



普金科技

NEEQ: 430486

广州普金计算机科技股份有限公司  
(Guangzhou Everygold Computer  
Science & Technology Co., Ltd.)



年度报告

2022

## 公司年度大事记

1.2022 年 6 月 6 日，广州普金计算机科技股份有限公司（下面简称：普金科技）与智能财税 SaaS 服务商——云账房正式签署战略合作协议，进行强强联合、优势互补，旨在建立长期的合作伙伴关系，在企业税务智能风控、税务大数据分析、生态联盟合作拓展等方向进行深度合作。

2.2022 年 6 月 7 日，普金科技与企业云服务行业龙头金蝶软件旗下品牌——票据云正式签署战略合作协议。

3.2022 年 11 月 25 日，普金科技中标立白科技集团税务风控系统项目，将帮助立白集团重点打造全方位的集团型企业智慧税务风控平台。

4.2022 年 4 月~12 月，普金科技中标了多个税务局项目，如国家税务总局广东省税务局大企业数据采集及税务审计系统业务运维服务项目、国家税务总局广州市税务局稽查局稽查类功能运维服务项目、国家税务总局广州市税务局第二稽查局执法取证工具服务项目、国家税务总局惠州市税务局稽查局税务查询分析软件采购项目等。

5.2022 年 9 月 21 日，广州市代理记账行业协会副会长——普金科技公司代表受聘担任国家税务总局广州市税务局成立的“广州优化税收营商环境实践研究中心”观察员组委员，为打造立足湾区、协同港澳、面向世界的粤港澳大湾区优化税收营商环境的研究基地、实践基地、培训基地建言献策。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	28
第八节	财务会计报告 .....	31
第九节	备查文件目录 .....	125

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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。

公司负责人邱进、主管会计工作负责人苏顺意及会计机构负责人（会计主管人员）苏顺意保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、高端人才不足会制约公司的快速发展	<p>公司所处的行业处于高速发展的阶段，公司要维持在税务信息化行业的竞争地位及顾及新开拓的平台业务，尤其在技术优势方面，必须有高端人才的储备，高端人才的不足会制约公司的进一步发展。随着公司业务规模不断扩大，产品线不断丰富以及服务的不断扩张，公司需要增加在大数据研发、项目管理、信息化系统技术研发、平台运营等方面的高端人才。</p> <p>应对措施：公司一方面会建立内部人才培养和提拔机制，通过内部培养来满足公司对高端人才的需求，另一方面也会加大从公司外部引进人才的力度，以满足公司对高端人才的需求。</p>
2、与竞争对手竞争加剧的风险	<p>公司目前在财税行业的全国范围内已具备一定的知名度，所提供的产品和服务以广东省内市场为主，逐渐辐射到全国其他区域。为应对该项风险，公司虽已加速在资源整合方面做出部署，与行业内一些大型知名企业联手合作，但同行或财务等关联行业公司也在不断争夺市场份额，专业细分市场的竞争压力不断扩大。同时报告期内出现同行业公司被上市公司并购或借壳上市的情况，如果上市公司投入大量快速并购相关行业资源，此类竞争的加剧将对公司未来的竞争产生一定的不利影响。</p>

	<p>应对措施：公司必须加快融资，投入资金进行研发、资源整合，实现产品开发、服务升级到营业收入的有效转化，并通过并购、众筹、股权置换、资源共享、区域合作等多种方式联</p>
3、产业政策变化的风险	<p>公司从事的税企信息化业务是基于国家税务总局制定的行业政策、标准及管理要求，面向纳税企业进行产品的销售及服务工作，主要服务对象为纳税企业和税务机关。税务机关出台的相关政策及管理要求的实施将有可能改变公司部分税企信息化业务的收费或运营模式，将会对公司的传统业务造成一定的不利影响。</p> <p>应对措施：公司已及时调整策略，通过向市场化转型，降低产业政策变化带来的经营业绩波动。</p>
4、核心技术人才和管理人才流失的风险	<p>公司自成立以来,一直深耕细作于财税信息化领域,经过长期地经营发展,培养了一批具有核心竞争力的研发队伍和同时具备财税专业与软件信息化的复合型管理人才，拥有了较强的技术实力和专业储备。随着市场竞争加剧,势必造成对人力资源的争夺，公司可能面临核心技术、管理人才流失的风险。</p> <p>应对措施：公司已制定相关的激励考核制度及内部创业机制，鼓励及留住核心人才。</p>
5、无形资产减值的风险	<p>公司属于高新科技企业，拥有自主研发的多项软件产品。但由于科技进步迅速发展，市场上与公司同类型的产品技术更新换代速度较快，公司的无形资产有可能存在减值风险，对此，公司已经积极采取了措施，具体如下：</p> <p>将加强对无形资产的减值测试，计提的减值准备要符合实际情况和企业会计准则的规定，同时加强无形资产的内部管理。</p>
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

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、普金科技	指	广州普金计算机科技股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	广州普金计算机科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州普金计算机科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州普金计算机科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	广州普金计算机科技股份有限公司章程
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
报告期	指	2022年01月01日至2022年12月31日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元/万元	指	人民币元/人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广州普金计算机科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Everygold Computer Technology Co.,Ltd
证券简称	普金科技
证券代码	430486
法定代表人	邱进

### 二、 联系方式

董事会秘书	苏顺意
联系地址	广州市天河区金穗路3号2801房自编A房
电话	020-38621064
传真	020-38339368
电子邮箱	sushy@everygold.com
公司网址	<a href="http://www.everygold.com/">http://www.everygold.com/</a>
办公地址	广州市天河区金穗路3号2801房自编A房
邮政编码	510623
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000年11月21日
挂牌时间	2014年1月24日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）
主要业务	涉税大数据解决方案提供商和服务商
主要产品与服务项目	专业的金财税大数据服务提供商；为税务机关提供在稽查、征管、风险、纳税服务等多种应用场景下的税务信息化解决方案；为纳税企业提供金融、财务、税务的全方位一站式企业服务平台，为企业服务合作伙伴提供盈伙丛——金财税产业赋能平台，整合和优化金财税产业供应链，包括：企业税务风控、以税增信融资、企业经营分析、专业财税培训、在线专家咨询、远程培训服务以及两化融合建设、资质认定申请等金财税综合服务。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	59,488,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	控股股东为邱进
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为邱进，无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914401017256110369	否
注册地址	广东省广州市天河区金穗路3号2801房自编A房	否
注册资本	59,488,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券			
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			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	开源证券			
会计师事务所	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨小龙	黄旭东		
	2年	2年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层			

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,456,651.85	17,786,079.58	-24.34%
毛利率%	66.77%	11.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,298,220.01	-70,876,272.37	92.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,503,914.35	-72,384,742.99	92.40%
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）	-47.02%	-143.60%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-48.85%	-146.66%	-
基本每股收益	-0.09	-1.19	92.52%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	37,625,767.31	43,470,362.56	-13.45%
负债总计	34,605,531.15	34,603,409.49	0.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,618,868.85	13,917,088.86	-38.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.14	0.23	-39.13%
资产负债率%（母公司）	66.59%	61.30%	-
资产负债率%（合并）	91.97%	79.60%	-
流动比率	0.21	0.46	-
利息保障倍数	-5.98	-77.28	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,232,612.04	7,110,468.06	-68.60%
应收账款周转率	11.28	13.15	-
存货周转率	3.27	2.26	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
--	----	------	-------



总资产增长率%	-13.45%	-65.29%	-
营业收入增长率%	-24.34%	-55.51%	-
净利润增长率%	91.77%	-722.44%	-

## (五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	59,488,000	59,488,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

## (六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

## (七) 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	-14,120.93
计入当期损益的政府补助	254,093.51
其他	1,223.96
<b>非经常性损益合计</b>	<b>241,196.54</b>
所得税影响数	36,034.61
少数股东权益影响额（税后）	-532.41
<b>非经常性损益净额</b>	<b>205,694.34</b>

## (八) 补充财务指标

□适用 √不适用

## (九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

## 1、 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

## 2、 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

## (十) 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

本公司属于软件和信息技术服务业，原有业务聚焦于财税领域的软件信息技术、财税咨询、财税教育培训类产品和服务。公司二十余年扎根财税领域，已积累了深厚的涉税大数据挖掘分析、企业金财税数字化改造、财税顾问咨询服务能力、政务产业资源和客户基础，初步完成从税务信息化向涉税大数据数字化应用+咨询顾问服务的转型升级，成为国内领先的涉税大数据企业数字化解决方案提供商和服务商。

在国家打造“以数治税”精准监管体系，全面推动“发票电子化”、“税收大数据驱动”的税收征管改革措施背景下，公司通过金财税数字化综合解决方案+风险评估、技术服务、技术培训、技术运维等增值服务，打造全方位、多维度的金财税企业赋能体系，作为第三方涉税大数据运营机构，助力消融税企之间“稽查与逃税”“政策普惠和政策受惠”的博弈局面，有效对接税务机关和企业端客户的交互接口和征缴机制，助力提高了企业端的纳税遵从度、报缴便利性和公司合规化治理，提高税务机关的税务监管效率和政策普惠力度。

公司主要业务按照服务对象分为三个部分：

(1) 税政端：为税务系统提供稽查、征管、涉税大数据和其他纳税服务类产品及服务，助力打造数字政府 2.0 建设新阶段，助力税务部门实现税收治理的数字化、智慧化，打造集合行政审批、现场取证、执法记录、远程监督、大数据管理、政务云部署等的税收监管和服务新体系，助力税务部门实现基本建成以“双随机、一公开”监管和“互联网+监管”为基本手段、以重点监管为补充、以“信用+风险”监管为基础的税务监管新体系，从“以票管税”向“以数治税”精准监管的转变。公司通过参与项目投标、政府采购的方式获得收入。

(2) 企业端：经过公司在财税领域二十余年的耕耘，公司积累和汇总了大量各行业的核心涉税大数据，自主研发了行业权威的 500+ 财税风控指标体系和企业经营画像，打造了针对中大型集团和总部企业精准风控需求的 PJTRD(普金税务风控防御系统)的金财税数字化风控解决方案；同时，针对中小微企业的资金内控需求，研发了金财税企业数字化赋能平台——盈伙丛、出口退税、防伪税控等税务咨询产品及服务，并联动基于全国首家金财税联盟服务平台——普金网覆盖各省市的金财税服务网络进行销售，成为国内领先的涉税大数据解决方案提供商和服务商。公司通过提供涉税数据产品和服务、集团采购、参与项目投标的方式获得收入。

面对金税四期上线、国家大数据监管日趋收紧、在 2018 年国地税合并后成立的国家税务总局广州市税收大数据和风险管理局的大力支持下，广州普金计算机科技股份有限公司凝聚了二十余年累积的税务风控技术和企业服务经验、汇集了来自国家税务总局扬州税务进修学院、广东财经大学等财税行业专家学者的研究成果和实操经验，匠心打造了税务风控系列产品：PJTRD 税务风险防御系

统，和盈伙丛——企业金财税掌上赋能助手。从研发至今，盈伙丛实现了从单一的企业用户扩围到中介机构用户的升级转型，目前已惠及数个省内外行业协会，辐射更广泛企业用户。盈伙丛通过为服务机构进行赋能，为其提供精准、专业的风险评测、税务分析、融资税贷建议等涉税大数据服务，帮助中介机构快速、精准定位用户税务风险疑点、评估经营情况、提供融资解决方案，最终帮助广大中小微企业数字化、合规化、智能化提升资金管理水平、加强税务风险防范和应对能力，提前规避企业系统性风险的集中爆发。该系列产品的研发，获得了平安银行、富民银行、渤海银行、广东省代理记账行业协会、广州市代理记账行业协会等涵盖金融、代账、法务、税务、知识产权行业的多方企服合作伙伴的鼎力支持和协助，将通过企业合作伙伴，公司通过自营产品销售、各地行业合作伙伴合作销售、项目战略合作等方式进行市场拓展，通过收取服务费用、定制化开发、咨询服务佣金或撮合成交获得收入。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	

### 行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## （二） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

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	908,385.84	2.41%	700,091.72	1.61%	29.75%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	2,229,662.16	5.93%	156,461.90	0.36%	1,325.05%
预付账款	228,338.26	0.61%	1,099,027.43	2.53%	-79.22%
存货	393,712.23	1.05%	7,843,769.61	18.04%	-94.98%
投资性房地产	1,284,921.19	3.42%	1,426,860.07	3.28%	-9.95%
长期股权投资	82,873.15	0.22%	106,423.54	0.24%	-22.13%
固定资产	1,587,746.83	4.22%	1,796,329.13	4.13%	-11.61%
在建工程		0.00%		0.00%	-
无形资产	12,958,400.55	34.44%	15,172,211.31	34.90%	-14.59%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
短期借款	9,800,000.00	26.05%	9,800,000.00	22.54%	0.00%
长期借款	11,980,000.00	31.84%	11,980,000.00	27.56%	0.00%
流动资产	4,277,785.38	11.37%	10,310,107.02	23.72%	-58.51%
归属于母公司所有者权益	8,618,868.85	22.91%	13,917,088.86	32.02%	-38.07%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金变动的主要原因：报告期内货币资金期末余额为 90.83 万元，较年初上升 29.75%，增加 20.83 万元。公司本年度现金流入增加：经营活动产生的现金流量净额减少 487.78 万元，主要是：一方面，收主减少，导致销售商品、提供劳务收到的现金减少 941.65 万元以及收到其他与经营活动有关的现金减少 47.97 万元。另一方面，由于材料设备减少，导致购买商品、接受劳务支付的现金减少支付 402.04 万元以及人工费用减少 237.46 万元；投资活动产生的现金流量净额增加 235.85 万元，主要是上年同期子公司注销清理往来所致；筹资活动产生的现金流量净额增加 613.76 万元所致，主是减少偿还债务。

2、应收账款变动的主要原因：报告期内应收账款余额为 222.97 万元，较年初上升 1,325.05%，增加 207.32 万元。主要是由于本期收入项目结算期较长，部份结算期到 2023 年，所以导致应收账款较年初有所增加。

3、存货变动的主要原因：报告期内存货期末余额为 39.37 万元，较年初下降 94.98%，减少 745.01 万元，主要是公司 OA 存货产品已不适合市场需求进行减值处理，减值金额为 757.26 万元。

4、长期股权投资变动的主要原因：报告期内长期股权投资余额为 8.29 万元，较年初下降 22.13%，主要是联营企业权益法下确认的投资损失所致。

5、无形资产变动的主要原因：报告期内，无形资产余额为 1,295.84 万元，较年初下降 14.59%，主要是无形资产摊销所致

6、预付账款变动的主要原因：报告期内预付账款余额为 22.83 万元，较年初下降 79.22%。主要是由于公司业务以公司人员运维、技术服务为主，加上营业收入减少，因此减少对外设备、材料等

的采购，导致预付账款较上年同期有所下降。

7、流动资产变动的主要原因：报告期内流动资产余额为 427.78 万元，较年初下降 58.51%。主要是由于公司 OA 存货产品已不适合市场需求进行减值处理，减值金额为 757.26 万元所致。

8、归属于母公司所有者权益变动的主要原因：报告期内归属于母公司所有者权益余额为 861.89 万元，较年初下降 38.07%。主要是由于本年度收入下降，存货减值等导致未分配利润减少 529.82 万元所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	13,456,651.85	-	17,786,079.58	-	-24.34%
营业成本	4,472,159.14	33.23%	15,768,658.69	88.66%	-71.64%
毛利率	66.77%	-	11.34%	-	-
销售费用	1,287,281.14	9.57%	2,718,998.76	15.29%	-52.66%
管理费用	5,267,754.02	39.15%	8,101,214.43	45.55%	-34.98%
研发费用	1,244,014.91	9.24%	1,786,142.37	10.04%	-30.35%
财务费用	1,003,243.12	7.46%	1,036,022.28	5.82%	-3.16%
信用减值损失	-86,296.84	-0.64%	-97,012.09	-0.55%	11.05%
资产减值损失	-7,190,442.48	-53.43%	-71,773,326.29	-403.54%	89.98%
其他收益	303,522.35	2.26%	600,555.69	3.38%	-49.46%
投资收益	-23,550.39	-0.18%	-313,204.83	-1.76%	92.48%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	-6,923,454.21	-54.15%	-83,270,149.65	-468.18%	91.69%
营业外收入	1,223.96	0.01%	1,913,731.51	10.76%	-99.94%
营业外支出	14,120.93	0.10%	399,807.82	2.25%	-96.47%
净利润	-5,846,716.91	-43.45%	-71,006,150.28	-399.22%	91.77%

### 项目重大变动原因：

1、营业收入的变动：报告期内，公司实现营业收入 1,345.67 万元，较上年同期下降 24.34%，减少 432.94 万元，受到影响的业务项目主要有（1）继续教育收入，比上年同期减少 260 万元，主要是由于继续教育开放的端口越来越多，市场竞争激烈，导致我司继续教育业务有所下降。（2）由于整体经济下行，企业服务类及产品订制锐减，加上相关产品正在不断完善，新产品没能完全推广市场，因此企业端相关产品及服务收入同比上年下降 199.11 万元。

2、营业成本的变动：报告期内，公司营业成本 447.22 万元，较上年同期减少 1,129.65 万元，变

动比例为-71.64%。主要是因为本年度营业收入的下滑，加上局端业务以运维为主、而企业端业务以技术服务为主，几乎不用外购设备材料，主要是人工成本，上年度局端业务主要是产品开发，要采对外采购大量材料设备，导致成本较高。

3、销售费用的变动：报告期较上年同期下降 143.17 万元，变动比例为-52.66%，主要是由于业务收入减少，相应绩效工资较上年同期减少 98.58 万元，租金较上年同期减少 53.00 万元。

4、管理费用的变动：报告期内，管理费用较上年同期下降 34.98%。主要是由于工资较上年同期下降 169.79 万元，原因是管理层工资等下降以及相关技术服务研发人员工资调整至成本科目，另一下方面，由于业务减少，公司费用节流以致业务招待费减少 62.89 万元所致。

5、研发费用的变动：报告期内公司研发费用 124.41 万元，较上年同期减少 54.21 万元，主要是公司投入研发项目减少所致。

6、资产减值损失：报告期较上年同期增加减值损失 6,458.29 万元，变动比例为 89.98%。主要是我司上年考虑到部分无形资产在市场需求变更中，已无法满足市场需求，预测其未来不再产生业务收入和现金流，所以加强对无形资产的减值测试，经评估后，我司无形资产减值 7,177.33 万元所致。

7、其他收益的变动：报告期较上年同期减少 29.70 万元，变动比例为-49.46%。主要是政府补助减少，收入减少导致即征即退等减少。

8、投资收益的变动：报告期内投资收益 2.36 万元，较上年同期增加 28.97 万元，主要是由于上年同期联营企业及子公司清算注销，处置长期股权投资亏损所致。

9、营业利润的变动：报告期内公司营业利润-692.36 万元，较上年同期上升 7,634.67 万元，主要是由于虽然本期营业收入下降，但上年同期无形资产减值 7,177.33 万元，因此营业利润变动为 91.69%。

10、营业外收入的变动：报告期内无发生营业外收入，较上年同期减少 191.25 万元，主要是 2022 年子公司注销清理往来收益所致。

11、营业外支出的变动：报告期内无发生营业外支出，较上年同期减少 38.57 万元，主要是 2022 年公司注销清理往来以及捐赠支出损失所致。

12、净利润的变动：报告期较上年同期上升 6,515.94 万元，变动比率为 91.77%，主要是由于 2022 年无形资产减值 7,177.33 万元所致。

13、毛利率的变动：报告期内局端业务以运维为主、而企业端业务以技术服务为主，几乎不用外购设备材料，主要是人工成本，上年度局端业务主要是产品开发，要采对外采购大量材料设备，成本较高，因些导致本期毛利率较上年同期有较大幅的变动。

## (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	13,388,080.41	17,717,508.12	-24.44%
其他业务收入	68,571.44	68,571.46	0.00%
主营业务成本	4,330,220.26	15,626,719.81	-72.29%

其他业务成本	141,938.88	141,938.88	0.00%
--------	------------	------------	-------

## 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
软件及硬件销售收入	778,761.10	358,614.90	53.95%	12.14%	-36.33%	35.06%
网络及服务收入	12,609,319.31	3,971,605.36	68.50%	-25.93%	-73.63%	56.99%
租赁收入	68,571.44	141,938.88	-106.99%	0.00%	0.00%	0.00%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司的收入构成整体占比未发生重大变化。

## (3) 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	山东兴泰机械装备工程有限责任公司	5,265,723.11	39.33%	否
2	茂名天源石化有限公司	1,320,754.70	9.87%	否
3	广州大成若谷信息科技有限公司	1,302,224.23	9.73%	否
4	国家税务总局广东省税务局	947,881.44	7.08%	否
5	北京兴竹同智信息技术股份有限公司	707,547.15	5.28%	否
合计		9,544,130.64	71.29%	-

## (4) 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	江门市蓬江区普望计算机服务有限公司	420,603.65	12.35%	否
2	珠海市会计行业协会	212,480.00	6.24%	否
3	广东微票通信息技术有限公司	99,056.60	2.91%	否
4	佛山市汇美莱财税咨询有限公司	99,000.00	2.91%	否
5	苹果电子产品商贸（北京）有限公司 广州宏城广场分公司	60,052.21	1.76%	否
合计		891,192.46	26.16%	-

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	2,232,612.04	7,110,468.06	-68.60%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-2358490.57	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,024,317.92	-8,161,875.75	75.20%

### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额变化的原因：报告期内，本公司经营活动产生的现金流量净额为-223.26万元，较上年同期减少487.79万元，主要原因：①销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少941.65万元，主要是本期营业收入减少所致；②报告期内支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期减少247.46万元，主要是业绩减少，绩效等工资薪酬减少所致。③购买商品接受劳务支付的现金较上年同期减少402.04万元，主要是营业收入减少所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额变化的原因：报告期内，本公司投资活动产生的现金流量净额为0万元，较上年同期增加235.85万元。主要是：上期子公司注销所致。
- 3、筹资活动产生现金流量净额变化的原因：报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-202.43万元，较上年同期增加75.2%，主要是由于公司上年度根据经营情况短期银行借款转为长期借款，导致本期取得借款收到的现金减少1,198万元，同时偿还债务支付的现金减少1,320万元，支付其他与筹资活动有关的现金减少822.52万元，主要是支付其他股东等借款的减少，综合以上情况，导致较上年同期增加613.76万元。

### (三) 投资状况分析

#### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东普正教育科技股份有限公司	控股子公司	科学研究和技术服务业	10,000,000.00	287,034.68	-7,640,052.79	0.00	-273,111.28
江门市普政信息科技有限公司	控股子公司	计算机软件开发行业	1,000,000.00	113,147.61	-3,785,728.21	0.00	-846,270.14
广州掌税云信息科技有限公司	参股公司	计算机软件开发行业	500,000.00	257,486.12	176,566.23	246,576.73	-53,138.20

#### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广州掌税云信息科技有限公司	无直接相关业务	优化公司战略布局



公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 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

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；没有影响公司持续经营的重大事项发生。因此，公司拥有良好的持续经营能力使公司经营稳定，资产负债结构合理，具备未来持续经营能力，没有影响公司持续经营能力的重大不利因素。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	100,000.00	68,571.44

注 4-1：公司以 6000 元/月的价格出租自有房产给股东广州普金领先企业管理顾问有限公司作办公场所，合同租赁期限为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止。报告期内实际收取租金（不含税）68,571.44

元。

**企业集团财务公司关联交易情况**

□适用 √不适用

**(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况**

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
债权债务往来或担保事项	0.00	33,735,720.00

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

本期关联方提供无偿担保 29,238,020.00 元，实际控制人无偿提供资金拆借 4,497,700.00 元。

本期发生的债权债务往来、担保事项，满足公司资金短缺及融资的需求，改善公司现金流情况，支持公司发展，不存在损害公司及股东利益的情况，不会对公司经营成果及独立性构成重大影响。

**报告期内挂牌公司无违规关联交易**

√是 □否

**发生原因、整改情况及对公司的影响：**

无。

**(五) 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	2014年1月24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	2014年1月24日	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏	正在履行中

**承诺事项履行情况**

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及

除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及
---------------------------------	---	-----

在公司挂牌时，实际控制人向公司承诺不进行同业竞争，目前未从事或参与与公司存在同业竞争的行为。在公司挂牌时，公司董事、监事、高级管理人员向公司承诺不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。报告期内，公司上述人员均严格履行了上述承诺。

#### (六) 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
固定资产	固定资产	抵押	1,284,921.19	3.42%	抵押贷款
投资性房地产	投资性房地产	抵押	1,284,921.19	3.42%	抵押贷款
<b>总计</b>	-	-	2,569,842.38	6.84%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

历次贷款和利息都能正常归还，不影响公司正常经营。

## 第五节 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	34,768,450	58.45%	0	34,768,450	58.45%
	其中：控股股东、实际控制人	4,214,800	7.09%	0	4,214,800	7.09%
	董事、监事、高管	4,025,050	6.7662%	-12,000	4,013,050	6.75%
	核心员工	99,600	0.1674%	0	99,600	0.1674%
有限售条件股份	有限售股份总数	24,719,550	41.55%	0	24,719,550	41.55%
	其中：控股股东、实际控制人	12,644,400	21.26%	0	12,644,400	21.26%
	董事、监事、高管	12,075,120	20.2984%	-36,000	12,039,120	20.24%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		59,488,000	-	0	59,488,000	-
普通股股东人数		155				

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%	期末持有无限售股份数量	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	邱进	16,859,200	0	16,859,200	28.3405%	12,644,400	4,214,800	0	0
2	广州普盛装饰设计有限公司	11,840,000	0	11,840,000	19.9032%	0	11,840,000	2,540,000	0
3	骆凤妹	8,720,000	0	8,720,000	14.6584%	6,540,000	2,180,000	0	0
4	邱洪林	7,284,200	0	7,284,200	12.2448%	5,463,150	1,821,050	0	0
5	广州普金领先企业管理顾问有限公司	3,808,000	0	3,808,000	6.4013%	0	3,808,000	0	0
6	广州市	1,692,960	0	1,692,960	2.8459%	0	1,692,960	0	0

	执信医疗科技有限公司								
7	陈乃硕	1,647,620	0	1,647,620	2.7697%	0	1,647,620	0	0
8	魏丽华	1,135,120	0	1,135,120	1.9081%	0	1,135,120	0	0
9	黄康伟	922,600	0	922,600	1.5509%	0	922,600	0	0
10	杨建荣	750,600	0	750,600	1.2618%	0	750,600	0	0
	<b>合计</b>	<b>54,660,300</b>	<b>0</b>	<b>54,660,300</b>	<b>91.8846%</b>	<b>24,647,550</b>	<b>30,012,750</b>	<b>2,540,000</b>	
普通股前十名股东间相互关系说明：									

普通股前十名股东间相互关系说明：邱洪林与骆凤姝为夫妻关系，邱进为邱洪林与骆凤姝之子，邱进为广州普盛装饰设计有限公司控股股东、实际控制人，骆凤姝为广州普盛装饰设计有限公司法定代表人、参股股东。除此以外，公司前十名股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

董事长邱进，直接持有公司股份 16,859,200 股，占公司股本总数的 28.34%，合计控制 48.24% 的权益，为公司的控股股东。报告期内，公司控股股东未发生变化。

邱进，男，1970 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，高级会计师，高级项目策划师、中级经济师（财政专业）。1992 年 8 月至 1999 年 7 月在广州市天河区国税局石牌税务所任专管员；1999 年 7 月至 2000 年 2 月在广州市天河区国家税务局任团委书记；2000 年 3 月至 2002 年 10 月在广东金五羊会计师事务所任合伙人；2002 年 11 月至今在公司任职。现任广州普金计算机科技股份有限公司董事长、总经理。兼任广东省青年联合会委员常务委员、广东纳税服务研究中心常务副主任、广东新三板公司协会副会长、广州市科技企业新三板发展促进会副会长、广州市青年联合会委员会委员、广东财经大学财税信息化研究中心学术委员会副主席、中国互联网与工业融合创新联盟副理事长、广东省青年商会常务理事、广东省云计算应用协会理事、广东互联网金融协会常务理事、广东省代理记账行业协会会长、广东财经大学客座教授、广东外语外贸大学客座教授、岭南师范学院客座教授、企巢新三板学院广东分院特聘导师、泛珠智慧城市专家委员会委员。

#### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

#### 九、 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

#### 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
邱进	董事	男	否	1970年1月	2022年5月13日	2025年5月13日
邱进	董事长、总经理	男	否	1970年1月	2022年5月20日	2025年5月13日
邱洪林	董事	男	否	1940年12月	2022年5月13日	2025年5月13日
邱洪林	副董事长	男	否	1940年12月	2022年5月20日	2025年5月13日
骆凤姝	董事	女	否	1945年8月	2022年5月13日	2025年5月13日
陈文华	董事	女	否	1979年3月	2022年5月13日	2025年5月13日
卢漫莉	董事	女	否	1979年4月	2022年5月13日	2022年12月26日
苏顺意	董事	女	否	1973年10月	2022年5月13日	2025年5月13日
苏顺意	财务负责人、董事会秘书	女	否	1973年10月	2022年5月20日	2025年5月13日
李彬	监事	男	否	1980年8月	2022年5月13日	2025年5月13日
李彬	监事会主席	男	否	1980年8月	2022年5月20日	2025年5月13日
余海珊	监事	女	否	1990年10月	2022年5月13日	2025年5月13日
邱金龙	职工代表监事	男	否	1987年8月	2022年5月13日	2025年5月13日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

邱洪林与骆凤姝为夫妻关系，邱进为邱洪林与骆凤姝之子。除此以外公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。



**(二) 变动情况**

□适用 √不适用

**关键岗位变动情况**

□适用 √不适用

**(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况**

□适用 √不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	无
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	无
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	无
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人苏顺意女士具有会计专业知识背景并从事会计工作二十年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（限于近亲属）	是	邱洪林与骆风妹为夫妻关系，邱进为邱洪林与骆风妹之子。
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	无
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	无
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	无
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	无
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	邱进任董事长、总经理；苏顺意任财务负责人、董事会秘书及信息披露事务负责人。

**(六) 独立董事任职履职情况**

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	11	0	3	8
客服人员	2	0	1	1
销售人员	9	0	2	7
技术人员	23	0	6	17
财务人员	5	0	0	5
<b>员工总计</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>38</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	25	20
专科	19	14
专科以下	3	2
<b>员工总计</b>	<b>50</b>	<b>38</b>

### 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

1、人员变化：报告期内，由于政策原因，导致业务有一定的影响，所以人员数量稍有浮动。
2、人员培训：公司重视员工的培训和发展工作，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及人才储备计划，加强对全体员工的培训及增加外部培训的课程。包括骨干员工培训、新员工入职培训、企业文化培训、岗位技能培训、管理技能培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。
3、薪酬政策：公司为员工提供有竞争力的薪酬体系。薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、各类津贴等。公司实行全员劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险及购买住房公积金。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
卢漫莉	无变动	网络教育部部门总经理	48,000	0	48,000
高爱红	无变动	人事行政部部门副总监	32,000	0	32,000
何颖辉	离职	技术支持工程师	24,000	0	24,000
巫喜红	无变动	人事行政部部门经理	24,400	0	24,400
张婷	无变动	企业财税服务部部门经理	11,200	0	11,200
李彬	无变动	销售中心部门总经理	11,200	0	11,200
严彩薇	离职	部门副总监	8,000	0	8,000
董镜生	无变动	部门经理	0	0	0

**核心员工的变动对公司的影响及应对措施：**

适用 不适用

上述核心员工的离职属于正常工作变动，不会对公司生产经营造成影响。

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规的要求，参照《上市公司治理准则》不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经董事会评估认为，报告期内的公司重要的人事变动融资、关联交易等事项，均已严格遵照《公司章程》的规定要求，并按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的要求，认真履行了权力机构、决策机构、监督机构的职责和要求，公司重大决策事项程序合规、合法，决策有效。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

报告期内，公司未对《公司章程》进行修订。

**(二) 三会运作情况****1、三会的召开次数**

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	3	3

**2、股东大会的召集、召开、表决情况**

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

**3、三会召集、召开、表决的特殊情况**

□适用 √不适用

**4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见**

报告期内，公司三会的召集、召开和表决程序符合有关法律、行政法规和《公司章程》的规定。

**二、内部控制****(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

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。

**(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明****1、业务独立**

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

**2、资产独立**

公司具有开展经营活动所需的固定资产及无形资产。截至本报告期末，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

**3、人员独立**

公司员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障独立管理，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开。公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等有关

规定通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会作出人事任免决定的情形。公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均与公司签订劳动合同并在公司领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪。

#### 4、财务独立

公司设立独立的财务会计部门，并已按《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》要求建立了独立、完整、规范的财务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，独立作出财务决策。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

公司设有股东大会、董事会、监事会，各项规章制度完善，相关机构及人员能够依法行使经营管理职权。公司已建立了适应自身发展需要的职能机构，各部门具有独立的管理制度，治理结构完善。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。公司完全拥有机构设置自主权，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。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，根据公司的发展，不断完善公司的内部控制管理体系，体系涵盖了研发、销售、综合（人力资源、行政办公）、财务等各业务及管理环节，其中财务会计内控制度健全，会计无重大遗漏和虚假记载，公司财务状况、经营成果及现金流量情况良好。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的，报告期内，未发现上述管理制度存在重大缺陷的情况。

内部控制制度基本能够适应目前公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司产品研发、项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

公司已制定《年度报告差错责任追究制度》，公司将根据股转公司要求，更好地规范企业内部制度，做好定期报告及临时公告等信息披露工作。

## 三、 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

## 第八节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	永证审字（2023）第 146016 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			
审计报告日期	2023 年 3 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	杨小龙 2 年	黄旭东 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	10.80 万元			

审计报告正文：

### 审 计 报 告

永证审字（2023）第 146016 号

广州普金计算机科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了广州普金计算机科技股份有限公司（以下简称“公司或贵公司”）合并及母公司财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2022 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和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，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并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，我们独立于贵公司，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、其他信息

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。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）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公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

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

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

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨小龙

（项目合伙人）：

中国·北京

中国注册会计师：黄旭东

二〇二三年三月三十日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	908,385.84	700,091.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	2,229,662.16	156,461.90

应收款项融资			
预付款项	五、3	228,338.26	1,099,027.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	431,041.21	416,965.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	393,712.23	7,843,769.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	86,645.68	93,791.02
<b>流动资产合计</b>		<b>4,277,785.38</b>	<b>10,310,107.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	82,873.15	106,423.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	1,284,921.19	1,426,860.07
固定资产	五、9	1,587,746.83	1,796,329.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	2,757,877.31	1,071,902.86
无形资产	五、11	12,958,400.55	15,172,211.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	14,676,162.90	13,586,528.63
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>33,347,981.93</b>	<b>33,160,255.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>37,625,767.31</b>	<b>43,470,362.56</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	9,800,000.00	9,800,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	1,181,089.42	2,521,288.88
预收款项			
合同负债	五、15	1,163,933.49	1,445,777.56
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			

代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	2,420,861.13	1,904,816.46
应交税费	五、17	310,157.50	157,056.09
其他应付款	五、18	4,915,995.92	5,722,567.64
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	893,244.56	1,071,902.86
其他流动负债	五、20	69,584.01	
<b>流动负债合计</b>		<b>20,754,866.03</b>	<b>22,623,409.49</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、21	11,980,000.00	11,980,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	1,870,665.12	0.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,850,665.12</b>	<b>11,980,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>34,605,531.15</b>	<b>34,603,409.49</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、23	59,488,000.00	59,488,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	7,232,299.41	7,232,299.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	4,052,567.23	4,052,567.23
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-62,153,997.79	-56,855,777.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,618,868.85	13,917,088.86
少数股东权益		-5,598,632.69	-5,050,135.79
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>3,020,236.16</b>	<b>8,866,953.07</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>37,625,767.31</b>	<b>43,470,362.56</b>

法定代表人：邱进

主管会计工作负责人：苏顺意

会计机构负责人：苏顺意

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		900,410.22	662,234.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	2,212,814.16	132,741.00
应收款项融资			
预付款项		228,171.68	1,048,525.12
其他应收款	十五、2	9,377,066.36	9,179,817.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		361,458.41	7,811,515.79
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			6,909.62
<b>流动资产合计</b>		<b>13,079,920.83</b>	<b>18,841,742.60</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,612,873.15	1,636,423.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,284,921.19	1,426,860.07
固定资产		1,581,610.89	1,759,019.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,625,883.55	1,071,902.86
无形资产		12,958,400.55	15,172,211.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		14,676,162.90	13,586,528.63
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>34,739,852.23</b>	<b>34,652,945.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>47,819,773.06</b>	<b>53,494,688.38</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		9,800,000.00	9,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,064,639.42	2,404,838.88

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		514,271.28	550,150.50
应交税费		145,058.17	34,321.93
其他应付款		4,512,130.32	5,541,832.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,129,733.49	1,409,777.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		850,493.30	1,071,902.86
其他流动负债		67,784.01	
<b>流动负债合计</b>		<b>18,084,109.99</b>	<b>20,812,823.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		11,980,000.00	11,980,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,781,133.91	0.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,761,133.91</b>	<b>11,980,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>31,845,243.90</b>	<b>32,792,823.73</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		59,488,000.00	59,488,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,562,383.81	6,562,383.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,052,567.23	4,052,567.23
一般风险准备			
未分配利润		-54,128,421.88	-49,401,086.39
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>15,974,529.16</b>	<b>20,701,864.65</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>47,819,773.06</b>	<b>53,494,688.38</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
----	----	-------	-------

<b>一、营业总收入</b>		13,456,651.85	17,786,079.58
其中：营业收入	五、27	13,456,651.85	17,786,079.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		13,383,338.70	29,473,241.71
其中：营业成本	五、27	4,472,159.14	15,768,658.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	108,886.37	62,204.18
销售费用	五、29	1,287,281.14	2,718,998.76
管理费用	五、30	5,267,754.02	8,101,214.43
研发费用	五、31	1,244,014.91	1,786,142.37
财务费用	五、32	1,003,243.12	1,036,022.28
其中：利息费用		994,317.92	1,044,375.75
利息收入		1,219.07	30,872.13
加：其他收益	五、33	303,522.35	600,555.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	-23,550.39	-313,204.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-23,550.39	4,695.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-86,296.84	-97,012.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-7,190,442.48	-71,773,326.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-6,923,454.21	-83,270,149.65
加：营业外收入		1,223.96	1,913,731.51
减：营业外支出		14,120.93	399,807.82
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,936,351.18	-81,756,225.96
减：所得税费用		-1,089,634.27	-10,750,075.68
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5,846,716.91	-71,006,150.28
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,846,716.91	-71,006,150.28
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-548,496.90	-129,877.91
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,298,220.01	-70,876,272.37
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-5,846,716.91	-71,006,150.28
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,298,220.01	-70,876,272.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-548,496.90	-129,877.91
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	-1.19
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	-1.19

法定代表人：邱进      主管会计工作负责人：苏顺意      会计机构负责人：苏顺意

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十五、4	13,456,651.85	17,584,016.39
减：营业成本	十五、4	4,472,159.14	15,686,085.57
税金及附加		108,886.37	61,879.07
销售费用		1,287,281.14	2,718,999.76
管理费用		4,164,659.49	6,675,236.44
研发费用		1,244,014.91	1,786,142.37
财务费用		1,000,915.78	1,030,426.34
其中：利息费用		993,857.60	1,044,375.75
利息收入		1,197.12	30,745.56
加：其他收益		300,996.44	599,755.45

投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-23,550.39	-313,204.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-23,550.39	4,695.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-73,786.02	-110,445.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,190,442.48	-71,773,326.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,808,047.43	-81,971,974.31
加：营业外收入			24,770.47
减：营业外支出		8,922.33	267,221.46
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-5,816,969.76	-82,214,425.30
减：所得税费用		-1,089,634.27	-10,750,075.68
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,727,335.49	-71,464,349.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,727,335.49	-71,464,349.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-4,727,335.49	-71,464,349.62
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2022年	2021年
----	----	-------	-------



<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,734,744.12	21,151,278.51
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		28,495.51	16,788.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	742,885.24	1,222,606.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		12,506,124.87	22,390,673.95
购买商品、接受劳务支付的现金		1,546,391.65	5,566,777.44
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,752,186.45	7,126,791.14
支付的各项税费		574,415.46	523,239.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	3,400,519.27	2,063,397.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		10,273,512.83	15,280,205.89
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		2,232,612.04	7,110,468.06
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	2,358,490.57
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		0.00	2,358,490.57
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	-2,358,490.57
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		9,800,000.00	21,780,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金	五、40	2,170,000.00	5,527,700.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		11,970,000.00	27,307,700.00
偿还债务支付的现金		9,800,000.00	23,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		994,317.92	1,044,375.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	3,200,000.00	11,425,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,994,317.92	35,469,575.75
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,024,317.92	-8,161,875.75
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		208,294.12	-3,409,898.26
加：期初现金及现金等价物余额		700,091.72	4,109,989.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		908,385.84	700,091.72

法定代表人：邱进 主管会计工作负责人：苏顺意 会计机构负责人：苏顺意

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,734,744.12	20,856,002.65
收到的税费返还		28,495.51	16,145.26
收到其他与经营活动有关的现金		321,336.16	815,758.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		12,084,575.79	21,687,906.13
购买商品、接受劳务支付的现金		1,546,391.65	5,412,699.67
支付给职工以及为职工支付的现金		4,451,054.28	6,644,199.62
支付的各项税费		572,933.73	516,631.76
支付其他与经营活动有关的现金		3,252,162.35	1,838,611.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		9,822,542.01	14,412,142.95
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		2,262,033.78	7,275,763.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	2,358,490.57
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		0.00	2,358,490.57
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	-2,358,490.57
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,800,000.00	21,780,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,170,000.00	5,527,700.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>11,970,000.00</b>	<b>27,307,700.00</b>
偿还债务支付的现金		9,800,000.00	23,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		993,857.60	1,044,375.75
支付其他与筹资活动有关的现金		3,200,000.00	11,425,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>13,993,857.60</b>	<b>35,469,575.75</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,023,857.60</b>	<b>-8,161,875.75</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>238,176.18</b>	<b>-3,244,603.14</b>
加：期初现金及现金等价物余额		662,234.04	3,906,837.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>900,410.22</b>	<b>662,234.04</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 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	59,488,000.00				7,232,299.41				4,052,567.23		-56,855,777.78	-5,050,135.79	8,866,953.07
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	59,488,000.00				7,232,299.41				4,052,567.23		-56,855,777.78	-5,050,135.79	8,866,953.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,298,220.01	-548,496.90	-5,846,716.91
（一）综合收益总额											-5,298,220.01	-548,496.90	-5,846,716.91
（二）所有者投入和减少资本													

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

益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	59,488,000.00				7,232,299.41			4,052,567.23		-62,153,997.79	-5,598,632.69	3,020,236.16

项目	2021 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	59,488,000.00				7,232,299.41			4,052,567.23			14,020,494.59	-4,920,257.88	79,873,103.35
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	59,488,000.00				7,232,299.41			4,052,567.23			14,020,494.59	-4,920,257.88	79,873,103.35
三、本期增											-70,876,272.37	-129,877.91	-71,006,150.28

减变动金额 (减少以 “-”号填 列)														
(一) 综合 收益总额														
(二) 所有 者投入和减 少资本														
1. 股东投入 的普通股														
2. 其他权益 工具持有者 投入资本														
3. 股份支付 计入所有者 权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润 分配														
1. 提取盈余 公积														
2. 提取一般 风险准备														
3. 对所有 者(或股 东)的分 配														
4. 其他														
(四) 所有 者权益内部 结转														
1. 资本公积 转增资本 (或股本)														





		先	债									
		股										
一、上年期末余额	59,488,000.00				6,562,383.81				4,052,567.23		-49,401,086.39	20,701,864.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	59,488,000.00				6,562,383.81				4,052,567.23		-49,401,086.39	20,701,864.65
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-4,727,335.49	-4,727,335.49
(一)综合收益总额											-4,727,335.49	-4,727,335.49
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本期末余额</b>	59,488,000.00				6,562,383.81			4,052,567.23		-54,128,421.88	15,974,529.16

项目	2021 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								
<b>一、上年期末余额</b>	59,488,000.00				6,562,383.81				4,052,567.23		22,063,263.23	92,166,214.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	59,488,000.00				6,562,383.81				4,052,567.23		22,063,263.23	92,166,214.27
<b>三、本期增减变动金额</b> <b>(减少以“-”号填列)</b>											-71,464,349.62	-71,464,349.62
(一) 综合收益总额											-71,464,349.62	-71,464,349.62
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)												

的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	59,488,000.00	-	-	-	6,562,383.81	-	-	-	4,052,567.23	-	-49,401,086.39	20,701,864.65

### 三、 财务报表附注

## 广州普金计算机科技股份有限公司财务报表附注

截止2022年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、 公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

#### 1、公司的发行上市及股本等基本情况

广州普金计算机科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经广州市工商行政管理局批准，由邱进、广州普盛装饰设计有限公司（曾用名：广州市普盛网络科技有限公司）、骆凤姝、邱洪林、广州普金领先企业管理顾问有限公司发起设立，于2000年11月21日在广州市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司股票已于2014年1月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。截止2022年12月31日，本公司累计发行股本总数5,948.80万股，公司注册资本为5,948.80万元。其中，有限售条件的流通股份：2,471.96万股；无限售条件的流通股份3,476.84万股。

#### 2、公司注册地、总部地址

公司名称：广州普金计算机科技股份有限公司。

公司注册地：广东省广州市天河区金穗路3号2801房自编A房。

公司总部地址：广东省广州市天河区金穗路3号2801房自编A房。

#### 3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品：信息技术服务。

公司主要经营活动为：计算机技术开发、技术服务；动漫及衍生产品设计服务；计算机网络系统工程服务；市场营销策划服务；信息系统集成服务；电子产品设计服务；多媒体设计服务；游戏软件设计制作；信息技术咨询服务；网络技术的研究、开发；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；信息电子技术服务；商品信息咨询服务；软件开发；机电设备安装服务；技术进出口；计算机批发；计算机零配件批发；计算机零售；计算机零配件零售；计算机及通讯设备租赁；软件批发；软件零售；数据处理和存储服务；数字动漫制作；办公设备耗材零售；通信设备零售；通讯设备及配套设备批发；办公设备批发；通

讯终端设备批发；办公设备租赁服务；音频和视频设备租赁；视频设备出租服务；办公设备耗材批发；企业管理咨询服务；企业形象策划服务；企业财务咨询服务；工商咨询服务；贸易咨询服务；教育咨询服务；投资咨询服务；科技信息咨询服务；科技中介服务；科技项目代理服务；科技成果鉴定服务；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）；代理记账服务；资产评估服务；职业中介服务；劳务派遣服务；人事代理。

#### 4、本期合并财务报表范围及其变化情况

##### （1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司的控股子公司广东普正教育科技股份有限公司、江门市普政信息科技有限公司。

##### （2）本期合并财务报表范围变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度减少 2 户，减少原因是上年度已注销。

#### 5、财务报告批准报出日

本财务报表于2023年3月30日经公司董事会批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、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》（2014年修订）的披露规定编制。

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

### 2、 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力

的重大事项。

### 三、 重要会计政策和会计估计

#### 1、 遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、 会计期间

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。

#### 3、 营业周期

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

#### 4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可

辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 6、 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

### （3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，



编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

## 7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### （1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

### （2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

### （3）共同经营参与方的会计处理

#### ① 共同经营中，合营方的会计处理

##### A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资

产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号——或有事项》。

#### B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

#### C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

#### D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

#### ② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营

方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

#### （4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

### 8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 9、 外币业务和外币报表折算

#### （1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

#### （2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，

采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 10、 金融工具（不包括减值）

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。

#### 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。



## 11、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，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，也应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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应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。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

#### ① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、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
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前

经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）、组合4（保证金类组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年）	2.00	2.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	20.00	20.00
3-4年（含4年）	30.00	30.00
4-5年（含5年）	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

## 12、 存货

### （1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

### （2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

### （3）期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

### （4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品采用一次转销法（提示：或：分期摊销法）。

## 13、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 14、 长期股权投资

### （1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

**B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：**

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

**B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。**

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

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是

否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 15、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、30。

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度

终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。投资性房地产出售、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。

## 16、 固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### (1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、电子设备、办公设备、运输工具、其他设备。

### (2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
办公设备	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	5	5	19.00
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

## 17、 在建工程



本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

## 18、 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 19、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

## 20、 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

## 21、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、 职工薪酬

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

### （1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### （3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 23、 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

## 24、 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司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；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

#### (1) 销售商品收入确认的一般原则：

- ① 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入本公司；
- ⑤ 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### (2) 具体原则

##### ① 自行开发研制的软件产品销售收入

软件产品在同时满足下列条件时予以确认：可直接销售的软件于向客户提供后确认收入，如果软件需专用的加密设备或密码方可使用，则在该加密设备或密码提供购货方后确认软件销售收入；如果根据与客户签订的合同，软件的安装、调试或检验是销货方的责任，且安装、调试或检验工作是销售合同的重要组成部分，则在该等安装、调试或检验工作完成后确认软件销售收入。

##### ② 定制软件销售收入

提供定制软件劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供定制软件劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

##### ③ 软件服务收入

在劳务已经提供，收到价款或取得收款的证据时确认收入。具体方法：根据服务合同，普票业务以每月客户的对账资料确认收入；CA 认证业务按合同约定的收益分成，以每月与广州市信息安全测评中心、数安时代科技股份有限公司的对账资料确认收入；会计教育业务按合同约定，每月以项目推广商的对账

资料确认收入；出口退税业务按合同约定，每月在服务完成后确认收入；大企业风险评测业务按合同约定，提供维护服务，每月在完成服务结算后确认收入，其他服务业务按合同约定，完成服务后确认收入。

#### ④ 外购商品销售收入

外购商品包括外购软、硬件商品。收入确认的具体方法：1)可直接销售的外购软、硬件商品，在交付客户之时确认收入；2)若合同有测试、验收条款，于购买方验收合格、提交书面验收报告之时确认收入。

#### ⑤ 其他服务收入

根据合同约定提供服务，按照合同约定的方式取得服务接受方的认可，同时取得收款权利，相关经济利益很可能流入时确入收入。

### 25、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

## 26、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### （1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

### （2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 27、 租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含



租赁。

## （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 28、 使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为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：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、30。

## 29、 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊

销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### 30、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、合同资产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立

于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 31、 股份支付

#### (1) 股份支付的种类

本公司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。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

#### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础

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

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

### 32、 公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者

产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 33、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### ①企业会计准则变化引起的会计政策变更

本公司在报告期内无企业会计准则变化引起的会计政策变更事项。

##### ② 其他会计政策变更

本公司在报告期内无其他会计政策变更事项。

#### (2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更。

## 四、 税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市建设维护税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%、2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

## 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广州普金计算机科技股份有限公司	15%
广东普正教育科技股份有限公司	25%
江门市普政信息科技有限公司	25%

## 2、税收优惠

## (1) 增值税

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税〔2000〕25号)、国务院《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2011〕4号)和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)的有关规定，本公司本期软件产品销售增值税实际税负超过3%部分实行即征即退政策。

## (2) 企业所得税

2020年12月，经相关部门批准，本公司被认定为高新技术企业，证书编号为GR202044012207，有效期三年，本公司本期的企业所得税按15%的税率计缴。

## (3) 其他

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)，自2016年5月1日起，在全国范围全面推开营业税改征增值税试点，本公司租赁收入属于“营改增”试点，采用简易征收办法，按5%计征增值税。

## 五、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	19,571.43	13,784.84
银行存款	888,582.36	682,146.48
其他货币资金	232.05	4,160.40
<b>合计</b>	<b>908,385.84</b>	<b>700,091.72</b>



## 2、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,282,108.33	100.00	52,446.17	2.30	2,229,662.16
<b>合计</b>	<b>2,282,108.33</b>	<b>100.00</b>	<b>52,446.17</b>	<b>2.30</b>	<b>2,229,662.16</b>

续：

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	159,655.00	100.00	3,193.10	2.00	156,461.90
<b>合计</b>	<b>159,655.00</b>	<b>100.00</b>	<b>3,193.10</b>	<b>2.00</b>	<b>156,461.90</b>

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	2,197,058.33	43,941.17	2.00
1至2年	85,050.00	8,505.00	10.00
<b>合计</b>	<b>2,282,108.33</b>	<b>52,446.17</b>	

确定该组合依据的说明：与主营业务相关的往来款。

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备金额 49,253.07 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

**(3) 本期实际核销的应收账款情况：无。****(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 2,183,358.33 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 95.67%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 43,667.17 元。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
广州大诚若谷信息科技有限公司	非关联方	900,000.00	1 年以内	39.44	18,000.00
茂名天源石化有限公司	非关联方	700,000.00	1 年以内	30.67	14,000.00
中海沥青（广东）有限公司	非关联方	300,000.00	1 年以内	13.15	6,000.00
国家税务总局广州市税务局	非关联方	164,400.00	1 年以内	7.20	3,288.00
国家税务总局广东省税务局	非关联方	118,958.33	1 年以内	5.21	2,379.17
<b>合计</b>		<b>2,183,358.33</b>		<b>95.67</b>	<b>43,667.17</b>

**(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。****(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。****3、预付款项****(1) 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	164,842.26	72.19	1,040,892.67	94.71
1 至 2 年	47,142.14	20.65	58,134.76	5.29
2 至 3 年	16,353.86	7.16		
<b>合计</b>	<b>228,338.26</b>	<b>100.00</b>	<b>1,099,027.43</b>	<b>100.00</b>

**(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项：无。****(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 206,153.82

元，占预付账款年末余额合计数的比例为 90.29%。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例 (%)
阿里云计算有限公司	非关联方	82,154.80	1 年以内	暂未结算	35.98
		41,478.14	1 至 2 年	暂未结算	18.17
中国电信股份有限公司广州分公司	非关联方	55,185.01	1 年以内	暂未结算	24.17
上海高力国际物业服务有限责任公司广州分公司	非关联方	15,835.87	1 年以内	暂未结算	6.94
中捷通信有限公司	非关联方	7,500.00	1 年以内	暂未结算	3.28
广东华德汇实业有限公司	非关联方	4,000.00	1 至 2 年	暂未结算	1.75
<b>合计</b>		<b>206,153.82</b>			<b>90.29</b>

#### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	431,041.21	416,965.34
<b>合计</b>	<b>431,041.21</b>	<b>416,965.34</b>

4.1 应收利息：无。

4.2 应收股利：无。

4.3 其他应收款

##### (1) 其他应收款分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏					

账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	515,332.82	100.00	84,291.61	16.36	431,041.21
其中：账龄组合	515,332.82	100.00	84,291.61	16.36	431,041.21
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>515,332.82</b>	<b>100.00</b>	<b>84,291.61</b>	<b>16.36</b>	<b>431,041.21</b>

续：

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	464,213.18	100.00	47,247.84	10.18	416,965.34
其中：账龄组合	456,808.68	98.40	47,247.84	10.34	409,560.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>464,213.18</b>	<b>100.00</b>	<b>47,247.84</b>	<b>10.18</b>	<b>416,965.34</b>

期末单项计提坏账准备的其他应收款：无。

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	131,750.77	2,635.02	2.00
1 至 2 年	47,375.93	4,737.59	10.00
2 至 3 年	239,428.32	47,885.66	20.00
3 至 4 年	96,777.80	29,033.34	30.00
<b>合计</b>	<b>515,332.82</b>	<b>84,291.61</b>	

确定该组合依据的说明：均为日常业务发生的往来款。

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 37,043.77 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## (3) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	380,648.00	285,341.50
应收暂付款	33,360.00	26,013.26
其他款项	101,324.82	152,858.42
<b>合计</b>	<b>515,332.82</b>	<b>464,213.18</b>

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
广州汇美发展有限公司	押金保证金	10,000.00	2至3年	1.94	2,000.00
		96,777.80	3至4年	18.78	29,033.34
广州立白企业集团有限公司	押金保证金	50,000.00	1年以内	9.70	1,000.00
上海高力国际物业服务 有限公司广州分公司	押金保证金	37,206.90	2至3年	7.22	7,441.38
广东科炬高新技术创业 园有限公司	押金保证金	18,244.80	1至2年	3.54	1,824.48
广东省机电设备招标中 心有限公司	押金保证金	17,320.00	2至3年	3.36	3,464.00
<b>合计</b>		<b>229,549.50</b>		<b>44.54</b>	<b>44,763.20</b>

## (6) 涉及政府补助的应收款项：无。

## (7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

## (8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

## 5、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备或合同履 约成本减值 准备	账面价值
库存商品	7,959,274.07	7,572,593.84	386,680.23	7,959,274.07	382,151.36	7,577,122.71
周转材料	7,032.00		7,032.00	7,032.00		7,032.00
发出商品				259,614.90		259,614.90
<b>合计</b>	<b>7,966,306.07</b>	<b>7,572,593.84</b>	<b>393,712.23</b>	<b>8,225,920.97</b>	<b>382,151.36</b>	<b>7,843,769.61</b>

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	
库存商品	382,151.36	7,190,442.48				7,572,593.84
<b>合计</b>	<b>382,151.36</b>	<b>7,190,442.48</b>				<b>7,572,593.84</b>

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

(4) 合同履约成本：无。

(5) 其他说明：无。

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	86,645.68	93,791.02
<b>合计</b>	<b>86,645.68</b>	<b>93,791.02</b>

## 7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	上年减 值准 备年末 余额	本期增减变动				
			追加 投资	减少 投资	权益法下确 认 的投资损益	其他综 合收 益调整	其他权 益 变动
联营企业：							
广州掌税云信息科技有 限公司	106,423.54				-23,550.39		

合计	106,423.54				-23,550.39	
----	------------	--	--	--	------------	--

(续)

被投资单位	本期增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业：					
广州掌税云信息科技有限公司	0.00	0.00	0.00	82,873.15	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	82,873.15	0.00

## 8、投资性房地产

### 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	2,988,188.00			2,988,188.00
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	2,988,188.00			2,988,188.00
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	1,561,327.93			1,561,327.93
2.本期增加金额	141,938.88			141,938.88
(1) 计提或摊销	141,938.88			141,938.88
3.本期减少金额				
4.期末余额	1,703,266.81			1,703,266.81
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,284,921.19			1,284,921.19
2.期初账面价值	1,426,860.07			1,426,860.07

注：本公司名下房产位于广州市天河区华明路 41 号 2501 房，已取得粤（2017）广州市不动产权第 00211588 号的不动产权证书。

**9、固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,587,746.83	1,796,329.13
固定资产清理		
合计	1,587,746.83	1,796,329.13

**9.1 固定资产**

项目	房屋及建筑物	办公电子设备	运输设备	其它设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	2,988,188.00	3,634,134.58	2,812,304.90	9,407.00	<b>9,444,034.48</b>
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		103,972.00	260,000.00		<b>363,972.00</b>
(1) 处置或报废		103,972.00	260,000.00		<b>363,972.00</b>
(2) 政府补助冲					
4.期末余额	2,988,188.00	3,530,162.58	2,552,304.90	9,407.00	<b>9,080,062.48</b>
二、累计折旧					
1.期初余额	1,561,327.93	3,434,331.37	2,644,846.96	7,199.09	<b>7,647,705.35</b>
2.本期增加金额	141,938.88	25,975.22	20,731.92	1,737.68	<b>190,383.70</b>
(1) 计提	141,938.88	25,975.22	20,731.92	1,737.68	<b>190,383.70</b>
3.本期减少金额		98,773.40	247,000.00		<b>345,773.40</b>
(1) 处置或报废		98,773.40	247,000.00		<b>345,773.40</b>
4.期末余额	1,703,266.81	3,361,533.19	2,418,578.88	8,936.77	<b>7,492,315.65</b>
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,284,921.19	168,629.39	133,726.02	470.23	<b>1,587,746.83</b>
2.期初账面价值	1,426,860.07	199,803.21	167,457.94	2,207.91	<b>1,796,329.13</b>

其他说明：本公司名下房产位于广州市天河区华明路 41 号 2502 房，已取得粤（2017）广州市不动产权第 00211589 号的不动产权证书。

**9.2 固定资产清理：无。****10、使用权资产**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
----	--------	------	------	----



一、账面原值：			
1.2021.12.31	2,071,623.81		<b>2,071,623.81</b>
2.本期增加金额	2,836,673.80		<b>2,836,673.80</b>
(1) 租入	2,836,673.80		<b>2,836,673.80</b>
3.本期减少金额	2,071,623.81		<b>2,071,623.81</b>
4. 2022.12.31	2,836,673.80		<b>2,836,673.80</b>
二、累计折旧			
1. 2021.12.31	999,720.95		<b>999,720.95</b>
2.本期增加金额	1,150,699.35		<b>1,150,699.35</b>
(1) 计提	1,150,699.35		<b>1,150,699.35</b>
3.本期减少金额	2,071,623.81		<b>2,071,623.81</b>
4. 2022.12.31	78,796.49		<b>78,796.49</b>
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2022.12.31 账面价值	2,757,877.31		<b>2,757,877.31</b>
2. 2021.12.31 账面价值	1,071,902.86		<b>1,071,902.86</b>

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	纳税人权益网	合计
一、账面原值			
1.期初余额	150,099,755.83	7,400,000.00	<b>157,499,755.83</b>
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
4.期末余额	150,099,755.83	7,400,000.00	<b>157,499,755.83</b>
二、累计摊销			
1.期初余额	43,747,180.36	1,363,290.58	<b>45,110,470.94</b>
2.本期增加金额	2,067,460.03	146,350.73	<b>2,213,810.76</b>
(1) 计提	2,067,460.03	146,350.73	<b>2,213,810.76</b>
3.本期减少金额			

4.期末余额	45,814,640.39	1,509,641.31	<b>47,324,281.70</b>
三、减值准备			
1.期初余额	92,351,170.01	4,865,903.57	<b>97,217,073.58</b>
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
4.期末余额	92,351,170.01	4,865,903.57	<b>97,217,073.58</b>
四、账面价值			
1.期末账面价值	11,933,945.43	1,024,455.12	<b>12,958,400.55</b>
2.期初账面价值	14,001,405.46	1,170,805.85	<b>15,172,211.31</b>

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

## 12、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	97,726,487.30	14,658,973.09	90,536,044.82	13,580,406.72
信用减值损失	114,598.78	17,189.81	40,812.76	6,121.91
<b>合计</b>	<b>97,841,086.08</b>	<b>14,676,162.90</b>	<b>90,576,857.58</b>	<b>13,586,528.63</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债：无。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

### (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	7,063,180.12	7,063,180.12
信用减值损失	22,139.00	9,628.18
可抵扣亏损	32,172,201.29	24,070,948.29
<b>合计</b>	<b>39,257,520.41</b>	<b>31,143,756.59</b>

### (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	期末金额	备注

2023年	1,103,861.76	
2024年	491,768.05	
2025年	17,216,768.65	
2026年	12,252,932.23	
2027年	1,106,870.60	
合计	<b>32,172,201.29</b>	/

### 13、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	9,800,000.00	9,800,000.00
合计	<b>9,800,000.00</b>	<b>9,800,000.00</b>

公司于2022年5月27日取得中国工商银行股份有限公司广州第一支行借款980.00万元，借款到期日为2023年5月27日，利率4.05%，企业为此提供了位于广州市天河区华明路41号2502房的不动产权证书（粤（2017）广州市不动产权第00211589号）。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

### 14、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	355,986.00	1,620,310.56
1至2年	311,291.00	900,978.32
2至3年	513,812.42	
合计	<b>1,181,089.42</b>	<b>2,521,288.88</b>

#### (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
广东财经大学	436,962.56	暂未结算
合计	<b>436,962.56</b>	/

### 15、合同负债

项目	期末余额	期初余额
项目预收款	1,163,933.49	592,317.50
会计继续教育		853,460.06
<b>合计</b>	<b>1,163,933.49</b>	<b>1,445,777.56</b>

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：

项目	变动金额	变动原因
会计继续教育	853,460.06	该部分在本期结算
<b>合计</b>	<b>853,460.06</b>	/

## 16、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,904,816.46	5,121,937.06	4,605,892.39	2,420,861.13
二、离职后福利-设定提存计划		306,361.12	306,361.12	
<b>合计</b>	<b>1,904,816.46</b>	<b>5,428,298.18</b>	<b>4,912,253.51</b>	<b>2,420,861.13</b>

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,764,123.67	4,730,370.52	4,213,558.27	2,280,935.92
二、职工福利费				
三、社会保险费	-	173,135.68	173,135.68	
其中：医疗、生育保险费	-	171,527.66	171,527.66	
工伤保险费	-	1,608.02	1,608.02	
四、住房公积金	-	144,689.00	144,689.00	
五、工会经费和职工教育经费	140,692.79	73,741.86	74,509.44	139,925.21
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>1,904,816.46</b>	<b>5,121,937.06</b>	<b>4,605,892.39</b>	<b>2,420,861.13</b>

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、基本养老保险		303,052.56	303,052.56
2、失业保险费		3,308.56	3,308.56
<b>合计</b>		<b>306,361.12</b>	<b>306,361.12</b>

**17、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	126,260.10	
个人所得税	169,738.51	147,065.41
城市维护建设税	3,415.39	893.34
教育费附加	1,463.74	382.86
地方教育费附加	975.83	255.24
印花税	6,246.79	6,402.10
房产税	2,057.14	2,057.14
<b>合计</b>	<b>310,157.50</b>	<b>157,056.09</b>

**18、其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,915,995.92	5,722,567.64
<b>合计</b>	<b>4,915,995.92</b>	<b>5,722,567.64</b>

18.1 应付利息：无。

18.2 应付股利：无。

18.3 其他应付款

**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
拆借款	4,497,700.00	5,527,700.00
应付暂收款	13,593.72	4,640.00
其他款项	404,702.20	190,227.64
<b>合计</b>	<b>4,915,995.92</b>	<b>5,722,567.64</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

#### 19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	891,401.61	1,071,902.86
<b>合计</b>	<b>891,401.61</b>	<b>1,071,902.86</b>

#### 20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收款销项税	69,584.01	
<b>合计</b>	<b>69,584.01</b>	

#### 21、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	11,980,000.00	11,980,000.00
<b>合计</b>	<b>11,980,000.00</b>	<b>11,980,000.00</b>

说明：

(1)公司于 2021 年 6 月 10 日取得中国建设银行股份有限公司广州海珠支行借款 883.00 万元，借款到期日为 2024 年 6 月 9 日，利率 4.10%；

(2)公司于 2021 年 12 月 21 日取得中国光大银行股份有限公司广州分行借款 315.00 万元，借款到期日为 2024 年 12 月 20 日，利率 4.85%。

#### 22、租赁负债

项目	2022.12.31	2021.12.31
租赁付款额	2,932,803.22	
未确认融资费用	-168,893.54	
小计	2,763,909.68	
减：一年内到期的租赁负债	893,244.56	
<b>合计</b>	<b>1,870,665.12</b>	

说明：

(1) 2022年计提的租赁负债利息费用金额为人民币8.18万元，计入到财务费用-利息支出中。

**23、股本**

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	59,488,000.00						59,488,000.00

**24、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	6,752,299.41			6,752,299.41
其他资本公积	480,000.00			480,000.00
<b>合计</b>	<b>7,232,299.41</b>			<b>7,232,299.41</b>

**25、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,052,567.23			4,052,567.23
<b>合计</b>	<b>4,052,567.23</b>			<b>4,052,567.23</b>

**26、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-56,855,777.78	14,020,494.59
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	-56,855,777.78	14,020,494.59
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-5,298,220.01	-70,876,272.37
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-62,153,997.79	-56,855,777.78

**27、营业收入和营业成本**

**(1) 明细情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,388,080.41	4,330,220.26	17,717,508.12	15,626,719.81
其他业务	68,571.44	141,938.88	68,571.46	141,938.88
<b>合计</b>	<b>13,456,651.85</b>	<b>4,472,159.14</b>	<b>17,786,079.58</b>	<b>15,768,658.69</b>

**(2) 主营业务（分行业）**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
软件及硬件销售收入	778,761.10	358,614.90	694,458.28	563,264.57
网络及服务收入	12,609,319.31	3,971,605.36	17,023,049.84	15,063,455.24
<b>合计</b>	<b>13,388,080.41</b>	<b>4,330,220.26</b>	<b>17,717,508.12</b>	<b>15,626,719.81</b>

**28、税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	37,783.91	11,125.23
教育费附加	16,193.11	4,658.10
地方教育附加	10,795.42	3,105.41
印花税	7,211.89	6,413.40
房产税	33,329.34	33,329.33
土地使用税	152.70	152.71
车船使用税	3,420.00	3,420.00
<b>合计</b>	<b>108,886.37</b>	<b>62,204.18</b>

**29、销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	605,837.50	1,591,650.26
折旧、摊销费	633,369.10	453,582.09
办公费	10,545.53	47,478.25
业务招待费	23,615.60	65,267.15



差旅费	10,439.19	11,794.68
房屋租金		529,972.26
汽车费用	1,886.22	11,675.48
其他费用	1,588.00	7,579.59
<b>合计</b>	<b>1,287,281.14</b>	<b>2,718,999.76</b>

### 30、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,353,609.59	4,051,497.95
折旧摊销费	839,644.77	462,033.37
办公费	323,871.67	310,957.11
业务招待费	50,184.51	679,053.86
差旅费	3,096.08	45,558.26
汽车费用	67,132.73	93,531.32
租金	148,693.42	773,385.93
中介服务费	1,096,141.40	1,375,185.61
其他费用	385,379.85	310,011.02
<b>合计</b>	<b>5,267,754.02</b>	<b>8,101,214.43</b>

### 31、研发费用

#### (1) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	1,244,014.91	1,786,142.37
自行开发无形资产的摊销		

#### (2) 研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
人工费	1,244,014.91	1,782,143.37
其他费用		3,999.00
<b>合计</b>	<b>1,244,014.91</b>	<b>1,786,142.37</b>

### 32、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	994,317.92	1,044,375.75
减：利息收入	1,219.07	30,872.13
金融机构手续费	10,144.27	22,518.66
<b>合计</b>	<b>1,003,243.12</b>	<b>1,036,022.28</b>

**33、其他收益**

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
政府补助	254,093.51	499,001.67	与收益相关
进项税加计抵减	20,933.43	84,765.50	与收益相关
增值税即征即退退税	28,495.41	16,788.52	与收益相关
<b>合计</b>	<b>303,522.35</b>	<b>600,555.69</b>	/

**34、投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-23,550.39	4,695.25
处置长期股权投资产生的投资收益		-317,900.08
<b>合计</b>	<b>-23,550.39</b>	<b>-313,204.83</b>

**35. 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
一、应收账款减值损失	-49,253.07	-57,473.02
二、其他应收款减值损失	-37,043.77	-39,539.07
<b>合计</b>	<b>-86,296.84</b>	<b>-97,012.09</b>

**36、资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
一、无形资产减值损失		-71,773,326.29
二、存货跌价损失	-7,190,442.48	
<b>合计</b>	<b>-7,190,442.48</b>	<b>-71,773,326.29</b>

**37、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
无需支付应付款		1,913,631.85	
其他	1,223.96	99.66	1,223.96
<b>合计</b>	<b>1,223.96</b>	<b>1,913,731.51</b>	<b>1,223.96</b>

### 38、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
无法收回应收款		254,000.00	
捐赠支出		70,000.00	
其他		4,186.40	
非流动资产毁损报废损失	14,120.93	71,621.42	14,120.93
<b>合计</b>	<b>14,120.93</b>	<b>399,807.82</b>	<b>14,120.93</b>

### 39、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		4,401.00
递延所得税费用	-1,089,634.27	-10,754,476.68
<b>合计</b>	<b>-1,089,634.27</b>	<b>-10,750,075.68</b>

#### (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	-6,936,351.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,040,452.68
子公司适用不同税率的影响	-111,938.14
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或	

可抵扣亏损的影响	
其他	62,756.54
所得税费用	-1,089,634.27

#### 40、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务费用-利息收入	1,219.07	30,872.13
政府补助	254,093.51	499,001.67
其他收入		99.66
企业间往来	487,572.66	692,633.46
<b>合计</b>	<b>742,885.24</b>	<b>1,222,606.92</b>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
付现的期间费用	2,122,574.20	1,965,449.52
企业间往来	1,277,945.07	97,948.04
<b>合计</b>	<b>3,400,519.27</b>	<b>2,063,397.56</b>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金：无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金：无。

##### (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的关联方借款	2,170,000.00	5,527,700.00
<b>合计</b>	<b>2,170,000.00</b>	<b>5,527,700.00</b>

##### (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还的关联方借款	3,200,000.00	11,425,200.00
<b>合计</b>	<b>3,200,000.00</b>	<b>11,425,200.00</b>

#### 41、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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-5,846,716.91	-71,006,150.28
加: 资产减值准备	7,190,442.48	71,773,326.29
信用减值损失	86,296.84	97,012.09
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,483,021.93	1,556,696.45
无形资产摊销	2,213,810.76	12,213,258.84
长期待摊费用摊销		
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	14,120.93	71,621.42
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	994,317.92	1,044,375.75
投资损失(收益以“-”号填列)	23,550.39	313,204.83
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,089,634.27	-10,754,476.68
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	7,450,057.38	52,987.81
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,408,586.96	6,405,789.29
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,878,068.45	-4,657,177.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,232,612.04	7,110,468.06
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	908,385.84	700,091.72
减: 现金的期初余额	700,091.72	4,109,989.98

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	208,294.12	-3,409,898.26

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额：无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	908,385.84	700,091.72
其中：库存现金	19,571.43	13,784.84
可随时用于支付的银行存款	888,582.36	682,146.48
可随时用于支付的其他货币资金	232.05	4,160.40
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	908,385.84	700,091.72
其中：母公司或公司内子公司使用受限的现金和现金等价物		

#### 42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	1,284,921.19	抵押
投资性房地产	1,284,921.19	抵押
合计	2,569,842.38	/

#### 六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并：无。

2、同一控制下企业合并：无。

3、反向购买：无。

4、处置子公司：无。

5、其他原因的合并范围变动：无。

6、其他：无。

## 七、 在其他主体中的权益

## 1、 在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东普正教育科技股份有限公司	广州	广州	科学研究和技术服务业	51.00		设立
江门市普政信息科技有限公司	江门	江门	计算机软件开发行业	51.00		设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东普正教育科技股份有限公司	49.00%	-133,824.53		-3,743,625.87
江门市普政信息科技有限公司	49.00%	-414,672.37		-1,855,006.82

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东普正教育科技股份有限公司	155,040.92	131,993.76	287,034.68	7,837,556.26	89,531.21	7,927,087.47
江门市普政信息科技有限公司	107,011.67	6,135.94	113,147.61	3,898,875.82		3,898,875.82

续:

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动	负债合计

					负债	
广东普正教育科技 股份有限公司	246,011.46	5,198.60	251,210.06	7,618,151.57		7,618,151.57
江门市普政信息科 技有限公司	94,541.00	32,111.16	126,652.16	3,066,110.23		3,066,110.23

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东普正教育科技股份有限公司		-273,111.28	-273,111.28	-29,354.62
江门市普政信息科技有限公司		-846,270.14	-846,270.14	-67.12

续:

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东普正教育科技股份有限公司	197,661.69	-296,166.04	-296,166.04	-87,399.59
江门市普政信息科技有限公司	4,401.50	-1,008,444.53	-1,008,444.53	-38,577.28

(4) 使用企业公司资产和清偿企业公司债务的重大限制：无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：  
无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州掌税云信息 科技有限公司	广州	广州	计算机软 件开发行 业	44.30		权益法

#### (2) 重要合营企业的主要财务信息

合营企业或联营企业名称	期末余额/ 本期金额	期初余额/ 上期金额
	广州掌税云信息科技有限公司	广州掌税云信息科技有限公司



流动资产	197,911.73	103,081.89
非流动资产	59,574.39	163,055.67
资产合计	257,486.12	266,137.56
流动负债	80,919.89	36,410.18
非流动负债		
负债合计	80,919.89	36,410.18
营业收入	246,576.73	365,935.64
净利润	-53,138.20	10,864.63
其他综合收益		
综合收益总额	-53,138.20	10,864.63
本年度收到的来自合营企业的股利	0.00	0.00

(3) 重要联营企业的主要财务信息：无。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

4、重要的共同经营：无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司风险管理部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风

险。对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来自银行短期借款。公司目前的政策是全部采用浮动利率的方式。

项目	利率上升 1%	利率下降 1%
对净利润的影响	98,000.00	-98,000.00

### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司外币资产较少，面临的汇率风险较小。

### (3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，因此没有其他价格风险。

## 3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司的流动负债 20,754,866.03 元，流动资产 4,277,785.38 元，流动负债大于流动资产 16,477,080.65 元，本公司实际控制人邱进承诺在可预见的将来不催收本

公司所欠其款项，并向本公司提供流动资金支持。

九、 公允价值的披露：无。

十、 关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

实控人名称	与本公司关系	实控人对本企业的持股比例(%)	实控人对本企业的表决权比例(%)
邱进	实际控制人	44.26	44.26

邱洪林与骆凤妹为夫妻关系，邱进为邱洪林与骆凤妹之子，邱进直接持有公司 28.34%的股权，通过控股广州普盛装饰设计有限公司间接持有本公司 15.92%的股权，为公司的控股股东和实际控制人。邱洪林与骆凤妹分别持有本公司 12.24%和 14.66%的股权。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### 4、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
梁喆君	实际控制人妻子
广州普金领先企业管理顾问有限公司	本公司的少数股东
广州岭先财务咨询服务有限公司	实际控制人的参股公司
广州普盛装饰设计有限公司	实际控制人控制的公司
广州掌税云信息科技有限公司	实际控制人任董事长、本公司的参股公司
邱洪林	副董事长、董事
陈文华	董事
卢漫莉	董事
骆凤妹	董事
余海珊	监事
李彬	监事会主席、监事

邱金龙	职工代表监事
苏顺意	财务总监、董事会秘书、董事

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东普金税银科技有限公司	税银服务费		374,774.84
<b>合计</b>			<b>374,774.84</b>

出售商品/提供劳务情况表：无。

### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

### (3) 关联租赁情况

#### 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广州普金领先企业管理顾问有限公司	投资性房地产	68,571.44	68,571.46
<b>合计</b>		<b>68,571.44</b>	<b>68,571.46</b>

本公司作为承租方：无。

### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方：无。

#### 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保结束日	担保是否已履行完毕
梁喆君	14,088,020.00	2021-6-10	2027-6-10	否
邱进、梁喆君	12,000,000.00	2021-5-26	2031-5-26	否
邱进、骆凤妹	3,150,000.00	2021-12-17	2024-12-17	否

#### 关联担保情况说明

### (5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			

邱进	4,497,700.00	2021/3/31	2023/12/31
----	--------------	-----------	------------

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员报酬	84.86	172.64

(8) 其他关联交易：无。

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目：无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	邱进	4,497,700.00	5,527,700.00
	小计	4,497,700.00	5,527,700.00

7、 关联方承诺：无。

8、 其他：无。

4. 股份支付：无。

十二、 承诺及或有事项：无。

十三、 资产负债表日后事项：无。

十四、 其他重要事项：无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,263,388.33	100.00	50,574.17	2.23	2,212,814.16
<b>合计</b>	<b>2,263,388.33</b>	<b>100.00</b>	<b>50,574.17</b>	<b>2.23</b>	<b>2,212,814.16</b>

续:

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	135,450.00	100.00	2,709.00	2.00	132,741.00
<b>合计</b>	<b>135,450.00</b>	<b>100.00</b>	<b>2,709.00</b>	<b>2.00</b>	<b>132,741.00</b>

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	2,197,058.33	43,941.17	2.00
1 至 2 年	66,330.00	6,633.00	10.00
<b>合计</b>	<b>2,263,388.33</b>	<b>50,574.17</b>	

确定该组合依据的说明：与主营业务相关的往来款。

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 47,865.17 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## (3) 本期实际核销的应收账款情况：无。

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 2,183,358.33 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 96.46%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 43,667.17 元。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
广州大诚若谷信息科技有限公司	非关联方	900,000.00	1年以内	39.76	18,000.00
茂名天源石化有限公司	非关联方	700,000.00	1年以内	30.93	14,000.00
中海沥青(广东)有限公司	非关联方	300,000.00	1年以内	13.25	6,000.00
国家税务总局广州市税务局	非关联方	164,400.00	1年以内	7.26	3,288.00
国家税务总局广东省税务局	非关联方	118,958.33	1年以内	5.26	2,379.17
<b>合计</b>		<b>2,183,358.33</b>		<b>96.46</b>	<b>43,667.17</b>

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,377,066.36	9,179,817.03
<b>合计</b>	<b>9,377,066.36</b>	<b>9,179,817.03</b>

2.1 应收利息：无。

2.2 应收股利：无。

### 2.3 其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,441,090.97	100.00	64,024.61	0.68	9,377,066.36
其中：账龄组合	375,014.93	3.97	64,024.61	17.07	310,990.32

合并范围内关联方组合	9,066,076.04	96.03			9,066,076.04
<b>合计</b>	<b>9,441,090.97</b>	<b>100.00</b>	<b>64,024.61</b>	<b>0.68</b>	<b>9,377,066.36</b>

续：

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,217,920.79	100.00	38,103.76	0.41	9,179,817.03
其中：账龄组合	343,844.75	3.73	38,103.76	11.08	305,740.99
合并范围内关联方组合	8,874,076.04	96.27			8,874,076.04
<b>合计</b>	<b>9,217,920.79</b>	<b>100.00</b>	<b>38,103.76</b>	<b>0.41</b>	<b>9,179,817.03</b>

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	104,786.55	2,095.73	2.00
1 至 2 年	17,945.73	1,794.57	10.00
2 至 3 年	155,504.85	31,100.97	20.00
3 至 4 年	96,777.80	29,033.34	30.00
<b>合计</b>	<b>375,014.93</b>	<b>64,024.61</b>	

确定该组合依据的说明：与日常经营相关的往来款。

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 25,920.85 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## (4) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

## (5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	287,146.70	247,096.70



关联方款项	9,066,076.04	8,874,076.04
应收暂付款	35,189.43	43,495.07
其他款项	52,678.80	53,252.98
<b>合计</b>	<b>9,441,090.97</b>	<b>9,217,920.79</b>

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末余 额
广东普正教育科技股份有限公司	关联方款项	7,630,500.00	1至3年	80.82	
江门市普政信息科技有限公司	关联方款项	1,435,576.04	1至3年	15.21	
广州汇美发展有限公司	押金保证金	96,777.80	3至4年	1.03	29,033.34
广州立白企业集团有限公司	押金保证金	50,000.00	1年以内	0.53	1,000.00
上海高力国际物业服务 有限公司汇美大厦物业 服务中心	押金保证金	37,206.90	2至3年	0.39	7,441.38
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>9,250,060.74</b>	<b>/</b>	<b>97.98</b>	<b>37,474.72</b>

(7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,530,000.00		1,530,000.00	1,530,000.00		1,530,000.00
对联营、合营企业投 资	82,873.15		82,873.15	106,423.54		106,423.54
<b>合计</b>	<b>1,612,873.15</b>		<b>1,612,873.15</b>	<b>1,636,423.54</b>		<b>1,636,423.54</b>

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
广东普正教	1,020,000.00			1,020,000.00		

育科技股份有限 公司						
江门市普政 信息科技有限公司	510,000.00				510,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,530,000.00</b>				<b>1,530,000.00</b>	

## (2) 对联营、合营企业投资

投资 单位	期初 余额	本期增减变动							期末 余额	减值准 备期末 余额
		追 加 投 资	减 少 投 资	权益法下确 认的投资损 益	其 他 综 合 收 益 调 整	其 他 权 益 变 动	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备		
一、联营企业										
广州掌税云信息 科技有限公司	106,423.54			23,550.39						82,873.15
<b>合计</b>	<b>106,423.54</b>			<b>23,550.39</b>						<b>82,873.15</b>

## 4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,388,080.41	4,330,220.26	17,515,444.93	15,544,146.69
其他业务	68,571.44	141,938.88	68,571.46	141,938.88
<b>合计</b>	<b>13,456,651.85</b>	<b>4,472,159.14</b>	<b>17,584,016.39</b>	<b>15,686,085.57</b>

## 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-23,550.39	4,695.25
处置长期股权投资产生的投资收益		-317,900.08
<b>合计</b>	<b>-23,550.39</b>	<b>-313,204.83</b>

6、其他：无。

## 十六、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-14,120.93	固定资产报废损失
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	254,093.51	详见附注五、32
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	1,223.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小计	241,196.54
所得税影响额	36,034.61
少数股东权益影响额	-532.41
<b>合计</b>	<b>205,694.34</b>

## 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	-47.02	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-48.85	-0.09	-0.09

3、境内外会计准则下会计数据差异：无。

4、其他：无。

广州普金计算机科技股份有限公司

2023年3月30日

## 第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度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