

广州粤嵌通信科技股份有限公司

前期重大会计差错更正的

专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附录

1. 差错更正表

2. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于广州粤嵌通信科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2025）第 011393 号

广州粤嵌通信科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在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”）2024 年度的财务报表并出具了中兴华审字（2025）第 014510 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《广州粤嵌通信科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

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》以及《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》（股转公告（2023）356 号）等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是粤嵌科技管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论



我们认为，粤嵌科技管理层编制的《广州粤嵌通信科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》已按照《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》（股转公告〔2023〕356 号）等相关规定编制，如实反映了粤嵌科技前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供粤嵌科技对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 4 月 22 日

合并资产负债表差错更正表

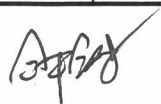
编制单位：广州粤嵌通信科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	5,326,534.19	5,326,534.19	-	
交易性金融资产			-	
衍生金融资产				
应收票据			-	
应收账款	23,462,307.88	23,462,307.88	-	
应收款项融资				
预付款项	4,353,292.07	4,353,292.07	-	
其他应收款	12,171,589.52	12,171,589.52	-	
存货	8,013,566.20	8,013,566.20	-	
合同资产	105,351.81	105,351.81	-	
持有待售资产			-	
一年内到期的非流动资产			-	
其他流动资产	752,734.88	752,734.88	-	
流动资产合计	54,185,376.55	54,185,376.55	-	
非流动资产：				
债权投资			-	
其他债权投资			-	
长期应收款			-	
长期股权投资			-	
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产			-	
固定资产	20,008,064.01	20,008,064.01	-	
在建工程	223,543.37	223,543.37	-	
生产性生物资产			-	
油气资产			-	
使用权资产	30,492,480.36	30,492,480.36	-	
无形资产	33,399.92	33,399.92	-	
开发支出			-	
商誉			-	
长期待摊费用	56,143,082.59	48,562,369.53	-7,580,713.06	
递延所得税资产	14,809,604.10	14,809,604.10	-	
其他非流动资产	591,659.01	427,659.01	-164,000.00	
非流动资产合计	122,301,833.36	114,557,120.30	-7,744,713.06	
资产总计	176,487,209.91	168,742,496.85	-7,744,713.06	

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



附表1-2

合并资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：广州粤嵌通信科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款	20,032,730.31	20,032,730.31	-	
交易性金融负债			-	
衍生金融负债				
应付票据	5,688,951.55	5,688,951.55	-	
应付账款			-	
预收款项			-	
合同负债	18,586,477.59	18,586,477.59	-	
应付职工薪酬	4,490,971.92	4,490,971.92	-	
应交税费	716,756.42	716,756.42	-	
其他应付款	1,649,843.26	1,649,843.26	-	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	5,020,254.89	5,020,254.89	-	
其他流动负债	1,392,002.21	1,392,002.21	-	
流动负债合计	57,577,988.15	57,577,988.15	-	
非流动负债：				
长期借款			-	
应付债券			-	
租赁负债	27,664,670.68	27,664,670.68	-	
长期应付款	475,712.05	475,712.05	-	
预计负债	405,562.75	405,562.75	-	
递延收益			-	
递延所得税负债	5,490,260.80	5,490,260.80	-	
其他非流动负债			-	
非流动负债合计	34,036,206.28	34,036,206.28	-	
负 债 合 计	91,614,194.43	91,614,194.43	-	
股东权益：				
股本	61,443,199.00	61,443,199.00	-	
其他权益工具				
资本公积	2,429,627.19	2,429,627.19	-	
减：库存股			-	
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	8,589,507.82	8,589,507.82	-	
未分配利润	17,914,398.64	11,031,278.68	-6,883,119.96	
归属于母公司所有者权益合计	90,376,732.65	83,493,612.69	-6,883,119.96	
少数股东权益	-5,503,717.17	-6,365,310.27	-861,593.10	
股东权益合计	84,873,015.48	77,128,302.42	-7,744,713.06	
负债和股东权益总计	176,487,209.91	168,742,496.85	-7,744,713.06	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表1-3

合并利润表差错更正表

编制单位：广州粤嵌通信科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	112,546,241.44	112,546,241.44	-	
其中：营业收入	112,546,241.44	112,546,241.44	-	
二、营业总成本	148,148,791.91	155,893,504.97	7,744,713.06	
其中：营业成本	63,152,793.17	65,639,609.12	2,486,815.95	
税金及附加	207,554.91	207,554.91	-	
销售费用	47,331,812.13	47,331,812.13	-	
管理费用	24,895,009.35	30,152,906.46	5,257,897.11	
研发费用	9,632,574.25	9,632,574.25	-	
财务费用	2,929,048.10	2,929,048.10	-	
加：其他收益	2,247,683.72	2,247,683.72	-	
投资收益			-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益			-	
公允价值变动收益			-	
信用减值损失	-11,946,999.43	-11,946,999.43	-	
资产减值损失	48,425.25	48,425.25	-	
资产处置收益	-659,101.70	-659,101.70	-	
三、营业利润	-45,912,542.63	-53,657,255.69	-7,744,713.06	
加：营业外收入	31,818.08	31,818.08	-	
减：营业外支出	917,090.95	917,090.95	-	
四、利润总额	-46,797,815.50	-54,542,528.56	-7,744,713.06	
减：所得税费用	-2,779,448.93	-2,779,448.93	-	
五、净利润	-44,018,366.57	-51,763,079.63	-7,744,713.06	
（一）按经营持续性分类：			-	
1、持续经营净利润	-44,018,366.57	-51,763,079.63	-7,744,713.06	
2、终止经营净利润			-	
（二）按所有权归属分类：			-	
1、少数股东损益	-2,161,640.84	-3,023,233.94	-861,593.10	
2、归属于母公司股东的净利润	-41,856,725.73	-48,739,845.69	-6,883,119.96	
六、其他综合收益的税后净额			-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-	
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-	
七、综合收益总额	-44,018,366.57	-51,763,079.63	-7,744,713.06	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-41,856,725.73	-48,739,845.69	-6,883,119.96	
归属于少数股东的综合收益总额	-2,161,640.84	-3,023,233.94	-861,593.10	
八、每股收益：				
（一）基本每股收益	-0.68	-0.79	-0.11	重新计算
（二）稀释每股收益	-0.68	-0.79	-0.11	重新计算

公司法定代表人

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表差错更正表

编制单位：广州粤嵌通信科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：元

项 目	更正前	更正后	差异数
流动资产：			
货币资金	4,488,322.80	4,488,322.80	-
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据			-
应收账款	13,197,554.49	13,197,554.49	-
应收款项融资			-
预付款项	3,747,737.37	3,747,737.37	-
其他应收款	50,799,941.27	50,799,941.27	-
其中：应收利息			-
应收股利			-
存货	8,013,566.20	8,013,566.20	-
合同资产	105,351.81	105,351.81	-
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产	659,981.05	659,981.05	-
流动资产合计	81,012,454.99	81,012,454.99	-
非流动资产：			
债权投资			-
其他债权投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	6,790,000.00	6,790,000.00	-
其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产			-
投资性房地产			-
固定资产	12,201,270.93	12,201,270.93	-
在建工程	223,543.37	223,543.37	-
生产性生物资产			-
使用权资产	24,722,308.74	24,722,308.74	-
无形资产	33,399.92	33,399.92	-
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用	51,000,905.87	47,828,695.28	-3,172,210.59
递延所得税资产	13,215,121.87	13,215,121.87	-
其他非流动资产	427,659.01	427,659.01	-
非流动资产合计	108,614,209.71	105,441,999.12	-3,172,210.59
资产总计	189,626,664.70	186,454,454.11	-3,172,210.59

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表差错更正表(续)

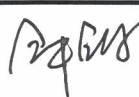
编制单位: 广州粤嵌通信科技股份有限公司

2023年12月31日

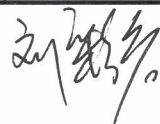
单位: 人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债:				
短期借款	20,032,730.31	20,032,730.31	-	
交易性金融负债			-	
衍生金融负债			-	
应付票据			-	
应付账款	3,357,197.18	3,357,197.18	-	
预收款项			-	
合同负债	15,983,717.83	15,983,717.83	-	
应付职工薪酬	2,000,820.65	2,000,820.65	-	
应交税费	429,105.06	429,105.06	-	
其他应付款	10,496,292.46	10,496,292.46	-	
其中: 应付利息			-	
应付股利			-	
一年内到期的非流动负债	3,760,655.35	3,760,655.35	-	
其他流动负债	959,023.07	959,023.07	-	
流动负债合计	57,019,541.91	57,019,541.91	-	
非流动负债:				
长期借款			-	
应付债券			-	
其中: 优先股			-	
永续债			-	
租赁负债	22,962,880.65	22,962,880.65	-	
长期应付款	475,712.05	475,712.05	-	
长期应付职工薪酬			-	
预计负债	405,562.75	405,562.75	-	
递延收益			-	
递延所得税负债	4,313,387.42	4,313,387.42	-	
其他非流动负债			-	
非流动负债合计	28,157,542.87	28,157,542.87	-	
负债合计	85,177,084.78	85,177,084.78	-	
股东权益:				
股本	61,443,199.00	61,443,199.00	-	
其他权益工具			-	
其中: 优先股			-	
永续债			-	
资本公积	2,429,627.19	2,429,627.19	-	
减: 库存股			-	
其他综合收益			-	
专项储备			-	
盈余公积	8,589,507.82	8,589,507.82	-	
未分配利润	31,987,245.91	28,815,035.32	-3,172,210.59	
股东权益合计	104,449,579.92	101,277,369.33	-3,172,210.59	
负债和股东权益总计	189,626,664.70	186,454,454.11	-3,172,210.59	

公司法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



利润表差错更正表

编制单位：广州粤嵌通信科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业收入	64,459,876.45	64,459,876.45	-	
其中：营业成本	30,615,397.70	30,615,397.70	-	
税金及附加	136,255.25	136,255.25	-	
销售费用	28,182,897.31	28,182,897.31	-	
管理费用	17,836,627.29	21,008,837.88	3,172,210.59	
研发费用	9,632,574.25	9,632,574.25	-	
财务费用	2,585,827.53	2,585,827.53	-	
其中：利息费用	2,189,198.83	2,189,198.83	-	
利息收入	206,105.57	206,105.57	-	
加：其他收益	1,826,745.10	1,826,745.10	-	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,643.41	1,643.41	-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-9,393,330.91	-9,393,330.91	-	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	48,425.25	48,425.25	-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-293,579.04	-293,579.04	-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-32,339,799.07	-35,512,009.66	-3,172,210.59	
加：营业外收入	21,892.34	21,892.34	-	
减：营业外支出	894,326.98	894,326.98	-	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-33,212,233.71	-36,384,444.30	-3,172,210.59	
减：所得税费用	-2,880,350.75	-2,880,350.75	-	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-30,331,882.96	-33,504,093.55	-3,172,210.59	
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
七、综合收益总额	-30,331,882.96	-33,504,093.55	-3,172,210.59	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

广州粤嵌通信科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

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 2024 年发现前期会计差错事项, 并对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整, 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 2025 年 4 月 22 日第五届董事会第十次会议批准, 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, 经本公司 2025 年 4 月 22 日第五届董事会第十次会议批准, 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 /2023 年度)
----------------------	-----	-----	--------------------------------

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 /2023 年度)
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

广州粤嵌通信科技股份有限公司

2025 年 4 月 22 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

出资额 8916 万元
成立日期 2013 年 11 月 04 日

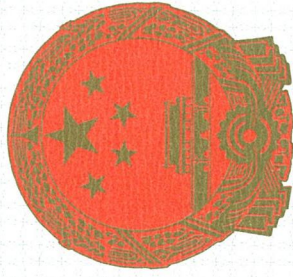
执行事务合伙人 李尊农、李加特
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2025 年 02 月 27 日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当及时向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 康东侠

证书编号: 110002400448



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



日
id



姓 名 康东侠

Full name

性 别 男

Sex

出生日期 1981-08-03

Date of birth

工作单位 北京国际会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 231102198108037919

Identity card No.



