

珠海世纪鼎利科技股份有限公司
2024 年度审计报告

司农审字[2025]24006410019 号

目 录

审计报告	1-6
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-115

审 计 报 告

司农审字[2025]24006410019 号

珠海世纪鼎利科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了珠海世纪鼎利科技股份有限公司（以下简称世纪鼎利）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了世纪鼎利 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于世纪鼎利，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、24 及附注五、36 所述，2024 年度世纪鼎利营业收入 28,176.86 万元。营业收入是世纪鼎利公司关键绩效指标之一，可能存在世纪鼎利管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）评价和测试与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；

（2）抽样检查与客户签订的合同条款，识别与控制权转移相关的关键合同条款，评价收入确认是否符合会计准则的要求；

（3）对本年度记录的收入交易，抽样核对销售合同、发票、送货单、结算单、工作量确认单、进度确认单、人数确认函等资料，判断收入确认时点、金额的准确性；

（4）在抽样的基础上，我们选取产业教育服务样本，对合作院校进行现场走访，与业务人员、高校相关人员进行访谈，评价产业教育的实际情况是否与账面记录一致；

（5）对营业收入执行截止测试，评估收入是否在恰当的会计期间确认；

（6）在抽样的基础上，就本期账上记录的收入及应收账款信息向客户进行函证。

（二）应收账款减值准备

1、事项描述

如财务报表附注三、11 及附注五、4 应收账款所述。截至 2024 年 12 月 31 日，世纪鼎利合并财务报表应收账款余额 30,644.40 万元，计提坏账准备 10,736.07 万元，账面价值为 19,908.33 万元，占期末资产总额的 32.22%。由于应收账款余额重大，应收账款的可收回金额涉及管理层运用重大会计估计和判断，我们将应收账款的坏账准备计提确认为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和测试与应收账款减值相关的关键内部控制，评价相关关键控制设计和运行的有效性；

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

(3) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性，测试管理层计算坏账准备使用的数据及计算过程的准确性；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 获取销售合同，了解客户的信用政策，核实应收账款信用政策的执行情况；

(6) 对主要客户的应收账款进行函证，核实应收账款期后回款情况。

(三) 合作办学权减值

1、事项描述

如财务报表附注五、16.长期待摊费用所述，截至 2024 年 12 月 31 日，合作办学权原值为 34,983.76 万元，累计摊销为 11,306.89 万元，累计减值准备为 13,803.30 万元，账面净值为 9,873.57 万元，占期末资产总额的 15.98%。管理层对合作办学权的可收回性进行评估时，涉及重大会计估计，需要对预期未来现金流量和折现率等关键假设作出重大判断，因此我们将合作办学权减值作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和测试公司与合作办学权减值相关的内部控制，评价相关关键控制设计和运行的有效性；

(2) 获取和检查合作办学协议、学生人数确认函等资料，确定合作办学收入的结算方式；

(3) 复核管理层对合作办学权可收回性评估的相关考虑及客观证据；

(4) 对主要合作院校进行实地走访，了解合作院校招生情况及合作关系，评价管理层合作办学权减值的合理性；

(5) 评价外部评估专家估值时使用的评估方法的适当性，运用的重要假设、折现率等关键参数的合理性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括世纪鼎利 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估世纪鼎利的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算世纪鼎利、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督世纪鼎利的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财

务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对世纪鼎利持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致世纪鼎利不能持续经营。

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

（6）就世纪鼎利中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 广州

二〇二五年三月十九日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：珠海世纪鼎利科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	151,973,761.67	263,154,345.62
交易性金融资产	五、2	-	40,000,000.00
应收票据	五、3	7,757,929.77	560,000.00
应收账款	五、4	199,083,339.41	181,498,753.55
应收款项融资		-	-
预付款项	五、5	1,078,282.96	5,213,949.12
其他应收款	五、6	3,198,303.82	5,526,582.28
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、7	19,429,773.10	48,676,727.91
合同资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、8	15,020,711.40	25,845,639.54
流动资产合计		397,542,102.13	570,475,998.02
非流动资产：			
长期股权投资	五、9	3,214,140.43	6,003,110.50
其他权益工具投资	五、10	355,910.01	157,096.80
固定资产	五、11	93,979,660.29	95,733,645.49
在建工程	五、12	2,532,116.62	-
使用权资产	五、13	2,193,435.92	4,958,710.28
无形资产	五、14	11,359,913.19	15,950,987.83
开发支出		-	-
商誉	五、15	4,307,057.56	4,308,520.29
长期待摊费用	五、16	102,052,813.09	87,015,308.46
递延所得税资产	五、17	332,772.12	19,755,100.53
其他非流动资产	五、18	87,440.29	-
非流动资产合计		220,415,259.52	233,882,480.18
资产总计		617,957,361.65	804,358,478.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：珠海世纪鼎利科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、20	10,000,000.00	75,000,000.00
应付票据		-	-
应付账款	五、21	89,439,037.84	117,801,296.84
预收款项		-	-
合同负债	五、22	5,823,249.80	13,139,400.71
应付职工薪酬	五、23	18,277,270.93	20,691,284.42
应交税费	五、24	22,737,735.12	20,058,119.73
其他应付款	五、25	16,031,174.99	31,260,510.11
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	五、26	865,431.08	1,922,708.25
其他流动负债	五、27	438,743.94	926,724.59
流动负债合计		163,612,643.70	280,800,044.65
非流动负债：			
长期借款		-	-
租赁负债	五、28	1,080,606.78	3,054,878.15
预计负债	五、29	54,813,467.64	51,060,350.41
递延收益	五、30	2,000,000.00	2,000,000.00
递延所得税负债	五、17	-	56,321.69
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		57,894,074.42	56,171,550.25
负债合计		221,506,718.12	336,971,594.90
所有者权益：			
股本	五、31	544,846,718.00	544,846,718.00
资本公积	五、32	1,762,118,121.56	1,762,118,121.56
其他综合收益	五、33	-8,251,548.72	-13,729,647.53
盈余公积	五、34	61,461,678.97	61,461,678.97
未分配利润	五、35	-1,965,580,146.20	-1,886,180,181.29
归属于母公司所有者权益合计		394,594,823.61	468,516,689.71
少数股东权益		1,855,819.92	-1,129,806.41
所有者权益合计		396,450,643.53	467,386,883.30
负债和所有者权益总计		617,957,361.65	804,358,478.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：珠海世纪鼎利科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		281,768,646.30	362,172,100.89
其中：营业收入	五、36	281,768,646.30	362,172,100.89
二、营业总成本		319,960,957.93	431,473,818.06
其中：营业成本	五、36	212,927,520.80	292,038,572.75
税金及附加	五、37	2,269,445.41	3,078,469.97
销售费用	五、38	28,409,754.22	41,680,359.06
管理费用	五、39	53,436,943.17	62,298,403.19
研发费用	五、40	23,693,137.81	31,463,002.05
财务费用	五、41	-775,843.48	915,011.04
其中：利息费用		1,274,425.63	4,059,239.23
利息收入		526,601.22	2,638,281.93
加：其他收益	五、42	1,679,147.96	3,945,915.76
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	14,073,588.17	-3,446,242.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		447,657.29	-917,523.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	-	-1,409,791.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-11,613,426.10	-10,362,045.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-16,084,378.64	-87,985,509.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	156,567.40	4,378,028.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-49,980,812.84	-164,181,361.71
加：营业外收入	五、48	776,121.29	1,932,949.43
减：营业外支出	五、49	5,501,173.04	53,421,172.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-54,705,864.59	-215,669,585.13
减：所得税费用	五、50	19,459,227.70	-1,001,358.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-74,165,092.29	-214,668,226.50
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-74,165,092.29	-214,668,226.50
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-74,399,965.91	-215,074,162.68
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		234,873.62	405,936.18
六、其他综合收益的税后净额		478,098.81	863,555.02
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、51	478,098.81	863,555.02
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		198,813.21	-
（1）其他权益工具投资公允价值变动		198,813.21	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		279,285.60	863,555.02
（1）外币财务报表折算差额		279,285.60	863,555.02
（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		-73,686,993.48	-213,804,671.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-73,921,867.10	-214,210,607.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额		234,873.62	405,936.18
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：珠海世纪鼎利科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		258,465,098.73	446,541,787.85
收到的税费返还		3,053,120.33	2,365,072.47
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	8,398,761.32	31,824,360.25
经营活动现金流入小计		269,916,980.38	480,731,220.57
购买商品、接受劳务支付的现金		168,550,209.87	216,654,348.74
支付给职工以及为职工支付的现金		108,434,668.36	133,594,935.43
支付的各项税费		8,242,543.99	17,152,494.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	53,357,760.89	101,394,069.20
经营活动现金流出小计		338,585,183.11	468,795,848.29
经营活动产生的现金流量净额		-68,668,202.73	11,935,372.28
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	五、52	40,000,002.00	37,509,812.02
取得投资收益收到的现金		113,315.07	131,634.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额		498,693.06	5,753,124.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	38,490,096.35
收到其他与投资活动有关的现金	五、52	13,512,554.58	14,000,000.00
投资活动现金流入小计		54,124,564.71	95,884,667.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 现金		29,420,854.84	11,073,892.15
投资支付的现金	五、52	-	71,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	999,882.68
支付其他与投资活动有关的现金	五、52	27.42	
投资活动现金流出小计		29,420,882.26	83,173,774.83
投资活动产生的现金流量净额		24,703,682.45	12,710,892.81
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,000,000.00	75,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	-	179,537.37
筹资活动现金流入小计		25,000,000.00	75,179,537.37
偿还债务支付的现金		90,000,000.00	90,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,124,354.81	3,540,881.58
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、52	2,152,871.88	11,109,034.11
筹资活动现金流出小计		93,277,226.69	104,649,915.69
筹资活动产生的现金流量净额		-68,277,226.69	-29,470,378.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		124,990.03	110,922.47
五、现金及现金等价物净增加额		-112,116,756.94	-4,713,190.76
加：期初现金及现金等价物余额		258,552,749.97	263,265,940.73
六、期末现金及现金等价物余额		146,435,993.03	258,552,749.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：珠海世纪鼎利科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2024年度							
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	544,846,718.00	1,762,118,121.56	-13,729,647.53	61,461,678.97	-1,886,180,181.29	468,516,689.71	-1,129,806.41	467,386,883.30
加：会计政策变更						-		-
前期差错更正						-		-
二、本年年初余额	544,846,718.00	1,762,118,121.56	-13,729,647.53	61,461,678.97	-1,886,180,181.29	468,516,689.71	-1,129,806.41	467,386,883.30
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	5,478,098.81	-	-79,399,964.91	-73,921,866.10	2,985,626.33	-70,936,239.77
(一) 综合收益总额			478,098.81		-74,399,965.91	-73,921,867.10	234,873.62	-73,686,993.48
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	2,750,000.00	2,750,000.00
1. 所有者投入的普通股							2,750,000.00	2,750,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额							-	-
4. 其他							-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积							-	-
2. 对所有者(或股东)的分配							-	-
3. 其他							-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	5,000,000.00	-	-4,999,999.00	1.00	-	1.00
1. 资本公积转增资本(或股本)							-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)							-	-
3. 盈余公积弥补亏损							-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							-	-
5. 其他综合收益结转留存收益			5,000,000.00		-4,999,999.00	1.00		1.00
6. 其他							-	-
(五) 其他							752.71	752.71
四、本年年末余额	544,846,718.00	1,762,118,121.56	-8,251,548.72	61,461,678.97	-1,965,580,146.20	394,594,823.61	1,855,819.92	396,450,643.53

法定代表人：

会计机构负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：珠海世纪鼎利科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年度								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	560,036,718.00	1,793,866,642.59	41,924,400.00	-14,593,202.55	61,461,678.97	-1,671,157,751.92	687,689,685.09	-1,535,022.64	686,154,662.45
加：会计政策变更						51,733.31	51,733.31		51,733.31
前期差错更正							-		-
二、本年年初余额	560,036,718.00	1,793,866,642.59	41,924,400.00	-14,593,202.55	61,461,678.97	-1,671,106,018.61	687,741,418.40	-1,535,022.64	686,206,395.76
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-15,190,000.00	-31,748,521.03	-41,924,400.00	863,555.02	-	-215,074,162.68	-219,224,728.69	405,216.23	-218,819,512.46
(一) 综合收益总额				863,555.02		-215,074,162.68	-214,210,607.66	405,936.18	-213,804,671.48
(二) 所有者投入和减少资本	-15,190,000.00	-26,734,400.00	-41,924,400.00	-	-	-	-	-719.95	-719.95
1. 所有者投入的普通股								-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本								-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-15,190,000.00	-26,734,400.00	-41,924,400.00					-719.95	-719.95
4. 其他								-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积								-	-
2. 对所有者(或股东)的分配								-	-
3. 其他								-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)								-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)								-	-
3. 盈余公积弥补亏损								-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								-	-
5. 其他综合收益结转留存收益								-	-
6. 其他								-	-
(五) 其他		-5,014,121.03					-5,014,121.03		-5,014,121.03
四、本年年末余额	544,846,718.00	1,762,118,121.56	-	-13,729,647.53	61,461,678.97	-1,886,180,181.29	468,516,689.71	-1,129,806.41	467,386,883.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：珠海世纪鼎利科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		96,441,257.88	200,092,489.04
交易性金融资产		-	40,000,000.00
应收票据		7,757,929.77	560,000.00
应收账款	十七、1	271,825,910.79	232,666,634.04
应收款项融资		-	-
预付款项		336,488.46	5,198,293.41
其他应收款	十七、2	46,175,831.88	84,624,322.15
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		4,142,669.13	19,268,878.91
合同资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		426,680,087.91	582,410,617.55
非流动资产：			
长期应收款		10,000,000.00	10,000,000.00
长期股权投资	十七、3	346,421,736.83	302,687,301.79
其他权益工具投资		355,910.01	157,096.80
固定资产		20,824,048.84	22,618,298.63
在建工程		-	-
使用权资产		222,336.98	954,883.63
无形资产		8,429,212.67	13,702,160.39
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		48,723,285.15	46,586,883.34
递延所得税资产		-	20,013,376.90
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		434,976,530.48	416,720,001.48
资产总计		861,656,618.39	999,130,619.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：珠海世纪鼎利科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	75,000,000.00
应付票据		-	-
应付账款		64,829,091.63	89,092,418.01
预收款项		-	-
合同负债		2,263,627.65	1,296,091.21
应付职工薪酬		13,579,442.84	16,467,746.70
应交税费		10,052,010.61	10,211,814.26
其他应付款		169,386,787.12	181,993,901.26
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
一年内到期的非流动负债		119,346.67	614,503.28
其他流动负债		155,524.92	126,998.01
流动负债合计		270,385,831.44	374,803,472.73
非流动负债：			
租赁负债		42,091.41	239,081.68
预计负债		-	-
递延收益		2,000,000.00	2,000,000.00
递延所得税负债		-	15,194.80
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,042,091.41	2,254,276.48
负债合计		272,427,922.85	377,057,749.21
所有者权益：			
股本		544,846,718.00	544,846,718.00
资本公积		1,791,747,662.06	1,791,747,662.06
其他综合收益		-5,644,089.99	-10,842,903.20
盈余公积		61,461,678.97	61,461,678.97
未分配利润		-1,803,183,273.50	-1,765,140,286.01
所有者权益合计		589,228,695.54	622,072,869.82
负债和所有者权益总计		861,656,618.39	999,130,619.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度

编制单位：珠海世纪鼎利科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	222,948,840.08	222,062,886.53
减：营业成本	十七、4	173,103,378.92	186,317,621.30
税金及附加		1,130,426.35	1,261,867.58
销售费用		16,781,383.01	24,362,976.45
管理费用		33,739,630.73	38,186,270.58
研发费用		16,748,620.98	20,269,265.37
财务费用		737,779.45	1,348,722.68
其中：利息费用		1,092,495.81	3,277,644.40
利息收入		447,355.35	2,065,833.17
加：其他收益		940,848.52	2,776,604.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	14,160,898.49	23,549,431.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		535,027.84	850,568.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-5,148,075.46	13,496,702.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,665,754.44	-851,198,873.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）		44,534.71	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,959,927.54	-861,059,972.62
加：营业外收入		622,084.46	83,215.50
减：营业外支出		706,963.31	883,169.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,044,806.39	-861,859,926.26
减：所得税费用		19,998,182.10	3,025,126.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,042,988.49	-864,885,052.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,042,988.49	-864,885,052.27
（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		198,813.21	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		198,813.21	-
1. 其他权益工具投资公允价值变动		198,813.21	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		-32,844,175.28	-864,885,052.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：珠海世纪鼎利科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		188,117,082.06	266,589,685.64
收到的税费返还		1,206,130.40	2,021,019.92
收到其他与经营活动有关的现金		61,473,682.48	133,416,479.57
经营活动现金流入小计		250,796,894.94	402,027,185.13
购买商品、接受劳务支付的现金		147,343,765.97	203,765,207.14
支付给职工以及为职工支付的现金		77,036,671.01	71,402,891.05
支付的各项税费		7,144,519.13	9,601,239.36
支付其他与经营活动有关的现金		61,504,727.40	80,763,266.41
经营活动现金流出小计		293,029,683.51	365,532,603.96
经营活动产生的现金流量净额		-42,232,788.57	36,494,581.17
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		40,000,002.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		113,315.07	19,662,218.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		77,387.04	4,662.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	55,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		13,512,554.58	14,000,000.00
投资活动现金流入小计		53,703,258.69	98,666,880.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,082,641.34	1,097,451.96
投资支付的现金		46,436,034.56	59,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			6,500,000.00
投资活动现金流出小计		49,518,675.90	66,597,451.96
投资活动产生的现金流量净额		4,184,582.79	32,069,428.06
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		25,000,000.00	75,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,000,000.00	75,000,000.00
偿还债务支付的现金		90,000,000.00	90,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,092,495.81	3,277,644.40
支付其他与筹资活动有关的现金		446,702.56	6,617,821.36
筹资活动现金流出小计		91,539,198.37	99,895,465.76
筹资活动产生的现金流量净额		-66,539,198.37	-24,895,465.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			1,349.97
五、现金及现金等价物净增加额		-104,587,404.15	43,669,893.44
加：期初现金及现金等价物余额		195,490,893.39	151,820,999.95
六、期末现金及现金等价物余额		90,903,489.24	195,490,893.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：珠海世纪鼎利科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	544,846,718.00	1,791,747,662.06	-10,842,903.20	61,461,678.97	-1,765,140,286.01	622,072,869.82
加： 会计政策变更						-
前期差错更正						-
二、本年年初余额	544,846,718.00	1,791,747,662.06	-10,842,903.20	61,461,678.97	-1,765,140,286.01	622,072,869.82
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	5,198,813.21	-	-38,042,987.49	-32,844,174.28
(一) 综合收益总额			198,813.21		-33,042,988.49	-32,844,175.28
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股						-
2. 其他权益工具持有者投入资本						-
3. 股份支付计入所有者权益的金额						-
4. 其他						-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积					-	-
2. 对所有者(或股东)的分配						-
3. 其他						-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	5,000,000.00	-	-4,999,999.00	1.00
1. 资本公积转增资本(或股本)						-
2. 盈余公积转增资本(或股本)						-
3. 盈余公积弥补亏损						-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						-
5. 其他综合收益结转留存收益			5,000,000.00		-4,999,999.00	1.00
6. 其他						-
(五) 其他						-
四、本年年末余额	544,846,718.00	1,791,747,662.06	-5,644,089.99	61,461,678.97	-1,803,183,273.50	589,228,695.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：珠海世纪鼎利科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	560,036,718.00	1,818,482,062.06	41,924,400.00	-10,842,903.20	61,461,678.97	-900,245,506.99	1,486,967,648.84
加：会计政策变更						-9,726.75	-9,726.75
前期差错更正							-
二、本年初余额	560,036,718.00	1,818,482,062.06	41,924,400.00	-10,842,903.20	61,461,678.97	-900,255,233.74	1,486,957,922.09
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-15,190,000.00	-26,734,400.00	-41,924,400.00	-	-	-864,885,052.27	-864,885,052.27
(一) 综合收益总额				-		-864,885,052.27	-864,885,052.27
(二) 所有者投入和减少资本	-15,190,000.00	-26,734,400.00	-41,924,400.00	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股							-
2. 其他权益工具持有者投入资本							-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-15,190,000.00	-26,734,400.00	-41,924,400.00				-
4. 其他							-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积						-	-
2. 对所有者(或股东)的分配							-
3. 其他							-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)							-
2. 盈余公积转增资本(或股本)							-
3. 盈余公积弥补亏损							-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							-
5. 其他综合收益结转留存收益							-
6. 其他							-
(五) 其他							-
四、本年年末余额	544,846,718.00	1,791,747,662.06	-	-10,842,903.20	61,461,678.97	-1,765,140,286.01	622,072,869.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、公司概况

珠海世纪鼎利科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),其前身于 2007 年 12 月经珠海市工商行政管理局登记注册,由叶滨、王耘、陈勇、曹继东、李燕萍等 19 位自然人股东共同发起设立。公司于 2010 年 1 月 20 日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为 91440400733108473F 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2024 年 12 月 31 日,公司累计发行股本总数 544,846,718.00 股,注册资本为 544,846,718.00 元,母公司为四川特驱五月花教育管理有限公司,最终实际控制人为汪辉武。

2025 年 2 月 7 日,北京翰擎科技有限公司与成都鹏阳企业管理咨询有限公司、四川特驱五月花教育管理有限公司及叶滨、汪辉武先生、许泽权六方共同签署了《北京翰擎科技有限公司与成都鹏阳企业管理咨询有限公司及叶滨、汪辉武、许泽权关于四川特驱五月花教育管理有限公司之股权转让协议》,成都鹏阳企业管理咨询有限公司将其所持四川特驱五月花教育管理有限公司 100%股权转让给北京翰擎科技有限公司。四川特驱五月花教育管理有限公司与叶滨、北京翰擎科技有限公司签署了《表决权委托协议》,约定叶滨先生继续将其所持公司 45,744,700 股无限售条件流通股对应的表决权委托给四川特驱五月花教育管理有限公司行使,期限为三年,叶滨与四川特驱五月花教育管理有限公司为一致行动人,公司实际控制人变更为吴晨明和刘春斌。

2、公司总部办公地址

广东省珠海市港湾大道科技五路 8 号一层。

3、公司主要经营活动

本公司属通信业务及职业教育业。公司主要经营活动 5G 通信技术服务,通信设备销售,仪器仪表销售,终端测试设备销售,教育咨询服务,教学专用仪器销售,教学用模型及教具销售。

在通信业务板块,公司为通信运营商、系统设备商提供高技术含量的移动通信网络优化测试分析系统和服务。在职业教育业务板块,公司将自身产业优势与职业教育相融合,将产业经验转化为教育能力,依托特有的“UBL 人才培养模式”,构建应用型人才培养体系。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2025 年 3 月 19 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

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

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策及会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法（附注三、11）、收入的确认时点（附注三、24）等。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备应收账款余额占合并财务报表应收账款余额的 1%以上，或金额大于 200 万元
重要的固定资产	单项固定资产金额占资产总额的 1%以上
重要的长期待摊费用	单项长期待摊费用金额占资产总额的 1%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

(3) 企业合并中相关费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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

关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

□增加子公司以及业务

A.一般处理方法

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

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

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

□ 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，

通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

购买子公司少数股权

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

不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

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

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

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

（2）外币报表折算的会计处理方法

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

□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。

□利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

□外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益

项目下在“其他综合收益”项目列示。

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

11、金融工具

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

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：

- A.以摊余成本计量的金融资产；
- B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

① 金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 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；
- 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（8）金融资产减值

减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

A. 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产具体划分组合情况如下：

应收票据组合

组合名称	确定依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备

组合名称	确定依据	计提方法
商业承兑 汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

应收账款组合

组合名称	确定依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

确定组合的依据：本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

计提方法：本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B.其他应收款

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

具体划分组合情况如下：

组合名称	确定依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

确定组合的依据：本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

计提方法：本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

组合名称	其他应收款预期信用损失率
1 年以内	5.00%
1—2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3-4 年	40.00%
4-5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

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

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。

□金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债

务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收到到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、公允价值计量

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

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

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

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

13、存货

(1) 存货的分类

存货分为库存商品、发出商品、原材料、在产品及周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

(4) 存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

14、长期股权投资

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

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

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确

定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

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

（3）后续计量和损益确认方法

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

权益法核算：

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

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

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

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

□处置长期股权投资

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

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

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

15、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、办公设备及其他。

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

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

类别	估计经济使用年限	年折旧率	净残值率
房屋及建筑物	20	4.75%	5%
机器设备	5-10	9.5%-19%	5%
电子设备	3-5	19%-31.67%	5%
运输工具	5	19%	5%
办公设备及其他	3-5	19-31.67%	5%

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、19。

16、在建工程

(1) 在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点：

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

本公司需要安装的机器设备具体转为固定资产的标准和时点为经验收合格，达到预定可使用状态。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、19。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

(2) 借款费用资本化期间

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

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利

息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

18、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、专利权、非专利技术、财务软件及其他等。

(1) 无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

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

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	产权证规定年限
专利权	1-5	受益期限
非专利技术	5-10	受益期限
财务软件及其他	5-10	合理预计

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、19。

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、直接投入、折旧与摊销及其他等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

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

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

19、长期资产减值

(1) 长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

(2) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，

则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

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

21、合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B.设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净

资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

公司清偿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的，则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预计负债的账面价值。

24、收入

(1) 收入的确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

①产业服务业务

产业服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据客户确认的项目工作量确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

②教育服务业务

教育服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据协议规定向其合作院校提供计划内全日制项目的教学教育服务，按照权责发生制原则确认收入，于实际收到合作院校支付的合作办学收入计入预收款项，再按所在学年确认相关收入。每学年收入在 12 个月内（本年 9 月至次年 8 月）分摊。

③通信设备及教育装备业务

通信设备及教育装备业务属于在某一时点履行的履约义务，主要是根据客户的需求提供相关的通信设备及教育装备产品，在产品已交付、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

25、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

26、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

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

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产

生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

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

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

- ① 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- ② 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括资产全新状态下的绝对价值较低的租赁。

（4）本公司作为承租人

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

权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：

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

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(5) 本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更

①本公司作为承租人

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

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

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

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

②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回交易

本公司按照本附注 24、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本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，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，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本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，或者公司未按市场价格收取租金，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，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

29、重要会计政策及会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	影响金额
2024 年 3 月，财政部会计司发布了《企业会计准则应用指南汇编(2024)》，规定因保证类质量保证产生的预计负债，借方计入“主营业务成本”或“其他业务成本”，不再计入“销售费用”	备注 1
2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释 17 号〉的通知》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”），规定“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”的内容，自 2024 年 1 月 1 日起施行。	备注 2
2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”），企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定进行会计处理。	备注 3

备注 1：2024 年 3 月，财政部会计司发布了《企业会计准则应用指南汇编(2024)》，规定因保证类质量保证产生的预计负债，借方计入“主营业务成本”或“其他业务成本”，不再计入“销售费用”，该项会计政策变更对本期财务报表无重大影响。

备注 2：解释第 17 号明确企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。该项会计政策变更对本期财务报表无重大影响。

备注 3：解释第 18 号规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》（财会〔2006〕3 号）规定进行会计处理。该项会计政策变更对本期财务报表无重大影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	13%
	不动产租赁服务	9%
	其他应税销售服务行为	6%

珠海世纪鼎利科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

货币单位：人民币元

税种	计税依据	税率
	简易计税方法	5%或 3%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或 12%
企业所得税	应纳税所得额	28%、25%、20%、16.5%、15%、

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率
珠海世纪鼎利科技股份有限公司	15%
广州市贝讯通信技术有限公司	15%
河南鼎华信息科技有限公司	15%
鼎利通信科技（香港）有限公司	16.5%、8.5%
巨鼎新能源科技（香港）有限公司	16.5%、8.5%
成都智畅信息科技发展有限公司	25%
上海智翔信息科技发展有限公司	25%
鼎利元（上海）科技发展有限公司	25%
西藏云在线信息科技有限公司	25%
成都智汇工场信息科技有限公司	20%
吉林吉智工场信息科技有限公司	20%
湖北鼎利教育科技有限公司	20%
湖北鼎利天科技有限公司	20%
珠海巨鼎储能科技有限公司	20%
四川沐阳新能源有限公司	20%
成都五之鼎商贸有限公司	20%
四川鼎利新能源有限公司	20%
珠海鼎光通信有限公司	20%
珠海鼎瑞世纪新能源有限公司	20%
深圳市利美之光通信有限公司	20%
北京知新树科技有限公司	20%
DINGLI & SF SOLAR ENERGY COMPANY LIMITED	20%
RENEWABLETHAI COMPANY LIMITED	20%
DINGLI SOLAR LANKA (PVT) LTD	28%
THI SOLAR INTERNATIONAL(PVT) LTD	28%

2、税收优惠及批文

1、公司于 2023 年 12 月 28 日通过高新技术企业复审，取得证书编号为 GR202344000436 高新企业证书，享受高新技术企业的企业所得税优惠税率，2024 年按 15%的税率计缴企业所得税。

2、子公司广州市贝讯通信技术有限公司于 2023 年 12 月通过高新技术企业复审，取得编号为 GR202344000032 高新技术企业证书，2024 年度享受 15%的优惠税率。

3、子公司河南鼎华信息科技有限公司于 2022 年 12 月经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局认定为高新技术企业，取得编号为 GR202241003880 高新技术企业证书号，2024 年度享受按 15%的优惠税率。

4、根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的规定，自行开发生产的软件产品按法定税率征收增值税，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。公司销售的网络测试设备享受增值税即征即退的优惠政策。

5、根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)第三条规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

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 12 月 31 日、“期末”指 2024 年 12 月 31 日、“本期”指 2024 年度、“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	82.63	309.12
银行存款	146,435,910.40	258,552,440.85
其他货币资金	5,537,768.64	4,601,595.65
合计	151,973,761.67	263,154,345.62
其中：存放在境外的款项总额	32,280,308.92	13,631,677.33

注：受限货币资金参见本附注五、19。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	40,000,000.00
其中：结构性存款	-	40,000,000.00
合计	-	40,000,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	560,000.00	465,000.00
商业承兑票据	7,197,929.77	95,000.00
合计	7,757,929.77	560,000.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,145,551.45	100.00	387,621.68	4.76	7,757,929.77
其中：银行承兑汇票	560,000.00	6.87	-	-	560,000.00
商业承兑汇票	7,585,551.45	93.13	387,621.68	5.11	7,197,929.77
合计	8,145,551.45	100.00	387,621.68	4.76	7,757,929.77
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	565,000.00	100.00	5,000.00	0.88	560,000.00
其中：银行承兑汇票	465,000.00	82.30	-	-	465,000.00
商业承兑汇票	100,000.00	17.70	5,000.00	5.00	95,000.00
合计	565,000.00	100.00	5,000.00	0.88	560,000.00

①按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,585,551.45	387,621.68	5.11	100,000.00	5,000.00	5.00
合计	7,585,551.45	387,621.68	5.11	100,000.00	5,000.00	5.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	5,000.00	382,621.68	-	-	-	387,621.68
合计	5,000.00	382,621.68	-	-	-	387,621.68

(6) 本期无实际核销的应收票据情况

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	155,923,628.33	127,165,993.48
1-2 年	46,630,020.25	48,040,803.36
2-3 年	19,174,323.08	34,344,519.98
3-4 年	20,683,737.82	10,770,202.42
4-5 年	9,591,885.87	16,227,385.38
5 年以上	54,440,406.32	46,457,049.55
小计	306,444,001.67	283,005,954.17
减：坏账准备	107,360,662.26	101,507,200.62
合计	199,083,339.41	181,498,753.55

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备	12,389,252.65	4.04	11,880,251.65	95.89	509,001.00
按组合计提坏账准备	294,054,749.02	95.96	95,480,410.61	32.47	198,574,338.41
其中：账龄组合	294,054,749.02	95.96	95,480,410.61	32.47	198,574,338.41
合计	306,444,001.67	100.00	107,360,662.26	35.03	199,083,339.41
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	9,885,361.79	3.49	9,376,360.79	94.85	509,001.00
按组合计提坏账准备	273,120,592.38	96.51	92,130,839.83	33.73	180,989,752.55
其中：账龄组合	273,120,592.38	96.51	92,130,839.83	33.73	180,989,752.55
合计	283,005,954.17	100.00	101,507,200.62	35.87	181,498,753.55

①按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	797,890.86	797,890.86	100.00	预计无法收回
客户 2	1,450,000.00	1,450,000.00	100.00	预计无法收回
客户 3	1,468,000.00	1,468,000.00	100.00	预计无法收回
客户 4	238,000.00	238,000.00	100.00	预计无法收回
客户 5	8,435,361.79	7,926,360.79	93.97	根据一审判决金额计提坏账
合计	12,389,252.65	11,880,251.65	95.89	/

② 按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	155,920,892.54	9,211,003.46	5.91	127,165,993.48	10,262,534.18	8.07
1-2 年	44,914,830.01	8,321,545.70	18.53	46,787,144.86	8,487,976.07	18.14
2-3 年	17,914,410.43	7,836,633.16	43.74	27,162,816.69	8,797,407.73	32.39
3-4 年	12,722,323.85	8,826,553.53	69.38	10,770,202.42	6,043,137.77	56.11
4-5 年	9,591,885.87	8,294,268.44	86.47	16,227,385.38	13,532,734.53	83.39
5 年以上	52,990,406.32	52,990,406.32	100.00	45,007,049.55	45,007,049.55	100.00
合计	294,054,749.02	95,480,410.61	32.47	273,120,592.38	92,130,839.83	33.73

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	9,376,360.79	2,178,876.62	-	-	325,014.24	11,880,251.65
按组合计提坏账准备	92,130,839.83	8,624,045.61	243,401.78	5,192,862.37	-325,014.24	95,480,410.61
合计	101,507,200.62	10,802,922.23	243,401.78	5,192,862.37	-	107,360,662.26

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,192,862.37

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川科技职业学院	货款及服务款	3,392,594.34	达成和解	管理层审批	否
合计		3,392,594.34			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	36,999,421.86	-	36,999,421.86	12.07	3,008,923.45
第二名	31,777,331.01	-	31,777,331.01	10.37	2,251,475.80
第三名	24,431,911.91	-	24,431,911.91	7.97	16,497,237.72
第四名	12,268,106.14	-	12,268,106.14	4.00	626,900.22
第五名	11,471,719.91	-	11,471,719.91	3.74	10,369,256.91
合计	116,948,490.83	-	116,948,490.83	38.15	32,753,794.10

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

1 年以内	1,071,682.96	99.39	5,207,349.12	99.87
1-2 年	-	-	6,600.00	0.13
2-3 年	6,600.00	0.61	-	-
合计	1,078,282.96	100.00	5,213,949.12	100.00

(2) 本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	285,000.00	26.43
第二名	250,750.00	23.25
第三名	176,777.97	16.39
第四名	109,150.00	10.12
第五名	63,000.00	5.84
合计	884,677.97	82.05

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,198,303.82	5,526,582.28
合计	3,198,303.82	5,526,582.28

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,745,973.33	1,315,924.62
1 至 2 年	269,615.35	1,812,400.25
2 至 3 年	792,125.02	1,742,011.21
3 至 4 年	607,068.86	27,651,099.16
4 至 5 年	27,590,448.01	1,590,959.73
5 年以上	2,745,209.58	1,558,441.45
小计	33,750,440.15	35,670,836.42
减：坏账准备	30,552,136.33	30,144,254.14

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	3,198,303.82	5,526,582.28

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	29,433,278.14	29,826,341.26
押金及保证金	3,600,739.77	5,199,975.50
备用金	252,552.98	301,381.95
代扣代缴社保及公积金	218,107.59	272,389.89
其他	85,620.01	70,747.82
应收出口退税款	160,141.66	-
合 计	33,750,440.15	35,670,836.42

③坏账准备计提情况

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	26,818,459.89	79.46	26,818,459.89	100.00	-
按组合计提坏账准备	6,931,980.26	20.54	3,733,676.44	53.86	3,198,303.82
其中：账龄组合	6,931,980.26	20.54	3,733,676.44	53.86	3,198,303.82
合计	33,750,440.15	100.00	30,552,136.33	90.52	3,198,303.82
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	26,095,277.89	73.16	26,095,277.89	100.00	-
按组合计提坏账准备	9,575,558.53	26.84	4,048,976.25	42.28	5,526,582.28
其中：账龄组合	9,575,558.53	26.84	4,048,976.25	42.28	5,526,582.28
合计	35,670,836.42	100.00	30,144,254.14	84.51	5,526,582.28

A.期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,931,980.26	100.00	3,733,676.44	53.86	3,198,303.82
其中：账龄组合	6,931,980.26	100.00	3,733,676.44	53.86	3,198,303.82
合计	6,931,980.26	100.00	3,733,676.44	53.86	3,198,303.82
	期初余额				
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,575,558.53	100.00	4,048,976.25	42.28	5,526,582.28
其中：账龄组合	9,575,558.53	100.00	4,048,976.25	42.28	5,526,582.28
合计	9,575,558.53	100.00	4,048,976.25	42.28	5,526,582.28

B. 本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C. 期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

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	26,818,459.89	100.00	26,818,459.89	100.00	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
合计	26,818,459.89	100.00	26,818,459.89	100.00	-
	期初余额				
类别	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	26,095,277.89	100.00	26,095,277.89	100.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
合计	26,095,277.89	100.00	26,095,277.89	100.00	-

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	4,048,976.25	-	26,095,277.89	30,144,254.14
2024年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-723,182.00	-	723,182.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	427,882.19	-	-	427,882.19
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	20,000.00	-	-	20,000.00
其他变动	-	-	-	-
2024年12月31日余额	3,733,676.44	-	26,818,459.89	30,552,136.33

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	20,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
湖北信通通信有限公司	押金及保证金	20,000.00	无法收回	管理层审批	否
合计		20,000.00			

⑥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
第一名	单位往来款	26,095,277.89	4-5 年	77.32	26,095,277.89
第二名	单位往来款	1,362,379.79	3-5 年	4.04	1,037,125.07
第三名	单位往来款	1,122,000.00	5 年以上	3.32	1,122,000.00
第四名	单位往来款	723,182.00	5 年以上	2.14	723,182.00

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
第五名	押金及保证金	708,165.68	3-5 年及以上	2.10	608,508.11
合计		30,011,005.36		88.92	29,586,093.07

7、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	13,236,832.45	3,389,736.02	9,847,096.43
发出商品	8,689,800.67	1,214,760.56	7,475,040.11
原材料	3,078,890.12	1,159,746.79	1,919,143.33
在产品	245,939.28	77,541.95	168,397.33
周转材料	20,095.90	-	20,095.90
合计	25,271,558.42	5,841,785.32	19,429,773.10

(续上表)：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	54,097,054.04	48,618,708.91	5,478,345.13
发出商品	46,855,714.95	8,355,332.12	38,500,382.83
原材料	5,696,296.06	1,930,473.20	3,765,822.86
在产品	932,422.58	2,594.97	929,827.61
周转材料	2,349.48	-	2,349.48
合计	107,583,837.11	58,907,109.20	48,676,727.91

(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	
库存商品	48,618,708.91	6,531,703.34	-	51,760,676.23	-	3,389,736.02
发出商品	8,355,332.12	-	-	7,140,571.56	-	1,214,760.56

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	1,930,473.20	767,508.82	-	1,538,235.23	-	1,159,746.79
在产品	2,594.97	98,771.05	-	23,824.07	-	77,541.95
合计	58,907,109.20	7,397,983.21	-	60,463,307.09	-	5,841,785.32

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留底税额	14,791,200.35	24,754,552.89
待认证进项税额	50,233.96	946,243.81
预缴企业所得税	163,743.75	132,306.16
待摊费用	15,533.34	12,536.68
合计	15,020,711.40	25,845,639.54

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
1. 联营企业						
四川清能智检科技有限公司	2,324,281.04	-	-	-	197,349.68	-
西安世纪鼎利创客科技有限公司	651,070.47	-	-	-	-268,727.89	-
南京智鼎云科技有限公司	2,247,878.73	-	-	-	606,406.05	-
上海齐道智能科技有限公司	-	13,593,840.65	-	-	-	-
鼎利（山东）产业发展有限公司	779,880.26	-	-	-	-87,370.55	-
小计	6,003,110.50	13,593,840.65			447,657.29	-
合计	6,003,110.50	13,593,840.65			447,657.29	-

(续上表)：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
1. 联营企业						

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
四川清能智检科技有限公司	-	-	-	-	2,521,630.72	-
西安世纪鼎利创客科技有限公司	-	-	382,342.58	-	-	382,342.58
南京智鼎云科技有限公司	-	-	2,854,284.78	-	-	2,854,284.78
上海齐道智能科技有限公司	-	-	-	13,593,840.65	-	-
鼎利（山东）产业发展有限公司	-	-	-	-	692,509.71	-
小计	-	-	3,236,627.36	-	3,214,140.43	3,236,627.36
合计	-	-	3,236,627.36	13,593,840.65	3,214,140.43	3,236,627.36

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
北京优贤在线科技有限公司	74,267.41	-	-	-	5,916.92	-	68,350.49
广州民营投资股份有限公司	82,829.39	-	-	63,276.40	-	-	146,105.79
北京寅时科技有限公司	-	-	-	141,453.73	-	-	141,453.73
北京镭嘉科技有限公司	-	-	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-
合计	157,096.80	-	5,000,000.00	204,730.13	5,916.92	5,000,000.00	355,910.01

(续上表)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京优贤在线科技有限公司	-	-	1,931,649.51	-
广州民营投资股份有限公司	-	-	853,894.21	-
北京寅时科技有限公司	-	-	2,858,546.26	-
北京镭嘉科技有限公司	-	-	-	-

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
合计	-	-	5,644,089.98	-

(2) 本期终止确认的其他权益工具投资

项目	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
北京镭嘉科技有限公司	-	5,000,000.00	转让
合计	-	5,000,000.00	

11、固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	93,806,755.20	95,733,645.49
固定资产清理	172,905.09	-
合计	93,979,660.29	95,733,645.49

(2) 固定资产

① 固定资产的情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	157,680,721.96	7,376,056.46	17,268,173.40	34,833,327.70	28,823,456.32	245,981,735.84
2. 本期增加金额	-	11,750,218.58	76,291.83	333,834.26	3,058,778.86	15,219,123.53
(1) 购置	-	11,750,218.58	76,291.83	327,983.52	3,058,579.77	15,213,073.70
(2) 外表报表折算差异	-	-	-	5,850.74	199.09	6,049.83
3. 本期减少金额	-	1,129,830.15	955,153.60	8,470,452.34	14,318,523.38	24,873,959.47
(1) 处置或报废	-	1,129,830.15	955,153.60	8,470,452.34	14,318,523.38	24,873,959.47
4. 期末余额	157,680,721.96	17,996,444.89	16,389,311.63	26,696,709.62	17,563,711.80	236,326,899.90
二、累计折旧						
1. 期初余额	33,359,892.06	328,842.06	6,465,787.70	29,074,876.96	21,817,961.17	91,047,359.95
2. 本期增加	3,296,269.68	931,043.24	3,806,728.65	1,615,197.39	1,537,463.66	11,186,702.62

珠海世纪鼎利科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

货币单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
金额						
(1) 计提	3,296,269.68	931,043.24	3,806,728.65	1,609,580.53	1,537,371.56	11,180,993.66
(2) 外表 报表折算 差异	-	-	-	5,616.86	92.10	5,708.96
3.本期减少 金额	-	35,839.31	879,202.44	7,935,875.83	10,184,482.41	19,035,399.99
(1) 处置 或报废		35,839.31	879,202.44	7,935,875.83	10,184,482.41	19,035,399.99
4.期末余额	36,656,161.74	1,224,045.99	9,393,313.91	22,754,198.52	13,170,942.42	83,198,662.58
三、减值准 备						
1.期初余额	52,395,568.39	3,248,489.56		7,153.47	3,549,518.98	59,200,730.40
2.本期增加 金额	-	4,640,428.07	-	-	-	4,640,428.07
(1) 计提	-	4,640,428.07	-	-	-	4,640,428.07
3.本期减少 金额	-	970,157.37	-	-	3,549,518.98	4,519,676.35
(1) 处置 或报废	-	970,157.37	-	-	3,549,518.98	4,519,676.35
4.期末余额	52,395,568.39	6,918,760.26	-	7,153.47	-	59,321,482.12
四、账面价 值						
1.期末账面 价值	68,628,991.83	9,853,638.64	6,995,997.72	3,935,357.63	4,392,769.38	93,806,755.20
2.期初账面 价值	71,925,261.51	3,798,724.84	10,802,385.70	5,751,297.27	3,455,976.17	95,733,645.49

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	117,733,005.55	10,523,969.52	52,395,568.39	54,813,467.64	
合计	117,733,005.55	10,523,969.52	52,395,568.39	54,813,467.64	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	54,813,467.64	详见说明④：固定资产的其他说明
合计	54,813,467.64	

④固定资产的其他说明

因南通智翔信息科技有限公司（以下简称“南通智翔”）项目情况的变化以及应玉绳未能

按约付清上海智翔信息科技发展有限公司（以下简称“上海智翔”）的股权转让款，上海智翔、南通智翔、应玉绳、胡美珍共同确认，为清偿债务，南通智翔及应玉绳同意将登记在其名下位于南通市科泽路 199 号智汇科技园 18 幢、19 幢、20 幢、21 幢、22 幢、23 幢、29 幢、34 幢、44 幢房屋（以下简称“9 幢房屋”）抵偿所欠部分债务，胡美珍承诺就上海智翔、南通智翔的债务及支付义务承担不可撤销的、无限连带保证责任。但因当地政策原因，9 幢房屋暂无法办理过户手续。2023 年 12 月，公司通过房产查册获悉，南通智翔在用于抵债的 9 幢房屋被办理了多笔的抵押权登记，涉及抵押债务 6,480 万元。

（3）固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	172,905.09	-
合计	172,905.09	-

12、在建工程

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,532,116.62	-
工程物资	-	-
合计	2,532,116.62	-

（2）在建工程情况

①在建工程情况

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
猴王食品屋顶太阳能发电系统	298,242.42	-	298,242.42	-	-	-
TOP 屋顶太阳能发电系统	1,765,865.70	-	1,765,865.70	-	-	-
SANDEN 屋顶太阳能发电系统（二期）	468,008.50	-	468,008.50	-	-	-
合 计	2,532,116.62	-	2,532,116.62	-	-	-

②重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
猴王食品屋顶太阳能发电系统	656 万泰铢	-	298,242.42	-	-	298,242.42
TOP 屋顶太阳能发电系统	1698.03 万泰铢	-	1,765,865.70	-	-	1,765,865.70
SANDEN 屋顶太阳能发电系统(二期)	884 万泰铢	-	468,008.50	-	-	468,008.50
合计	-	-	2,532,116.62	-	-	2,532,116.62

(续上表)

项目	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
猴王食品屋顶太阳能发电系统	25.61	25.61	-	-	-	自筹
TOP 屋顶太阳能发电系统	56.93	56.93	-	-	-	自筹
SANDEN 屋顶太阳能发电系统(二期)	29.78	29.78	-	-	-	自筹
合计	/	/	-	-	-	

13、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	7,776,496.79	7,776,496.79
2.本期增加金额	426,626.80	426,626.80
租赁	426,626.80	426,626.80
3.本期减少金额	3,796,786.74	3,796,786.74
(1) 退租或终止	3,796,786.74	3,796,786.74
4.期末余额	4,406,336.85	4,406,336.85
二、累计折旧		
1.期初余额	2,817,786.51	2,817,786.51
2.本期增加金额	1,705,797.96	1,705,797.96
(1) 计提	1,705,797.96	1,705,797.96
3.本期减少金额	2,310,683.54	2,310,683.54
(1) 退租或终止	2,310,683.54	2,310,683.54

项目	房屋建筑物	合计
4.期末余额	2,212,900.93	2,212,900.93
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,193,435.92	2,193,435.92
2.期初账面价值	4,958,710.28	4,958,710.28

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	财务软件及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,241,591.40	134,222,931.01	11,023,377.17	21,656,029.04	168,143,928.62
2.本期增加金额	-	2,750,000.00	-	7,079.65	2,757,079.65
(1) 购置	-	-	-	7,079.65	7,079.65
(2) 少数股东投入		2,750,000.00	-	-	2,750,000.00
3.本期减少金额	-	4,131,980.35	-	4,182,300.90	8,314,281.25
(1) 处置		4,131,980.35	-	4,182,300.90	8,314,281.25
4.期末余额	1,241,591.40	132,840,950.66	11,023,377.17	17,480,807.79	162,586,727.02
二、累计摊销					
1.期初余额	513,186.34	122,832,409.76	11,015,509.42	17,831,835.27	152,192,940.79
2.本期增加金额	24,836.76	5,492,096.84	7,867.75	1,823,352.94	7,348,154.29
(1) 计提	24,836.76	5,492,096.84	7,867.75	1,823,352.94	7,348,154.29
3.本期减少金额	-	4,131,980.35	-	4,182,300.90	8,314,281.25
(1) 处置	-	4,131,980.35	-	4,182,300.90	8,314,281.25
4.期末余额	538,023.10	124,192,526.25	11,023,377.17	15,472,887.31	151,226,813.83
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	财务软件及其他	合计
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
期末账面价值	703,568.30	8,648,424.41		2,007,920.48	11,359,913.19
期初账面价值	728,405.06	11,390,521.25	7,867.75	3,824,193.77	15,950,987.83

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
广州市贝讯通信技术有限公司	26,634,380.77	-	-	-	-	26,634,380.77
上海智翔信息科技发展有限公司	315,720,920.91	-	-	-	-	315,720,920.91
河南鼎华信息科技有限公司	4,307,057.56	-	-	-	-	4,307,057.56
成都焱星企业管理有限公司	1,462.73	-	-	1,462.73	-	-
合计	346,663,821.97	-	-	1,462.73	-	346,662,359.24

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广州市贝讯通信技术有限公司	26,634,380.77	-	-	-	-	26,634,380.77
上海智翔信息科技发展有限公司	315,720,920.91	-	-	-	-	315,720,920.91
合计	342,355,301.68	-	-	-	-	342,355,301.68

16、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
合作办学权	81,765,368.58	32,235,424.88	14,455,758.81	809,340.00	98,735,694.65
装修费	3,137,819.87	846,289.83	1,687,161.45	67,378.48	2,229,569.77
其他	2,112,120.01	-	960,017.12	64,554.22	1,087,548.67
合计	87,015,308.46	33,081,714.71	17,102,937.38	941,272.70	102,052,813.09

长期待摊费用的说明：长期待摊费用本期其他减少主要为合作办学权计提减值准备以及房屋退租，结转未摊销完毕的装修费。

合作办学权支出、摊销及减值准备情况如下：

项目	原始发生额	本期摊销	累计摊销	本期减值	累计减值	账面价值
合作办学权	349,837,553.22	14,455,758.81	113,068,900.82	809,340.00	138,032,957.75	98,735,694.65

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	757,654.86	130,393.25	79,729,729.82	11,964,049.29
可抵扣亏损	1,458,499.18	218,774.88	51,607,408.85	7,741,111.33
租赁负债	194,936.63	29,240.49	4,977,586.40	1,072,838.40
合计	2,411,090.67	378,408.62	136,314,725.07	20,777,999.02

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	304,243.33	45,636.50	4,958,710.28	1,079,220.18
合计	304,243.33	45,636.50	4,958,710.28	1,079,220.18

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	45,636.50	332,772.12	1,022,898.49	19,755,100.53
递延所得税负债	45,636.50	-	1,022,898.49	56,321.69

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	672,494,007.64	320,852,022.94
可抵扣亏损	1,530,441,441.56	1,658,740,190.66

项目	期末余额	期初余额
预计负债	54,813,467.64	51,060,350.41
租赁负债	1,751,101.23	-
合计	2,259,500,018.07	2,030,652,564.01

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2024 年	-	182,984,307.20
2025 年	32,433,693.39	30,181,952.16
2026 年	93,428,968.62	93,428,968.62
2027 年	96,547,379.25	94,179,798.29
2028 年	106,656,347.24	105,060,301.64
2029 年	160,140,005.98	141,486,081.75
2030 年	3,382,162.91	3,382,162.91
2031 年	24,643,726.32	24,643,726.32
2032 年	90,158,018.19	90,158,018.19
2033 年	807,798,277.65	807,798,277.65
2034 年	30,351,938.78	-
无弥补期限的可抵扣亏损	84,900,923.23	85,436,595.93
合计	1,530,441,441.56	1,658,740,190.66

18、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
预付设备款	87,440.29		87,440.29	-	-	-
合计	87,440.29		87,440.29	-	-	-

19、所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,537,768.64	5,537,768.64	保证金	履约保证金
固定资产	156,037,198.06	68,518,578.62	抵押	被办理抵押权登记
合计	161,574,966.70	74,056,347.26		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,601,595.65	4,601,595.65	保证金	履约保证金
固定资产	156,037,198.06	71,812,676.42	抵押	被办理抵押权登记
合计	160,638,793.71	76,414,272.07		

20、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	5,000,000.00	55,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	20,000,000.00
合计	10,000,000.00	75,000,000.00

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款情况

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	30,508,560.71	68,123,376.69
1-2 年	30,748,370.55	20,359,321.01
2-3 年	5,589,383.07	19,512,683.03
3 年以上	22,592,723.51	9,805,916.11
合计	89,439,037.84	117,801,296.84

(2) 公司本期账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	5,535,796.47	未到结算期
供应商 2	1,336,136.06	未到结算期
合计	6,871,932.53	

22、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款及服务款	2,632,072.71	12,966,971.46
预收合作办学款	3,191,177.09	172,429.25
合计	5,823,249.80	13,139,400.71

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
短期薪酬	20,582,686.77	93,376,079.55	95,834,217.57	18,124,548.75
离职后福利-设定提存计划	108,597.65	6,365,928.90	6,413,434.37	61,092.18
辞退福利		5,755,929.25	5,664,299.25	91,630.00
合计	20,691,284.42	105,497,937.70	107,911,951.19	18,277,270.93

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	20,262,019.84	86,898,691.36	89,271,315.70	17,889,395.50
职工福利费		822,639.23	822,639.23	
社会保险费	56,428.12	2,485,006.29	2,509,259.79	32,174.62
其中：医疗保险费	54,030.73	2,408,964.62	2,433,375.29	29,620.06
工伤保险费	1,367.51	60,037.48	60,485.92	919.07
生育保险费	1,029.88	16,004.19	15,398.58	1,635.49
住房公积金	182,289.99	2,111,527.64	2,168,370.64	125,446.99
工会经费和职工教育经费	81,948.82	1,058,215.03	1,062,632.21	77,531.64
合计	20,582,686.77	93,376,079.55	95,834,217.57	18,124,548.75

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
基本养老保险	104,637.14	6,133,379.29	6,179,376.70	58,639.73
失业保险费	3,960.51	232,549.61	234,057.67	2,452.45
合计	108,597.65	6,365,928.90	6,413,434.37	61,092.18

24、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	13,509,766.88	11,330,647.19
房产税	4,539,959.41	3,827,316.36
契税	3,496,245.53	3,496,245.53
个人所得税	398,833.64	428,812.44
城市维护建设税	369,248.56	403,067.14
教育附加	152,772.13	174,972.71
地方教育附加	80,090.13	94,890.53
印花税	52,842.15	142,141.40
土地使用税	105,364.80	107,289.00
企业所得税	27,195.90	47,321.44
其他	5,415.99	5,415.99
合计	22,737,735.12	20,058,119.73

25、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	16,031,174.99	31,260,510.11
合计	16,031,174.99	31,260,510.11

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
单位及个人往来	4,861,030.19	18,336,137.20
未付费用	6,445,926.17	7,658,303.58
押金及保证金	2,012,883.02	2,122,258.03
股权收购款	2,000,000.00	2,000,000.00
备用金	408,292.14	166,036.78
其他	303,043.47	977,774.52
合计	16,031,174.99	31,260,510.11

□账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	1,450,000.00	押金及保证金，未到结算期
合计	1,450,000.00	

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	865,431.08	1,922,708.25
合计	865,431.08	1,922,708.25

27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	438,743.94	926,724.59
合计	438,743.94	926,724.59

28、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,057,663.65	5,314,333.80
减：未确认融资费用	111,625.79	336,747.40
小计	1,946,037.86	4,977,586.40
减：一年内到期的租赁负债	865,431.08	1,922,708.25
合计	1,080,606.78	3,054,878.15

29、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	54,813,467.64	51,060,350.41	见预计负债说明
合计	54,813,467.64	51,060,350.41	

预计负债说明：南通智翔 9 幢房产已全部被设定抵押，涉及相关债务合计金额 6,480 万元，同时 9 幢房产期末账面价值 54,813,467.64 元，公司仅以 9 幢房产为限承担相应的未决诉讼担保责任，不额外承担相应的清偿责任。

30、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	

注：涉及政府补助的项目详见附注九、2。

31、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	544,846,718.00	-	-	-	-	-	544,846,718.00
合计	544,846,718.00	-	-	-	-	-	544,846,718.00

32、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	1,700,185,157.43	-	-	1,700,185,157.43
其他资本公积	61,932,964.13	-	-	61,932,964.13
合计	1,762,118,121.56	-	-	1,762,118,121.56

33、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-10,842,903.20	198,813.21	-	5,000,000.00	-	198,813.21	-	-5,644,089.99
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-10,842,903.20	198,813.21	-	5,000,000.00	-	198,813.21	-	-5,644,089.99

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,886,744.33	279,285.60	-		-	279,285.60	-	-2,607,458.73
其中：外币财务报表折算差额	-2,886,744.33	279,285.60	-		-	279,285.60	-	-2,607,458.73
其他综合收益合计	-13,729,647.53	478,098.81	-	5,000,000.00	-	478,098.81	-	-8,251,548.72

34、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	61,461,678.97	-	-	61,461,678.97
合计	61,461,678.97	-	-	61,461,678.97

35、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,886,180,181.29	-1,671,157,751.92
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	51,733.31
调整后期初未分配利润	-1,886,180,181.29	-1,671,106,018.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-74,399,965.91	-215,074,162.68
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他综合收益结转留存收益	4,999,999.00	-
期末未分配利润	-1,965,580,146.20	-1,886,180,181.29

36、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	280,780,371.78	211,916,287.48	360,664,565.09	291,010,503.89
其他业务	988,274.52	1,011,233.32	1,507,535.80	1,028,068.86
合计	281,768,646.30	212,927,520.80	362,172,100.89	292,038,572.75

(2) 营业收入的分解信息

①按合同类型分类

合同分类	本期发生额
合作办学	60,607,340.04
通信类产品	190,083,858.49
其他业务	31,077,447.77
合计	281,768,646.30

②按商品转让的时间分类

按商品转让的时间分类	金额
在某一时点确认收入	75,265,584.53
在某段时间确认收入	206,503,061.77
合计	281,768,646.30

(3) 履约义务的说明

本公司根据约定的交货方式已将商品或服务交付给客户，在客户获得合同约定的所属商品或服务的控制权时，本公司于完成合同履约义务时点确认收入。具体收入确认政策参见附注三、24。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 169,229,100.00 元，其中 96,702,342.86 元预计将于 2025 年度确认收入，72,526,757.14 元预计将于 2026 年度确认收入。

37、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	404,491.33	696,206.30
教育费附加	166,169.82	350,024.84
地方教育附加	110,779.86	233,349.87
土地使用税	48,753.00	49,065.04
房产税	1,368,046.16	1,409,304.84
印花税	170,005.24	340,519.08
车船使用税	1,200.00	-
合计	2,269,445.41	3,078,469.97

38、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,417,850.45	24,305,704.69
业务招待费	2,759,916.00	5,711,955.58
办公差旅费	3,379,677.67	3,830,827.94
技术服务费	4,133,266.10	1,836,531.83
业务宣传费	171,940.60	234,386.28
其他	1,547,103.40	5,760,952.74
合计	28,409,754.22	41,680,359.06

39、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,362,280.69	30,809,987.21
折旧摊销费	11,037,860.29	14,942,842.08
中介咨询会议费	5,942,065.77	6,185,445.38
办公差旅费	5,971,657.82	6,115,183.85
业务招待费	2,898,547.57	2,190,395.21
其他	1,224,531.03	2,054,549.46
合计	53,436,943.17	62,298,403.19

40、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,652,160.95	19,181,908.92
直接投入	3,839,938.24	9,505,292.23
折旧与摊销	5,546,360.06	1,910,015.06
其他	654,678.56	865,785.84
合计	23,693,137.81	31,463,002.05

41、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,274,425.63	4,059,239.23
减：利息收入	526,601.22	2,638,281.93
汇兑损益	-1,641,770.44	-700,957.47
银行手续费	118,102.55	195,011.21
合计	-775,843.48	915,011.04

42、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	1,601,112.29	3,234,758.92
其中：直接计入当期损益的政府补助	1,601,112.29	3,234,758.92
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	78,035.67	711,156.84
其中：个税扣缴税款手续费	74,656.24	94,170.89
进项税加计扣除	95.06	616,985.95
增值税减免	3,284.37	-
合计	1,679,147.96	3,945,915.76

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

43、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	447,657.29	-917,523.03
处置长期股权投资产生的投资收益	61.23	-2,161,106.21
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	-499,247.48

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品的收益	113,315.07	131,634.59
已售子公司原股东的补偿款	13,512,554.58	-
合计	14,073,588.17	-3,446,242.13

本期收到上海一芯智能科技有限公司原股东王莉萍补偿款 13,512,554.58 元。

44、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-	-1,409,791.90
合计	-	-1,409,791.90

45、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-382,621.68	11,365.00
应收账款坏账损失	-10,802,922.23	-7,217,943.37
其他应收款坏账损失	-427,882.19	-3,155,467.23
合计	-11,613,426.10	-10,362,045.60

46、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-7,397,983.21	-18,401,871.51
长期股权投资减值损失	-3,236,627.36	-1,416,818.66
固定资产减值损失	-4,640,428.07	-40,584,282.26
合作办学权减值损失	-809,340.00	-27,582,536.79
合计	-16,084,378.64	-87,985,509.22

47、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	72,236.54	3,909,733.67
合作办学权终止利得或损失		468,667.33
使用权资产处置利得或损失	84,330.86	-372.45
合计	156,567.40	4,378,028.55

48、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
久悬未决收入	615,269.20	1,788,898.58	615,269.20
违约赔偿收入		82,067.16	
非流动资产毁损报废利得	8,239.07	61,006.60	8,239.07
其他	152,613.02	977.09	152,613.02
合计	776,121.29	1,932,949.43	776,121.29

49、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
预计损失	3,885,557.23	51,540,419.07	3,885,557.23
违约损失	415,474.29	900,000.00	415,474.29
对外捐赠		545,000.00	
非流动资产毁损报废损失	727,601.00	350,739.88	727,601.00
税收滞纳金	13,098.15	39,001.77	13,098.15
其他	459,442.37	46,012.13	459,442.37
合计	5,501,173.04	53,421,172.85	5,501,173.04

50、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	93,220.98	-1,359,633.40
递延所得税费用	19,366,006.72	358,274.77
合计	19,459,227.70	-1,001,358.63

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-54,705,864.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,205,879.69
子公司适用不同税率的影响	-2,622,483.13
调整以前期间所得税的影响	-7,855.72

项目	本期发生额
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	718,098.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,278,953.05
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,221,481.06
技术开发费加计扣除	-2,988,759.14
以前期间确认的可抵扣暂时性差异本期冲回	19,586,701.37
其他	36,877.62
所得税费用	19,459,227.70

51、其他综合收益

详见附注五、33 其他综合收益。

52、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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
收到的利息收入	526,601.22	2,638,281.93
收到的政府补助	699,981.05	1,034,826.69
收回往来款及其他	7,172,179.05	28,151,251.63
合计	8,398,761.32	31,824,360.25

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
付现的期间费用	31,642,747.86	37,505,377.26
退回的政府补助	540,000.00	-
支付的往来款及其他	21,175,013.03	63,888,691.94
合计	53,357,760.89	101,394,069.20

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

赎回理财产品收到的现金	40,000,000.00	36,200,000.02
处置合营联营企业收到的现金	1.00	1,309,812.00
处置其他金融工具投资收到的现金	1.00	-
合计	40,000,002.00	37,509,812.02

②支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品支付的现金	-	69,000,000.00
投资合营联营企业支付的现金	-	2,100,000.00
合计	-	71,100,000.00

③ 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
终止合作办学权收到的现金	-	14,000,000.00
收到已出售子公司前股东的赔偿款	13,512,554.58	-
合计	13,512,554.58	14,000,000.00

④支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金净额	27.42	-
合计	27.42	-

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到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
兜底协议补偿款	-	179,537.37
合计	-	179,537.37

②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
股权激励回购款	-	5,796,000.00
租赁房产支付的现金	2,152,871.88	5,313,034.11
合计	2,152,871.88	11,109,034.11

④ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	75,000,000.00	25,000,000.00		90,000,000.00		10,000,000.00
租赁负债（含一年内到期）	4,977,586.40	351,631.68		2,152,871.88	1,230,308.34	1,946,037.86
合计	79,977,586.40	25,351,631.68		92,152,871.88	1,230,308.34	11,946,037.86

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-74,165,092.29	-214,668,226.50
加：资产减值准备	16,084,378.64	87,985,509.22
信用减值损失	11,613,426.10	10,362,045.60
固定资产折旧	11,180,993.66	13,648,011.93
使用权资产摊销	1,705,797.96	4,422,432.11
无形资产摊销	7,348,154.29	6,324,456.71
长期待摊费用摊销	17,102,937.38	17,110,005.51
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）	-164,806.47	-4,378,028.55
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	727,601.00	289,733.28
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	1,409,791.90
财务费用（收益以“－”号填列）	1,149,435.60	3,948,316.76
投资损失（收益以“－”号填列）	-14,073,588.17	3,446,242.13
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	19,422,328.41	302,160.35
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-56,321.69	56,114.42
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,692,183.65	-1,221,129.24
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-20,287,387.56	-608,156,967.53
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-41,563,875.94	691,054,904.18
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-68,668,202.73	11,935,372.28

补充资料	本期发生额	上期发生额
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	426,626.80	3,753,771.78
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	146,435,993.03	258,552,749.97
减：现金的期初余额	258,552,749.97	263,265,940.73
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	-112,116,756.94	-4,713,190.76

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	146,435,993.03	258,552,749.97
其中：库存现金	82.63	309.12
可随时用于支付的银行存款	146,435,910.40	258,552,440.85
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	146,435,993.03	258,552,749.97
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	-	-

54、所有者权益变动表项目注释

详见附注五、32 资本公积以及附注五 33、其他综合收益。

55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	32,018,166.63
其中：美元	4,378,785.43	7.1884	31,476,461.19
泰铢	943,492.22	0.2126	200,623.51

港币	368,323.11	0.92604	341,081.93
应收账款	-	-	2,374,446.89
其中：美元	312,858.13	7.1884	2,248,949.47
泰铢	590,189.26	0.2126	125,497.42
其他应收款	-	-	44,118.39
其中：泰铢	207,480.00	0.2126	44,118.39
应付账款	-	-	179,388.87
其中：泰铢	843,630.00	0.2126	179,388.87
其他应付款	-	-	29,454.93
其中：美元	760.00	7.1884	5,463.18
港币	25,907.90	0.92604	23,991.75

(2) 境外经营实体说明

本公司子公司鼎利通信科技（香港）有限公司经营地为香港，记账本位币为港币，报告期内记账本位币未发生变化；本公司孙公司 DINGLI & SF SOLAR ENERGY COMPANY LIMITED 经营地为泰国，记账本位币为泰铢；本期新增孙公司 DINGLI SOLAR LANKA (PVT) LTD 经营地为斯里兰卡，记账本位币是斯里兰卡卢比；本期新增孙公司 RENEWABLETHAI COMPANY LIMITED 经营地为泰国，记账本位币为泰铢；本期新增孙公司巨鼎新能源科技（香港）有限公司经营地为香港，记账本位币为港币；本期新增孙公司 THI SOLAR INTERNATIONAL(PVT) LTD 经营地为斯里兰卡，记账本位币是斯里兰卡卢比。

56、租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	671,238.99
本期低价值资产租赁费用	-
租赁负债的利息费用	161,466.31
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
本期与租赁相关的总现金流出	2,683,068.77

(2) 本公司作为出租方

经营租赁收入

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	398,336.80	-
合计	398,336.80	-

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,652,160.95	19,181,908.92
直接投入	3,839,938.24	9,505,292.23
折旧与摊销	5,546,360.06	1,910,015.06
其他	654,678.56	865,785.84
合计	23,693,137.81	31,463,002.05
其中：费用化研发支出	23,693,137.81	31,463,002.05
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并交易

被购买方 名称	股权 取得 时点	股权 取得 成本	股权 取得 比例 (%)	股权取 得方式	购买日	购买日 的 确定 依据	购买日至 期末被购 买方的收 入	购买日至 期末被购 买方的净 利润	购买日至 期末被购 买方的现 金流量
深圳市利 美之光通 信有限公 司	2024 年 6 月 27 日	-	40	收购	2024 年 6 月 27 日	实际 取得 控制 权	68,683.60	-420,379.08	55,000.00

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价格	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
成都焱星企业管理有限公司	2024 年 10 月 21 日	1.00	67%	出售	控制权转移	1,522.96

(续上表)

子公司	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
成都焱星企业管理有限公司	-	-	-	-	-	-

5、其他原因的合并范围变动

(1) 本公司控股子公司 DINGLI SOLAR LANKA (PVT) LTD 于 2024 年 3 月设立，本报告期纳入合并范围内。

(2) 本公司控股子公司 RENEWABLETHAI COMPANY LIMITED 于 2023 年 12 月设立，本报告期纳入合并范围内。

(3) 本公司控股子公司巨鼎新能源科技（香港）有限公司于 2024 年 1 月设立，本报告期纳入合并范围内。

(4) 本公司控股子公司湖北鼎利天科技有限公司于 2024 年 12 月设立，本报告期纳入合并范围内。

(5) 本公司控股子公司珠海鼎光通信有限公司于 2024 年 5 月设立，本报告期纳入合并范围内。

(6) 本公司控股子公司珠海鼎瑞世纪新能源有限公司于 2024 年 4 月设立，本报告期纳入合并范围内。

(7) 本公司控股子公司 Thi Solar International(Pvt) Ltd 于 2024 年 5 月设立，本报告期纳

入合并范围内。

(8) 本公司控股子公司 PT INTERNATIONAL CENTURY DINGLI 已于 2024 年 4 月 3 日注销。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广州市贝讯通信技术有限公司	广州	人民币 1 亿	广州	软件业	100.00	-	非同一控制下企业合并
鼎利通信科技(香港)有限公司	香港	港币 8,000 万	香港	软件业	100.00	-	设立
北京知新树科技有限公司	北京	人民币 1,000 万	北京	软件业	100.00	-	非同一控制下企业合并
上海智翔信息科技发展有限公司	上海	人民币 25,866,372 万	上海	教育咨询业	100.00	-	非同一控制下企业合并
珠海巨鼎储能科技有限公司	珠海	人民币 1,000 万	珠海	制造业	100.00	-	设立
成都智汇工场信息科技有限公司	成都	人民币 300 万	成都	教育咨询业	-	51.00	非同一控制下企业合并
吉林吉智工场信息科技有限公司	吉林	人民币 1,000 万	吉林	教育咨询业	-	76.00	非同一控制下企业合并
鼎利元(上海)科技发展有限公司	上海	人民币 1 亿	上海	教育咨询业	-	100.00	设立
成都智畅信息科技发展有限公司	成都	人民币 1,000 万	成都	教育咨询业	-	100.00	非同一控制下企业合并
西藏云在线信息科技有限公司	拉萨	人民币 1,000 万	拉萨	教育咨询业	-	100.00	非同一控制下企业合并
湖北鼎利教育科技有限公司	黄石	人民币 500 万	黄石	软件和信息技术服务业	-	100.00	设立
河南鼎华信息科技有限公司	郑州	人民币 800 万	郑州	教育咨询业	-	65.00	非同一控制下企业合并
四川沐阳新能源有限公司	资阳	人民币 1,000 万	资阳	制造业	-	100.00	设立
成都五之鼎商贸有限公司	成都	人民币 2,082 万元	成都	商务服务业	-	100.00	设立
四川鼎利新能源有限公司	成都	人民币 4,082 万元	成都	科技推广和应用服务业	-	100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
DINGLI & SF SOLAR ENERGY COMPANY LIMITED	泰国	泰铢 23,000 万元	泰国	制造业	-	80.00	设立
珠海鼎光通信有限公司	珠海	人民币 3,000 万	珠海	制造业	100.00		设立
珠海鼎瑞世纪新能源有限公司	珠海	人民币 1,000 万	珠海	电力、热力生产和供应业	-	80.00	设立
深圳市利美之光通信有限公司	深圳	人民币 1,000 万	深圳	制造业	-	40.00	非同一控制下企业合并
DINGLI SOLAR LANKA (PVT) LTD	斯里兰卡	卢比 100 元	斯里兰卡	电力、热力生产和供应业	-	100.00	设立
Thi Solar International(Pvt) Ltd	斯里兰卡	卢比 100 万元	斯里兰卡	电力、热力生产和供应业	-	80.00	设立
湖北鼎利天科技有限公司	武汉	人民币 100 万	武汉	软件和信息技术服务业	-	60.00	设立
巨鼎新能源科技（香港）有限公司	香港	港币 100 万	香港	制造业	-	100.00	设立
RENEWABLETHAI COMPANY LIMITED	泰国	泰铢 10 万元	泰国	制造业	-	49.00	设立

A.珠海鼎光通信有限公司与深圳市利美之光通信有限公司之另一股东深圳市前海中剑辰星科技有限公司签订《一致行动人协议》，约定深圳前海中剑辰星科技有限公司表决意见与珠海鼎光通信有限公司保持一致，因此公司能够间接控制深圳市利美之光通信有限公司，故将其纳入合并范围。

B.根据约定，本公司委派 RENEWABLETHAI COMPANY LIMITED 董事会成员中占多数，能够对 RENEWABLETHAI COMPANY LIMITED 实现控制，故将其纳入合并范围。

C.鼎利通信科技（香港）有限公司与 RENEWABLETHAI COMPANY LIMITED 签订《一致行动人协议》，约定 RENEWABLETHAI COMPANY LIMITED 表决意见与鼎利通信科技（香港）有限公司保持一致，因此公司能够间接控制 DINGLI & SF SOLAR ENERGY COMPANY LIMITED，故将其纳入合并范围。

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	3,214,140.42	6,003,110.50
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	1,085,916.20	-4,004,501.31
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	1,085,916.20	-4,004,501.31

(2) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

(4) 与合营企业或联营企业投资相关的未确认承诺

无。

(5) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

4、重要的共同经营

本公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、政府补助

1、报告期无未按应收金额确认的政府补助

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,000,000.00	-	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关
合计	2,000,000.00	-	-	-	-	2,000,000.00	

3、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	其他收益	1,441,131.24	2,197,072.99
开发扶持资金	其他收益	-	500,000.00
省级专精特新中补贴	其他收益	50,000.00	200,000.00
高新技术企业奖励资金	其他收益	455,000.00	80,000.00
稳岗补贴	其他收益	2,411.00	66,126.69
高新区 2022 年度第七批“广东技工”工程补贴	其他收益	-	60,000.00
人社局市级技能大师工作室资助金	其他收益	50,000.00	50,000.00
一次性扩岗补贴	其他收益	-	1,500.00
高新区 2024 年春节期间稳岗惠企奖励	其他收益	100,000.00	-
授权发明专利奖励项目第一期	其他收益	765.00	-
珠海市 2023 年促进外贸稳定增长	其他收益	7,436.70	-
退回“广东技工”工程校企合作项目建设支持经费	其他收益	-540,000.00	-
授权发明专利奖励项目	其他收益	1,785.00	-
崇明区企业扶持资金	其他收益	24,000.00	-
失业补贴	其他收益	8,583.35	-
其他政府补助	其他收益	-	80,059.24
合计		1,601,112.29	3,234,758.92

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项及其他权益工具等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性 风险

管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、金融工具产生的各类风险

(1) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、其他权益工具等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、

债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	8,145,551.45	387,621.68
应收账款	306,444,001.67	107,360,662.26
其他应收款	33,750,440.15	30,552,136.33
合计	348,339,993.27	138,300,420.27

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 0.00 元。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 38.15%（2023 年 12 月 31 日：31.08%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（2）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 7,500 万元，其中：已使用授信金额为 1,000.00 万元。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	即时偿还	1年以内	1-5年	5年以上
短期借款	-	10,000,000.00	-	-
应付账款	-	30,508,560.71	54,441,031.69	4,489,445.44
其他应付款	-	7,708,852.53	7,199,908.01	1,122,414.45

项目	期末余额			
	即时偿还	1年以内	1-5年	5年以上
其他流动负债	-	438,743.94	-	-
租赁负债	-	1,080,606.78	865,431.08	-

(3) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易以及公司在境外设立子公司存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(4) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(5) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	-	-	355,910.01	355,910.01
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	355,910.01	355,910.01

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目包括其他权益工具投资。其他权益工具投资系本公司持有无控制、共同控制和重大影响的“三无股权投资”，由于被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等本期未发生重大变化，所以本公司按投资成本账面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
四川特驱五月花教育管理有限公司	绵竹市	商务服务业	50,000.00	9.18	17.58

(1) 本公司的母公司情况的说明

2020年10月12日，四川特驱五月花教育管理有限公司与叶滨签署了《一致行动协议》，叶滨为四川特驱五月花教育管理有限公司的一致行动人，由四川特驱五月花教育管理有限公司作出一致行动的决定。四川特驱五月花教育管理有限公司持有本公司 50,000,000股股份，占公司总股本的9.18%，同时持有叶滨45,744,700股股份，占公司总股本的8.40%，四川特驱五月花教育管理有限公司对本公司的表决权比例为17.58%。

(2) 本公司的最终控制方是汪辉武。

汪辉武为母公司四川特驱五月花教育管理有限公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
四川清能智检科技有限公司	联营企业
西安世纪鼎利创客科技有限公司	联营企业
四川世纪鼎利数字科技有限公司	联营企业
南京智鼎云科技有限公司	联营企业
上海齐道智能科技有限公司	联营企业
鼎利（山东）产业发展有限公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
汪辉武	公司实际控制人
成都柠檬旅游资源开发有限公司	公司董事控股公司
四川大五科技有限公司	公司实际控制人亲属控股的公司
希望天源保险经纪有限公司	公司实际控制人控制的公司
四川希望保险代理有限公司	公司实际控制人亲属控股的公司
眉山特驱五月花信息科技（集团）有限公司	公司实际控制人控制的公司
芜湖市大五商贸有限公司	公司控股股东的关联法人控制的公司，
成都财瑞恒企业服务有限公司	公司实际控制人亲属控股的公司。
四川托普信息技术职业学院	公司实际控制人控制的其他公司
四川五月花技师学院。	公司董事控股公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都柠檬旅游资源开发有限公司	运营成本	215,132.00	98,440.00
四川世纪鼎利数字科技有限公司	技术服务	280,648.13	
鼎利（山东）产业发展有限公司	运营成本	2,741,352.21	2,033,018.91
四川希望保险代理有限公司	电费	-	9,300.00
希望天源保险经纪有限公司	保险费	11,922.00	-
西安世纪鼎利创客科技有限公司	技术服务	-	94,339.62

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计		507,702.13	2,235,098.53

② 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
眉山特驱五月花信息科技（集团）有限公司	设备销售	-	413,250.00
芜湖市大五商贸有限公司	设备销售	-	280,000.00
鼎利（山东）产业发展有限公司	品牌管理费	779,784.91	583,955.09
合计		779,784.91	1,277,205.09

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方出租方名称	租赁资产种类	2024 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
成都财瑞恒企业服务有限公司	房屋及建筑物	-	-	599,890.28	81,076.13	-

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
成都财瑞恒企业服务有限公司	房屋及建筑物	-	-	909,871.40	105,661.71	-767,226.55
四川托普信息技术职业学院	房屋及建筑物	-	-	67,156.80	-	-123,677.02
合计		-	-	977,028.20	105,661.71	-890,903.57

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,550,764.01	5,167,745.84

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	鼎利（山东）产业发展有限公司	1,059,349.70	158,146.07	668,852.70	54,086.36
应收账款	四川五月花技师学院	91,540.00	23,965.17	91,540.00	14,179.55
其他应收款	南京智鼎云科技有限公司	-	-	825,000.00	82,500.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	成都柠檬旅游资源开发有限公司	26,500.00	20,850.00
应付账款	鼎利（山东）产业发展有限公司	4,329,654.14	1,588,301.93
应付账款	上海齐道智能科技有限公司	-	104,578.69
应付账款	西安世纪鼎利创客科技有限公司	20,158.00	56,603.77
应付账款	四川世纪鼎利数字科技有限公司	102,089.68	-
其他应付款	汪辉武	44,384.32	44,384.32
其他应付款	四川大五科技有限公司	3,782.90	42,888.78
其他应付款	成都财瑞恒企业服务有限公司	149,972.57	140,901.39
合同负债	鼎利（山东）产业发展有限公司	813,598.49	566,110.97

十三、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付的情形。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 2023 年 1 月 3 日，本公司子公司西藏云在线信息科技有限公司因合作办学纠纷对西南科技大学城市学院提起诉讼，要求西南科技大学城市学院支付合作办学费用 38,293,041.44 元，法院于 2024 年 1 月作出一审判决，西藏云在线信息科技有限公司不服判决结果。西藏云在线信息科技有限公司另行提起诉讼，目前案件仍在审理当中。

(2) 2024 年 8 月，鼎利元（上海）科技发展有限公司因合作办学纠纷对陕西职业学院提前诉讼，要求陕西职业学院支付合作办学费用 23,308,854.69 元及相应的资金占用利息。目前该案件由西安市长安区人民法院进行一审审理中。

(3) 2024 年 8 月，鼎利元（上海）科技发展有限公司因合作办学纠纷对广东文理职业学院提前诉讼，要求广东文理职业学院支付合作办学费用 19,237,879.50 元及相应的资金占用利息。该案件已分别由上海市崇明区人民法院和广东省廉江市人民法院受理，目前尚未开庭审理。

(4) 鼎利元（上海）科技发展有限公司因合作办学纠纷对重庆科技职业学院提起诉讼，要求重庆科技职业学院支付合作办学费用 26,202,840.00 元及相应的资金占用费和合同违约金，该案件由上海市崇明区人民法院一审审理，因证据材料较多以及鼎利元（上海）科技发展有限公司变更诉讼请求，目前尚未开庭审理

(5) 2018 年，上海智翔将其持有的南通智翔 100%股权转让给应玉绳，由胡美珍提供连带担保。因南通智翔项目情况的变化以及应玉绳未能按约付清股权转让款，上海智翔、南通智翔、应玉绳、胡美珍于 2020 年 5 月 25 日签订《股权转让协议书》之补充协议（二），共同确认：南通智翔、应玉绳应向上海智翔偿还债务共计人民币 127,934,943.83 元。为清偿债务，南通智翔及应玉绳同意将登记在其名下位于南通市科泽路 199 号智汇科技园 9 幢房屋抵偿所欠部分债务。9 幢房屋的不动产权证登记时间为 2019 年，登记权属人南通智翔，由于当地政策限制暂无法办理过户手续。2023 年 12 月 4 日，上海智翔经房产查册后发现，9 幢房屋上办理了多笔的抵押权登记，涉及债务 6,480 万元，公司以 9 幢房屋账面价值为限确认了预计担保损失。

十五、资产负债表日后事项

2025 年 2 月 7 日，北京翰擎科技有限公司与成都鹏阳企业管理咨询有限公司、四川特驱五月花教育管理有限公司及叶滨、汪辉武先生、许泽权六方共同签署了《北京翰擎科技有限公司与成都鹏阳企业管理咨询有限公司及叶滨、汪辉武、许泽权关于四川特驱五月花教育管理有限公司之股权转让协议》，成都鹏阳企业管理咨询有限公司将其所持四川特驱五月花教育管理有限公司 100%股权转让给北京翰擎科技有限公司。四川特驱五月花教育管理有限公司与叶滨、北京翰擎科技有限公司签署了《表决权委托协议》，约定叶滨先生继续将其所持公司 45,744,700 股无限售条件流通股对应的表决权委托给四川特驱五月花教育管理有限公司行使，期限为三年，叶滨与四川特驱五月花教育管理有限公司为一致行动人，公司实际控制人变更为吴晨明和刘春斌。

汪辉武承诺，自股份交割日起二个月内，汪辉武或汪辉武指定第三方以现金方式收购珠海巨鼎储能科技有限公司及鼎利通信科技（香港）有限公司持有的 DINGLI&SF SOLAR ENERGY COMPANY LIMITED、RENEWABLETHAI COMPANY LIMITED、DINGLI SOLAR LANKA (PVT)LTD、Thi Solar International(Pvt) Ltd 四家公司股权（前述五家公司合称“需剥离公司”）。前述需剥离公司应保持本协议签署之日的资产和股权状态，收购价格按照前述需剥离公司评估基准日经评估的净资产金额或截止 2024 年 12 月 31 日前述公司及其控制的子公司账面现金金额总额（本条所指账面现金金额应包括货币资金、交易性金融资产、衍生金融资产等）孰高为准。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正的情形。

2、债务重组

报告期内，本公司不存在债务重组的情形。

3、资产置换

报告期内，本公司不存在资产置换的情形。

4、年金计划

报告期内，公司不存在年金计划。

5、终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

6、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以经营

分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

A、该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

B、该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比例未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

①将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

②将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

（2）报告分部的财务信息

项目	IT 职业教育及实训分别	通信产品及其他分部	分部间抵消	合计
营业收入	79,783,191.71	229,318,395.06	27,332,940.47	281,768,646.30
营业成本	52,926,977.50	185,445,631.33	25,445,088.03	212,927,520.80
资产总额	204,487,241.44	937,608,550.13	524,138,429.92	617,957,361.65
负债总额	234,493,475.25	133,490,356.94	146,477,114.07	221,506,718.12

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

除上述事项外，无其他需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

（1）按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	145,601,625.71	110,360,374.64
1-2 年	46,572,583.56	62,915,719.86
2-3 年	39,637,732.86	35,057,076.09

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4 年	21,854,778.53	20,770,457.77
4-5 年	19,870,420.90	29,174,161.62
5 年以上	43,161,269.20	19,106,132.21
小计	316,698,410.76	277,383,922.19
减：坏账准备	44,872,499.97	44,717,288.15
合计	271,825,910.79	232,666,634.04

(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	1,706,000.00	0.54	1,706,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	314,992,410.76	99.46	43,166,499.97	13.70	271,825,910.79
其中：账龄组合	207,899,811.36	65.64	41,056,810.74	19.75	166,843,000.62
合并范围关联方组合	107,092,599.40	33.82	2,109,689.23	1.97	104,982,910.17
合计	316,698,410.76	100.00	44,872,499.97	14.17	271,825,910.79
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	277,383,922.19	100.00	44,717,288.15	16.12	232,666,634.04
其中：账龄组合	176,832,058.31	63.75	42,607,598.92	24.09	134,224,459.39
合并范围关联方组合	100,551,863.88	36.25	2,109,689.23	2.10	98,442,174.65
合计	277,383,922.19	100.00	44,717,288.15	16.12	232,666,634.04

①按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	1,468,000.00	1,468,000.00	100.00	预计无法收回
客户 2	238,000.00	238,000.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	1,706,000.00	1,706,000.00	100.00	/

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	138,764,283.30	7,390,938.13	5.33	102,162,432.41	8,234,292.11	8.06
1-2 年	36,669,723.58	6,168,289.02	16.82	29,621,595.77	6,294,589.10	21.25
2-3 年	6,343,608.77	3,460,438.58	54.55	17,739,036.35	6,753,251.14	38.07
3-4 年	4,611,220.99	3,456,616.05	74.96	7,411,510.85	3,625,711.11	48.92
4-5 年	6,587,207.78	5,656,762.02	85.87	10,988,637.37	8,790,909.90	80.00
5 年以上	14,923,766.94	14,923,766.94	100.00	8,908,845.56	8,908,845.56	100.00
合计	207,899,811.36	41,056,810.74	19.75	176,832,058.31	42,607,598.92	24.09

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	1,536,256.40	-	-	169,743.60	1,706,000.00
按组合计提坏账准备	44,717,288.15	3,568,416.01	243,401.78	5,192,862.37	169,743.60	43,166,499.97
合计	44,717,288.15	5,104,672.41	243,401.78	5,192,862.37	-	44,872,499.97

(5) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,192,862.37
合计	5,192,862.37

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

四川科技职业学院	贷款及服务款	3,392,594.34	达成和解	管理层审批	否
合计		3,392,594.34			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	36,999,421.86	-	36,999,421.86	11.68	3,008,923.45
第二名	31,777,331.01	-	31,777,331.01	10.03	2,251,475.80
第三名	12,268,106.14	-	12,268,106.14	3.87	626,900.22
第四名	11,471,719.91	-	11,471,719.91	3.62	10,369,256.91
第五名	10,965,454.79	-	10,965,454.79	3.46	560,334.74
合计	103,482,033.71	-	103,482,033.71	32.66	16,816,891.12

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	46,175,831.88	84,624,322.15
合计	46,175,831.88	84,624,322.15

其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	9,169,522.32	29,140,418.09
1 至 2 年	9,687,009.94	48,644,894.08
2 至 3 年	25,521,322.22	6,967,685.86
3 至 4 年	1,902,557.73	26,143,577.89
4 至 5 年	26,095,577.89	49,048.00
5 年以上	763,182.00	1,001,257.08
小计	73,139,172.10	111,946,881.00
减：坏账准备	26,963,340.22	27,322,558.85
合计	46,175,831.88	84,624,322.15

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收子公司款项	45,311,833.48	83,094,523.48
单位往来	26,818,459.89	27,649,459.89
押金及保证金	895,412.69	1,037,921.02
备用金	87,370.57	124,303.40
代扣代缴社保	-	3,868.21
其他	26,095.47	36,805.00
合计	73,139,172.10	111,946,881.00

③坏账准备计提情况

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	26,818,459.89	36.67	26,818,459.89	100.00	-
按组合计提坏账准备	46,320,712.21	63.33	144,880.33	0.31	46,175,831.88
其中：账龄组合	1,008,878.73	1.38	123,297.58	12.22	885,581.15
合并范围内关联方组合	45,311,833.48	61.95	21,582.75	0.05	45,290,250.73
合计	73,139,172.10	100.00	26,963,340.22	36.87	46,175,831.88
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	26,095,277.89	23.31	26,095,277.89	100.00	-
按组合计提坏账准备	85,851,603.11	76.69	1,227,280.96	1.43	84,624,322.15
其中：账龄组合	2,757,079.63	2.46	1,205,698.21	43.73	1,551,381.42
合并范围内关联方组合	83,094,523.48	74.23	21,582.75	0.03	83,072,940.73
合计	111,946,881.00	100.00	27,322,558.85	24.41	84,624,322.15

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,320,712.21	100.00	144,880.33	0.31	46,175,831.88
其中：账龄组合	1,008,878.73	2.18	123,297.58	12.22	885,581.15
合并范围内关联方组合	45,311,833.48	97.82	21,582.75	0.05	45,290,250.73
合计	46,320,712.21	100.00	144,880.33	0.31	46,175,831.88
	期初余额				
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	85,851,603.11	100.00	1,227,280.96	1.43	84,624,322.15
其中：账龄组合	2,757,079.63	3.21	1,205,698.21	43.73	1,551,381.42
合并范围内关联方组合	83,094,523.48	96.79	21,582.75	0.03	83,072,940.73
合计	85,851,603.11	100.00	1,227,280.96	1.43	84,624,322.15

B. 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C. 期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

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	26,818,459.89	100.00	26,818,459.89	100.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
合 计	26,818,459.89	100.00	26,818,459.89	100.00	-
	期初余额				
类别	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	26,095,277.89	100.00	26,095,277.89	100.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
合计	26,095,277.89	100.00	26,095,277.89	100.00	-

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	1,227,280.96	-	26,095,277.89	27,322,558.85
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-723,182.00	-	723,182.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-339,218.63	-	-	-339,218.63
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	20,000.00	-	-	20,000.00
其他变动	-	-	-	-
2024年12月31日余额	144,880.33	-	26,818,459.89	26,963,340.22

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	20,000.00
合计	20,000.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
湖北信通通信有限公司	押金及保证金	20,000.00	无法收回	管理层审批	否
合计		20,000.00			

⑥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
第一名	单位往来款	26,095,277.89	4-5 年	35.68	26,095,277.89
第二名	单位往来款	723,182.00	5 年以上	0.99	723,182.00
第三名	押金及保证金	200,000.00	1 年以内	0.27	10,000.00
第四名	押金及保证金	100,000.00	1 年以内	0.14	5,000.00
第五名	押金及保证金	50,464.80	1 年以内	0.07	2,523.24
合计		27,168,924.69		37.15	26,835,983.13

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	1,532,598,009.73	1,188,697,903.62	343,900,106.11	1,486,161,975.17	1,188,697,903.62	297,464,071.55
对联营、合营企业投资	5,758,258.08	3,236,627.36	2,521,630.72	5,223,230.24	-	5,223,230.24
合计	1,538,356,267.81	1,191,934,530.98	346,421,736.83	1,491,385,205.41	1,188,697,903.62	302,687,301.79

(1) 对子公司投资

被投资单位	账面价值	减值准备 期初余额	本期增减变动				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		
珠海巨鼎储能科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
北京知新树科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
广州市贝讯通信技术有限公司	167,533,917.85	26,634,380.77	-	-	-	-	167,533,917.85	26,634,380.77
鼎利通信科技（香港）有限公司	73,993,850.00	-	36,436,034.56	-	-	-	110,429,884.56	-
上海智翔信息科技发展有限公司	35,936,303.70	1,162,063,522.85	-	-	-	-	35,936,303.70	1,162,063,522.85
珠海鼎光通信有限公司	-	-	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-
合计	297,464,071.55	1,188,697,903.62	46,436,034.56	-	-	-	343,900,106.11	1,188,697,903.62

(2) 对联营、合营企业的投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额
			追加投 资	减少投 资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值准 备	其他转出		
1. 联营企业												
四川清能智检科技有 限公司	2,324,281.04	-	-	-	197,349.68	-	-	-	-	-	2,521,630.72	-
西安世纪鼎利创客科 技有限公司	651,070.47	-	-	-	-268,727.89	-	-	-	382,342.58	-	-	382,342.58

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
南京智鼎云科技有限公司	2,247,878.73	-	-	-	606,406.05	-	-	-	2,854,284.78	-	-	2,854,284.78
合计	5,223,230.24	-	-	-	535,027.84	-	-	-	3,236,627.36	-	2,521,630.72	3,236,627.36

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	222,359,984.61	172,882,530.86	221,359,300.49	186,168,226.31
其他业务	588,855.47	220,848.06	703,586.04	149,394.99
合计	222,948,840.08	173,103,378.92	222,062,886.53	186,317,621.30

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

①按合同类型分类

合同分类	本期发生额
合作办学	29,181,956.92
通信类产品	193,178,027.69
其他业务	588,855.47
合计	222,948,840.08

②按商品转让的时间分类

按商品转让的时间分类	本期发生额
在某一时点确认收入	49,182,700.47
在某段时间确认收入	173,766,139.61
合计	222,948,840.08

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	535,027.84	-850,568.71
处置长期股权投资产生的投资收益	1.00	24,400,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	113,315.07	-
已售子公司原股东的补偿款	13,512,554.58	
合计	14,160,898.49	23,549,431.29

十八、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项目	金 额	说明
非流动性资产处置损益	-562,794.53	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	159,981.05	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	13,625,869.65	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,927,654.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	-7,938.41	
少数股东权益影响额（税后）	-93,182.10	
合计	9,396,522.53	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.24%	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.42%	-0.15	-0.15