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-277,023.45	-320,826.00
其他应收款坏账损失	-439,236.38	-432,567.80
合计	-716,259.83	-753,393.80

39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-	-
合同资产减值损失	88,016.11	61,571.16
合计	88,016.11	61,571.16

40、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-108,110.85	1,426,986.55
合计	-108,110.85	1,426,986.55

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	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计	-	-	-

其中：固定资产报废利得	-	-	-
无形资产报废利得	-	-	-
政府补助	-	144,272.02	-
其他	414,006.31	57,904.11	414,006.31
合计	414,006.31	202,176.13	414,006.31

42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	-	2,349.28	-
其中：固定资产报废损失	-	2,349.28	-
无形资产报废损失	-	-	-
捐赠赞助支出	-	127,887.00	-
仲裁赔偿损失	-	-	-
其他	48,721.30	8,108.50	48,721.30
合计	48,721.30	138,344.78	48,721.30

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	180,874.97	217,395.35
递延所得税费用	-87,055.98	74,294.01
合计	93,818.99	291,689.36

44、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,409,744.28	760,975.09
往来款	4,352,638.58	6,125,251.33
利息收入	58,738.71	241,270.52
其他	1,511.34	231,403.88
合计	5,822,632.91	7,448,916.22

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性质	11,790,948.29	13,666,182.49
往来款	1,031,233.98	901,302.05
其他	-	4,330.00
合计	12,822,182.27	14,571,814.54

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金	1,834,923.82	5,658,241.31
合计	1,834,923.82	5,658,241.31

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

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	-33,425,753.30	-10,414,795.83
加：信用减值损失	716,259.83	753,393.80
资产减值损失	-88,016.11	-61,571.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,141,804.78	3,290,870.01
无形资产摊销	56,609.02	76,264.24
长期待摊费用摊销	4,650,874.06	10,463,640.12
使用权资产折旧	3,561,644.86	2,804,821.83
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）	108,110.85	-1,426,986.55
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,304,192.25	1,471,572.09
投资损失（收益以“-”号填列）	-	183,640.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	472,200.88	121,335.13
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-559,256.86	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,550,977.40	-1,062,797.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	81,725.78	-6,635,292.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,189,085.49	14,036,161.53
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-19,617,712.04	13,241,403.55
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-

债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	12,530,347.12	17,414,234.83
减：现金的期初余额	25,784,993.18	47,785,550.22
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	-13,254,646.06	-30,371,315.39

(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	12,530,347.12	17,414,234.83
其中：库存现金	640,000.00	-
可随时用于支付的银行存款	11,890,347.12	17,414,234.83
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	12,530,347.12	17,414,234.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

六、 合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本年纳入合并范围的子公司共17户，较上年减少1户，详细情况如下：

公司之子公司西安市长安区粤嵌计算机职业技能培训学校有限公司（筹）于2023年6月15日从拟筹备公司验资户转出注册资金30.00万元并注销该账户，注销后不再纳入公司合并报表范围。

七、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
-------	-------	-----	------	----------	------

				直接	间接	
西安粤嵌信息科技有限公司	西安	西安	研究和试验发展	60.00		设立
重庆粤嵌科技有限公司	重庆	重庆	软件和信息技术服务业	95.00		设立
广州粤嵌小创客教育科技有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业	100.00		设立
广州粤嵌众创信息技术有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业	100.00		设立
广州粤嵌科创信息服务有限公司	广州	广州	仪器仪表制造业	100.00		设立
广州粤嵌智慧科技发展有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业	100.00		设立
南昌粤嵌科技有限公司	南昌	南昌	软件和信息技术服务业	100.00		设立
南宁粤嵌智能科技有限公司	南宁	南宁	软件和信息技术服务业	100.00		设立
成都市粤嵌职业技能培训学校有限公司	成都	成都	教育	100.00		设立
广州粤嵌职业技能培训学校有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业	100.00		设立
武汉市洪山区粤嵌职业培训学校有限责任公司	武汉	武汉	教育	100.00		设立
成都粤嵌信息科技有限公司	成都	成都	软件和信息技术服务业	100.00		设立
云南粤嵌科技有限公司	云南	云南	软件和信息技术服务业	51.00		设立
长沙粤嵌智能科技有限公司	长沙	长沙	软件和信息技术服务业	100.00		设立
广州市从化区粤嵌科创职业技能培训学校有限公司	广州	广州	教育	100.00		设立
合肥粤嵌科技有限公司	合肥	合肥	软件和信息技术服务业	61.02		设立
福州粤嵌科技有限公司	福州	福州	研究和试验发展	60.00		设立

八、 关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

1、本公司控股股东情况

控股股东名称	关联关系	股东性质	对本企业的持股比例	对本企业的表决权比例
刘彩容	控股股东	自然人	41.32%	41.32%

注：本公司的实际控制人为刘彩容、钟锦辉，二人系夫妻关系。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注、1。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
钟锦辉	董事长、实际控制人、总经理、股东
黄振兴	股东、董事、副总经理
广州粤嵌投资合伙企业（有限合伙）	股东
广州合赢投资合伙企业（有限合伙）	股东
宋允前	股东
陈悦林	股东
邓人铭	股东、董事
赵江涛	董事、董事会秘书
冯宝祥	职工代表监事
林世霖	监事
苏建宁	监事会主席
广州中广源商创业投资合伙企业（有限合伙）	股东
广州番禺产业投资有限公司	股东
涂亮	股东
华美国际投资集团有限公司	股东
王劲	董事

--本公司董事、监事、高级管理人员为本公司关联方。

--与主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员为本公司的关联方。

--本公司主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员直接或间接控制的公司为本公司的关联方。

--持有本公司股份 5%以上的股东及其关联自然人为本公司关联方。

4、关联担保情况

2020 年 12 月 23 日，公司股东刘彩容就公司向梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司购买汽车（汽车总价人民币 478,500.00 元）提供个人连带责任保证担保，并签订《汽车贷款抵押合同》。

2021 年 11 月 19 日，公司就与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订合同，拟向上海浦东发展银行股份有限公司广州分行申请不超过 1500.00 万元的授信额度。公司实际控制人钟锦辉、刘彩容为公司上述授信额度提供个人连带责任保证担保。

2022 年 4 月 22 日，公司与广发银行股份有限公司广州分行签订合同，拟向广发银行股份有限公司广州分行申请不超过 1,000.00 万元的授信额度。公司实际控制人钟锦辉、刘彩容为公司上述授信额度提供个人连带责任保证担保。

2022 年 12 月，公司实际控制人钟锦辉、刘彩容分别与珠海华润银行股份有限公司广州分行签订最高额保证合同，为公司提供最高额 600.00 万元人民币主债权的个人连带责任保证担保。

5、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
长期应付款	黄振兴	564,907.88	654,104.00
一年内到期非流动负债	黄振兴	178,392.00	178,392.00

九、 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2023年6月30日止，公司不存在需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 公司与广州黄埔惠民村镇银行股份有限公司签订合作协议，广州黄埔惠民村镇银行股份有限公司为公司培训学员“惠民助学贷”项目提供3,000.00万元的贷款授信额度，在授信总额度项下单笔授信额度不超过3.00万元，该笔贷款由公司提供最高额不超过3,000.00万元人民币保证担保并承担不可撤销的连带责任。截至2023年6月30日，广州黄埔惠民村镇银行股份有限公司为本公司学员贷款余额810.84万元。

(2) 公司与广州黄埔融和村镇银行股份有限公司签订合作协议，广州黄埔融和村镇银行股份有限公司为公司培训学员“助学贷款”项目提供5,000.00万元的贷款授信额度，在授信总额度项下单笔授信额度不超过3万元，该笔贷款由公司提供最高额不超过5,000.00万元人民币保证担保并承担不可撤销的连带责任保证和保证金质押担保。截至2023年6月30日，广州黄埔融和村镇银行股份有限公司为本公司学员贷款余额525,567元。

十、其他重要事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的其他重大事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2023年1月1日。

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	9,499,342.38
1—2年（含2年）	15,824,766.79
2—3年（含3年）	2,649,362.31
3—4年（含4年）	2,568,720.79
4—5年（含5年）	17,428.84
5年以上	-
小计	30,559,621.11
减：减值准备	4,432,584.33
合计	26,127,036.78

(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的应收账款	2,312,456.00	7.57	2,312,456.00	100.00	-
合并范围内关联方组合	5,364,029.98	17.55	-	-	5,364,029.98
按组合计提坏账准备的应收账款	22,883,135.13	74.88	2,120,128.33	9.27	20,763,006.80
其中：					
应收学生客户款项	7,506,702.63	24.56	776,991.64	10.35	6,729,710.99
应收学校客户款项	4,944,924.45	16.18	246,257.11	4.98	4,698,667.34
应收企业客户款项	10,431,508.05	34.13	1,096,879.58	10.52	9,334,628.47
合计	30,559,621.11	100.00	4,432,584.33	14.50	26,127,036.78

(续上表)

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的应收账款	2,312,456.00	6.76	2,312,456.00	100.00	-
合并范围内关联方组合	5,364,029.98	15.68	-	-	5,364,029.98

按组合计提坏账准备的应收账款	26,537,541.54	77.56	2,495,862.73	9.41	24,041,678.81
其中：					
应收学生客户款项	9,122,730.44	26.66	1,003,632.67	11.00	8,119,097.77
应收学校客户款项	4,528,561.45	13.24	384,833.48	8.50	4,143,727.97
应收企业客户款项	12,886,249.65	37.66	1,107,396.58	8.59	11,778,853.07
合 计	34,214,027.52	100.00	4,808,318.73	14.05	29,405,708.79

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收学生客户款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	543,683.69	13,820.19	2.54
1-2年	4,188,788.00	254,445.42	6.07
2-3年	2,497,362.31	453,352.30	18.15
3-4年	259,439.79	51,887.96	20.00
4-5年	17,428.84	3,485.77	20.00
合计	7,506,702.63	776,991.64	10.35

组合计提项目：应收学校客户款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,833,771.00	58,239.14	2.06
1-2年	1,956,872.45	156,055.08	7.97
2-3年	-	-	-
3-4年	154,281.00	31,962.89	20.72
合计	4,944,924.45	246,257.11	4.98

组合计提项目：应收企业客户款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	977,401.71	56,111.32	5.74
1-2年	9,454,106.34	1,040,768.26	11.01
合 计	10,431,508.05	1,096,879.58	10.52

(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	收回或转回	转销或核销	其他	

按单项计提坏账准备的应收账款	2,312,456.00	-	-	-	-	2,312,456.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,495,862.73	-	265,234.40	110,500.00	-	2,120,128.33
合计	4,808,318.73	-	265,234.40	110,500.00	-	4,432,584.33

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款110,500.00元。

(5) 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(%)	坏账准备期末余额
广州云智信息技术有限公司	1,408,944.00	4.61	155,105.53
广州捷特信息科技有限公司	1,263,152.00	4.13	139,055.82
广州市金领技工学校	1,219,000.00	3.99	95,061.13
尚阳科技股份有限公司	1,103,600.00	3.61	121,491.32
东莞理工学院城市学院	872,550.50	2.86	14,410.49
合计	5,867,246.50	19.20	525,124.29

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	55,442,209.31	46,201,633.58
合计	55,442,209.31	46,201,633.58

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	44,904,417.69
1-2年(含2年)	9,728,496.88
2-3年(含3年)	153,524.46
3-4年(含4年)	1,747,584.14
4-5年(含5年)	-
5年以上	209,400.00
小计	56,743,423.17

减：坏账准备	1,301,213.86
合计	55,442,209.31

(2) 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
备用金	234,574.63	83,211.80
押金保证金	10,598,325.19	10,894,949.38
往来款及其他	213,612.75	927,230.97
股权转让款	2,131,500.00	2,131,500.00
合并范围内关联往来	43,565,410.60	33,104,544.77
合计	56,743,423.17	47,141,436.92

(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）	
2022年1月1日余额	249,483.10	690,320.24	-	939,803.34
2022年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	46,375.72	393,360.00	-	439,735.72
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	78,325.20	-	-	78,325.20
其他变动	-	-	-	-
2022年6月30日余额	217,533.62	1,083,680.24	-	1,301,213.86

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销其他应收款78,325.20元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
西安粤嵌信息科技有限公司	合并范围内关联往来	12,411,371.91	1年以内	21.87	-
广州粤嵌职业技能培训学校有限公司	合并范围内关联往来	6,879,879.20	1年以内	12.12	-
重庆粤嵌科技有限公司	合并范围内关联往来	6,848,860.71	1年以内	12.07	-
清北（广州）教育投资有限公司	押金保证金	6,000,000.00	1-2年	10.57	60,000.00
广州粤嵌小创客教育科技有限公司	合并范围内关联往来	5,685,696.20	1年以内	10.02	-
合计		37,825,808.02		66.66	60,000.00

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	6,790,000.00	-	6,790,000.00	7,090,000.00	-	7,090,000.00
合计	6,790,000.00	-	6,790,000.00	7,090,000.00	-	7,090,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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		
广州粤嵌小创客教育科技有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	-
重庆粤嵌科技有限公司	950,000.00	-	-	-	-	950,000.00	-
西安粤嵌信息科技有限公司	180,000.00	-	-	-	-	180,000.00	-
成都市粤嵌职业技能培训学校有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	-
成都粤嵌信息科技有限公司	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	-
云南粤嵌科技有限公司	510,000.00	-	-	-	-	510,000.00	-
广州粤嵌职业技能培训学校有限公司	500,000.00	-	-	-	-	500,000.00	-
武汉市洪山区粤嵌职业培训学校有限责任公司	300,000.00	-	-	-	-	300,000.00	-
西安市长安区粤嵌计算机职业技能培训学校有限公司	300,000.00	-	300,000.00	-	-	-	-
广州粤嵌科创信息服务有限公司	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00	-
广州粤嵌众创信息技术有限公司	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00	-
广州粤嵌智慧科技发展有限公司	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00	-

南宁粤嵌职能科技有限公司	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00	-
南昌粤嵌科技有限公司	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00	-
广州市从化区粤嵌科创职业技能培训学校有限公司	500,000.00	-	-	-	-	500,000.00	-
合肥粤嵌科技有限公司	600,000.00	-	-	-	-	600,000.00	-
合计	7,090,000.00	-	300,000.00	-	-	6,790,000.00	-

4、营业收入和营业成本

(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	22,761,543.65	14,723,167.87	42,410,435.85	24,168,152.45
其他业务	-	-	-	-
合计	22,761,543.65	14,723,167.87	42,410,435.85	24,168,152.45

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	1,643.41	1,677,010.26
处置交易性金融资产产生的投资收益	-	-
远期外汇合同到期投资损益	-	-
其他	-	-
合计	1,643.41	1,677,010.26

十二、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-108,110.85	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,629,505.82	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	365,285.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,886,679.98	
减：所得税影响额	256,009.40	
减：少数股东损益影响数	91.22	
非经常性损益影响的净利润	1,630,579.36	
归属于母公司普通股股东的净利润	-32,588,121.22	
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	-34,218,700.58	

公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的相关规定归集计算财务报表非经常性损益项目

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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-28.11	-0.53	-0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利	-29.51	-0.56	-0.56

公司根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的要求计算公司报告期内财务报表之净资产收益率和每股收益。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州粤嵌通信科技股份有限公司

二〇二三年八月二十九日

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
非流动资产处置损益	-108,110.85
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）	1,629,505.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	365,285.01
非经常性损益合计	1,886,679.98
减：所得税影响数	256,009.40
少数股东权益影响额（税后）	91.22
非经常性损益净额	1,630,579.36

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