



粤嵌科技

NEEQ: 839909

广州粤嵌通信科技股份有限公司

(Guangzhou Yueqian Communication Technology
Co.,Ltd.)



年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人钟锦辉、主管会计工作负责人刘彩容及会计机构负责人（会计主管人员）刘清保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。
董事黄亮因个人原因未出席
- 四、中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析, 请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	24
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	28
第五节	行业信息	32
第六节	公司治理	46
第七节	财务会计报告	52
附件	会计信息调整及差异情况.....	144

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、粤嵌科技	指	广州粤嵌通信科技股份有限公司
湖南分公司	指	广州粤嵌通信科技股份有限公司湖南分公司
武汉分公司	指	广州粤嵌通信科技股份有限公司武汉分公司
南昌分公司	指	广州粤嵌通信科技股份有限公司南昌分公司
重庆子公司、重庆粤嵌	指	重庆粤嵌科技有限公司，系公司控股子公司
西安子公司、西安粤嵌	指	西安粤嵌信息科技有限公司，系公司控股子公司
成都粤嵌信息	指	广州市从化区粤嵌科创职业技能培训学校有限公司，系公司全资子公司
粤嵌从化学校，从化校区	指	成都粤嵌众创科技有限公司，系公司全资子公司
成都粤嵌信息	指	成都粤嵌信息科技有限公司
小创客公司、粤嵌小创客	指	广州粤嵌小创客教育科技有限公司，系公司全资子公司
粤嵌学校	指	广州粤嵌职业技能培训学校有限公司
粤嵌科创	指	广州粤嵌科创信息服务有限公司
粤嵌众创	指	广州粤嵌众创信息技术有限公司
粤嵌智慧	指	广州粤嵌智慧科技发展有限公司
粤嵌投资	指	广州粤嵌投资合伙企业（有限合伙），系公司股东
广州合赢	指	广州合赢投资合伙企业（有限合伙），系公司股东
汇科物业	指	汇科(广州)科技物业有限公司
中广源商	指	广州中广源商创业投资合伙企业（有限合伙），系公司股东
番禺产投	指	广州番禺产业投资有限公司，系公司股东
凯得金融	指	广州凯得金融控股股份有限公司，系公司前股东
华美国际	指	华美国际投资集团有限公司，系公司股东
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所、会计师	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股份转让系统公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人及董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《广州粤嵌通信科技股份有限公司股东大会议事规则》《广州粤嵌通信科技股份有限公司

		董事会议事规则》《广州粤嵌通信科技股份有限公司监事会议事规则》
《公司章程》	指	《广州粤嵌通信科技股份有限公司章程》
公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行公开转让
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期、本年度	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日，2024 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州粤嵌通信科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Yueqian Communication Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	钟锦辉	成立时间	2011 年 11 月 7 日
控股股东	控股股东为（刘彩容）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘彩容、钟锦辉），一致行动人为（广州粤嵌投资合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P82 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8291 职业技能培训		
主要产品与服务项目	非学历应用型 IT 人才培养、IT 产品研发与销售及技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	粤嵌科技	证券代码	839909
挂牌时间	2016 年 11 月 10 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集 合 竞 价 交 易 □做市交易	普通股总股本（股）	61,443,199.00
主办券商（报告期内）	开源证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵江涛	联系地址	广州市黄埔区科学大道 8 号 励丰文化产业园 B 座第 4 层
电话	020-61038928	电子邮箱	zjt@gec-edu.org
传真	020-61038928		
公司办公地址	广州市黄埔区科学大道 8 号 励丰文化产业园 B 座第 4 层	邮政编码	510663
公司网址	http://www.yueqian.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401015856664135		
注册地址	广东省广州市黄埔区科学大道 8 号一栋 B 座第四层 401 房		
注册资本（元）	61,443,199.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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

(一)、盈利模式：多维度收益驱动，产教融合价值闭环

1、IT 培训业务

(1) 个人客户：2024 年累计服务学员超 1 万人次，培训就业率达 96%，客单价同比增长 4%，依托“I-Teaching 平台”实现线上培训课程销售额增长超 70%。

(2) 机构客户：新增校企合作院校 25 所，覆盖教育部协同育人、“1+X”证书试点、产业学院共建等场景，机构培训收入同比增长 6%。

2、IT 产品研发与销售

(1) 硬件产品：自主研发的边缘计算工控终端、RK3588AI 主板等适配支持 AI 大模型部署应用，鸿蒙星闪模组进入量产阶段，同步应用于高校教育仪器业务。

(2) 软件产品：定制化开发收入同比增长 25%，重点服务教育、智能制造领域。

3、IT 技术服务：

聚焦嵌入式系统优化、AI 模型的嵌入式系统裁剪移植优化，有效降低 AI 模型的部署成本，结合自研的物联网云平台，实现“云、边、端”全栈式技术服务覆盖。

(二)、采购模式：供应链韧性强化，成本效率双提升

1、IT 培训采购：

（1）智能化升级：升级智慧教室解决方案（配备 VR 虚拟驾驶座舱、工业机器人实训台），教学设备采购成本降低 12%；

（2）区域协同：在西安、南宁等分中心推行“共享教室”模式，场地利用率提升 30%。

2、IT 产品采购：

（1）国产化替代：产品芯片转为瑞芯微、兆易创新、中科物栖等国产领军制造商，国产元器件采购占比超过 50%，满足高校教育仪器业务的相关采购需求；

（2）供应链分级管理：交付周期缩短 20%，质检合格率达 99.3%。

（三）培训模式：数字化赋能教学，产教融合纵深推进

1、师资体系升级：

（1）实施“双师双能”计划，新增华为鸿蒙认证讲师 18 人、工信部专项技术考评员 12 人；

（2）学员评测讲师年度满意度达 96.5%，学员项目实战参与率提升至 100%。

2、教学创新成果：

（1）I-Teaching 平台新增 AI 智能学情分析模块，学员学习效率提升 30%；

（2）新增 20 个行业级实训案例（如智能仓储系统、冷链溯源定位系统等），其中与珠海科技学院共建就业实习基地项目，入选教育部全国校企供需对接典型案例，作为 32 所高校中唯一民办高校上榜校企供需对接典型案例并于会场展示。

3、学员管理优化：

（1）推行双证制度，累计为 5000+学员提供技能认证服务；

（2）就业服务覆盖近 2000 家合作企业，学员平均起薪高。

（四）销售模式：生态化布局，市场渗透加速

1 培训招生策略：

（1）品牌辐射：举办“粤嵌杯”创新创业大赛覆盖 11 省近 300 所高校，赛事引流学员占比达 25%；

（2）线上获客：抖音、B 站技术科普短视频累计播放量破 1 亿次，线上咨询转化率提升 25%。

2、产品技术销售：

（1）行业解决方案：鸿蒙星闪通信系统在楼宇和家居智能化领域得以应用，达成百万级订单意向；

（2）渠道下沉：新增多家院校实训室建设项目意向，硬件销售同比增长。

（五）、生产模式：柔性制造+技术集成，响应效率行业领先

1、硬件生产：

（1）委托合作企业等代工厂生产核心设备，交付周期压缩至 15 天；

（2）自研嵌入式工控板卡良品率达 99.8%，提升 17%，成本降低 18%。

2、软件嵌入：

开发“一键烧录”工具链，软件调试效率提升 50%，适配国产操作系统（鸿蒙、RT-Thread）比例达 65%。

（六）、研发模式：技术引领+需求驱动，创新成果高效转化

1、课程研发：

（1）新增 AIoT 开发全栈课程、鸿蒙分布式应用开发等 8 大前沿方向，课程更新周期缩短至 3 个月；

（2）与人民邮电出版社联合开发《Python 程序设计入门与实战》《Java 程序设计入门与实战》教材，入选信息技术人才培养系列教材。

2、产品技术研发：

（1）新增多项知识产权；

（2）北斗智能监测系统，技术成果转化产品收入。

（七）、经营计划实现情况：战略目标超额达成

1、业绩指标：

（1）总营收 105,280,812.10 元，净利润率提升至 102.05%；

2、产教融合深化：

（1）建成产教评技能生态链示范基地，技能人才输送量突破 1 万人；

（2）教育部“1+X”证书认证通过率达 94%。

3、技术壁垒构建：

（1）核心产品国产化率超 50%，嵌入式工控终端实训教学设备市场竞争力持续提升；

（2）参与制定嵌入式物联网行业评价标准，技术话语权显著增强。

粤嵌科技通过“技术研发-产教融合-生态协同”三位一体商业模式，在 2024 年实现规模与质量双突破，成为国内嵌入式与 AIoT 领域产教融合标杆企业，为行业高质量发展提供可复制的创新范式。

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

(二) 行业情况

1、行业基本情况概述

(1) 软件和信息技术服务业

① 行业定位与政策驱动

软件是新一代信息技术的核心载体，支撑数字经济发展及制造强国、网络强国战略。《“十四五”软件和信息技术服务业发展规划》明确要求提升产业链现代化水平，重点突破基础软件、工业软件、嵌入式软件等领域，目标到 2025 年产业规模突破 14 万亿元，年均增长 12%。

- 1) 产业链脆弱：关键核心技术依赖进口，如嵌入式系统开发工具链、工业软件算法等；
- 2) 人才缺口：复合型技术研发人才不足，制约产业升级；
- 3) 应用深化不足：软件与实体经济融合需进一步拓展，如智能制造、智慧农业等场景。

② 技术趋势与市场机遇

- 1) 嵌入式与 AIoT：嵌入式系统作为物联网、智能硬件底层支撑，与人工智能结合催生边缘计算、智能终端设备需求；
- 2) 行业应用深化：智慧城市、工业互联网、智能驾驶等领域推动定制化解决方案需求增长；
- 3) 国产替代加速：政策推动下，国产嵌入式操作系统（如鸿蒙）、工业软件（如 CAD/CAE）迎来发展窗口期。

(2) IT 培训行业

① 市场需求与政策导向

- 1) 人才供需矛盾：据工信部数据，2025 年新一代信息技术人才缺口将达 950 万，复合型、应用型人才短缺；
- 2) 产教融合政策：教育部“1+X”证书制度、人社部职业技能等级认定等政策推动校企协同育人；
- 3) 非学历培训增长：2023 年市场规模超 800 亿元，嵌入式开发、AIoT、全栈开发等方向需求增速超 20%。

② 行业竞争格局

- 1) 垂直领域专业化：头部机构聚焦细分赛道（如粤嵌专注嵌入式与物联网技术培训）；
- 2) 产教融合模式升级：从单一课程输出转向产业学院共建、技能生态链整合（如粤嵌“产教评”链主模式）；
- 3) 技术驱动教学变革：AI 辅助教学平台（如粤嵌 I-Teaching）、虚拟实训设备提升培训效率。

2、公司所属行业发展的现状

（1）软件和信息技术服务业

① 嵌入式与物联网市场爆发

- 1) 市场规模：2023 年中国嵌入式系统市场规模达 1.2 万亿元，同比增长 15%，粤嵌在工控终端、边缘计算终端等细分领域拥有技术沉淀；
- 2) 国产化突破：粤嵌自主研发的 RK3588 8K 商业显示主板、边缘计算终端等产品实现国产芯片（瑞芯微、中科物栖）适配，降低产业链依赖风险。

② 行业解决方案深化

- 1) 智能制造：粤嵌工业互联网、机器人等方案可应用于 3C 制造领域；
- 2) 智慧农业：北斗+云边端系统推动农业装备智能化与设备管理；
- 3) 技术输出：累计为行业客户提供 60 余款产品研发服务，覆盖智能终端、AI 视觉检测等场景。

（2）IT 培训行业

① 产教融合模式创新

- 1) 校企合作深度：与 317 所院校开展教育部协同育人项目，共建超过 10 所产业学院，覆盖专业课程升级、双师培养、实训室建设全链条；
- 2) 1+X 证书落地：作为《物联网智能终端开发与设计》证书评价组织，服务 45 所试点院校，推动“书证融通”。

② 技术赋能教学体系

- 1) 实训设备领先：自主研发人工智能开发平台、物联网大数据融合实训设备，构建“认知-实验-创新”全栈教学方案；
- 2) 数字化平台支撑：I-Teaching 平台整合 7600+课件、6800+视频资源，支撑岗前集训、师资培训等多场景。

③ 就业生态构建

- 1) 企业合作网络：与华为、商汤科技等龙头企业技术协同，与超 2000 家企业建立人才输送通道；
- 2) 创新创业服务：共建校企项目孵化合作，孵化 1000+技术项目，帮扶学生获 500+软著及专利。

3、行业发展趋势与公司战略契合点

(1) 技术融合驱动：5G+AIoT 推动嵌入式、边缘计算技术需求，粤嵌在工控终端、智能硬件研发领域持续投入；
(2) 国产化替代机遇：依托自主知识产权的专利、软著，深化国产芯片与操作系统适配；产教评一体化：作为广东省“产教评”链主单位，构建“学生学徒-技培生-自主评价”技能生态链，精准匹配产业链需求。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	高新技术企业： 公司 2022 年被认定为高新技术企业（证书编号：GR202244016937），享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2022 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日，发证日期：2022 年 12 月 22 日。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	105,280,812.10	112,546,241.44	-6.46%
毛利率%	52.20%	41.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	339,363.72	-48,739,845.69	100.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-519,877.75	-49,301,853.57	98.95%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.41%	-48.98%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.62%	-49.54%	-
基本每股收益	0.01	-0.79	100.58%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	175,132,528.96	168,742,496.85	3.79%
负债总计	96,387,826.06	91,614,194.43	2.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	83,832,976.41	83,493,612.69	0.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.36	1.36	0.00%
资产负债率%（母公司）	53.04%	45.68%	-

资产负债率%（合并）	55.04%	54.29%	—
流动比率	1.13	0.94	—
利息保障倍数	0.24	-17.62	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,426,240.78	-4,192,266.11	634.94%
应收账款周转率	1.82	1.80	—
存货周转率	6.06	9.21	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.79%	16.25%	—
营业收入增长率%	-6.46%	-15.83%	—
净利润增长率%	-102.05%	-375.96%	—

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	15,593,959.74	9.05%	5,326,534.19	3.16%	192.76%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	23,071,796.75	13.38%	23,462,307.88	13.90%	-1.66%
应付账款	4,892,266.42	2.84%	5,688,951.55	3.37%	-14.00%
预付款项	12,707,429.58	7.26%	4,353,292.07	2.58%	191.90%
合同资产	0.00	0.00%	105,351.81	0.06%	-100.00%
合同负债	31,414,005.38	18.22%	18,586,477.59	11.01%	69.02%
应付职工薪酬	4,643,473.56	2.69%	4,490,971.92	2.66%	3.40%
应交税费	1,416,520.66	0.82%	716,756.42	0.42%	97.63%
其他应付款	2,108,227.10	1.22%	1,649,843.26	0.98%	27.78%
递延所得税资产	15,763,876.32	9.14%	14,809,604.10	8.78%	6.44%
其他应收款	14,412,041.86	8.36%	12,171,589.52	7.21%	18.41%
其他流动资产	3,684,188.07	2.14%	752,734.88	0.45%	389.44%
长期待摊费用	45,442,003.37	26.36%	48,562,369.53	28.78%	-6.43%
其他非流动资产	427,659.01	0.25%	427,659.01	0.25%	0.00%
一年内到期的非流动负债	4,779,539.47	2.73%	5,020,254.89	2.98%	-4.79%
其他流动负债	1,884,840.32	1.09%	1,392,002.21	0.82%	35.40%
租赁负债	22,506,072.93	13.06%	27,664,670.68	16.39%	-18.65%
长期应付款	297,320.05	0.17%	475,712.05	0.28%	-37.50%
固定资产	11,265,074.58	6.53%	20,008,064.01	11.86%	-43.70%
在建工程	243,120.79	0.14%	223,543.37	0.13%	8.76%
无形资产	2,600.00	0.00%	33,399.92	0.02%	-92.22%

短期借款	18,020,854.79	10.45%	20,032,730.31	11.87%	-10.05%
预计负债	405,562.75	0.24%	405,562.75	0.24%	0.00%
未分配利润	11,370,642.40	6.60%	11,031,278.68	6.54%	3.08%
资产总计	175,132,528.96	-	168,742,496.85	-	3.79%

项目重大变动原因变动比例

- (1) **货币资金**：报告期末余额 15,593,959.74 元，较上年期末增加 192.76%，主要原因为 2023 年度受经济大环境影响，一方面公司销售规模减少，销售商品、提供劳务收到的现金相应减少；另一方面，客户应收款项回款较慢，公司业务经营投入的招生推广等日常运营款项未减反增，且场地装修等款项，导致货币资金余额减少。
- (2) **预付款项**：报告期末余额 12,707,429.58 元，较上年期末增加 191.90%，主要预付租金及其他货款增加所致。
- (3) **合同资产**：报告期末余额 0 元，较上年期末减少 100%，主要系本期合同资产全额计提减值准备所致。
- (4) **合同负债**：报告期末余额 31,414,005.38 元，较上年期末增加 69.02%，主要系本期预收货款、服务款减值准备增加所致。
- (5) **应交税费**：报告期末余额 1,416,520.66 元，较上年期末增加 97.63%，主要系本期增值税增加所致。
- (6) **其他流动资产**：报告期末余额 3,684,188.07 元，较上年期末增加 389.44%，主要系本期增值税销项税增加所致。
- (7) **其他流动负债**：报告期末余额 1,884,840.32 元，较上年期末增加 35.40%，主要系待转销项税额增加所致。
- (8) **长期应付款**：报告期末余额 297,320.05 元，较上年期末减少 37.50%，主要系本期末应付工程及货款减少所致。
- (9) **固定资产**：报告期末余额 11,265,074.58 元，较上年期末减少 43.70%，主要系本期内折旧及处置部分固定资产所致。
- (10) **无形资产**：报告期末余额 2,600.00 元，较上年期末减少 92.22%，主要系本期无形资产减少，未新增无形资产且累计摊销所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	105,280,812.10	—	112,546,241.44	—	-6.46%
营业成本	50,326,416.30	47.80%	65,639,609.12	58.32%	-23.33%
毛利率%	52.20%	—	41.68%	—	—
销售费用	35,777,012.82	33.98%	47,331,812.13	42.06%	-24.41%
管理费用	17,008,077.07	16.15%	30,152,906.46	26.79%	-43.59%
研发费用	10,627,258.99	10.09%	9,632,574.25	8.56%	10.33%
财务费用	1,830,724.60	1.74%	2,929,048.10	2.60%	-37.52%
信用减值损失	8,694,518.45	8.26%	-11,946,999.43	-10.62%	172.78%
资产减值损失	-31,538.10	-0.03%	48,425.25	0.04%	-165.13%
其他收益	743,788.27	0.71%	2,247,683.72	2.00%	-66.91%
投资收益	-530,412.55	-0.50%	0.00	0.00%	—
资产处置收益	573,977.83	0.55%	-659,101.70	-0.59%	187.08%
营业利润	-1,063,103.72	-1.01%	-53,657,255.69	-47.68%	98.02%
营业外收入	13,279.47	0.01%	31,818.08	0.03%	-58.26%
营业外支出	347,093.21	0.33%	917,090.95	0.81%	-62.15%
净利润	1,058,573.28	1.01%	-51,763,079.63	-45.99%	102.05%

项目重大变动原因

- (1) 管理费用：报告期内金额为 17,008,077.07 元，较上年同期减少 43.59%，主要原因为装修工程在上期年末摊销完，本期折旧与摊销大幅下降所致。
- (2) 财务费用：报告期内金额为 1,830,724.60 元，较上年同期减少 37.50%，主要原因为短期借款减少，利息支出减少所致。
- (3) 信用减值损失：报告期内金额为 8,694,518.45 元，较上年同期增加 172.78%，主要原因为报告期内公司重新梳理了应收账款的账龄，回款增加所致。
- (4) 资产减值损失：报告期内金额为-31,538.10 元，较上年同期减少 165.13%，主要原因为报告期内本期计提固定资产减值准备以及部分存货转回或转销导致存货跌价准备减少所致。
- (5) 其他收益：报告期内金额为 743,788.27 元，较上年同期减少 66.91%，主要原因为报告期内公司软件产品即征即退税款及加计抵减进项税金减少及政府补助大幅降低所致。
- (6) 资产处置收益：报告期内金额为 573,977.83 元，较上年同期增加 187.08%，主要原因为本期场地退租而获得使用权资产处置收益，而上期资产处置为负数所致。
- (7) 营业利润：报告期内金额为-1,063,103.72 元，较上年同期增加 98.02%，主要原因为报告期内公司经营状况趋好，营业利润增加所致。

(8)	营业外收入：报告期内金额为 13,279.47 元，较上年同期减少 58.26%，主要原因为本年与企业日常活动无关的政府补助减少所致。
(9)	营业外支出：报告期内金额为 347,093.21 元，较上年同期减少 62.15%，主要原因为非流动资产毁损报废损失、代学生担保偿还贷款支出及滞纳金所致。
(10)	净利润：报告期内金额为 1,058,573.28 元，较上年同期增加 102.05%；主要原因系：公司面对经济大环境影响，采取开源节流措施，总体销售收入虽然减少，但公司营业利润增加所致

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	105,280,812.10	112,546,241.44	-6.46%
其他业务收入	0	0.00	
主营业务成本	50,326,416.30	65,639,609.12	-23.33%
其他业务成本	0	0.00	

按产品分类分析

☐适用 ☒不适用

按地区分类分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华南片区	89,778,894.06	41,283,684.76	54.02%	22.38%	4.59%	16.94%
华中片区	4,348,783.14	2,906,501.28	33.17%	-86.35%	-81.49%	-34.62%
西南及其他	11,153,134.9	6,136,230.26	44.98%	52.42%	-23.07%	-599.39%
合计	105,280,812.10	50,326,416.30	52.20%	-6.46%	-20.31%	18.94%

收入构成变动的原因

2023 年 IT 培训收入占营业收入比例约为 89.97%，2024 年 IT 培训收入占营业收入比例约为 95.57%，本期收入构成中 IT 培训收入占比增加，变动原因主要为 2024 年度由于经济大环境影响，设备销售收入下滑，收入占比变小。西南地区毛利率大幅提高，主要原因系营业成本同比减少较大，收入增加。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	湖南科技大学	1,903,800.00	1.81%	否
2	广东海洋大学	1,350,010.00	1.28%	否
3	广东交通职业技术学院	448,920.00	0.43%	否
4	广州双泉教学设备有限公司	294,000.00	0.28%	否
5	广州城市理工学院	390,800.00	0.37%	否
合计		4,387,530.00	4.17%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	百度(中国)有限公司广州分公司	1,697,208	3.37%	否
2	广东电网有限责任公司广州供电局	1,462,212	2.91%	否
3	佛山好帮手瀚博信息科技有限公司	788,625	1.57%	否
4	广东宽恒云数字科技有限公司	704,767	1.40%	否
5	广州从化荣威物业管理服务有限公司	522,778	1.04%	否
合计		5,175,589.67	10.28%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,426,240.78	-4,192,266.11	634.94%
投资活动产生的现金流量净额	-1,433,524.68	-13,079,029.90	89.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,220,870.39	-3,235,080.59	-246.85%

现金流量分析

(1)经营活动产生的现金流量净额：报告期内金额为 22,426,240.78 元，较上年同期增加 634.94%；主要原因：客户应收款项回款增加所致。

(2)投资活动产生的现金流量净额：报告期内金额为-1,433,524.68 元，较上年同期增加 89.04%；主要原因：报告期内公司基于经营发展需要进行的资产及装修费等投资活动减少。

(3)筹资活动产生的现金流量净额：报告期内金额为-11,220,870.39 元，较上年同期减少 246.85%，主要原因为报告期内公司支付租金及支付的向非金融机构及自然人借款增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
西安粤嵌信息科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	1,000,000.00	2,807,290.71	-11,718,738.66	5,454,907.62	-91,318.94
重庆粤嵌科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	1,000,000.00	3,341,324.82	-6,724,026.25	3,470,870.97	-308,401.20
广州粤嵌小创客教育科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务、青少年STEAM教育品牌管理	1,000,000.00	1,742,141.47	-2,499,712.61	20,566.04	1,343,148.51
广州粤嵌众创信息技术有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	500,000.00	5,241,838.95	-211,540.40	4,920,338.55	1,768,467.46
广州粤嵌科创信息服务有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	500,000.00	5,024,602.57	-1,086,235.46	4,832,741.61	1,842,378.85
广州粤嵌智慧科技发展有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	500,000.00	3,866,758.81	-2,119,104.33	3,472,604.85	67,456.54
南昌粤嵌科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	500,000.00	1,887,413.68	1,867,111.52	589,800.51	389.72
南宁粤嵌	控股子	技术服	500,000.00	3,858,721.14	874,903.17	4,107,647.10	1,349,949.68

嵌智能科技有限公司	公司	务、咨询服务					
成都市粤嵌职业技能培训学校有限公司	控股子公司	教育	1,000,000.00	7,463,806.08	2,356,528.82	4,139,971.50	-93,610.92
广州粤嵌职业技能培训学校有限公司	控股子公司	教育	1,000,000.00	1,866,968.88	1,461,599.17	1,145,134.91	-1,238,892.88
武汉市洪山区粤嵌职业培训学校有限责任公司	控股子公司	教育	500,000.00	3,037,490.48	1,466,381.38	3,379,857.37	-2,125,433.39
成都粤嵌信息科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	1,000,000.00	2,303,386.46	2,113,862.61	1,269,967.95	67,171.49
云南粤嵌科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	1,000,000.00	2,808,784.51	-817,912.49	1,751,245.63	1,566,144.23
长沙粤嵌智能科技有限公司	控股子公司	技术服务、咨询服务	500,000.00	5,412,798.23	2,185,090.08	2,904,660.19	-18,093.37
广州市从化区粤嵌科创职业培训学校有限公司	控股子公司	教育	500,000.00	25,075,149.63	1,209,245.57	25,638,590.98	959,748.60

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	10,627,258.99	9,632,574.25
研发支出占营业收入的比例%	10.09%	8.56%
研发支出中资本化的比例%	0%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	1	
本科以下	44	
研发人员合计	45	
研发人员占员工总量的比例%	9.18%	

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	4	4
公司拥有的发明专利数量	1	1

(四) 研发项目情况

序号	项目	研发成果	研发阶段	费用化金额 (元)
1	一种基于北斗的地质灾害监控系统的研究开发	新产品	已完成	1,940,702.32
2	一种智能充电终端的研究开发	新产品	已完成	1,113,171.68
3	一种智能四驱车教学平台的研究开发	新产品	已完成	1,533,457.15
4	一种基于双核平台的鸿蒙应用教学平台的研究开发	新产品	已完成	1,226,947.03
5	一种车牌自动识别智慧停车场系统的研究开发	新产品	已完成	1,406,942.53
6	一种基于云平台的海洋信息采集系统的研究开发	新产品	已完成	1,252,569.86
7	一种基于图像识别的食堂自助计价系统的研究开发	新产品	已完成	1,638,168.57
8	一种星闪开发套件的研究开发	新产品	已完成	515,299.85
	合计			10,627,258.99

六、 对关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

七、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司自成立以来始终坚持诚信经营、照章纳税，在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等的责任，今后公司将继续诚信经营，依法纳税，把社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	虽然公司设立时即为股份有限公司，但公司内部控制制度的建立及完善时间较短。各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司业务的快速发展，公司不断扩大的经营规模将会对公司治理提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
控股股东及实际控制人控制风险	刘彩容持有公司 25,390,080 股，占公司股本总额的 41.32%，为公司控股股东，且担任公司董事；其配偶钟锦辉直接持有公司 912,000 股，占公司股本总额的 1.48%，且担任公司董事长兼总经理。因此，刘彩容、钟锦辉夫妇为公司的实际控制人，合计持有公司 42.80% 的股份。虽然公司已经按照现代企业制度的要求建立健全了较为完善的法人治理结构，但如果刘彩容、钟锦辉夫妇利用其对公司的控制地位对公司重大资本支出、人事任免、发展战略、关联交易等重大事项施加不当影响，仍可能损害公司和其他股东的利益。
技术人员流失风险	公司所处行业属于技术密集型行业，中高端技术人员占据行业中的核心地位。行业内技术人员既要掌握嵌入式软件相关知识，又要掌握硬件设计知识，同时需要较丰富的行业相关经验积累，技术复杂并且难度高，掌握这些技术需要多年的技术积累和沉淀，导致优秀技术人员紧缺，因此企业间技术人才的争夺不可避免。如果不能对技术人员实行有效的激励和约

	束，技术人员的大量流失将对企业经营造成重大不利影响。
抗风险能力较弱的风险	报告期内公司营业收入 105,280,812.10 元，较上年同期减少 6.46 %，净利润 339,363.72 元，较上年同期增加 100.70%。 公司将继续积极开拓市场，但公司与已上市或挂牌的同行业公司相比，规模相对较小，在激烈的市场竞争环境下，公司存在抗风险能力较弱的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	123,002.98	0.16%
作为第三人	0	0%
合计	123,002.98	

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	公司培训学员	38,000,000	0	8,268,289.69	2024年1月19日	2027年1月19日	连带	否	已事前及时履行	否
合计	-	38,000,000		8,268,289.69	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

上述担保合同正在履行中，公司实际履行承担清偿责任的金额为 0.00 元

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	38,000,000.00	8,268,289.69
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况。

(四) 承诺事项的履行情况

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

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

有超期未履行完毕的承诺事项

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他资产预付账款	专利权	质押	0	0%	为公司向银行申请授信提供质押担保
总计	-	-	0	0%	-

资产权利受限事项对公司的影响

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

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	26,445,154	43.04%	-5,896,080	20,549,074	33.44%
	其中：控股股东、实际控制人	6,124,080	9.97%	-5,896,080	228,000	0.37%
	董事、监事、高管	2,373,861	3.86%	0	2,373,861	3.86%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	34,998,045	56.96%	5,896,080	40,894,125	66.56%
	其中：控股股东、实际控制人	20,178,000	32.84%	5,896,080	26,074,080	42.44%
	董事、监事、高管	11,333,160	18.44%	0	11,333,160	18.44%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		61,443,199.00	-	0	61,443,199.00	-
普通股股东人数		32				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘 彩 容	25,390,080	0	25,390,080	41.32%	25,390,080	0	0	0
2	黄振兴	10,565,760	0	10,565,760	17.20%	8,208,000	2,357,760	0	0
3	广州合赢投资合伙企业(有限合伙)	8,344,320	0	8,344,320	13.58%	0	8,344,320	0	0
4	广州粤嵌投资合伙企业(有限合伙)	4,560,000	0	4,560,000	7.42%	3,040,005	1,519,995	0	0
5	邓人铭	3,141,261	0	3,141,261	5.11%	3,125,160	16,101		
6	宋允前	2,964,000	0	2,964,000	4.82%	0	2,964,000	0	0
7	广州中广源商创业投资合伙企业(有限合伙)	1,999,999	0	1,999,999	3.26%	0	1,999,999	0	0
8	华美国际投资集团有限公司	1,999,999	0	1,999,999	3.26%	0	1,999,999	0	0
9	钟锦辉	912,000	0	912,000	1.48%	684,000	228,000	0	228,000
10	广州番禺产业投资有限公司	600,000	0	600,000	0.98%	0	600,000	0	0
合计		60,477,419	0	60,477,419	98.43%	40,447,245	20,030,174	0	228,000

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

刘彩容与钟锦辉为夫妻关系，钟锦辉任广州粤嵌投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，广州番禺产业投资有限公司系广州中广源商创业投资合伙企业（有限合

伙）有限合伙人，除此之外，其他普通股前十名或持股 10%及以上股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

（一）控股股东情况

自然人刘彩容持有公司 25,390,080 股的股份，占公司股本总额的 41.32%，为公司第一大股东。刘彩容为公司控股股东。报告期内，公司控股股东未发生变化。

刘彩容，女，1984 年 11 月出生，本科学历，2008 年毕业于广州大学会计学专业，中国国籍，无境外永久居留权。2008 年 7 月至 2011 年 7 月任广东广嵌科技有限公司（后更名为广东美的自控科技有限公司，现已注销）业务经理；2011 年 8 月至 2011 年 10 月在筹备开办粤嵌科技；2011 年 11 月至 2016 年 3 月任粤嵌科技董事长；2016 年 3 月至 2017 年 3 月任粤嵌科技董事会秘书；2016 年 3 月至 2020 年 10 月任粤嵌科技董事兼副总经理，现任粤嵌科技董事。2022 年 3 月起任职粤嵌科技财务负责人。

（二）实际控制人情况

刘彩容、钟锦辉夫妇二人合计直接持有公司 26,302,080 股的股份，占公司股本总额的 42.80%。刘彩容、钟锦辉夫妇为公司实际控制人。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

刘彩容情况见本节“控股股东情况”。

钟锦辉，男，1983 年 9 月出生，大专学历，2005 年毕业于广州大学会计学专业，中国国籍，无境外永久居留权。广东省计算机学会常务理事、华南师范大学增城学院客座教授。2005 年 7 月至 2007 年 6 月任广东美泰科技有限公司区域经理；2007 年 7 月至 2011 年 7 月任广东美泰科技有限公司全资子公司广东广嵌科技有限公司（后更名为广东美的自控科技有限公司，现已注销）区域经理；2011 年 8 月至 2011 年 10 月在筹备开办粤嵌科技；2011 年 11 月至 2016 年 2 月任粤嵌科技董事；2013 年 3 月至今任粤嵌科技总经理；2016 年 3 月至今任粤嵌科技董事长。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

☐环境治理公司
☐医药制造公司
☐软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司
☐专业技术服务公司
☐互联网和相关服务公司
☐零售公司
☐农林牧渔公司
☒教育公司
☐影视公司
☐化工公司
☐卫生行业公司
☐广告公司
☐锂电池公司
☐建筑公司
☐不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策及宏观因素

近年来，国家出台了系列鼓励和支持职业教育、民办培训机构和 IT 产业的法律、法规及政策，为公司所属行业发展提供了保障。目前，公司所处行业和业务经营涉及的主要法律法规及政策如下：			
政策法规名称	颁发部门	颁发时间	主要内容
《关于加强市域产教联合体建设的通知》	教育部	2024 年 10 月	要求职业院校与地方产业联合建设产教融合实践中心，推动专业、课程、教材与产业需求深度对接。
《关于加快构建职普融通、产教融合的职业教育体系的决定》	中共中央	2024 年 7 月	纳入党的二十届三中全会文件，明确职业教育与普通教育互通机制，深化校企合作，推动职业院校与产业园区共建实训基地
《现代职业教育质量提升计划资金管理办法》	财政部、教育部	2024 年 4 月	下达 312.57 亿元专项资金，支持职业院校教学改革、师资培训、实训基地建设及校企合作
《加快数字人才培养支撑数字经济发展行动方案》	人社部等九部门	2024 年 4 月	推动职业院校与企业联合培养数字技能人才，开展“人工智能+职业技能”培训计划
《关于加快推进现代职业教育体系建设改革重点任务的通知》	教育部	2023 年 7 月	提出 11 项重点任务，包括打造市域产教联合体、行业产教融合共同体、建设开放型区域产教融合实践中心、建设职业教育信息化标杆学校等，强调校企合作深化与产教融合实践。
《关于深化现代职业教育体系建设改革的意见》	中共中央办公厅、国务院办公厅	2022 年 12 月	提出推动职普融通、产教融合，完善职业教育体系，强化技能人才培养与企业需求对接。
《国务院关于印发“十四五”数	国务院	2022 年 01 月	数字经济是继农业经济、工业经济之后的主要经济形态，是以数据资源为关键要素，以现代信息

字经济发 展规划》（国发 （2021）29 号）			网络为主要载体，以信息通信技术融合应用、全要素数字化转型为重要推动力，促进公平与效率更加统一的新经济形态。到 2025 年，软件和信息技术服务业规模达 14 万亿元。
人力资源社会 保障部教育部发展 改革委财政部关 于印发“十四 五”职业技能培 训规划的通知	人力资源社会 保障部、教育 部、发展改革 委、财政部	2021 年 12 月	牢固树立职业技能培训为就业服务的理念，不断提升培训质量，扩大培训规模，为劳动者储备就业技能，促进就业创业，提高工作能力。构建以企业为主体、职业院校为基础、政府推动与社会支持相结合的职业技能培训体系，引导劳动者根据社会需要和个人需求积极参与职业技能培训。加大人工智能、云计算、大数据、数字营销等新技术培训力度。“十四五”时期职业技能培训主要指标开展补贴性职业技能培训（人次）达 7500 万以上。
《“十四五”软 件及信息技术服 务业发展规划》	工信部	2021 年 11 月	积极培育嵌入式软件。面向数控机床、智能机器人、新能源和智能网联汽车、通信设备、航空发动机等重大装备需求，开展嵌入式软件系统研发。突破嵌入式操作系统、嵌入式数据库核心技术，加快相关产品研发与应用推广。
《关于推动现代 职业教育高质量 发展的意见》	国务院	2021 年 10 月	职业学校要积极与优质企业开展双边多边技术协作，共建技术技能创新平台、专业化技术转移机构和大学科技园、科技企业孵化器、众创空间，服务地方中小微企业技术升级和产品研发。推动职业学校在企业设立实习实训基地、企业在职业学校建设培养培训基地。推动校企共建共管产业学院、企业学院，延伸职业学校办学空间。
《中华人民共和 国民办教育促进 法实施条例》	国务院	2021 年 4 月	各级人民政府应当依法支持和规范社会力量举办民办教育，保障民办学校依法办学、自主管理，鼓励、引导民办学校提高质量、办出特色，满足多样化教育需求。对于举办民办学校表现突出或者为发展民办教育事业做出突出贡献的社会组织或者个人，按照国家有关规定给予奖励和表彰。国家鼓励企业以独资、合资、合作等方式依法举办或者参与举办实施职业教育的民办学校。
《国务院关于印发 新时期促进集成 电路产业和软件 产业高质量发展 若干政策的通 知》	国务院	2020 年 7 月	支持示范性微电子学院和特色化示范性软件学院与国际知名大学、跨国公司合作，引进国外师资和优质资源，联合培养集成电路和软件人才。
《现代产业学院 建设指南（试 行）》	教育部、工信 部	2020 年 7 月	坚持产教融合。将人才培养、教师专业化发展、实训实习实践、学生创新创业、企业服务科技创新功能有机结合，促进产教融合、科教融合，打造集产、学、研、转、创、用于一体，互补、互

			利、互动、多赢的实体性人才培养创新平台。坚持创新发展。创新管理方式，充分发挥高校与地方政府、行业协会、企业机构等双方或多方办学主体作用，加强区域产业、教育、科技资源的统筹和部门之间的协调，推进共同建设、共同管理、共享资源，探索“校企联合”“校园联合”等多种合作办学模式，实现现代产业学院可持续、内涵式创新发展。
《关于进一步做好稳就业工作的意见》	国务院	2019 年 12 月	大力推进职业技能提升行动。落实完善职业技能提升行动政策措施，按规定给予职业培训补贴和生活费补贴。加强职业培训基础能力建设。启动国家产教融合建设试点，加强公共实训基地和产教融合实训基地建设。支持各类企业和职业院校（含技工院校）合作建设职工培训中心、企业大学和继续教育基地，鼓励设备设施、教学师资、课程教材等培训资源共建共享。
《关于推进 1+X 证书制度试点工作的指导意见》	教育部、国家发改委、财政部	2019 年 11 月	《意见》明确，各省级教育行政部门要切实把 1+X 证书制度试点工作作为深化职业教育改革、提高人才培养质量、拓展就业本领的重要抓手，加大统筹力度。对学历证书“1”和职业技能等级证书“X”的关系问题，《意见》提出，面向学生开展 X 证书培训，要与推进教师、教材、教法改革结合起来，由学校统筹用好有关资源和项目，结合教学组织实施。
《关于推动先进制造业和现代服务业深度融合发展的实施意见》	国家发改委、工信部、中央网信办、教育部、财政部、人力资源和社会保障部、自然资源部、商务部、人民银行、市场监管总局、统计局、版权局、银保监会、证监会、知识产权局	2019 年 11 月	到 2025 年，形成一批创新活跃、效益显著、质量卓越、带动效应突出的深度融合发展企业、平台和示范区，企业生产性服务投入逐步提高，产业生态不断完善，两业融合成为推动制造业高质量发展的重要支撑。推进建设智能工厂。大力发展智能化解决方案服务，深化新一代信息技术、人工智能等应用，实现数据跨系统采集、传输、分析、应用，优化生产流程，提高效率和质量。加快工业互联网创新应用。以建设网络基础设施、发展应用平台体系、提升安全保障能力为支撑，推动制造业全要素、全产业链连接，完善协同应用生态，建设数字化、网络化、智能化制造和服务体系。
《工业和信息化部关于加快培育共享制造新模式新业态促进制造业高质量发展的指导意见》	工信部	2019 年 10 月	支持平台企业积极应用云计算、大数据、物联网、人工智能等技术，发展智能报价、智能匹配、智能排产、智能监测等功能，不断提升共享制造全流程的智能化水平。支持大学、科研机构、高职院校等加强互联网领域与制造业领域的复合型人才队伍培养。鼓励企业积极与高校创新

			合作模式，共建实训基地，积极开展互动式人才培养。依托重点企业、行业协会、产业联盟开展共享制造领域急需紧缺人才培养培训，鼓励社会培训机构加强面向重点行业关键岗位专业人才培养。
《国家产教融合建设试点实施方案》	国家发展改革委、教育部、工业和信息化部、财政部、人力资源和社会保障部、国资委	2019 年 10 月	通过 5 年左右的努力，试点布局 50 个左右产教融合型城市，在试点城市及其所在省域内打造一批区域特色鲜明的产教融合型行业，在全国建设培育 1 万家以上的产教融合型企业，建立产教融合型企业制度和组合式激励政策体系。
《教育部关于深入学习贯彻〈国家职业教育改革实施方案〉的通知》	教育部	2019 年 5 月	国务院印发《国家职业教育改革实施方案》（下称“职教 20 条”），把奋力办好新时代职业教育细化为具体行动。教育战线要把学习贯彻落实“职教 20 条”精神，作为当前和今后一个时期教育工作的重要任务，按照全国深化职业教育改革电视电话会议要求，周密部署、统一安排、逐项落实、压实责任，确保新时代职业教育改革发展各项任务落到实处。
《关于在院校实施“学历证书+若干职业技能等级证书”制度试点方案的通知》	教育部、国家发展改革委、财政部、市场监管总局	2019 年 4 月	落实“放管服”改革要求，以社会化机制招募职业教育培训评价组织，开发若干职业技能等级标准和证书。有关院校将 1+X 证书制度试点与专业建设、课程建设、教师队伍建设等紧密结合，推进“1”和“X”的有机衔接，提升职业教育质量和学生就业能力。
《关于实施中国特色高水平高职学校和专业建设计划的意见》	教育部、财政部	2019 年 3 月	提升校企合作水平。与行业领先企业在人才培养、技术创新、社会服务、就业创业、文化传承等方面深度合作，形成校企命运共同体。把握全球产业发展、国内产业升级的新机遇，主动参与供需对接和流程再造，推动专业建设与产业发展相适应，实质推进协同育人。实行校企联合培养、双主体育人的中国特色现代学徒制。推行面向企业真实生产环境的任务式培养模式。牵头组建职业教育集团，推进实体化运作，实现资源共享共建共享。吸引企业联合建设产业学院和企业工作室、实验室、创新基地、实践基地。
《中国教育现代化 2035》	中共中央办公厅、国务院办公厅	2019 年 2 月	加快发展现代职业教育，不断优化职业教育结构与布局。推动职业教育与产业发展有机衔接、深度融合，集中力量建成一批中国特色高水平职业院校和专业。
《加快推进教育现代化实施方案	国务院	2019 年 2 月	深化职业教育产教融合。构建产业人才培养培训新体系，完善学历教育与培训并重的现代职业教育体系，推动教育教学改革与产业转型升级衔接

(2018-2022 年)》			配套。健全产教融合的办学体制机制，坚持面向市场、服务发展、促进就业的办学方向，优化专业结构设置，大力推进产教融合、校企合作，开展国家产教融合建设试点。建立健全职业教育制度标准，完善学校设置、专业教学、教师队伍、学生实习、经费投入、信息化建设等系列制度和标准，制定并落实职业院校生均拨款制度。建立国务院职业教育工作联席会议制度。
《国家职业教育改革实施方案》	国务院	2019 年 1 月	把职业教育摆在教育改革创新和经济社会发展中更加突出的位置。牢固树立新发展理念，服务建设现代化经济体系和实现更高质量更充分就业需要，对接科技发展趋势和市场需求，完善职业教育和培训体系，优化学校、专业布局，深化办学体制改革和育人机制改革，以促进就业和适应产业发展需求为导向，鼓励和支持社会各界特别是企业积极支持职业教育，着力培养高素质劳动者和技术技能人才。
《国务院关于推行终身职业技能培训制度的意见》	国务院	2018 年 5 月	完善终身职业技能培训政策和组织实施体系。面向城乡全体劳动者，完善从劳动预备开始，到劳动者实现就业创业并贯穿学习和职业生涯全过程的终身职业技能培训政策。以政府补贴培训、企业自主培训、市场化培训为主要供给，以公共实训基地、职业院校（含技工院校）、职业培训机构和行业企业为主要载体，以就业技能培训、岗位技能提升培训和创新创业培训为主要形式，构建资源充足、布局合理、结构优化、载体多元、方式科学的培训组织实施体系。
《教育信息化 2.0》	教育部	2018 年 4 月	各地要切实落实国家关于财政教育经费可用于购买信息化资源和服务的政策，加大教育信息化投入力度，将教育信息化 2.0 行动计划与“互联网+”、大数据、云计算、智慧城市、信息惠民、宽带中国、数字经济、新一代人工智能等工作统筹推进。要充分发挥政府和市场两个方面的作用，为推进教育信息化提供良好的政策环境和发展空间，积极鼓励企业投入资金，提供优质的信息化产品和服务，实现多元投入、协同推进。
《关于深化产教融合的若干意见》	国务院	2017 年 12 月	鼓励企业以独资、合资、合作等方式依法参与举办职业教育、高等教育。坚持准入条件透明化、审批范围最小化，细化标准、简化流程、优化服务，改进办学准入条件和审批环节。通过购买服务、委托管理等，支持企业参与公办职业学校办学。鼓励有条件的地区探索推进职业学校股份制、混合所有制改革，允许企业以资本、技术、管理等要素依法参与办学并享有相应权利。深化

			“引企入教”改革。支持引导企业深度参与职业学校、高等学校教育教学改革，多种方式参与学校专业规划、教材开发、教学设计、课程设置、实习实训，促进企业需求融入人才培养环节。
《中华人民共和国民办教育促进法》	人民代表大会常务委员会	2017 年 9 月	民办学校的举办者可以自主选择设立非营利性或者营利性民办学校。但是，不得设立实施义务教育的营利性民办学校；营利性民办学校的举办者可以取得办学收益，学校的办学结余依照公司法等有关法律、行政法规的规定处理；非营利性民办学校收费的具体办法，由省、自治区、直辖市人民政府制定；营利性民办学校的收费标准，实行市场调节，由学校自主决定。
《国务院关于鼓励社会力量兴办教育促进民办教育健康发展的若干意见》	国务院	2016 年 12 月	建立分类管理制度。对民办学校（含其他民办教育机构）实行非营利性和营利性分类管理。国家积极鼓励和大力支持社会力量举办非营利性民办学校。各级人民政府要完善制度政策，在政府补贴、政府购买服务、基金奖励、捐资激励、土地划拨、税费减免等方面对非营利性民办学校给予扶持。各级人民政府可根据经济社会发展需要和公共服务需求，通过政府购买服务及税收优惠等方式对营利性民办学校给予支持。
《关于深化制造业与互联网融合发展的指导意见》	国务院	2016 年 5 月	以建设制造业与互联网融合“双创”平台为抓手，围绕制造业与互联网融合关键环节，积极培育新模式新业态，强化信息技术产业支撑，完善信息安全保障，夯实融合发展基础，营造融合发展新生态，充分释放“互联网+”的力量，改造提升传统动能，培育新的经济增长点，发展新经济，加快推动“中国制造”提质增效升级，实现从工业大国向工业强国迈进。
《中国制造 2025》	国务院	2015 年 5 月	瞄准新一代信息技术、高端设备、新材料、生物医药等战略重点，引导社会各类资源集聚，推动优势和战略产业快速发展。
《中华人民共和国就业促进法》	全国人大常委会	2015 年 4 月	国家依法发展职业教育，鼓励开展职业培训，促进劳动者提高职业技能，增强就业能力和创业能力。县级以上人民政府根据经济社会发展和市场需求，制定并实施职业能力开发计划。县级以上人民政府加强统筹协调，鼓励和支持各类职业院校、职业技能培训机构和用人单位依法开展就业前培训、在职培训、再就业培训和创业培训；鼓励劳动者参加各种形式的培训。县级以上地方人民政府和有关部门根据市场需求和产业发展方向，鼓励、指导企业加强职业教育和培训。

上述文件的印发，体现了国家对民办教育的大力支持和稳就业的重视，为 IT 教育行业的发展提供了良好稳定的政策环境，公司坚持以校企合作、产教融合为基础的市场战略也符合行业政策的发展规划，行业法律法规等的变动对公司经营具有积极影响。

（二） 行业发展情况及竞争格局

一、职业教育政策红利全面升级

（1）立法保障与政策深化

2024 年《职业教育法》修订案正式实施，明确职业教育与普通教育“同等重要”地位，提出“职教高考”制度试点范围扩大至全国 30 个省份。国务院《关于加快新时代职业教育高质量发展的实施意见》出台，要求 2025 年前建成 500 个国家级产教融合型企业，政策支持力度持续加码。

（2）产教融合创新提速

教育部“十四五”职业教育规划明确要求校企共建 1000 个现代产业学院，粤嵌科技作为部产教融合型企业，已与 10 余所院校共建产业学院，覆盖智能制造、人工智能等新兴领域。

（3）数字化教育基建加速

2024 年财政部新增 100 亿元职业教育数字化专项预算，支持虚拟仿真实训基地建设。粤嵌科技自主研发的“I-Teaching 3.0”教学平台实现 AI 智能评测、元宇宙实训场景功能升级，服务院校突破 100 所。

二、数字经济催生万亿级人才需求

（1）产业规模持续扩张

据工信部预测，2024 年我国数字经济规模将突破 70 万亿元，占 GDP 比重超 45%。其中，嵌入式系统市场规模达 1.5 万亿元（年增 18%），人工智能核心产业规模突破 8000 亿元，带动相关领域人才需求激增。

（2）技术融合催生新职业赛道

①智能网联领域：2024 年智能网联汽车人才缺口超 200 万，复合型岗位（如车规级嵌入式开发、OTA 升级工程师）需求增长 60%。

②工业互联网领域：全国建成 50 个“5G+工业互联网”示范基地，工业边缘计算、数字孪生技术人才需求翻倍。

③AIoT 领域：物联网连接数突破 30 亿，粤嵌科技“嵌入式+AI+IoT”综合实训方案已与多所院校合作，年培养人才近万名。

（3）区域经济差异机遇

粤港澳大湾区“数字湾区”建设规划落地，2024 年新增数字经济相关岗位 80 万个。粤嵌科技依托广州总部及 12 省分中心，深化本地化服务，重点布局珠三角、成渝双城经济圈等区域人才市场。

三、IT 人才结构性矛盾加剧

（1）供需缺口持续扩大

2024 年《中国 ICT 人才发展白皮书》显示，新一代信息技术人才缺口达 1500 万人，其中：

①嵌入式开发：缺口占比 25%（375 万人），汽车电子、工业控制领域尤为紧缺。

②人工智能：算法工程师、机器视觉工程师缺口超 100 万人，薪资水平较行业平均高 30%。

（2）技能要求迭代加速

企业招聘需求显示，2024 年岗位能力要求新增：

①技术融合能力：75%岗位要求掌握至少两项核心技术（如嵌入式开发+机器视觉）。

②场景落地能力：60%企业优先录用具备真实项目经验的毕业生，粤嵌科技年均输送 10000+名学员参与企业级项目实训。

（3）终身学习市场爆发

2024 年职场技能再培训市场规模突破 2000 亿元，企业数字化转型带动 40%的在职人员参与技能提升课程。粤嵌科技“企业定制化内训”业务同比增长。

四、行业竞争格局与粤嵌科技优势

（1）市场集中度提升

2024 年职业教育赛道，行业呈现“一超多强”格局：

①头部机构：加速布局国产化代替课程、AI 双师课堂。

②区域机构：受成本上升、技术迭代压力，30%中小机构面临转型或退出。

（2）技术壁垒成决胜关键

①教学装备智能化：粤嵌科技 2024 年推出“AIoT 边缘计算实训平台”“六轴工业机器人教学套件”等多款新产品，知识产权总数有明显突破。

②课程体系敏捷迭代：年均更新 30%课程内容，新增“RISC-V 架构开发”“鸿蒙系统应用开发”等前沿方向。

(3) 就业生态闭环优势

①校企合作网络：合作企业，覆盖智能制造、新能源汽车等 10 大行业。

②智能就业平台：AI 人岗匹配系统实现简历投递效率提升，学员就业率连续三年保持同行业优先。

(4) 政策合规能力强化

2024 年教育部严控培训机构资质，粤嵌科技作为国家高新技术企业、产教融合型企业，紧抓政策红利与技术变革双重机遇，以“技术研发+生态共建”双轮驱动，深化产教融合，打造覆盖“教学-实训-认证-就业”的全链条服务体系，持续巩固行业地位，政策风险抵御能力显著优于同业。

二、 教育资源要素

(一) 办学许可证及办学条件

√ 适用 □ 不适用

教学场所	办学许可证的取得情况	是否具备办学条件
广州粤嵌职业技能培训学校有限公司	取得办学许可证	是
武汉市洪山区粤嵌职业培训学校有限责任公司	取得办学许可证	是
成都市粤嵌职业技能培训学校有限公司	取得办学许可证	是
成都市青羊区粤嵌职业技能培训学校	取得办学许可证	是
广州市从化区粤嵌科创职业技能培训学校有限公司	取得办学许可证	是

(二) 土地及房产

√ 适用 □ 不适用

土地及房产	取得方式	权属情况	总面积	可容纳学生人数	使用的合法合规性	可持续性
西安市长安区西长安街 599 号智慧国际 1501、1507、1508 室	租赁	无产权	550	150	已签订租赁合同	合同有效期至 2026 年 6 月
重庆市南岸区米兰路 15 号盈讯天地 1 号楼 3-5 楼	租赁	无产权	1,269.65	420	已签订租赁合同	合同有效期至 2024 年 6 月

长沙市岳麓区学士街道学华村学士桥集贸楼二、六楼	租赁	无产权	212	150	已签订租赁合同	合同有效期至2024年
长沙市岳麓区学士街道学华村学士桥集贸楼四楼、六楼	租赁	无产权	1,025	420	已签订租赁合同	合同有效期至2026年5月
长沙市岳麓区学士街道学华村学士桥集贸楼二楼、三楼、四楼	租赁	无产权	902.5	230	已签订租赁合同	合同有效期至2026年5月
长沙市岳麓区学士桥集贸楼二楼六室	租赁	无产权	83.77	60	已签订租赁合同	合同有效期至2025年
长沙市芙蓉中路八一桥西北侧金帆大厦909室	租赁	无产权	316.43	200	已签订租赁合同	合同有效期至2028年11月
黄埔区水西路30、32路汇丽大厦1115、1116房	租赁	无产权	319.15	68	已签订租赁合同	合同有效期至2024年12月
长沙市望城经济技术开发区普瑞大道一段1555号金桥市场集群2区8栋3层	租赁	无产权	2,050	600	已签订租赁合同	合同有效期至2026年4月3
武汉市洪山区珞狮南路南国大家装A1栋22层1-5号	租赁	无产权	505.95	150	已签订租赁合同	合同有效期至2025年11月
广州市从化区城鳌大道东路999号	租赁	无产权	26,979.82	3,500	已签订租赁合同	合同有效期至2031年12月

(三) 报告期内办学许可证、办学条件、教学用地及房产变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 教师情况

(一) 基本情况

☒适用 ☐不适用

一、精英化师资团队构建

1. 组建超 200 人的专业化讲师团队，其中持有嵌入式系统设计师、电子技术工程师、信息系统项目管理师等权威认证占比达 78%，覆盖工业互联网、人工智能、智能制造等多个技术领域。

2. 双师型人才占比 85%，80%以上讲师具备 5 年以上企业级项目实战经验，主导或参与过华为鸿蒙生态开发、大疆无人机控制系统研发等产业化项目。

二、模块化精准教学体系

1. 实施“技术领域-岗位能力-课程模块”三维映射模型，每位讲师深耕 1-2 个技术模块（如 ARM 架构开发、机器视觉算法、物联网边缘计算），形成覆盖嵌入式、人工智能、工业软件等 8 大技术链的模块化教学矩阵。

2. 建立课程敏捷开发流程，基于企业技术需求大数据分析，实现课程内容年均迭代率 30%，2024 年新增 RISC-V 架构开发、车载智能座舱系统设计等前沿方向课程 12 门。

三、全周期师资培养机制

1. 严苛准入标准：通过“技术能力测试（占比 40%）+教学试讲评估（占比 30%）+项目实战考核（占比 30%）”三维筛选体系，2024 年讲师录用率仅 12.5%。

2. 分层培养体系：

(1) 新讲师：完成 120 课时岗前特训，掌握 I-Teaching 智能教学平台操作及项目化教学设计；

(2) 资深讲师：年均参与企业技术研修 4 次，深度对接宁德时代电池管理系统、商汤 AI 视觉检测等产业项目；

(3) 专家导师：主导教育部 1+X 证书标准开发，参与制定 3 项行业人才评价规范。

四、教学质量闭环管控

1. 推行“多维教学质量评估”（课程设计、课堂互动、项目指导、技术前沿性、就业转化），通过 AI 课堂行为分析系统实现 100%课程数字化督导，学员满意度连续三年保持 95%+。

2. 建立技术研发反哺教学机制，将公司自主研发的工业级边缘计算网关、六轴协作机器人等多项产品转化为教学案例，确保课程内容与产业应用零时差对接。

粤嵌科技通过构建“精英师资+模块深耕+敏捷迭代”的创新体系，形成从技术研发到人才输送的完整闭环。2024 年讲师团队与学校合作累计获得教育部产学研合作协同育人优秀案例奖等多项荣誉，成为驱动公司迈进职业教育赛道 TOP3 的核心竞争力。

(二) 兼职教师

☐适用 ☒不适用

(三) 外籍教师

☐适用 ☒不适用

四、 知识产权变动

(一) 重大知识产权变动

☐适用 ☒不适用

(二) 知识产权保护和防范措施的变化情况

☐适用 ☒不适用

(三) 知识产权的争议或潜在纠纷

☐适用 ☒不适用

五、 分校或培训网点

(一) 基本情况

☐适用 ☒不适用

(二) 管理模式

☒适用 ☐不适用

管理模式	数量	收入	占比当期营业收入	占比当期营业收入的同比变动
直营	10	105,280,812.1	100%	0%
加盟	0	0	0%	0%
其他	0	0	0%	0%

加盟商管理方式的变化情况:

☐适用 ☒不适用

(三) 前十名分校或直营培训网点

☐适用 ☒不适用

(四) 分校或培训网点的变化情况

1. 新增分校或培训网点且对公司业绩有重大影响

☐适用 ☒不适用

2. 减少分校或培训网点且对公司业绩有重大影响

☐适用 ☒不适用

六、 在线教育

(一) 资质获取情况

☐适用 ☒不适用

(二) 在线教育相关情况

☐适用 ☒不适用

(三) 系统及网络安全保障

☐适用 ☒不适用

七、 合规经营

☒适用 ☐不适用

截至报告期末，公司已取得的《中华人民共和国民办学校办学许可证》如下：						
序号	证书编号	名称	学校类型	办学内容或类型	主管部门	有效期限
1	人社民 344011250000019 号	广州粤嵌职业技能培训学校有限公司	职业技能培训机构	计算机程序设计员（五级）	广州市黄埔区人力资源和社会保障局	2021-7-8 至 2023-7-7
2	人社民 351010040000779 号	成都市粤嵌职业技能培训学校有限公司	非学历职业技能培训机构	中级：计算机程序设计员	成都市人力资源和社会保障局	2021-7-20 至 2024-7-19

3	人社民 342011150000369 号	武汉市洪山区粤 嵌职业培训学校 有限公司	网络与信 息安全管 理员、物 联网安装 调试员初 级职业技 能培训	职业技能 培训机构	武汉市洪山 区人力资源 局	2021-9-30 至 2024-9- 29
4	人社民 3440111740000179 号	广州市从化区粤 嵌科创职业技能 培训学校有限公 司	职业技能 培训机构	计算机程 序设计员 (四级)	广州市从化 区人力资源 和社会保障 局	2022-3-16 至 2024-3- 15

公司教学场所、设施设备安全、环保及消防已通过相关部门验收，并取得办学许可。公司已制定安全卫生内控制度、学生安全的保障措施、应急处理措施等制度保障，并严格按制度实施。报告期内公司未发生安全卫生事故。

八、 细分行业

(一) 学校教育

☐适用 ☒不适用

(二) 培训教育

☒适用 ☐不适用

公司是一家以物联网、人工智能、大数据、5G 通信等领域的新一代计算机信息技术（IT）人才培养、IT 产品研发和销售及 IT 技术服务为主营业务的高新技术企业，公司主要服务和产品为非学历应用型 IT 人才培训、IT 产品研发与销售及技术服务。2023 年度，公司 IT 培训收入占主营业务收入的比例约为 87.70%。

依据中国证监会 2012 年 10 月 26 日颁布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为教育业（P82）。依据国家统计局颁布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属行业为其他未列明教育（P8399）。依据全国中小企业股份转让系统颁布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为其他未列明教育（P8299）。依据全国中小企业股份转让系统颁布的《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为教育服务（13121110）。

报告期内，公司主营业务未发生变化。

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
钟锦辉	董事长、总经理	男	1983年9月	2020年10月27日	2026年10月24日	912,000	0	912,000	1.48%
刘彩容	董事	女	1984年11月	2020年10月27日	2026年10月24日	25,390,080	0	25,390,080	41.32%
黄振兴	董事、副总经理	男	1983年6月	2020年10月27日	2026年10月24日	10,565,760	0	10,565,760	17.19%
邓人铭	董事	男	1985年6月	2022年12月23日	2026年10月24日	3,141,261	0	3,141,261	5.11%
赵江涛	董事、董事会秘书	男	1980年2月	2020年10月27日	2026年10月24日	0	0	0	0%
黄亮	董事	男	1980年6月	2021年5月25日	2026年10月24日	0	0	0	0%
冯宝祥	职工监事	男	1978年11月	2020年10月27日	2026年10月24日	0	0	0	0%
林世霖	监事	男	1984年2月	2020年10月27日	2026年10月24日	0	0	0	0%
苏建宁	监事会主席	男	1982年7月	2020年10月27日	2026年10月24日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

刘彩容、钟锦辉、黄振兴、邓人铭为公司股东，刘彩容与钟锦辉系夫妻关系，赵江涛、冯宝祥、林世霖系公司股东广州粤嵌投资合伙企业（有限合伙）有限合伙人，钟锦

辉系公司股东广州粤嵌投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，其他董事、监事、高级管理人员与公司股东无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	80	0	8	72
销售人员	197	0	31	166
技术人员	202	0	49	153
财务人员	11	0	2	9
员工总计	490	0	90	400

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	4
本科	244	213
专科	232	176
专科以下	8	7
员工总计	490	400

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司薪酬体系是由公司经营状况和市场调研相结合建立的一套完善的绩效考核、激励机制和薪酬体系，薪酬政策的重点在于充分发挥薪酬的作用，对员工付出的劳动和做出的贡献给予合理的回报和激励，即薪酬与岗位价值紧密结合；薪酬与员工业绩、团队绩效紧密结合；薪酬与公司发展紧密结合。

公司根据实际发展状况，结合内外部资源，采取新员工入职培训、文化培训、中层以上管理人员能力培训等方式，提高员工的综合能力。公司无离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均能够切实履行应尽的职责和义务。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司治理规范，未发生损害股东、债权人及第三人合法权益的情形。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司的实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。报告期内，公司修订了《公司章程》、《董事会议事规则》等新的治理制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的办公场所、健全的内部经营管理机构及相应的管理制度。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东及实际控制人进行生产经营的情形，公司控股股东及实际控制人与其控制的其他企业未从事与公司具有同业竞争的业务。

2、资产独立

公司合法拥有其固定资产、无形资产等资产的所有权、使用权，该等资产由公司独立拥有和使用，不存在被控股股东、实际控制人或其他关联方占用的情形。公司为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为采取了相关措施和制度。公司资产独立完整、产权明晰、权属明确。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》的有关规定程序选举、任免，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司现任总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均在公司工作并领取报酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司具有独立的劳动、人事和工资管理制度，公司依法独立与员工签署劳动合同及保密协议，依法缴纳社保和公积金，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

4、财务独立

公司设有独立的财务部门，配备了专职的财务人员，均在公司领取薪酬。公司建立了独立、健全、规范的会计核算体系和财务管理制度，并建立健全了相应的内部管理制度，财务决策独立。公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其

他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。

5、机构独立

公司已经建立健全了股东大会、董事会、监事会及总经理负责的管理层等机构及各项规章制度，形成完整的法人治理结构。公司已建立了与生产经营及规模相适应的组织机构，拥有完整的业务系统及配套部门，各部门已构成一个有机整体，有效运作。公司完全拥有机构设置自主权，并独立行使经营管理职权。公司的机构与控股股东及其控制的其他企业分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形，公司各职能部门与股东单位及其职能部门之间不存在上下级关系，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司建立了一套较为健全完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完

善风险控制体系。报告期内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2025）第 014510 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	虞东侠 0 年	赵国辉 0 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	0 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	17			

审 计 报 告

中兴华审字（2025）第 014510 号

广州粤嵌通信科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州粤嵌通信科技股份有限公司（以下简称“粤嵌科技公司”）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、合并及母公司股东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，公允反映了粤嵌科技公司 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的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，我们独立于粤嵌科技公司，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）营业收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注四、23 “收入确认方法”和附注六、31 “营业收入和营业成本”所述，2024 年度粤嵌科技营业收入为 105,280,812.10 元，主要来源于培训收入、服务收入及销售收入。鉴于营业收入对粤嵌科技经营业绩的重要性，为粤嵌科技的关键绩效指标，其核算的真实性及完整性对粤嵌科技财务报表具有重要影响，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）我们评估与测试了粤嵌科技收入确认有关的内控设计的合理性和执行的有效性；

（2）针对企业、学校类型的客户，我们获取粤嵌科技与客户签订的合同，检查合同关键条款，结合对粤嵌科技管理层进行的访谈，评价了收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求；

（3）抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、服务执行方案、进度及总结报告、客户签收单、发票、收款银行回单等；

（4）我们实施公开渠道查询方式，了解客户的经营情况。

（5）针对学生客户，我们结合教学中心分布及课程类别，对收入执行实质性分析程序，评价收入整体的合理性；

（6）从报告期内确认收入的记录中选取样本，检查相关的培训合同、收款回单、课时记录等信息，以评价收入的真实性并确定是否计入恰当的会计期间。

（7）我们采取抽样方法，选取客户函证 2024 年度的销售金额及期末应收账款余额、预收款项余额；

（8）我们抽取资产负债表日前后确认的大额收入，实施截止性测试，评估收入是否在恰当的期间确认；

（二）应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

参见财务报表附注四、10 以及附注六、2 所述，2023 年 12 月 31 日，粤嵌科技应收账款账面余额 28,001,947.71 元，坏账准备金额 4,930,150.96 元。应收账款是合并资产负债表的重要组成部分。由于粤嵌科技管理层在确定应收账款的风险组合划分依据、预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价粤嵌科技应收账款减值相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；

（2）分析粤嵌科技应收账款坏账准备计提会计政策的合理性，复核报告期内政策的一贯性；

（3）评价企业评估预期信用损失的基础是否恰当，对历史损失率的计量是否正确；

（4）获取应收账款账龄分析表及坏账准备计提表，分析检查应收账款账龄划分及坏账计提的合理性和准确性，重新计算坏账准备计提金额是否准确；

（5）对金额重大的应收账款余额实施了函证程序，并将函证结果与公司账面记录进行核对；

（6）检查单项计提坏账准备的应收款项的计提依据，复核计提金额的合理性；对应收账款余额较大及账龄较长的客户，通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响粤嵌科技应收账款坏账准备评估结果的情形；对于账龄较长的应收账款，我们还

与粤嵌科技管理层进行了沟通，了解账龄长的原因以及管理层对于其可回收性的评估。

(7) 检查各期应收账款的期后回款情况。

四、其他信息

粤嵌科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括粤嵌科技公司 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表我们的审计报告。

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，管理层负责评估粤嵌科技公司的持续经营能力，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粤嵌科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督粤嵌科技公司的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对粤嵌科技公司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粤嵌科技公司不能持续经营。

(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) 就粤嵌科技公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：虞东侠

中国注册会计师：赵国辉

2025 年 4 月 22 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	15,593,959.74	5,326,534.19
结算备付金			0.00
拆出资金			0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	六、2	23,071,796.75	23,462,307.88
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	六、3	12,707,429.58	4,353,292.07
应收保费			0.00
应收分保账款			0.00
应收分保合同准备金			0.00
其他应收款	六、4	14,412,041.86	12,171,589.52
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产			0.00
存货	六、5	8,598,310.27	8,013,566.20
其中：数据资源			
合同资产	六、6	0.00	105,351.81
持有待售资产			0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	六、7	3,684,188.07	752,734.88
流动资产合计		78,067,726.27	54,185,376.55
非流动资产：			0.00
发放贷款及垫款			0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	六、13	0.00	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	六、8	11,265,074.58	20,008,064.01

在建工程	六、9	243,120.79	223,543.37
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产	六、10	23,920,468.62	30,492,480.36
无形资产	六、11	2,600.00	33,399.92
其中：数据资源			
开发支出		0.00	0.00
其中：数据资源			
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	六、12	45,442,003.37	48,562,369.53
递延所得税资产	六、13	15,763,876.32	14,809,604.10
其他非流动资产	六、14	427,659.01	427,659.01
非流动资产合计		97,064,802.69	114,557,120.30
资产总计		175,132,528.96	168,742,496.85
流动负债：			0.00
短期借款	六、16	18,020,854.79	20,032,730.31
向中央银行借款			0.00
拆入资金			0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	六、17	4,892,266.42	5,688,951.55
预收款项		0.00	0.00
合同负债	六、18	31,414,005.38	18,586,477.59
卖出回购金融资产款			0.00
吸收存款及同业存放			0.00
代理买卖证券款			0.00
代理承销证券款			0.00
应付职工薪酬	六、19	4,643,473.56	4,490,971.92
应交税费	六、20	1,416,520.66	716,756.42
其他应付款	六、21	2,108,227.10	1,649,843.26
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金			0.00
应付分保账款			0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	六、22	4,779,539.47	5,020,254.89
其他流动负债	六、23	1,884,840.32	1,392,002.21
流动负债合计		69,159,727.70	57,577,988.15
非流动负债：		0.00	0.00
保险合同准备金			0.00
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00

其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债	六、24	22,506,072.93	27,664,670.68
长期应付款	六、25	297,320.05	475,712.05
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债	六、26	405,562.75	405,562.75
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债	六、13	4,019,142.63	5,490,260.80
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		27,228,098.36	34,036,206.28
负债合计		96,387,826.06	91,614,194.43
所有者权益（或股东权益）：		0.00	0.00
股本	六、27	61,443,199.00	61,443,199.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	六、28	2,429,627.19	2,429,627.19
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	六、29	8,589,507.82	8,589,507.82
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	六、30	11,370,642.40	11,031,278.68
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		83,832,976.41	83,493,612.69
少数股东权益		-5,088,273.51	-6,365,310.27
所有者权益（或股东权益）合计		78,744,702.90	77,128,302.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		175,132,528.96	168,742,496.85

法定代表人：钟锦辉 主管会计工作负责人：刘彩容 会计机构负责人：刘清

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		11,156,580.31	4,488,322.80
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	十四、1	12,556,777.91	13,197,554.49

应收款项融资		0.00	0.00
预付款项		11,427,473.22	3,747,737.37
其他应收款	十四、2	66,399,538.00	50,799,941.27
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产			0.00
存货		8,446,840.27	8,013,566.20
其中：数据资源			
合同资产		0.00	105,351.81
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		3,228,293.24	659,981.05
流动资产合计		113,215,502.95	81,012,454.99
非流动资产：			0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	十四、3	6,790,000.00	6,790,000.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		7,157,131.82	12,201,270.93
在建工程		243,120.79	223,543.37
生产性生物资产			0.00
油气资产			0.00
使用权资产		19,703,131.88	24,722,308.74
无形资产		2,600.00	33,399.92
其中：数据资源			
开发支出			0.00
其中：数据资源			0.00
商誉		0	0
长期待摊费用		44,986,886.04	47,828,695.28
递延所得税资产		14,430,998.10	13,215,121.87
其他非流动资产		427,659.01	427,659.01
非流动资产合计		93,741,527.64	105,441,999.12
资产总计		206,957,030.59	186,454,454.11
流动负债：			0.00
短期借款		18,020,854.79	20,032,730.31
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款		8,757,914.38	3,357,197.18
预收款项		0.00	0.00

卖出回购金融资产款			0.00
应付职工薪酬		2,218,454.38	2,000,820.65
应交税费		475,947.78	429,105.06
其他应付款		21,900,210.33	10,496,292.46
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
合同负债		30,053,188.74	15,983,717.83
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		4,004,912.40	3,760,655.35
其他流动负债		1,803,191.32	959,023.07
流动负债合计		87,234,674.12	57,019,541.91
非流动负债：			0.00
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		18,733,674.29	22,962,880.65
长期应付款		297,320.05	475,712.05
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		405,562.75	405,562.75
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		3,108,546.71	4,313,387.42
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		22,545,103.80	28,157,542.87
负债合计		109,779,777.92	85,177,084.78
所有者权益（或股东权益）：			0.00
股本		61,443,199.00	61,443,199.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		2,429,627.19	2,429,627.19
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		8,589,507.82	8,589,507.82
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		24,714,918.66	28,815,035.32
所有者权益（或股东权益）合计		97,177,252.67	101,277,369.33
负债和所有者权益（或股东权益）合计		206,957,030.59	186,454,454.11

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		105,280,812.10	112,546,241.44
其中：营业收入		105,280,812.10	112,546,241.44
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本		115,794,249.72	155,893,504.97
其中：营业成本		50,326,416.30	65,639,609.12
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额			0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	六、32	224,759.94	207,554.91
销售费用	六、33	35,777,012.82	47,331,812.13
管理费用	六、34	17,008,077.07	30,152,906.46
研发费用	六、35	10,627,258.99	9,632,574.25
财务费用	六、36	1,830,724.60	2,929,048.10
其中：利息费用		2,170,057.16	2,830,592.70
利息收入		89,147.58	211,889.71
加：其他收益	六、37	743,788.27	2,247,683.72
投资收益（损失以“-”号填列）		-530,412.55	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	8,694,518.45	-11,946,999.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-31,538.10	48,425.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	573,977.83	-659,101.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,063,103.72	-53,657,255.69
加：营业外收入	六、42	13,279.47	31,818.08
减：营业外支出	六、43	347,093.21	917,090.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,396,917.46	-54,542,528.56

减：所得税费用	六、44	-2,455,490.74	-2,779,448.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,058,573.28	-51,763,079.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润			0.00
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,058,573.28	-51,763,079.63
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		719,209.56	-3,023,233.94
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		339,363.72	-48,739,845.69
六、其他综合收益的税后净额			0.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			0.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			0.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			0.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			0.00
（3）其他权益工具投资公允价值变动			0.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			0.00
（5）其他			0.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益			0.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			0.00
（2）其他债权投资公允价值变动			0.00
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			0.00
（4）其他债权投资信用减值准备			0.00
（5）现金流量套期储备			0.00
（6）外币财务报表折算差额			0.00
（7）其他			0.00
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			0.00
七、综合收益总额		1,058,573.28	-51,763,079.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		339,363.72	-48,739,845.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额		719,209.56	-3,023,233.94
八、每股收益：			0.00
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.79
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.79

法定代表人：钟锦辉

主管会计工作负责人：刘彩容

会计机构负责人：刘清

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十四、4	55,289,322.67	64,459,876.45
减：营业成本		26,768,468.59	30,615,397.70
税金及附加		164,640.92	136,255.25
销售费用		17,621,512.24	28,182,897.31
管理费用		11,350,113.45	21,008,837.88
研发费用		10,627,258.99	9,632,574.25
财务费用		1,495,516.66	2,585,827.53
其中：利息费用		1,914,124.73	2,189,198.83
利息收入		81,841.35	206,105.57
加：其他收益		577,490.07	1,826,745.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-600,000.00	1,643.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		6,054,486.73	-9,393,330.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-31,538.10	48,425.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）		549,708.03	-293,579.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,188,041.45	-35,512,009.66
加：营业外收入		13,276.38	21,892.34
减：营业外支出		346,068.53	894,326.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,520,833.60	-36,384,444.30
减：所得税费用		-2,420,716.94	-2,880,350.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,100,116.66	-33,504,093.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,100,116.66	-33,504,093.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额			0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动			0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			0.00
5. 其他			0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益			0.00

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			0.00
2. 其他债权投资公允价值变动			0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			0.00
4. 其他债权投资信用减值准备			0.00
5. 现金流量套期储备			0.00
6. 外币财务报表折算差额			0.00
7. 其他			0.00
六、综合收益总额		-4,100,116.66	-33,504,093.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		128,167,290.42	111,935,281.12
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额			0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额		0.00	0.00
收到的税费返还		125,138.05	11,415.98
收到其他与经营活动有关的现金	六、45 (1)	10,836,134.49	5,262,030.38
经营活动现金流入小计		139,128,562.96	117,208,727.48
购买商品、接受劳务支付的现金		10,041,891.61	15,621,882.83
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
为交易目的而持有的金融资产净增加额			0.00
拆出资金净增加额		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		63,564,727.99	73,046,335.46

支付的各项税费		2,063,684.57	2,728,888.76
支付其他与经营活动有关的现金	六、45 (1)	41,032,018.01	30,003,886.54
经营活动现金流出小计		116,702,322.18	121,400,993.59
经营活动产生的现金流量净额		22,426,240.78	-4,192,266.11
二、投资活动产生的现金流量：			0.00
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			89,843.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、45 (2)	0.00	0.00
投资活动现金流入小计			589,843.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,433,524.68	13,668,873.03
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	六、45 (2)		
投资活动现金流出小计		1,433,524.68	13,668,873.03
投资活动产生的现金流量净额		-1,433,524.68	-13,079,029.90
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		26,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45 (3)	17,042,950.00	0.00
筹资活动现金流入小计		43,042,950.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	15,634,892.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		807,349.15	1,000,151.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、45 (3)	25,456,471.24	6,600,037.39
筹资活动现金流出小计		54,263,820.39	23,235,080.59
筹资活动产生的现金流量净额		-11,220,870.39	-3,235,080.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,771,845.71	-20,506,376.60
加：期初现金及现金等价物余额		5,278,616.58	25,784,993.18
六、期末现金及现金等价物余额		15,050,462.29	5,278,616.58

法定代表人：钟锦辉

主管会计工作负责人：刘彩容

会计机构负责人：刘清

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		113,261,363.04	72,026,329.08
收到的税费返还		125,138.05	11,415.98
收到其他与经营活动有关的现金	六、45 (1)	16,980,114.39	4,380,839.72
经营活动现金流入小计		130,366,615.48	76,418,584.78
购买商品、接受劳务支付的现金		16,312,847.34	8,552,085.71
支付给职工以及为职工支付的现金		28,266,606.37	33,891,885.59
支付的各项税费		1,426,587.44	1,313,322.81
支付其他与经营活动有关的现金	六、45 (1)	64,175,868.13	44,493,078.33
经营活动现金流出小计		110,181,909.28	88,250,372.44
经营活动产生的现金流量净额		20,184,706.20	-11,831,787.66
二、投资活动产生的现金流量：			0.00
收回投资收到的现金			301,643.41
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			89,843.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、45 (2)		
投资活动现金流入小计		0.00	891,486.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		993,104.43	7,029,488.25
投资支付的现金		600,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	六、45 (2)	0.00	0.00
投资活动现金流出小计		1,593,104.43	7,029,488.25
投资活动产生的现金流量净额		-1,593,104.43	-6,138,001.71
三、筹资活动产生的现金流量：			0.00
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		26,000,000.00	21,859,735.00
发行债券收到的现金			0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45 (3)	17,042,950.00	0.00

筹资活动现金流入小计		43,042,950.00	21,859,735.00
偿还债务支付的现金		29,575,000.00	17,517,175.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		807,349.15	977,602.98
支付其他与筹资活动有关的现金	六、45 (3)	24,582,170.65	4,609,004.78
筹资活动现金流出小计		54,964,519.80	23,103,782.98
筹资活动产生的现金流量净额		-11,921,569.80	-1,244,047.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0.00
五、现金及现金等价物净增加额		6,670,031.97	-19,213,837.35
加：期初现金及现金等价物余额		4,486,548.34	23,700,385.69
六、期末现金及现金等价物余额		11,156,580.31	4,486,548.34

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	61,443,199.00	0.00	0.00	0.00	2,429,627.19	0.00	0.00	0.00	8,589,507.82		11,031,278.68	-6,365,310.27	77,128,302.42
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正									0.00		0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	61,443,199.00	0.00	0.00	0.00	2,429,627.19	0.00	0.00	0.00	8,589,507.82		11,031,278.68	-6,365,310.27	77,128,302.42
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		339,363.72	1,277,036.76	1,616,400.48

(一)综合收益总额											339,363.72	719,209.56	1,058,573.28
(二)所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	557,827.20	557,827.20
1. 股东投入的普通股													0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												557,827.20	557,827.20
4. 其他													0.00
(三)利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积									0.00		0.00		0.00
2. 提取一般风险准备													0.00
3. 对所有者(或股东)的分配													0.00
4. 其他													0.00
(四)所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)					0.00								0.00

2. 盈余公积转增资本（或股本）													0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00
6. 其他													0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
1. 本期提取													0.00
2. 本期使用													0.00
（六）其他							0.00						0.00
四、本年期末余额	61,443,199.00	0.00	0.00	0.00	2,429,627.19	0.00	0.00	0.00	8,589,507.82		11,370,642.40	- 5,088,273.51	78,744,702.90

项目	2023 年												
	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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	61,443,199.00				2,429,627.19				8,589,507.82		59,771,124.37	- 3,342,076.33	128,891,382.05
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	61,443,199.00	0.00	0.00	0.00	2,429,627.19	0.00	0.00	0.00	8,589,507.82		59,771,124.37	- 3,342,076.33	128,891,382.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		- 48,739,845.69	- 3,023,233.94	-51,763,079.63
（一）综合收益总额											- 48,739,845.69	- 3,023,233.94	-51,763,079.63
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00		
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0.00
4. 其他													0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积									0.00		0.00		0.00
2. 提取一般风险准备													0.00
3. 对所有者（或股东）的分配													0.00
4. 其他													0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00				0.00								0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）													0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00
6. 其他													0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00

1. 本期提取													0.00
2. 本期使用													0.00
（六）其他							0.00						0.00
四、本期末余额	61,443,199.00	0.00	0.00	0.00	2,429,627.19	0.00	0.00	0.00	8,589,507.82		11,031,278.68	6,365,310.27	77,128,302.42

法定代表人：钟锦辉 主管会计工作负责人：刘彩容 会计机构负责人：刘清

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	61,443,199.00				2,429,627.19				8,589,507.82		28,815,035.32	101,277,369.33
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	61,443,199.00	0.00	0.00	0.00	2,429,627.19	0.00	0.00	0.00	8,589,507.82		28,815,035.32	101,277,369.33
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		-4,100,116.66	-4,100,116.66
（一）综合收益总额											-4,100,116.66	-4,100,116.66
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00

1. 股东投入的普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4. 其他												0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 提取盈余公积											0.00	0.00
2. 提取一般风险准备												0.00
3. 对所有者（或股东）的分配												0.00
4. 其他												0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）												0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）												0.00
3. 盈余公积弥补亏损												0.00
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												0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 本期提取												0.00

2. 本期使用												0.00
(六) 其他												0.00
四、本期末余额	61,443,199.00	0.00	0.00	0.00	2,429,627.19	0.00	0.00	0.00	8,589,507.82		24,714,918.66	97,177,252.67

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	61,443,199.00				2,429,627.19				8,589,507.82		62,319,128.87	134,781,462.88
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	61,443,199.00	0.00	0.00	0.00	2,429,627.19	0.00	0.00	0.00	8,589,507.82		62,319,128.87	134,781,462.88
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		- 33,504,093.55	-33,504,093.55
(一) 综合收益总额											- 33,504,093.55	-33,504,093.55
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 股东投入的普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4. 其他												0.00

(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 提取盈余公积											0.00	0.00
2. 提取一般风险准备												0.00
3. 对所有者（或股东）的分配												0.00
4. 其他												0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）												0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）												0.00
3. 盈余公积弥补亏损												0.00
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												0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 本期提取												0.00
2. 本期使用												0.00
(六) 其他												0.00
四、本年期末余额	61,443,199.00	0.00	0.00	0.00	2,429,627.19	0.00	0.00	0.00	8,589,507.82		28,815,035.32	101,277,369.33

广州粤嵌通信科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

广州粤嵌通信科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2011 年 11 月 7 日由刘彩容、钟锦辉、全达共同发起设立，并经广州市市场监督管理局核准登记取得了统一社会信用代码为 914401015856664135 的企业法人营业执照，注册资本为 500.00 万元，法定代表人为钟锦辉。

经过历年的股本变更，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司股本总数 6,144.3199 万股，注册资本为 6,144.3199 万元人民币。

2、注册地和总部地址

本公司注册地及总部地址均为广州市黄埔区科学大道 8 号一栋 B 座第四层 401 房。

3、公司主要经营活动

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

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 4 月 22 日批准报出。

5、合并报表范围

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 16 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。

本公司本期合并范围比上期减少 1 户，详见本附注八“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值

减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认的交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于日常经营的资产或服务起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相

关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资

收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币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之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。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。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表

折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当

期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风

险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已

发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	除信用风险较低的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

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

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收押金保证金
其他应收款组合 2	应收往来款及其他
其他应收款组合 3	应收备用金
其他应收款组合 4	应收股权转让款
其他应收款组合 5	应收合并范围内关联往来
其他应收款组合 6	应收合并范围外关联往来

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的

产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份

新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投

资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单

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

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	直线法	8	5	12
运输设备	直线法	8	5	12
电子设备	直线法	5	5	19
办公设备及其他	直线法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目

前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

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

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

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

按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

22、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不

利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

23、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本

金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

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

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

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

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公

司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

26、租赁

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

本公司作为出租人

①经营租赁

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

②融资租赁

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

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本期公司无会计政策变更。

（2）会计估计变更

本期公司无会计估计变更。

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计

被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按1%、3%、5%、6%、13%的税率计算销项税，并按扣

	除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴
城市维护建设税	按应纳流转税额的7%计缴。
教育费附加	按应纳流转税额的3%计缴
地方教育费附加	按应纳流转税额的2%计缴

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

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

2、税收优惠及批文

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

年高新技术企业，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2022 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日，发证日期：2022 年 12 月 22 日。

（2）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 号的规定，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。公司之子公司广州粤嵌智慧科技发展有限公司、南昌粤嵌科技有限公司、南宁粤嵌智能科技有限公司、成都市粤嵌职业技能培训学校有限公司、广州粤嵌职业技能培训学校有限公司、武汉市洪山区粤嵌职业培训学校有限责任公司、成都粤嵌信息科技有限公司、云南粤嵌科技有限公司、广州市从化区粤嵌科创职业技能培训学校有限公司及长沙粤嵌智能科技有限公司等为小型微利企业，2024 年度按照 20%的税率计缴企业所得税。

（3）根据财政部、税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 19 号）第二条规定，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。第三条规定，本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 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	上年年末余额
库存现金	38,000.00	1,050.95
银行存款	14,757,620.46	5,251,765.63
其他货币资金	798,339.28	73,717.61
合 计	15,593,959.74	5,326,534.19
其中：存放在境外的款项总额		

注：子公司云南粤嵌科技有限公司期末账户冻结，冻结账户金额 543,497.45。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,517,448.64	10,779,000.13
1 至 2 年	6,446,236.52	8,813,791.22
2 至 3 年	4,490,364.52	12,911,655.06
3 至 4 年	5,404,392.56	3,134,040.76
4 至 5 年	1,079,305.47	2,019,175.24
5 年以上	1,064,200.00	1,303,030.00

小 计	28,001,947.71	38,960,692.41
减：坏账准备	4,930,150.96	15,498,384.53
合 计	23,071,796.75	23,462,307.88

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,229,656.00	4.39	1,229,656.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	26,772,291.71	95.61	3,700,494.96	13.82	23,071,796.75
其中：学生客户	12,741,171.85	45.50	546,850.32	4.29	12,194,321.53
学校客户	5,218,719.33	18.64	470,777.67	9.02	4,747,941.66
企业客户	8,812,400.53	31.47	2,682,866.97	30.44	6,129,533.56
合 计	28,001,947.71	100.00	4,930,150.96	17.61	23,071,796.75

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,826,656.00	7.26	2,826,656.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	36,134,036.41	92.74	12,671,728.53	35.07	23,462,307.88
其中：学生客户	18,468,026.51	47.40	6,207,460.47	33.61	12,260,566.04
学校客户	4,740,731.85	12.17	1,013,603.34	21.38	3,727,128.51
企业客户	12,925,278.05	33.17	5,450,664.72	42.17	7,474,613.33
合 计	38,960,692.41	100.00	15,498,384.53	39.78	23,462,307.88

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广东智能体科技有限公司	470,000.00	470,000.00	100.00	预计无法收回

广州商海无边供应链科技有限公司	330,000.00	330,000.00	100.00	预计无法收回
赛仕大数据产业发展（重庆）有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
湖南科技经贸职业学院	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
广东轩辕网络科技股份有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
广西师范大学漓江学院	5,456.00	5,456.00	100.00	预计无法收回
咸阳师范学院	4,200.00	4,200.00	100.00	预计无法收回
合 计	1,229,656.00	1,229,656.00	——	——

② 组合中，按学生客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,981,712.28	116,106.54	1.66
1 至 2 年	4,510,455.52	201,407.51	4.47
2 至 3 年	1,008,203.52	159,455.92	15.82
3 至 4 年	229,229.56	62,937.77	27.46
4 至 5 年	11,570.97	6,942.58	60.00
5 年以上			
合 计	12,741,171.85	546,850.32	4.29

（续）

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,040,184.13	696,017.26	9.89
1 至 2 年	4,453,688.72	1,209,517.80	27.16
2 至 3 年	5,486,459.66	2,814,231.41	51.29
3 至 4 年	1,366,750.76	1,366,750.76	100.00
4 至 5 年	120,943.24	120,943.24	100.00
5 年以上			
合 计	18,468,026.51	6,207,460.47	33.61

③ 组合中，按学校客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,455,556.48	25,089.36	1.02

1至2年	410,067.00	21,591.29	5.27
2至3年	812,599.35	104,641.75	12.88
3至4年	1,484,470.00	270,068.77	18.19
4至5年	18,102.50	11,462.50	63.32
5年以上	37,924.00	37,924.00	100.00
合 计	5,218,719.33	470,777.67	9.02

(续)

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,897,905.00	115,082.49	6.06
1至2年	1,058,855.85	190,178.96	17.96
2至3年	1,574,050.00	509,165.89	32.35
3至4年	21,490.00	10,745.00	50.00
4至5年	141,601.00	141,601.00	100.00
5年以上	46,830.00	46,830.00	100.00
合 计	4,740,731.85	1,013,603.34	21.38

④ 组合中，按企业客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	83,679.88	2,661.96	3.18
1至2年	1,525,714.00	121,534.26	7.97
2至3年	2,664,105.65	441,442.31	16.57
3至4年	3,687,193.00	1,411,846.84	38.29
4至5年	719,632.00	573,305.60	79.67
5年以上	132,076.00	132,076.00	100.00
合 计	8,812,400.53	2,682,866.97	30.44

(续)

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,840,911.00	196,371.36	10.67
1至2年	3,295,790.65	403,630.50	12.25
2至3年	5,851,145.40	3,096,431.86	52.92
3至4年	1,083,800.00	900,600.00	83.10

4至5年	853,631.00	853,631.00	100.00
5年以上			
合 计	12,925,278.05	5,450,664.72	42.17

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	15,498,384.53	30,795.79	8,078,604.36	2,520,425.00	4,930,150.96
合 计	15,498,384.53	30,795.79	8,078,604.36	2,520,425.00	4,930,150.96

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 2,520,425.00 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市金领技工学校	1,219,000.00	4.35	465,901.80
广东海洋大学	923,650.00	3.30	14,870.77
广州捷特信息科技有限公司	913,152.00	3.26	85,069.29
尚阳科技股份有限公司	845,600.00	3.02	152,369.82
广东赛服信息科技有限公司	795,000.00	2.84	68,221.50
合 计	4,696,402.00	16.77	786,433.18

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,207,134.45	88.19	4,264,738.18	97.96
1至2年	1,419,562.29	11.17	58,706.72	1.35
2至3年	50,885.67	0.40	16,847.17	0.39
3年以上	29,847.17	0.23	13,000.00	0.30
合 计	12,707,429.58	100.00	4,353,292.07	100.00

(2) 账龄超过一年的重要预付账款

单位名称	金额	账龄超过一年未结算的原因
------	----	--------------

广州晴岚信息科技有限公司	708,176.10	服务尚未完结
合 计	708,176.10	

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
清北（广州）教育投资有限公司	2,789,658.90	21.95
湖南信息学院	1,650,000.00	12.98
湖南理工学院	1,398,000.00	11.00
湖南工学院	1,160,000.00	9.13
广州晴岚信息科技有限公司	708,176.10	5.57
合 计	7,705,835.00	60.63

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,412,041.86	12,171,589.52
合 计	14,412,041.86	12,171,589.52

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,457,982.07	3,688,428.56
1 至 2 年	727,269.80	3,391,545.65
2 至 3 年	2,622,170.45	6,366,737.00
3 至 4 年	6,305,187.00	107,915.00
4 至 5 年	107,915.00	72,430.75
5 年以上	288,085.60	292,340.00
小 计	15,508,609.92	13,919,396.96
减：坏账准备	1,096,568.06	1,747,807.44
合 计	14,412,041.86	12,171,589.52

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	1,222,658.75	646,758.70
押金保证金	9,431,588.76	8,855,214.52
往来款及其他	3,222,862.41	2,785,923.74

股权转让款	1,631,500.00	1,631,500.00
合 计	15,508,609.92	13,919,396.96

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	431,776.95	1,316,030.49		1,747,807.44
上年年末应收利息				
账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	44,706.54	7,525.50		52,232.04
本期转回	288,039.53	410,902.39		698,941.92
本期转销				
本期核销	4,529.50			4,529.50
其他变动				
期末余额	183,914.46	912,653.60		1,096,568.06

④本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销其他应收款 4,529.50 元。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
清北（广州）教育投资有限公司	押金保证金	6,000,000.00	3 至 4 年	38.69	60,000.00
广州壹毛信息科技股份有限公司	股权转让款	1,631,500.00	2 至 3 年	10.52	489,450.00

广州物联通信设备有 限公司	往来款	980,440.00	1 年以内	6.32	49,022.00
科学城（广州）发展 集团有限公司	押金保证金	746,502.60	1 年以内	4.81	7,465.03
广州宏昊物业管理服 务有限公司	押金保证金	342,103.65	2 至 3 年	2.21	3,421.04
合 计	—	9,700,546.25		62.55	609,358.06

⑥期末无涉及政府补助的应收款项。

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	418,197.13		418,197.13
库存商品	8,886,712.51	706,599.37	8,180,113.14
合 计	9,304,909.64	706,599.37	8,598,310.27

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	388,803.09		388,803.09
库存商品	8,159,142.04	596,572.08	7,562,569.96
委托加工物资	62,193.15		62,193.15
合 计	8,610,138.28	596,572.08	8,013,566.20

（2）存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余 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	596,572.08	110,027.29				706,599.37
合 计	596,572.08	110,027.29				706,599.37

6、合同资产

（1）合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	53,202.00	53,202.00	

合 计	53,202.00	53,202.00	
-----	-----------	-----------	--

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	237,043.00	131,691.19	105,351.81
合 计	237,043.00	131,691.19	105,351.81

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊服务费	238,601.12	
待摊推广费	2,181,497.62	
待摊租赁费	550,572.00	
待抵扣进项税	245,138.68	284,054.12
预缴所得税	468,378.65	468,680.76
合 计	3,684,188.07	752,734.88

8、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	11,265,074.58	20,008,064.01
固定资产清理		
合计	11,265,074.58	20,008,064.01

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	6,181,654.64	20,218,721.16	10,041,544.19	36,441,919.99
2、本期增加金额		697,212.55	43,793.35	741,005.90
(1) 购置		697,212.55	43,793.35	741,005.90
(2) 在建工程转入				
(3) 其他				
3、本期减少金额	476,460.18		26,789.74	503,249.92
(1) 处置或报废	476,460.18		26,789.74	503,249.92
(2) 售后租回固定资 产出售				
(3) 设备用途改变转 入工程物资				

4、期末余额	5,705,194.46	20,915,933.71	10,058,547.80	36,679,675.97
二、累计折旧				
1、年初余额	3,504,239.64	7,682,665.17	5,246,951.17	16,433,855.98
2、本期增加金额	918,084.02	5,974,284.84	2,535,918.32	9,428,287.18
（1）计提	918,084.02	5,974,284.84	2,535,918.32	9,428,287.18
3、本期减少金额	422,091.52		25,450.25	447,541.77
（1）处置或报废	422,091.52		25,450.25	447,541.77
（2）售后租回固定资产出售				
（3）设备用途改变转入工程物资				
4、期末余额	4,000,232.14	13,656,950.01	7,757,419.24	25,414,601.39
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,704,962.32	7,258,983.70	2,301,128.56	11,265,074.58
2、年初账面价值	2,677,415.00	12,536,055.99	4,794,593.02	20,008,064.01

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过融资租赁租入的固定资产。

④期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末无未办妥产权证书的固定资产。

9、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	243,120.79	223,543.37
工程物资		
合计	243,120.79	223,543.37

（1）在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

全国高校众创空间装修工程	243,120.79		243,120.79	223,543.37		223,543.37
合计	243,120.79		243,120.79	223,543.37		223,543.37

②在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
全国高校众创空间装 修工程		223,543.37	19,577.42			243,120.79
合计		223,543.37	19,577.42			243,120.79

(续)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	资金来源
全国高校众创空间装修工程				企业自筹
合计	—	—		

10、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	40,916,481.46	40,916,481.46
2、本年增加金额	5,475,425.58	5,475,425.58
3、本年减少金额	12,655,505.88	12,655,505.88
4、年末余额	33,736,401.16	33,736,401.16
二、累计折旧		
1、年初余额	10,424,001.10	10,424,001.10
2、本年增加金额	5,249,910.16	5,249,910.16
(1) 计提	5,249,910.16	5,249,910.16
3、本年减少金额	5,857,978.72	5,857,978.72
(1) 处置	5,857,978.72	5,857,978.72
4、年末余额	9,815,932.54	9,815,932.54
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		

4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	23,920,468.62	23,920,468.62
2、年初账面价值	30,492,480.36	30,492,480.36

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,716,010.79	1,716,010.79
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	1,716,010.79	1,716,010.79
二、累计摊销		
1、年初余额	1,682,610.87	1,682,610.87
2、本期增加金额	30,799.92	30,799.92
(1) 计提	30,799.92	30,799.92
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	1,713,410.79	1,713,410.79
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		

1、期末账面价值	2,600.00	2,600.00
2、年初账面价值	33,399.92	33,399.92

12、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公、宿舍装修	48,562,369.53	3,641,314.17	6,761,680.33		45,442,003.37
合 计	48,562,369.53	3,641,314.17	6,761,680.33		45,442,003.37

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁影响数	27,107,220.45	4,515,928.30	32,938,866.98	5,900,265.58
内部销售未实现利润影响数	10,177.54	1,526.66	21,386.87	3,208.05
计提减值准备影响数	4,711,735.61	617,473.22	14,469,961.56	1,809,605.99
计提跌价准备影响数	759,801.37	113,970.21	596,572.08	89,485.81
捐赠支出影响数	1,413,551.47	212,032.72	1,410,551.49	211,582.72
代学生担保偿还贷款	405,562.75	60,834.41	405,562.75	60,834.41
可抵扣亏损	72,623,972.19	10,242,110.80	48,074,331.11	6,734,621.54
合 计	107,032,021.38	15,763,876.32	97,917,232.84	14,809,604.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	23,920,468.62	4,019,142.63	30,492,480.36	5,490,260.80
合 计	23,920,468.62	4,019,142.63	30,492,480.36	5,490,260.80

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,314,983.33	2,907,921.60
可抵扣亏损	18,426,388.41	32,507,152.31
合 计	19,741,371.74	35,415,073.91

(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

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
-----	------	--------	----

2024 年		4,625,398.10	
2025 年	1,374,655.60	1,473,015.92	
2026 年	381,720.08	381,720.08	
2027 年	8,258,729.97	15,024,936.45	
2028 年	7,887,182.16	11,002,081.76	
2029 年	524,100.60		
合 计	18,426,388.41	32,507,152.31	

14、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程、设备款	427,659.01	427,659.01
合 计	427,659.01	427,659.01

15、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	543,497.45	账户冻结
合 计	543,497.45	

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押保证借款	18,000,000.00	20,000,000.00
短期借款未到期应计利息	20,854.79	32,730.31
合 计	18,020,854.79	20,032,730.31

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款、服务款、工程款	4,892,266.42	5,688,951.55
合 计	4,892,266.42	5,688,951.55

(2) 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
广州天诺中工程有限公司	1,110,091.81	协商陆续偿还
广州德硕正达信息科技有限公司	700,000.00	协商陆续偿还
合 计	1,810,091.81	

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款、服务款	31,414,005.38	18,586,477.59
合计	31,414,005.38	18,586,477.59

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,490,971.92	61,573,266.40	61,423,595.12	4,640,643.20
二、离职后福利-设定提存计划		3,460,644.91	3,457,814.55	2,830.36
三、辞退福利		169,500.00	169,500.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,490,971.92	65,203,411.31	65,050,909.67	4,643,473.56

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,452,444.92	57,934,590.25	57,850,415.93	4,536,619.24
2、职工福利费		564,982.02	564,982.02	
3、社会保险费		1,796,041.94	1,767,658.98	28,382.96
其中：医疗保险费		1,703,634.24	1,675,251.28	28,382.96
工伤保险费		57,764.68	57,764.68	
生育保险费		9,018.85	9,018.85	
重大医疗保险		25,624.17	25,624.17	
4、住房公积金	38,527.00	1,277,652.19	1,240,538.19	75,641.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,490,971.92	61,573,266.40	61,423,595.12	4,640,643.20

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,353,745.51	3,350,915.15	2,830.36
2、失业保险费		106,899.40	106,899.40	

3、企业年金缴费				
合计		3,460,644.91	3,457,814.55	2,830.36

20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,212,311.52	418,296.06
企业所得税	77,138.76	227,441.20
个人所得税	59,586.89	30,894.18
城市维护建设税	37,845.35	20,973.16
教育费附加	16,200.94	8,988.50
地方教育费附加	10,800.61	5,992.30
文化事业建设费		134.43
印花税	2,636.59	4,036.59
合 计	1,416,520.66	716,756.42

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,108,227.10	1,649,843.26
合 计	2,108,227.10	1,649,843.26

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	1,175,493.84	1,386,486.24
个人款项	424,151.83	2,466.81
往来款	410,033.40	167,318.16
未付费用	98,548.03	93,572.05
合 计	2,108,227.10	1,649,843.26

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

期末无超过 1 年的重要其他应付款。

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债（附注六、24）	4,601,147.47	4,841,862.89
长期应付款（附注六、25）	178,392.00	178,392.00
合 计	4,779,539.47	5,020,254.89

23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,884,840.32	1,392,002.21
合 计	1,884,840.32	1,392,002.21

24、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	39,394,829.81	3681614.91			10,373,888.83	32,429,553.70
未确认融资费用	6,888,296.24	408163.89			1,969,372.51	5,322,333.30
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	4,841,862.89					4,601,147.47
合 计	27,664,670.68					22,506,072.93

25、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	297,320.03	475,712.05
专项应付款		
合 计	297,320.03	475,712.05

（1）长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
分期付款购买固定资产	475,712.05	654,104.05
减：一年内到期部分（附注六、22）	178,392.00	178,392.00
合 计	297,320.05	475,712.05

26、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
预计代学生担保贷款	405,562.75	405,562.75	根据未来可能发生的代学生偿还贷款情况预提
合 计	405,562.75	405,562.75	

27、股本

项 目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）			期末余额
		发行新股	公积金转股	小计	
股本总额	61,443,199.00				61,443,199.00

28、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,429,627.19			2,429,627.19
合 计	2,429,627.19			2,429,627.19

29、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,589,507.82			8,589,507.82
合 计	8,589,507.82			8,589,507.82

30、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期末未分配利润	11,031,278.68	59,771,124.37
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	11,031,278.68	59,771,124.37
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	339,363.72	-48,739,845.69
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
对股东的分配		
加：盈余公积弥补亏损		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	11,370,642.40	11,031,278.68

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,280,812.10	50,326,416.30	112,546,241.44	65,639,609.12
其他业务				
合 计	105,280,812.10	50,326,416.30	112,546,241.44	65,639,609.12

32、税金及附加

税 种	本期金额	上期金额
城市维护建设税	122,817.67	109,006.36
教育费附加	52,443.83	46,562.62
地方教育费附加	34,918.06	31,041.65
印花税	8,381.48	14,362.57
车船税	5,975.60	4,745.60

水利建设基金税金及其他	223.30	1,836.11
合 计	224,759.94	207,554.91

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	24,298,771.26	26,765,287.99
推广服务费	1,789,729.69	11,469,270.25
差旅费	4,899,432.02	4,918,547.18
业务招待费	766,740.12	1,046,128.44
折旧及摊销	122,777.89	1,468,198.77
咨询服务费	1,458,404.53	1,116,852.33
办公费	241,451.67	169,556.23
汽车费用	57,280.83	125,386.14
广告费		51,386.55
交通费	44,799.92	80,196.93
租赁费	47,250.00	26,160.00
快递费	11,961.15	6,322.94
课题经费	1,960,000.00	
其他	78,413.74	88,518.38
合 计	35,777,012.82	47,331,812.13

34、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,196,397.58	8,290,112.95
折旧与摊销	6,080,186.01	13,657,661.86
服务费	1,798,015.59	2,871,442.28
办公费	1,534,575.69	1,846,137.84
业务招待费	279,443.22	667,552.38
差旅费	178,202.23	341,283.88
管理水电费	131,597.33	791,011.18
汽车费用	326,016.88	342,114.84
租赁费	176,004.75	587,746.36
交通费	72,907.79	124,907.54
维修费	71,674.22	116,854.69

快递费	110,811.22	126,866.82
残疾人就业保障金	33,518.47	83,075.73
低值易耗品		12,870.00
其他	18,726.09	293,268.11
合计	17,008,077.07	30,152,906.46

35、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,527,590.40	9,408,555.11
委外服务费		50,000.00
研发材料	4,038.07	162,884.70
其他费用		7,782.44
折旧	95,630.52	3,352.00
合 计	10,627,258.99	9,632,574.25

36、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	2,170,057.16	2,830,592.70
减：利息收入	89,147.58	211,889.71
银行手续费	-250,184.98	310,345.11
合 计	1,830,724.60	2,929,048.10

37、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他政府补助	591,594.37	1,721,051.80	466,883.48
税收减免	110,408.90	67,599.59	110,408.90
加计抵减进项税金		429,432.99	
个税手续费返还	41,785.00	29,599.34	41,785.00
合 计	743,788.27	2,247,683.72	619,077.38

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2019 年度广东省科技企业孵化器和众创空间年度运管评价补助		400,000.00	与收益相关
2019 年高新技术企业认定通过奖励区级经费		400,000.00	与收益相关
知识产权质押融资贴息补贴	212,916.00	297,945.21	与收益相关

2022 年度研发费用补助		278,802.00	与收益相关
2022 年省级专精特新中小企业 市级奖励资金		200,000.00	与收益相关
广东省企业科技特派员项目资助		75,000.00	与收益相关
增值税减免		27,665.26	与收益相关
稳岗补贴	60,104.48	14,213.35	与收益相关
2022 年度高新技术企业培育专 题	100,000.00		与收益相关
专精特新中小企业认定扶持	60,000.00		与收益相关
一次性护岗补助	2,000.00		与收益相关
软件产品即征即退税款	124,710.89	11,415.98	与收益相关
一次性扩岗补助	16,000.00	15,000.00	与收益相关
失业保险基金	15,863.00	1,000.00	与收益相关
红谷滩政务服务惠企政策宣传补 贴		10.00	与收益相关

38、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-530,412.55	
合 计	-530,412.55	

39、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	8,047,808.57	-10,253,330.71
其他应收款坏账损失	646,709.88	-1,693,668.72
合 计	8,694,518.45	-11,946,999.43

40、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-110,027.29	53,760.59
合同资产减值损失	78,489.19	-5,335.34
合 计	-31,538.10	48,425.25

41、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常 性损益的金额
固定资产处置利得	-39,626.67	-136,651.90	-39,626.67
使用权资产处置利得	613,604.50	-522,449.80	613,604.50

合 计	573,977.83	-659,101.70	573,977.83
-----	------------	-------------	------------

42、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	5,000.00	10,900.00	5,000.00
其他	8,279.47	20,918.08	8,279.47
合 计	13,279.47	31,818.08	13,279.47

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
党员活动经费	5,000.00	5,600.00	与收益相关
青少年见习基地补贴		5,300.00	与收益相关
合 计	5,000.00	10,900.00	

43、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,339.49	342,876.43	1,339.49
捐赠赞助支出	155,000.00	104,000.00	155,000.00
预计代学生担保偿还贷款		405,562.75	
人道主义赔偿	184,666.67		184,666.67
滞纳金	6,085.03	45,132.38	6,085.03
其他	2.02	19,519.39	2.02
合 计	347,093.21	917,090.95	347,093.21

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-30,100.35	416,457.40
递延所得税费用	-2,425,390.39	-3,195,906.33

合计	-2,455,490.74	-2,779,448.93
----	---------------	---------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-1,396,917.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	-209,537.62
子公司适用不同税率的影响	-583,931.20
调整以前期间所得税的影响	-61,037.07
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	48,852.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-392,782.77
本年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	337,034.66
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-1,594,088.85
非同一控制下企业合并的影响	
其他	
所得税费用	-2,455,490.74

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	638,379.37	2,236,267.74
收到的往来款	10,052,410.46	2,782,054.85
收到的利息	89,147.58	211,889.71
收到的个税手续费	56,197.08	31,818.08
合计	10,836,134.49	5,262,030.38

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用性质	16,086,957.15	28,005,278.82
往来款	24,055,807.80	1,387,337.50
其他	889,253.06	611,270.22
合 计	41,032,018.01	30,003,886.54

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的向非金融机构及自然人借款	17,042,950.00	

合 计	17,042,950.00	
(4) 支付其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期金额	上期金额
支付租金	8,235,129.24	6,421,645.44
分期付款购买固定资产	178,392.00	178,391.95
支付的向非金融机构及自然人借款	17,042,950.00	
合 计	25,456,471.24	6,600,037.39

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,058,573.28	-51,763,079.63
加：资产减值准备	31,538.10	-48,425.25
信用减值损失	-8,694,518.45	11,946,999.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,428,287.18	8,772,885.81
使用权资产折旧	5,249,910.16	7,269,052.42
无形资产摊销	30,799.92	88,521.65
长期待摊费用摊销	6,761,680.33	17,844,538.10
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）	-573,977.83	659,101.70
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,339.49	342,876.43
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,169,538.15	2,830,592.70
投资损失（收益以“－”号填列）	530,412.55	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-954,194.37	-2,799,038.86
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,471,118.17	-396,867.47
存货的减少（增加以“－”号填列）	-694,771.36	2,464,477.29
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	999,788.79	11,725,888.72
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	8,552,953.01	-13,129,789.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,426,240.78	-4,192,266.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,050,462.29	5,278,616.58
减：现金的期初余额	5,278,616.58	25,784,993.18
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	9,771,845.71	-20,506,376.60

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	15,050,462.29	5,278,616.58
其中：库存现金	38,000.00	1,050.95
可随时用于支付的银行存款	14,757,620.46	5,251,765.63
可随时用于支付的其他货币资金	254,841.83	25,800.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	15,050,462.29	5,278,616.58
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		

七、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	10,627,258.99	9,632,574.25
合 计	10,627,258.99	9,632,574.25

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,527,590.40	9,408,555.11
委外服务费		50,000.00
研发材料	4,038.07	162,884.70
其他费用		7,782.44
折旧	95,630.52	3,352.00
合 计	10,627,258.99	9,632,574.25

注：本期发生的研发支出全部费用化。

八、合并范围的变更

1、注销子公司

子公司合肥粤嵌科技有限公司于 2024 年 9 月 9 日注销。

九、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	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得 方式
					直接	间接	
西安粤嵌信息科技有限公司	60.00	西安	西安	研究和试验发展	60.00		设立
重庆粤嵌科技有限公司	95.00	重庆	重庆	软件和信息技术服 务业	95.00		设立
广州粤嵌小创客教育科技有 限公司	100.00	广州	广州	软件和信息技术服 务业	100.00		设立
广州粤嵌众创信息技术有限 公司	50.00	广州	广州	软件和信息技术服 务业	100.00		设立
广州粤嵌科创信息服务有限 公司	50.00	广州	广州	仪器仪表制造业	100.00		设立
广州粤嵌智慧科技发展有限 公司	50.00	广州	广州	软件和信息技术服 务业	100.00		设立
南昌粤嵌科技有限公司	50.00	南昌	南昌	软件和信息技术服 务业	100.00		设立
南宁粤嵌智能科技有限公司	50.00	南宁	南宁	软件和信息技术服 务业	100.00		设立
成都市粤嵌职业技能培训学 校有限公司	100.00	成都	成都	教育	100.00		设立
广州粤嵌职业技能培训学校 有限公司	100.00	广州	广州	软件和信息技术服 务业	100.00		设立
武汉市洪山区粤嵌职业培训 学校有限责任公司	50.00	武汉	武汉	教育	100.00		设立
成都粤嵌信息科技有限公司	100.00	成都	成都	软件和信息技术服 务业	100.00		设立
云南粤嵌科技有限公司	51.00	云南	云南	软件和信息技术服 务业	51.00		设立
长沙粤嵌智能科技有限公司	50.00	长沙	长沙	软件和信息技术服 务业	100.00		设立
广州市从化区粤嵌科创职业 技能培训学校有限公司	100.00	广州	广州	教育	100.00		设立

福州粤嵌科技有限公司	60.00	福州	福州	研究和试验发展	60.00	设立
------------	-------	----	----	---------	-------	----

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益

十、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方情况

最终控制方	股东性质	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
刘彩容	自然人	41.32%	41.32%

注：本公司的实际控制人为刘彩容、钟锦辉，二人系夫妻关系。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益

3、其他关联方情况

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

3、关联方交易情况

（1）关联担保情况：

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

2023 年 2 月 2 日，公司就与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订合同，拟向上海浦东发展银行股份有限公司广州分行申请不超过 2,000.00 万元的授信额度。公司实际控制人钟锦辉、刘彩容为公司上述授信额度提供个人连带责任保证担保。

（2）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	121.8 万元	102.71 万元

4、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
一年内到期非流动负债：	178,392.00	178,392.00
黄振兴	178,392.00	178,392.00
长期应付款：	297,320.05	475,712.05
黄振兴	297,320.05	475,712.05
合 计	475,712.05	654,104.05

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）公司与广州黄埔惠民村镇银行股份有限公司签订合作协议，广州黄埔惠民村镇银行股份有限公司为公司培训学员“惠民助学贷”项目提供 6,000.00 万元的贷款授信额度，在授信总额度项下单笔授信额度不超过 3 万元，该笔贷款由公司提供最高额不超过 6,000.00 万元人民币保证担保并承担不可撤销的连带责任。截至 2024 年 12 月 31 日，广州黄埔惠民村镇银行股份有限公司为本公司学员贷款余额 812.6756 万元。

（2）公司与广州黄埔融和村镇银行股份有限公司签订合作协议，广州黄埔融和村镇银行股份有限公司为公司培训学员“助学贷款”项目提供 800.00 万元的贷款授信额度，在授信总额度项下单笔授信额度不超过 3 万元，该笔贷款由公司提供最高额不超过 800.00 万元人民币保证担保并承担不可撤销的连带责任保证和保证金质押担保。截至 2024 年 12 月 31 日，广州黄埔融和村镇银行股份有限公司为本公司学员贷款余额 14.1534 万元。

十二、资产负债表日后事项

2025 年 2 月 5 日，注销子公司福州粤嵌科技有限公司。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司本期对前期会计报表进行复核时，发现前期会计报表出现重要会计差错。公司按企业会计准则和公司具体会计政策的相关规定进行了自查，并对上述前期差错事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整公司可比期间财务报表相关科目的具体影响数如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目名称	累积影响数
企业在以前年度与高校合作，在高校设立众创空间。2023 年度与合作学院签订的撤场协议，合作撤销后导致原摊销计划失效，原确认长期待摊费用无法形成对未来的利益。根据 2023 年签订的撤场协议调整长期待摊费用、其他非流动资产，相应调整营业成本、管理费用。	董事会批准	长期待摊费用	-7,580,713.06
		其他非流动资产	-164,000.00
		未分配利润	-6,883,119.96
		少数股东权益	-861,593.10
		营业成本	2,486,815.95
		管理费用	5,257,897.11

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,263,037.34	2,601,531.98
1 至 2 年	1,397,150.78	6,103,201.17
2 至 3 年	3,670,044.40	10,533,222.75
3 至 4 年	4,170,527.89	1,658,040.76
4 至 5 年	83,673.47	1,165,544.24
5 年以上	1,060,000.00	1,298,830.00
小 计	15,644,433.88	23,360,370.90
减：坏账准备	3,087,655.97	10,162,816.41
合 计	12,556,777.91	13,197,554.49

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备的应收账款	925,456.00	5.92	925,456.00	100.00	
合并范围内关联方组合	788,564.54	5.04			788,564.54
按组合计提坏账准备的应收账款	13,930,413.34	89.04	2,162,199.97	15.52	11,768,213.37
其中：学生客户	3,468,561.36	22.17	67,603.24	1.95	3,400,958.12
学校客户	4,335,779.33	27.71	597,910.02	13.79	3,737,869.31
企业客户	6,126,072.65	39.16	1,496,686.72	24.43	4,629,385.93
合 计	15,644,433.88	100.00	3,087,655.97	19.74	12,556,777.91

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,312,456.00	9.90	2,312,456.00	100.00	
合并范围内关联方组合	1,530,696.20	6.55			1,530,696.20
按组合计提坏账准备的应收账款	19,517,218.70	83.55	7,850,360.41	40.22	11,666,858.29
其中：学生客户	6,545,125.80	28.02	3,849,860.59	58.82	2,695,265.21
学校客户	3,760,745.85	16.10	959,433.94	25.51	2,801,311.91
企业客户	9,211,347.05	39.43	3,041,065.88	33.01	6,170,281.17
合 计	23,360,370.90	100.00	10,162,816.41	43.50	13,197,554.49

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广东智能体科技有限公司	470,000.00	470,000.00	100	预计无法收回

广州商海无边供应链科技有限公司	330,000.00	330,000.00	100	预计无法收回
湖南科技经贸职业学院	90,000.00	90,000.00	100	预计无法收回
广东轩辕网络科技股份有限公司	30,000.00	30,000.00	100	预计无法收回
广西师范大学漓江学院	5,456.00	5,456.00	100	预计无法收回
合 计	925,456.00	925,456.00	——	——

② 组合中，按学生客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,974,754.86	31,980.83	1.08
1 至 2 年	231,589.78	5,118.13	2.21
2 至 3 年	132,218.86	4,944.99	3.74
3 至 4 年	118,426.89	18,616.71	15.72
4 至 5 年	11,570.97	6,942.58	60.00
5 年以上			
合 计	3,468,561.36	67,603.24	1.95

(续)

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	549,575.98	75,765.29	13.79
1 至 2 年	225,528.47	73,857.39	32.75
2 至 3 年	4,282,327.35	2,212,543.91	51.67
3 至 4 年	1,366,750.76	1,366,750.76	100.00
4 至 5 年	120,943.24	120,943.24	100.00
5 年以上			
合 计	6,545,125.80	3,849,860.59	58.82

③ 组合中，按学校客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,493,160.48	21,106.65	1.41
1 至 2 年	359,847.00	20,918.34	5.81
2 至 3 年	810,199.35	104,353.75	12.88
3 至 4 年	1,484,470.00	270,068.77	18.19
4 至 5 年	18,102.50	11,462.50	63.32

5 年以上	170,000.00	170,000.00	100.00
合 计	4,335,779.33	597,910.02	13.79

(续)

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	931,045.00	62,065.31	6.67
1 至 2 年	1,045,729.85	189,026.74	18.08
2 至 3 年	1,574,050.00	509,165.89	32.35
3 至 4 年	21,490.00	10,745.00	50.00
4 至 5 年	141,601.00	141,601.00	100.00
5 年以上	46,830.00	46,830.00	100.00
合 计	3,760,745.85	959,433.94	25.51

④ 组合中，按企业客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,122.00	2,275.27	3.34
1 至 2 年	805,714.00	56,158.27	6.97
2 至 3 年	2,664,105.65	441,442.31	16.57
3 至 4 年	2,564,131.00	980,010.87	38.22
4 至 5 年	24,000.00	16,800.00	70.00
5 年以上			
合 计	6,126,072.65	1,496,686.72	24.43

(续)

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,120,911.00	71,094.20	6.34
1 至 2 年	3,295,790.65	403,630.50	12.25
2 至 3 年	4,676,845.40	2,448,541.18	52.35
3 至 4 年	117,800.00	117,800.00	100.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	9,211,347.05	3,041,065.88	33.01

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	10,162,816.41	4.20	5,360,169.64	1,714,995.00	3,087,655.97
合 计	10,162,816.41	4.20	5,360,169.64	1,714,995.00	3,087,655.97

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 1,714,995.00 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市金领技工学校	1,219,000.00	7.79	465,901.80
广东海洋大学	923,650.00	5.90	14,870.77
广州捷特信息科技有限公司	913,152.00	5.84	85,069.29
尚阳科技股份有限公司	845,600.00	5.41	152,369.82
广州翔鹰信息科技有限公司	759,025.00	4.85	290,099.36
合 计	4,660,427.00	29.79	1,008,311.04

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	66,399,538.00	50,799,941.27
合 计	66,399,538.00	50,799,941.27

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	31,953,827.17	26,237,848.28
1 至 2 年	19,537,552.61	17,636,334.56
2 至 3 年	9,308,459.70	8,233,983.20
3 至 4 年	6,254,287.00	57,692.50
4 至 5 年	38,297.50	17,035.60
5 年以上	288,085.60	292,340.00
小 计	67,380,509.58	52,475,234.14

减：坏账准备	980,971.58	1,675,292.87
合 计	66,399,538.00	50,799,941.27

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	274,042.33	175,331.57
押金保证金	8,750,382.60	8,921,206.65
往来款及其他	2,724,953.91	1,764,753.60
股权转让款	1,631,500.00	1,631,500.00
合并范围内关联往来	53,999,630.74	39,982,442.32
合 计	67,380,509.58	52,475,234.14

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	359,262.38	1,316,030.49		1,675,292.87
上年年末应收利息				
账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,180.24			1,180.24
本期转回	247,233.03	448,268.50		695,501.53
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	113,209.59	867,761.99		980,971.58

④本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销其他应收款。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
西安粤嵌信息科技有限公司	合并范围内 关联往来	13,869,211.91	1 年以内、1 至 2 年	20.58	
重庆粤嵌科技有限公司	合并范围内 关联往来	9,604,696.08	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	14.25	
广州粤嵌科创信息服 务有限公司	合并范围内 关联往来	5,848,364.00	1 年以内、1 至 2 年	8.68	
广州粤嵌智慧科技发 展有限公司	合并范围内 关联往来	5,765,390.00	1 年以内、1 至 2 年	8.56	
广州粤嵌众创信息技 术有限公司	合并范围内 关联往来	4,853,515.00	1 年以内、1 至 2 年	7.20	
合 计	—	39,941,176.99		59.27	

⑥期末无涉及政府补助的应收款项。

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,790,000.00		6,790,000.00	6,790,000.00		6,790,000.00
合 计	6,790,000.00		6,790,000.00	6,790,000.00		6,790,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
重庆粤嵌科技有限 公司	950,000.00			950,000.00		
西安粤嵌信息科技 有限公司	180,000.00			180,000.00		
广州粤嵌小创客教 育科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉市洪山区粤嵌 职业培训学校有限 责任公司	300,000.00			300,000.00		

广州粤嵌职业技能培训学校有限公司	500,000.00			500,000.00		
成都市粤嵌职业技能培训学校有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
云南粤嵌科技有限公司	510,000.00			510,000.00		
广州粤嵌科创信息服务有限公司	50,000.00			50,000.00		
广州粤嵌众创信息技术有限公司	50,000.00			50,000.00		
广州粤嵌智慧科技发展有限公司	50,000.00			50,000.00		
南宁粤嵌智能科技有限公司	50,000.00			50,000.00		
成都粤嵌信息科技有限公司	1,000,000.00	600,000.00		1,600,000.00		
南昌粤嵌科技有限公司	50,000.00			50,000.00		
广州市从化区粤嵌科创职业技能培训学校有限公司	500,000.00			500,000.00		
合肥粤嵌科技有限公司	600,000.00		600,000.00			
合 计	6,790,000.00	600,000.00	600,000.00	6,790,000.00		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,289,322.67	26,768,468.59	64,459,876.45	30,615,397.70
其他业务				
合 计	55,289,322.67	26,768,468.59	64,459,876.45	30,615,397.70

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-600,000.00	1,643.41
合 计	-600,000.00	1,643.41

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	573,977.83	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	471,883.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-186,619.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	859,241.47	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	859,241.47	

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	0.41	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.62	-0.01	-0.01

广州粤嵌通信科技股份有限公司

2025 年 4 月 22 日

法定代表人钟锦辉

主管会计工作负责人：刘彩容

会计机构负责人：刘清

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☒ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
长期待摊费用	56,143,082.59	48,562,369.53		
其他非流动资产	591,659.01	427,659.01		
非流动资产合计	122,301,833.36	114,557,120.30		
资产总计	176,487,209.91	168,742,496.85		
未分配利润	17,914,398.64	11,031,278.68		
归属于母公司所有者权益合计	90,376,732.65	83,493,612.69		
少数股东权益	-5,503,717.17	-6,365,310.27		
股东权益合计	84,873,015.48	77,128,302.42		
负债和股东权益总计	176,487,209.91	168,742,496.85		
营业总成本	148,148,791.91	155,893,504.97		
其中：营业成本	63,152,793.17	65,639,609.12		
管理费用	24,895,009.35	30,152,906.46		
营业利润	-45,912,542.63	-53,657,255.69		
利润总额	-46,797,815.50	-54,542,528.56		
净利润	-44,018,366.57	-51,763,079.63		
持续经营净利润	-44,018,366.57	-51,763,079.63		
少数股东损益	-2,161,640.84	-3,023,233.94		
归属于母公司股东的净利润	-41,856,725.73	-48,739,845.69		
综合收益总额	-44,018,366.57	-51,763,079.63		
归属于母公司所有者的综合收益总额	-41,856,725.73	-48,739,845.69		
归属于少数股东的综合收益总额	-2,161,640.84	-3,023,233.94		
基本每股收益	-0.68	-0.79		
稀释每股收益	-0.68	-0.79		
长期待摊费用（母公司）	51,000,905.87	47,828,695.28		
非流动资产合计（母公司）	108,614,209.71	105,441,999.12		
资产总计（母公司）	189,626,664.70	186,454,454.11		
未分配利润（母公司）	31,987,245.91	28,815,035.32		
股东权益合计（母公司）	104,449,579.92	101,277,369.33		
负债和股东权益总计	189,626,664.70	186,454,454.11		

计（母公司）				
管理费用（母公司）	17,836,627.29	21,008,837.88		
营业利润（母公司）	-32,339,799.07	-35,512,009.66		
利润总额（母公司）	-33,212,233.71	-36,384,444.30		
净利润（母公司）	-30,331,882.96	-33,504,093.55		
综合收益总额（母公司）	-30,331,882.96	-33,504,093.55		

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将前期会计差错更正的有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现，公司编制的 2023 年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，经本公司董事会批准，对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

1、2023 年度更正的主要事项如下：

本公司本期对前期会计报表进行复核时，发现前期会计报表出现重要会计差错。公司按企业会计准则和公司具体会计政策的相关规定进行了自查，对前述会计差错进行了追溯调整。

企业在以前年度与高校合作，在高校设立众创空间。2023 年度与合作学院签订的撤场协议，合作撤销后导致原摊销计划失效，原确认长期待摊费用无法形成对未来的利益。根据 2023 年签订的撤场协议调整长期待摊费用、其他非流动资产，相应调整营业成本、管理费用。

2、2023 年度受影响的报表项目前后对比情况

（1）合并报表影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2023-12-31 / 2022-12-31）
长期待摊费用	56,143,082.59	48,562,369.53	-7,580,713.06
其他非流动资产	591,659.01	427,659.01	-164,000.00
未分配利润	17,914,398.64	11,031,278.68	-6,883,119.96
少数股东权益	-5,503,717.17	-6,365,310.27	-861,593.10
营业成本	63,152,793.17	65,639,609.12	2,486,815.95
管理费用	24,895,009.35	30,152,906.46	5,257,897.11

（2）母公司报表影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数（2023-12-31 / 2022-12-31）
------------------	-----	-----	--------------------------------

长期待摊费用	51,000,905.87	47,828,695.28	-3,172,210.59
未分配利润	31,987,245.91	28,815,035.32	-3,172,210.59
管理费用	17,836,627.29	21,008,837.88	3,172,210.59

三、前期会计差错更正对公司的影响

本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	573,977.83
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	471,883.48
委托他人投资或管理资产的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-186,619.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	859,241.47
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	859,241.47

三、境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用