证券代码：832232　　证券简称：正全股份　　主办券商：湘财证券

正全股份

NEEQ: 832232

广东正全科技股份有限公司

Guangdong Zhengquan Technology Co.,Ltd

年度报告

2022

公司年度大事记

一、自主研发“香梨预制菜智慧生产运营系统”

公司积极布局预制菜领域的相关业务，综合运用 AI、5G、大数据、区块链等新一代信息化技术自主开发“香梨预制菜智慧生产运营系统”，对预制菜品全流程标准化管理提供智慧支撑，为预制菜经营企业提供全场景数字化解决方案，帮助经营者轻松发现原料质量问题及浪费的根源环节，有效提高商家全线管理效率与营销效益。目前已推广至部分预制菜企业进行试用，我司将根据用户反馈持续对改系统进行迭代升级。

二、获得高新技术企业认定

报告期间，公司取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202244007657），有效期 2022 年 12 月 22 日至 2025 年 12 月 22 日。

三、取得软件企业证书

报告期间，公司经评估符合《国家鼓励的软件企业评估标准》（T/SIA025- 2021）的有关规定，取得中国软件行业协会颁发的《国家鼓励的软件企业证书》（证书编号：粤 ERQ-2023-0019）。

四、取得 1 个实用新型专利

报告期间，公司取得国家知识产权局颁发的《实用新型专利证书》（证书号第 16494532 号），实用新型名称：一种易拆卸的回墨印章；专利号：ZL202122998744.5。

五、取得 2 个软件著作权

报告期间，公司取得 2 个软件著作权，《门店营业统计软件 V1.0》、《中餐原料快速入库软件 V1.0》。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义 4
第二节 公司概况 7
第三节 会计数据、经营情况和管理层分析 9
第四节 重大事件 18
第五节 股份变动、融资和利润分配 20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 23
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护 26
第八节 财务会计报告 30
第九节 备查文件目录 116

第一节　重要提示、目录和释义

【声明】

董事SU HAO YI无法保证年度报告的真实、准确、完整。

公司控股股东、实际控制人、董事（除SU HAO YI）、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。

公司负责人郑宇晖、主管会计工作负责人欧佳丽及会计机构负责人（会计主管人员）欧佳丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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	√是 □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	□是 √否
董事会是否审议通过年度报告	√是 □否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	√是 □否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	√是 □否

1、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的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
SU HAO YI	董事	未出席	公司无法与董事 SU HAO YI 女士取得联系，因此其无法出席公司 2023 年 6 月 30 日召开的第三届董事会第八次会议，也无法对公司《2022 年年度报告》的真实性、准确性、完整性进行确认。

2、未出席董事会审议年度报告的董事姓名及未出席的理由

公司无法与董事 SU HAO YI 女士取得联系，因此其无法出席公司 2023 年 6 月 30 日召开的第三届董事会第八次会议，也无法对公司《2022 年年度报告》的真实性、准确性、完整性进行确认。

3、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、

谨慎的原则，对上述事项出具带“与持续经营相关的重大不确定性”事项段的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度的财务情况及经营成果。公司董事会将积极采取措施，消除审计机构对上述事项的疑虑，控制重大不确定性，化解相关潜在风险。

【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
公司抗风险能力较弱的风险	由于公司处于初创成长期，公司报告期内收入规模较小。虽然公司已通过市场开拓等多种途径扩大业务规模，但是，如果公司业务受行业政策不利变动、公司经营管理战略出现失误等不利因素影响，公司业务收入的继续减少或不稳定变动可能会导致业务收入无法支撑公司固定成本或费用支出，在无其他资本输入的情况下，进而会影响公司的持续经营。
业务模式风险	公司专注于移动互联网应用及服务，但目前公司的主要产品互联网系统平台正式上线不久，用户规模较小，公司的网络平台规模效应尚未体现，因此目前阶段公司收入规模很小。互联网系统平台服务需要较长时间的积累、较大规模的投入才能发挥规模效应，带来相应的收入和利润。如果公司建立的互联网平台不能持续投入研发创新和推广，公司将不能有效吸引和持续留住用户，公司的平台规模效应就难以发挥，将导致公司不能增加收入，影响公司的持续经营。
实际控制人控制不当的风险	郑宇晖为公司的控股股东、实际控制人，足以对股东大会、董事会的决议产生重大影响，同时，郑宇晖为公司董事长、总经理，若未来控股股东、实际控制人利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。
经营风险	公司所处的移动互联网行业具有技术发展较快、创意业务模式易被复制的特性。为了能够及时适应客户对产品服务内容和后台技术支持的要求，需要公司继续加大研发投入、增强研发实力及提高新产品开发能力和应用技术。如果公司对技术、产品及市场发展趋势的把握出现偏差，无法及时推出符合客户要求的新产品或改进现有产品，将会造成公司现有的技术优势和竞争能力下降，从而导致业务损失或客户流失，引致相关的经营风险。
新业务开拓风险	为抢抓移动互联网行业快速发展带来的机遇，公司也在全面布局大数据服务、平台商品自营等业务。尽管公司在人才、技术、市场等各方面做了积极准备，但因进入时间尚短，公司的平台规模效益尚未体现，未来发展仍存在不确定性。
互联网系统风险	互联网具有开放性，网络恶意攻击可能会引致整个网络瘫痪，网络基础设施故障和软件漏洞等也极大地制约着网络活动，网络商务急需建立更加可信、可靠的网络环境。公司必须通过互联网这个公共平台开展日常经营，因而面临着互联网的系统风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、正全股份	指	广东正全科技股份有限公司
正全有限、有限公司	指	广东正全科技有限公司，为本公司整体变更前之有限责任公司
三会	指	公司董事会、监事会、股东大会
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
食潮公司	指	广东食潮信息科技有限公司
团福公司	指	上海团福信息技术有限公司
蜂游公司	指	深圳蜂游互娱科技有限公司
研究院	指	汕头市智慧美食物联网研究院
福瑞者	指	深圳福瑞者科技股份有限公司
移动互联网	指	从终端层面定义，在广义上是指用户使用手机、上网本、笔记本等移动终端，通过移动网络获取移动通信网络服务和互联网服务；在狭义上是指用户使用手机终端，通过移动网络浏览互联网站和手机网站，获取多媒体、定制信息等其他数据服务和信息服务。
系统平台	指	是企业、消费者个人用户之间通过互联网进行产品和服务展示、销售、信息交流的平台
APP	指	APP 是 application 的缩写，通常专指手机上的应用软件，或称手机客户端
主办券商	指	湘财证券股份有限公司
《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》
《公司章程》	指	《广东正全科技股份有限公司公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022 年度

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东正全科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Zhengquan Technology Co.,Ltd
证券简称	正全股份
证券代码	832232
法定代表人	郑宇晖

二、 联系方式

董事会秘书	郑宇晖
联系地址	汕头市长平路丹阳庄西三区 17 幢韩江大厦 1901 室
电话	0754-88998318
传真	0754-88998318
电子邮箱	zyh@yqlzq.com
公司网址	www.yqlzq.com
办公地址	汕头市长平路丹阳庄西三区 17 幢韩江大厦 1901 室
邮政编码	515000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

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	2007 年 7 月 30 日
挂牌时间	2015 年 4 月 16 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)-互联网和相关服务业（I64）-互联网信息服务业（I642）-互联网信息服务业（I6420）
主要业务	“美食+互联网”业务
主要产品与服务项目	互联网产品、食材
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	19,048,750
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为郑宇晖
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为郑宇晖，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	914405006649859579	否
注册地址	广东省汕头市龙湖区长平路丹阳庄西三区 17 幢韩江大厦 1/1901 室	是
注册资本	19,048,750	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	湘财证券	
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街 18 号 9 层 1001-06A 单元	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	湘财证券	
会计师事务所	安礼华粤（广东）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	彭良俊	王润
	0 年	0 年
会计师事务所办公地址	广州市南沙区翠樱街 1 号 4 层 402 室自编 040 房	

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	1,223,748.37	3,025,687.45	-59.55%
毛利率%	44.93%	74.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,573,618.71	-2,344,019.79	-52.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,596,073.60	-3,032,194.09	-18.60%
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）	-128.96%	-40.91%	-
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）	-129.72%	-52.92%	-
基本每股收益	-0.19	-0.12	-58.33%

(二)　偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	12,235,132.21	14,023,189.36	-12.75%
负债总计	13,880,135.70	10,173,002.97	36.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	984,270.94	4,557,889.65	-78.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.05	0.24	-79.17%
资产负债率%（母公司）	47.74%	33.83%	-
资产负债率%（合并）	113.44%	72.54%	-
流动比率	0.39	0.41	-
利息保障倍数	-30.59	-28.11	-

(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	-2,446,382.75	1,954,854.83	-225.14%
应收账款周转率	1.53	1.58	-
存货周转率	0.28	0.55	-

（四） 成长情况

项目	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.75%	-24.73%	-
营业收入增长率%	-59.55%	-34.07%	-
净利润增长率%	-90.40%	-1,248.12%	-

（五） 股本情况

单位：股

项目	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	19,048,750	19,048,750	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

（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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	23,511.44
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-136.19
非经常性损益合计	23,375.25
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	920.36
非经常性损益净额	22,454.89

（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

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据

解释 15 号：

A、本公司拟将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第 16 号》 财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

（2）会计估计变更

报告期，本公司未发生会计估计变更。

（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

本公司是一家处于信息传输、软件和信息技术服务业的高新技术企业，专注于智慧物联网、大数据、AI 以及区块链技术的研究和应用，拥有《增值电信业务经营许可证》、《短消息类服务接入代码使用证书》、《网络文化经营许可证》、《食品经营许可证》等经营资质。基于自身互联网技术背景，公司将进一步细化固有的“美食+互联网”模式，大力发展预制菜食材电商经营以及技术服务业务，利用大数据实现预制菜原材料上下游撮合对接，推进企业向“预制菜原材料/产品渠道商”转型升级。

技术研发助力预制菜原材料销售

公司自 2020 年起积极布局预制菜领域的相关业务，全力开发“香梨预制菜智慧生产运营系统”，对预制菜品全流程标准化管理提供智慧支撑，为预制菜经营企业提供全场景数字化解决方案，帮助经营者轻松发现原料质量问题及浪费的根源环节，有效提高商家全线管理效率与营销效益。该系统通过 AI 深度学习技术，自动采集物料图片与使用者声纹，将繁琐的系统录入简化为语音指令，以声控替代传统手动操作；通过 5G 以及相关物联网技术，实现中餐预制菜品生产过程中的日常称重、原料识别等数据的采集；通过大数据技术，对预制菜品的原料进行拆解与反馈跟踪，自动核算预制菜品生产成本、各工艺流程完工时长、加工损耗数据，指导商品定价；通过区块链技术，将原料批次、检查报告、生产批次等数据存放于区块链中，实现产品的食品安全溯源。同时控股子公司广东食潮信息科技有限公司参与起草制定团体标准（T/STMS 1-2020）《堂食菜品外卖服务规范》与团体标准（T/STMS 2-2020）《精致初加工食材配送服务规范》，为公司进一步推广预制菜原材料的目标打下良好基础，团体标准的实施也为预制菜品标准化管理提供专业指导支持。

公司通过市场销售与渠道代理大力推广“香梨预制菜智慧生产运营系统”，为预制菜生产企业客户提供技术服务并收取相应使用费。该系统建立预制菜供应链撮合平台，汇总整合所有使用预制菜智慧生产运营系统的企业用户的采购需求数据，为原材料供应商提供入驻与推广服务；同时为子公司食潮公司提供食材销售渠道，通过平台形成规模化采购需求，提升食潮公司的供应商议价能力。该平台收取商家入驻与商品推广费用，以及供需双方撮合手续费。公司将持续加大自主创新力度，以技术研发助力预制菜原材料销售，推动企业成为预制菜原材料渠道商。

预制菜食材经营业务

2020 年，面对突如其来的新冠疫情，餐饮业和食品加工业抗灾复产，公司与中国建设银行广东省分行联合打造公益美食电商第三方平台“汕头美食汇”，免费帮助餐饮企业把美味菜肴“搬”到线上平台，帮助餐饮行业探索运营模式转型，共克疫情困局。上游食材供应企业零手续费即可通过该平台发布需求，结合活细胞低温速冻保鲜技术销售给下游餐饮企业或其他有需求企业，公司在业务链条中获取附加收益。该平台是中国建设银行内首个接入其“龙存管”系统并正式投入运营的新型电商平台，建行“龙存管”平台的接入，有效解决平台在线交易的资金安全、统一分账、订单支付等问题。既实现了第三方资金监管功能，也解决了运营公司在互联网资金清算方面的技术瓶颈问题，还实现了微信支付、银联闪付、龙支付等多个支付渠道。

业务直接对接上下游，配合活细胞低温速冻技术，利用食材的时令性差价降低成本，通过抖音直播运营以及自有电商平台，面向食材批发企业、餐饮企业、连锁食材卖场、个人消费群体等客户，提供商品销售、托管、营销对接等增值服务。为进一步完善食材供应链，形成速冻产品生产线，公司积极与以速冻加工服务为核心的食品加工厂进行战略合作，依托福瑞者活细胞低温速冻保鲜技术，对已有食材资源及其他有时间差价和地域差价的食材进行初加工、包装并速冻，开发高品质与高附加值的冷冻冷藏预制食品，实现食材保鲜加工零添加，提升食材的附加经济价值，并通过短时间囤积或者销售来获得商业利益。同时积极发展食材业务线下合作渠道，通过线下门店推广产品，加大产品销售力度，提高销售收入，推动企业成为预制菜产品渠道商。

2023 年度公司将继续深化布局预制菜食材领域的相关业务，强化公司技术研发与食材经营的业务联动，持续加大新一代互联网技术开发力度，大力发展预制菜食材电商经营业务，推进企业向“预制菜原材料/产品渠道商”转型升级。

公司重视知识产权保护及管理工作，截至报告期末，公司（包括合并报表内的子、孙公司等）拥有 77 项计算机软件著作权，38 项商标权，2 项专利。报告期内，公司主营业务收入主要来源于技术开发与服务收入、食材供应销售收入等，虽商业效益暂未显现，但商业模式较上年度已全面创新，充分顺应市场发展趋势，将有利于实现公司资源的高效利用，提升公司竞争力，为公司与投资者创造新的盈利点。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	□是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2022 年 12 月 22 日依据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)被认定为高新技术企业，证书编号：GR202244007657，有效期三年；2022 年 5 月 17 日依据《科技部财政部国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115 号）被认定为科技型中小企业，入库登记编号 202244050708007438，有效期至 2022 年 12 月 31 日。

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	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √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	44,256.49	0.36%	117,186.24	0.84%	-62.23%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	693,918.50	5.67%	909,908.30	6.49%	-23.74%

存货	2,892,216.48	23.64%	1,910,219.71	13.62%	51.41%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	3,026,586.91	24.74%	3,275,176.75	23.36%	-7.59%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	3,279,943.41	26.81%	6,740,037.41	48.06%	-51.34%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	1,957,192.23	16.00%	1,802,117.50	12.85%	8.61%
长期借款	23,016.42	0.19%	1,439,558.68	10.27%	-98.40%
预付账款	1,398,188.16	11.43%	317,135.30	2.26%	340.88%
应付账款	3,424,967.36	27.99%	2,907,483.24	20.73%	17.80%
其他应付款	5,346,939.70	43.70%	2,112,500.09	15.06%	153.11%

资产负债项目重大变动原因：

（1） 货币资金项目较上年期末变动比例为-62.23%，主要原因为本期末需要支付的经营性支出较多，未留存一定资金；

（2） 存货项目较上年期末变动比例为 51.41%，主要原因为本期客户采购商品订单尚未执行，库存暂未消化；

（3） 无形资产项目较上年期末变动比例为-51.34%，主要原因为本期未形成新的无形资产，且计提了无形资产减值准备；

（4） 长期借款项目较上年期末变动比例为-98.40%，主要原因为本期归还了前期长期借款，本期未借入新的长期借款；

（5） 预付账款项目较上年期末变动比例为 340.88%，主要原因为预付了购货款，但因销售订单尚未执行，故采购订单也暂未执行；

（6） 其他应付款项目较上年期末变动比例为 153.11%，主要原因为借入较多借款。

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	1,223,748.37	-	3,025,687.45	-	-59.55%
营业成本	673,918.29	55.07%	759,773.73	25.11%	-11.30%
毛利率	44.93%	-	74.89%	-	-
销售费用	250,031.06	20.43%	377,155.35	12.47%	-33.71%
管理费用	3,145,124.48	257.01%	3,311,055.90	109.43%	-5.01%
研发费用	496,695.08	40.59%	637,549.76	21.07%	-22.09%
财务费用	189,254.08	15.47%	108,285.66	3.58%	74.77%
信用减值损失	-126,089.49	-10.30%	-1,051,615.97	-34.76%	-88.01%
资产减值损失	-1,861,306.66	-152.10%	-583,140.20	-19.27%	219.19%
其他收益	23,511.44	1.92%	959,959.69	31.73%	-97.55%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	872.05	0.03%	-100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-5,516,280.11	-450.77%	-2,886,163.00	-95.39%	-91.13%
营业外收入	21,226.42	1.73%	-	-	100.00%

营业外支出	136.19	0.01%	-	-	100.00%
净利润	-5,495,189.88	-449.05%	-2,886,163.00	-95.39%	-90.40%

项目重大变动原因：

（1） 营业收入项目较上年期末变动比例为-59.55%，主要原因为本期未能接到大额技术服务订单；
（2） 销售费用项目较上年期末变动比例为-33.71%，主要原因为本期缩减了雇员；
（3） 财务费用项目较上年期末变动比例为 74.77%，主要原因为本期支付了较多银行借款利息；
（4） 信用减值损失项目较上年期末变动比例为-88.01%，主要原因为本期未计提较多坏账准备金；
（5） 资产减值损失项目较上年期末变动比例为 219.19%，主要原因为本期计提了无形资产减值；
（6） 其他收益项目较上年期末变动比例为-97.55%，主要原因为上期以前年度的财政专项资金项目通过验收，本期未有同类事项发生；
（7） 营业利润项目较上年期末变动比例为-91.13%，主要原因为本期营业收入、其他收益均较大幅度下降，财务费用、资产减值损失较大幅度提升；
（8） 净利润项目较上年期末变动比例为-90.40%，主要原因同营业利润项目。

(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	1,223,748.37	3,024,979.49	-59.55%
其他业务收入	-	707.96	-100.00%
主营业务成本	673,918.29	759,072.85	-11.22%
其他业务成本	-	700.88	-100.00%

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
技术开发	1,076,010.44	584,459.44	45.68%	-59.04%	10.44%	-34.17%
电商销售	147,737.93	89,458.85	39.45%	-62.89%	-61.08%	-2.81%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

（1） 技术开发收入同比下降 59.04%，主要原因为本期未接到大额技术服务订单；
（2） 电商销售收入同比下降 62.89%，主要原因为本期客户有所流失，本期销售订单量下降。

(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	中国移动通信集团广东有限公司汕头分公司	788,679.20	64.45%	否
2	广东利扬芯片测试股份有限公司	93,396.22	7.63%	否
3	中国联合网络通信有限公司汕头分公司	77,994.34	6.37%	否

4	线上零售顾客	47,529.43	3.88%	否
5	中国银河证券股份有限公司汕头金砂路第二证券营业部	44,862.38	3.67%	否
合计		1,052,461.57	86.00%	-

(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	汕头市生慧食品有限公司	1,000,899.00	50.62%	否
2	中国移动通信集团广东有限公司汕头分公司	227,925.69	11.53%	否
3	湘财证券股份有限公司	122,641.51	6.20%	否
4	汕头市佳灶供应链管理有限公司	117,137.00	5.92%	否
5	汕头市兴邦科技咨询有限公司	90,000.00	4.55%	否
合计		1,558,603.20	78.82%	-

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	-2,446,382.75	1,954,854.83	-225.14%
投资活动产生的现金流量净额	-2,837.00	-517,668.30	99.45%
筹资活动产生的现金流量净额	2,376,295.30	-1,394,054.41	270.46%

现金流量分析：

（1） 经营活动产生的现金流量净额同比下 225.14%，主要原因为本期收到货款及服务款大幅度下降；

（2） 投资活动产生的现金流量净额同比增长 99.45%，主要原因为本期开发支出资本化支出大幅度下降；

（3） 筹资活动产生的现金流量净额同比增长 270.46%，主要原因为本期借款大幅度上升。

(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
广东食潮信息科技有限公司	控股子公司	软件开发；食品销售	10,000,000.00	4,841,504.77	-9,334,644.18	129,180.09	-6,405,237.23
上海团福	控股子公	软件开发	1,000,000.00	5,564.04	-1,446,368.26	0.00	-15,204.95

信息技术有限公司	司						

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

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

为保证经营稳定，进一步提高自身持续经营能力，公司将重点围绕技术研发与食材经营两大业务开展工作：

（1）持续加大新一代互联网技术开发业务拓展力度，布局预制菜食材领域的相关业务，全力开发与推广“香梨预制菜智慧生产运营系统”。

（2）依托活细胞低温速冻保鲜技术，与以速冻加工服务为核心的食品加工厂进行战略合作，开发高品质与高附加值的冷冻冷藏预制食品，同时加快发展食材业务线下合作渠道，提高销售收入。加快销售现有存货，继续履行因新冠疫情暂停的销售合同，加快回款速度。

（3）我司还将进行人员结构优化，减少不必要的人工成本开支，鼓励远程办公和不定时工作制，加强日常管理，节约办公成本。

（4）未来正全股份运营资金出现困难时，实际控制人郑宇晖先生已承诺提供充分资金支持，以确保公司持续经营。

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

二、 重大事件详情

(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		
销售产品、商品，提供劳务	1,600,000.00	25,471.70
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	4,500,000.00	2,000,000.00

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 4 月 16 日	2017 年 4 月 15 日	挂牌	限售承诺	《关于股份锁定的承诺》	已履行完毕
董监高	2015 年 4 月 16 日	-	挂牌	限售承诺	《关于股份锁定的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 4 月 16 日	-	挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争的承诺》	正在履行中
董监高	2015 年 4 月 28 日	-	发行	限售承诺	《关于股份锁定的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 29 日	-	发行	募集资金使用承诺	《关于规范使用募集资金的声明及承诺》	已履行完毕

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	不涉及	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	不涉及	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	不涉及	不涉及

公司不存在无法履行以及超期未履行完毕的承诺。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
汕头市龙湖区丹阳庄西三区 17 幢（韩江大厦，丽涛大厦 A、B 幢）1/1901 号房	房产	抵押	2,928,410.99	23.93%	流动资金不足向银行抵押贷款
总计	-	-	2,928,410.99	23.93%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司以资产抵押向金融机构申请贷款是公司业务发展及生产经营正常所需，有利于促进公司持续发展，是合理的、必要的。

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	8,637,061	45.34%	0	8,637,061	45.34%
	其中：控股股东、实际控制人	2,911,437	15.28%	0	2,911,437	15.28%
	董事、监事、高管	559,125	2.94%	0	559,125	2.94%
	核心员工	17,500	0.09%	0	17,500	0.09%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,411,689	54.66%	0	10,411,689	54.66%
	其中：控股股东、实际控制人	8,734,314	45.85%	0	8,734,314	45.85%
	董事、监事、高管	1,677,375	8.81%	0	1,677,375	8.81%
	核心员工	52,500	0.28%	0	52,500	0.28%
总股本		19,048,750	-	0	19,048,750	-
普通股股东人数		13				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑宇晖	11,645,751	0	11,645,751	61.14%	8,734,314	2,911,437	0	0
2	苏美娴	3,000,000	0	3,000,000	15.75%	0	3,000,000	0	0
3	王芳	2,117,500	0	2,117,500	11.12%	1,588,125	529,375	0	0
4	陈嘉庆	731,500	0	731,500	3.84%	0	731,500	0	0
5	赖作勤	525,000	0	525,000	2.76%	0	525,000	0	0
6	徐娟娟	351,750	0	351,750	1.85%	0	351,750	0	0
7	曾庆亮	299,249	0	299,249	1.57%	0	299,249	0	0
8	蔡和燕	71,000	0	71,000	0.37%	0	71,000	0	0
9	陈颖欣	70,000	0	70,000	0.37%	52,500	17,500	0	0
10	余锐龙	70,000	0	70,000	0.37%	0	70,000	0	0
合计		18,881,750	0	18,881,750	99.14%	10,374,939	8,506,811	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东之间不存在关联关系和一致行动协议及安排。

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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押、信用贷款	交通银行股份有限公司	银行	2,000,000.00	2022 年 8 月 15 日	2023 年 8 月 14 日	3.70%
2	信用、保证	深圳前海微众银行股份有限	银行	180,090.00	2022 年 2 月 1 日	2024 年 3 月 18 日	9.18% 9.90% 10.26%

	贷款	公司					
合计	-	-	-	2,180,090.00	-	-	-

报告期内，公司银行及非银行金融机构间接融资累积发生额共计 2,180,090.00 元。公司向中国交通银行股份有限公司借款 2,000,000.00 元，该笔借款由公司法人郑宇辉及妻子陈晓虹提供担保，由公司汕头市龙湖区丹阳庄西三区 17 幢（韩江大厦，丽涛大厦 A、B 幢）1/1901 号房产进行抵押。公司向深圳前海微众银行股份有限公司借款为 180,090.00 元，长期借款由公司法人郑宇辉提供担保。

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
郑宇晖	董事长、总经理	男	否	1969 年 11 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
王芳	董事	女	否	1978 年 2 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
SU HAO YI	董事	女	否	1989 年 11 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
谢戴洪	董事	女	否	1986 年 5 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
蔡学凯	董事、副总经理	男	否	1986 年 11 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
陈颖欣	监事会主席	女	否	1977 年 1 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
李宏凯	监事	男	否	1988 年 7 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
陈金华	监事	男	否	1988 年 12 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
欧佳丽	财务负责人	女	否	1985 年 4 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
李婉华	董事会秘书	女	否	1990 年 10 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间无任何关联关系；董事郑宇晖、王芳、谢戴洪为公司股东，监事陈颖欣为公司股东，其他董事、监事、高级管理人员与股东之间没有任何关联关系。

(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》第一百四十六条规定的情形	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	公司财务负责人具备会计师专业技术职务资格，具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	无
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	否	无

（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
管理人员	3	0	0	3
技术人员	9	0	3	6
财务人员	2	0	0	2
行政人员	3	1	0	4
销售人员	3	0	2	1
员工总计	20	1	5	16

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	13	10
专科	5	5
专科以下	1	0
员工总计	20	16

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、薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订劳动合同，建立了工资制度以及薪酬福利制度。公司员工薪酬包括基本工资、岗位工资、绩效工资等。公司按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划：公司除了新员工入职培训，还有专业知识和技能方面的培训。同时，公司还组织各项团队建设活动，提高员工的综合素质，以实现公司与员工的共同进步。

3、离退休人员：公司无需承担离退休职工的费用。

（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
陈颖欣	无变动	监事会主席	70,000	0	70,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

公司董事会秘书李婉华女士因个人原因，自 2023 年 5 月 4 日起不再担任董事会秘书，工作暂由公司董事长郑宇晖先生代为履职。

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	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统的有关法律法规的要求，建立了股东大会、董事会、监事会和管理层“三会一层”的法人治理结构，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》等一系列法人治理制度，明确了股东大会、董事会、监事会及管理层之间的权责范围和工作程序，形成科学的职责分工和制衡机制，建立了现代化的公司治理结构。报告期内，公司修订了《公司章程》、《对外担保管理办法》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《关联交易管理办法》、《信息披露管理制度》，制定《利润分配管理制度》、《年度报告差错责任追究制度》。

公司股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则运作。

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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，中小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利，董事会经过评估认为，公司的治理机制能够有效给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易等事项均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行决策，履行了相应法律程序；会议的召集、审议程序、形成的决议及发布的公告均符合《公司法》及《公司章程》等各项制度要求，合法合规。

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，因公司经营发展需要，公司拟变更公司住所并相应修改公司章程中对应内容，2022 年 8 月 9 日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过《关于变更公司住所及修订<公司章程>并授权公司员工办理工商备案登记手续》议案，并于同日披露《关于拟变更公司住所及修订<公司章程>公告》（公告编号：2022-018）。2022 年 8 月 25 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过《关于变更公司住所及修订<公司章程>并授权公司员工办理工商备案登记手续》议案，并于同日披露修订后

的《公司章程》（公告编号：2022-025）。2022 年 9 月 15 日，公司披露《关于完成工商变更登记并修订<公司章程>的公告》（公告编号：2022-026）

（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	2	3	2

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	无
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	无
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	无
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	无
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	无
股东大会是否实施过征集投票权	否	无
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	无

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，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

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

本公司自成立以来，严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求严格规范运作，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与现有股东完全分开，具有独立完整的业务体系及独立面对市场经营的能力。

1、业务独立

本公司具有独立的研发、销售业务体系，依法独立对外开展业务活动并独立承担责任，在生产经营及管理上没有依赖于股东及其他关联方的情形。公司不存在与控股股东及其控制的其他企业间有影

响公司独立性的同业竞争的情况。公司具有面向市场的自主经营能力以及拥有独立的业务体系。

2、资产独立完整

公司拥有完整的研发流程、完整的经营性资产、相关开发技术和配套设施、独立完整的销售系统等。对与生产经营相关的办公场所、设备等均合法拥有所有权或使用权，与公司生产经营相关的商标和软件著作权等均由公司独立、合法拥有。公司与股东之间的资产产权界定清晰，办公经营场所独立。公司在资产方面独立自主。

3、人员独立

公司拥有自己独立的人事管理部门，独立负责员工劳动、人事和工资管理，与公司股东、实际控制人的相关管理体系完全分离；公司依照国家及本地区的企业劳动、人事和工资管理规定，制定了一整套完整独立的劳动、人事及工资管理制度。公司的董事、监事、高级管理人员均以合法程序选举或聘任，不存在控股股东、实际控制人超越公司股东大会和董事会作出人事任免决定的情况。公司的高级管理人员均无在控股股东、实际控制人及其控制的其他单位中担任除董事、监事以外的其他职务的情况。公司在人员方面独立。

4、机构独立

根据《公司章程》，公司设有股东大会、董事会、监事会以及公司各级管理部门等机构，各机构独立于股东运作，依法行使各自职权，不存在与股东单位、混合经营、合署办公的情况。

5、财务独立

公司已按照《企业会计准则》的要求建立了一套独立、完整、规范的财务会计核算体系，并实施严格的财务监督管理。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司依法独立纳税；公司独立作出财务决策，不受股东或其他单位干预或控制；公司未为股东提供担保，公司对所有的资产拥有完全的控制支配权。目前，公司不存在资产、资金被股东占用或其他损害公司利益的情况。

综上所述，公司在业务、资产、人员、机构、财务等方面均与股东完全分开，实现了独立运作，拥有独立完整的业务及面向市场自主开发经营的能力。

（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
公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行自我检查和评价，尚未发现公司以上内部管理制度存在重大缺陷。	

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于 2020 年 4 月 29 日召开第二届董事会第十四次会议,审议通过《关于制订<年度报告差错责任追究制度>的议案》。

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	□无 □强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □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	安礼会审字（2023）第 011100004 号	
审计机构名称	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市南沙区翠樱街 1 号 4 层 402 室自编 040 房	
审计报告日期	2023 年 6 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭良俊	王润
	0 年	0 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	0 年	
会计师事务所审计报酬	6 万元	

审 计 报 告

安礼会审字（2023）第 011100004 号

广东正全科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东正全科技股份有限公司（以下简称“正全科技公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了正全科技公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，正全科技公司 2022 年发生净亏损-5,495,189.88 元，且于 2022 年 12 月 31 日，正全科技公司流动负债高于流动资产总额 8,369,209.21 元。这些事项或情况，连同财务报表附注二所示的其他事项，表明存在可能导致对正全科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

正全科技公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

正全科技公司管理层（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，管理层负责评估正全科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算正全科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正全科技公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对正全科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致正全科技公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就正全科技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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

安礼华粤（广东）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：彭良俊

中国注册会计师：王润

中国 • 广州

二〇二三年六月三十日

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
流动资产：			
货币资金	注释六、1	44,256.49	117,186.24
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	注释六、2	693,918.50	909,908.30
应收款项融资			
预付款项	注释六、3	1,398,188.16	317,135.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	注释六、4	277,085.35	226,316.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释六、5	2,892,216.48	1,910,219.71
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	注释六、6	132,245.09	36,517.18
流动资产合计		5,437,910.07	3,517,283.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释六、7	3,026,586.91	3,275,176.75
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释六、8	3,279,943.41	6,740,037.41
开发支出	注释六、9	490,691.82	490,691.82
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释六、10		
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,797,222.14	10,505,905.98
资产总计		12,235,132.21	14,023,189.36
流动负债：			
短期借款	注释六、11	1,957,192.23	1,802,117.50
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	注释六、12	3,424,967.36	2,907,483.24
预收款项			
合同负债	注释六、13	1,114,319.88	984,019.88
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	注释六、14	1,184,046.07	847,015.53
应交税费	注释六、15	23,089.96	1,181.84
其他应付款	注释六、16	5,346,939.70	2,112,500.09

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	注释六、17	727,437.87	
其他流动负债	注释六、18	29,126.21	29,126.21
流动负债合计		13,807,119.28	8,683,444.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释六、19	23,016.42	1,439,558.68
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释六、20	50,000.00	50,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		73,016.42	1,489,558.68
负债合计		13,880,135.70	10,173,002.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释六、21	19,048,750.00	19,048,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释六、22	198,637.84	198,637.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释六、23	1,454,634.36	1,454,634.36
一般风险准备			
未分配利润	注释六、24	-19,717,751.26	-16,144,132.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		984,270.94	4,557,889.65
少数股东权益		-2,629,274.43	-707,703.26
所有者权益（或股东权益）合计		-1,645,003.49	3,850,186.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		12,235,132.21	14,023,189.36

法定代表人：郑宇晖　　主管会计工作负责人：欧佳丽　　会计机构负责人：欧佳丽

（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

流动资产：			
货币资金		40,674.92	109,408.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释十三、1	1,952,950.00	2,158,190.00
应收款项融资			
预付款项		1,265,560.68	214,778.82
其他应收款	注释十三、2	5,854,769.10	6,582,538.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,808,888.15	1,809,683.17
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		109,089.48	10,258.71
流动资产合计		12,031,932.33	10,884,858.28
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释十三、3		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,004,191.60	3,245,599.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,279,943.41	4,133,094.41
开发支出		490,691.82	490,691.82
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		100,000.00	100,000.00
非流动资产合计		6,874,826.83	7,969,386.01
资产总计		18,906,759.16	18,854,244.29
流动负债：			
短期借款		1,957,192.23	1,802,117.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,767,940.65	1,324,009.74
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,069,283.58	780,269.68
应交税费		23,089.96	1,173.04

其他应付款		3,394,802.53	967,853.43
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		13,946.09	13,146.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		727,437.87	
其他流动负债			
流动负债合计		8,953,692.91	4,888,569.48
非流动负债：			
长期借款		23,016.42	1,439,558.68
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		50,000.00	50,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		73,016.42	1,489,558.68
负债合计		9,026,709.33	6,378,128.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本		19,048,750.00	19,048,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		198,637.84	198,637.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,454,634.36	1,454,634.36
一般风险准备			
未分配利润		-10,821,972.37	-8,225,906.07
所有者权益（或股东权益）合计		9,880,049.83	12,476,116.13
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18,906,759.16	18,854,244.29

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		1,223,748.37	3,025,687.45
其中：营业收入	注释六、25	1,223,748.37	3,025,687.45

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,776,143.77	5,237,926.02
其中：营业成本	注释六、25	673,918.29	759,773.73
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	注释六、26	21,120.78	44,105.62
销售费用	注释六、27	250,031.06	377,155.35
管理费用	注释六、28	3,145,124.48	3,311,055.90
研发费用	注释六、29	496,695.08	637,549.76
财务费用	注释六、30	189,254.08	108,285.66
其中：利息费用		173,947.76	99150.59
利息收入		161.47	229.72
加：其他收益	注释六、31	23,511.44	959,959.69
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	注释六、32	-126,089.49	-1,051,615.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释六、33	-1,861,306.66	-583,140.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释六、34		872.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,516,280.11	-2,886,163.00
加：营业外收入	注释六、35	21,226.42	
减：营业外支出	注释六、36	136.19	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,495,189.88	-2,886,163.00
减：所得税费用	注释六、37		

五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-5,495,189.88	-2,886,163.00
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）		-5,495,189.88	-2,886,163.00
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）		-1,921,571.17	-542,143.21
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,573,618.71	-2,344,019.79
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,495,189.88	-2,886,163.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,573,618.71	-2,344,019.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,921,571.17	-542,143.21
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.19	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.19	-0.12

法定代表人：郑宇晖　　主管会计工作负责人：欧佳丽　　会计机构负责人：欧佳丽

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	注释十三、4	1,094,568.28	2,647,757.16
减：营业成本	注释十三、4	602,753.58	547,871.48

税金及附加		21,090.84	43,990.12
销售费用		175,588.02	335,871.69
管理费用		2,043,109.79	1,584,798.93
研发费用		608,015.84	748,870.52
财务费用		184,767.61	103,520.11
其中：利息费用		172,920.31	99,150.59
利息收入		151.61	226.48
加：其他收益		20,443.56	51,760.10
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-96,842.69	-531,860.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-583,140.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）			213.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,617,156.53	-1,780,192.64
加：营业外收入		21,226.42	
减：营业外支出		136.19	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,596,066.30	-1,780,192.64
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,596,066.30	-1,780,192.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,596,066.30	-1,780,192.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-2,596,066.30	-1,780,192.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,764,566.62	4,077,513.72
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		70.06	
收到其他与经营活动有关的现金	注释六、38	373,941.14	661,979.09
经营活动现金流入小计		2,138,577.82	4,739,492.81
购买商品、接受劳务支付的现金		2,628,697.96	113,907.62
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		1,351,223.64	1,487,169.28
支付的各项税费		9,992.44	55,134.40
支付其他与经营活动有关的现金	注释六、38	595,046.53	1,128,426.68
经营活动现金流出小计		4,584,960.57	2,784,637.98
经营活动产生的现金流量净额		-2,446,382.75	1,954,854.83
二、投资活动产生的现金流量：			
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			9,800.00
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			
投资活动现金流入小计			9,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,837.00	527,468.30

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			
投资活动现金流出小计		2,837.00	527,468.30
投资活动产生的现金流量净额		-2,837.00	-517,668.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,180,000.00	3,240,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释六、38	4,175,000.00	1,303,000.00
筹资活动现金流入小计		6,355,000.00	4,543,000.00
偿还债务支付的现金		2,724,862.89	1,809,523.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,841.81	87,950.60
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	注释六、38	1,082,000.00	4,039,580.00
筹资活动现金流出小计		3,978,704.70	5,937,054.41
筹资活动产生的现金流量净额		2,376,295.30	-1,394,054.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-72,924.45	43,132.12
加：期初现金及现金等价物余额		117,180.94	74,054.12
六、期末现金及现金等价物余额	注释六、38	44,256.49	117,186.24

法定代表人：郑宇晖　　主管会计工作负责人：欧佳丽　　会计机构负责人：欧佳丽

（六）　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,493,564.36	3,647,583.52
收到的税费返还		57.06	
收到其他与经营活动有关的现金		371,798.40	2,021,622.12
经营活动现金流入小计		1,865,419.82	5,669,205.64
购买商品、接受劳务支付的现金		2,444,678.98	
支付给职工以及为职工支付的现金		1,283,647.81	1,353,105.69
支付的各项税费		9,618.00	55,023.20
支付其他与经营活动有关的现金		579,188.35	5,054,091.64
经营活动现金流出小计		4,317,133.14	6,462,220.53
经营活动产生的现金流量净额		-2,451,713.32	-793,014.89
二、投资活动产生的现金流量：			
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			400.00

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			
投资活动现金流入小计			400.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,837.00	508,668.30
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			
投资活动现金流出小计		2,837.00	508,668.30
投资活动产生的现金流量净额		-2,837.00	-508,268.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,180,000.00	3,240,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,625,701.34	
筹资活动现金流入小计		6,805,701.34	3,240,000.00
偿还债务支付的现金		2,724,862.89	1,809,523.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		171,841.81	87,950.60
支付其他与筹资活动有关的现金		1,523,180.00	
筹资活动现金流出小计		4,419,884.70	1,897,474.41
筹资活动产生的现金流量净额		2,385,816.64	1,342,525.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-68,733.68	41,242.40
加：期初现金及现金等价物余额		109,408.60	68,166.20
六、期末现金及现金等价物余额		40,674.92	109,408.60

（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	19,048,750.00				198,637.84				1,454,634.36		-16,144,132.55	-707,703.26	3,850,186.39
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	19,048,750.00				198,637.84				1,454,634.36		-16,144,132.55	-707,703.26	3,850,186.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,573,618.71	-1,921,571.17	-5,495,189.88
（一）综合收益总额											-3,573,618.71	-1,921,571.17	-5,495,189.88
（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													
四、本年期末余额	19,048,750.00				198,637.84				1,454,634.36		-19,717,751.26	-2,629,274.43	-1,645,003.49

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	专项储备	盈余公积	一般风险准	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									

							益			备			
一、上年期末余额	19,048,750.00				198,637.84				1,454,634.36		-13,800,112.76	-165,560.05	6,736,349.39
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	19,048,750.00				198,637.84				1,454,634.36		-13,800,112.76	-165,560.05	6,736,349.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,344,019.79	-542,143.21	-2,886,163.00
（一）综合收益总额											-2,344,019.79	-542,143.21	-2,886,163.00
（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													
四、本年期末余额	19,048,750.00				198,637.84				1,454,634.36		-16,144,132.55	-707,703.26	3,850,186.39

法定代表人：郑宇晖　　主管会计工作负责人：欧佳丽　　会计机构负责人：欧佳丽

（八）　母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	19,048,750.00				198,637.84				1,454,634.36		-8,225,906.07	12,476,116.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	19,048,750.00				198,637.84				1,454,634.36		-8,225,906.07	12,476,116.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,596,066.30	-2,596,066.30
（一）综合收益总额											-2,596,066.30	-2,596,066.30

（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												
四、本年期末余额	19,048,750.00				198,637.84				1,454,634.36		-10,821,972.37	9,880,049.83

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								
一、上年期末余额	19,048,750.00				198,637.84				1,454,634.36		-6,445,713.43	14,256,308.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	19,048,750.00				198,637.84				1,454,634.36		-6,445,713.43	14,256,308.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,780,192.64	-1,780,192.64
（一）综合收益总额											-1,780,192.64	-1,780,192.64
（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												
四、本年期末余额	19,048,750.00				198,637.84				1,454,634.36		-8,225,906.07	12,476,116.13

三、 财务报表附注

广东正全科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

广东正全科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）, 于 2014 年 10 月 10 日在汕头市正全网络技术有限公司的基础上以净资产折股整体变更的方式设立。公司注册地址：汕头市长平路丹阳庄西三区 17 幢韩江大厦 1/1901 室。公司统一社会信用代码：914405006649859579。截止 2022 年 12 月 31 日，公司认缴及实缴注册资本为人民币 1,904.875 万元。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事电子计算机网络开发、电子计算机软硬件开发、生产及技术服务；设计、制作、发布、代理国内外各类广告；计算机软硬件及系统的生产销售；计算机系统集成；增值电信业务；利用互联网经营游戏产品（含网络游戏虚拟货币发行）；商务服务；楼宇智能化工程；销售及网上销售：水产品；食品销售；拍卖经营。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表业经本公司董事会于2023年06月30日决议批准报出。

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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

截至 2022 年 12 月 31 日止，本集团累计亏损人民币-19,717,751.26 元，负债总额超过资产总额人民币 1,645,003.49 元，流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 8,369,209.21 元，2022 年发生净亏损-5,495,189.88 元，流动性不足可能导致持续经营能力产生重大不确定性。

截止报告出具日，本集团管理层制定的的改善经营状况和财务状况，保持持续经营的措施主要包括：

（1）持续加大新一代互联网技术开发业务拓展力度，布局预制菜食材领域的相关业务，全力开发与推广“香梨预制菜智慧生产运营系统”。

（2）依托活细胞低温速冻保鲜技术，与以速冻加工服务为核心的食品加工厂进行战略合作，开发高品质与高附加值的冷冻冷藏预制食品，同时加快发展食材业务线下合作渠道，提高销售收入。加快销售现有存货，继续履行因新冠疫情暂停的销售合同，加快回款速度。

（3）我司还将进行人员结构优化，减少不必要的人工成本开支，鼓励远程办公和不定时工作制，加强日常管理，节约办公成本。

（4）未来正全股份运营资金出现困难时，实际控制人郑宇晖先生已承诺提供充分资金支持，以确保公司持续经营。

通过以上措施，本集团管理层认为以持续经营为基础编制 2022 年度财务报表是合理的。本集团对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备

的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、8“金融资产减值”、附注四、11“存货”、附注四、13“固定资产”、附注四、15“无形资产”、附注四、20“收入”各项描述。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的

企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

5、 合并财务报表的编制方法

（1） 合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2） 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 金融工具

在本集团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

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

9、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且

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

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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，本集团采用未来 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的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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，本集团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） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款，本集团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。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方往来款
账龄分析法组合	除上述组合之外的应收款项

②其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方往来款
账龄分析法组合	除上述组合之外的应收款项

10、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限

在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”。

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品、原材料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。存货取得和发出的计价方法

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

（2） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（3） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的

会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

13、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
办公及电子设备	平均年限法	4	5	23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

14、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产

活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

15、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
非专有技术	5-10 年	直线法
软件	5-10 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作

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

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16 “长期资产减值”。

16、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与

资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、 合同负债

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

18、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利

产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

19、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

20、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商

品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

收入确认的具体方法：

（1）商品销售：根据不同的销售渠道，收入确认的时点如下：

电商渠道：通过网络平台进行销售，采用支付宝和微信收款，先收款、后发货，在七天无条件退货期满后确认收入；

一般销售：除电商之外的销售，以“客户签署送货单回执的当天”确认收入。

（2）软件开发服务：合同明确约定服务成果的，根据验收或最终考核结果的结算单确认收入；合同明确约定服务期间的，在合同约定的服务期限内分期确认收入。

21、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

22、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收

回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

24、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

①《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13 号）

本集团租赁合同因不满足财政部《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9 号）的适用条件，故在 2021 年度未采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）规定的简化处理方法。但这些合同满足了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13 号）调整后的适用条件，因此从 2022 年 1 月 1 日起采用财会[2020]10 号文件规定的简化处理方法执行，该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

②《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本集团将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

B、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 15 号的规定，。该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

③《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本集团在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该规定未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

（2） 会计估计变更

无

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额 20%计缴

不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
广东正全科技股份有限公司	20%
广东食潮信息科技有限公司	20%
上海团福信息技术有限公司	20%
深圳蜂游互娱科技有限公司	20%
汕头市智慧物联网研究院	20%

2、 税收优惠及批文

1、增值税

根据《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》（国发[2011]4号）以及财政部发布的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司享受该税收优惠政策。

2、企业所得税

根据财政部、国家税务总局 《国家税务总局公告2021年第8号 国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》国家税务总局公告2021年第8号规定：自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司及其子公司在2022年度应纳税所得额均低于100万元，可在2022年度享受20%的企业所

得税优惠税率。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		2,879.50
银行存款	44,100.62	114,227.57
其他货币资金	155.87	79.17
合 计	44,256.49	117,186.24
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	42,040.00
1 至 2 年	500,000.00
2 至 3 年	40,000.00
3 至 4 年	862,165.00
4 至 5 年	36,930.00
5 年以上	1,375,925.40
小 计	2,857,060.40
减：坏账准备	2,163,141.90
合 计	693,918.50

（2） 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	500,000.00	17.50	500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,357,060.40	82.50	1,663,141.90	70.56	693,918.50
其中：账龄分析法组合	2,357,060.40	82.50	1,663,141.90	70.56	693,918.50
合 计	2,357,060.40	——	2,163,141.90	——	693,918.50

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	500,000.00	16.80	500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,476,220.40	83.20	1,566,312.10	63.25	909,908.30
其中：账龄分析法组合	2,476,220.40	83.20	1,566,312.10	63.25	909,908.30
合 计	2,976,220.40	——	2,066,312.10	——	909,908.30

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广东鹏轩电子科技有限公司	450,000.00	450,000.00	100.00	预计无法收回
汕头满庭芳餐饮管理有限公	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
司				
合 计	500,000.00	500,000.00	——	——

②按组合（账龄分析法）计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	42,040.00	2,102.00	5
1 至 2 年	-	-	10
2 至 3 年	40,000.00	8,000.00	20
3 至 4 年	862,165.00	258,649.50	30
4 至 5 年	36,930.00	18,465.00	50
5 年以上	1,375,925.40	1,375,925.40	100
合 计	2,357,060.40	1,663,141.90	70.56

（3） 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	2,066,312.10	96,829.80				2,163,141.90
合 计	2,066,312.10	96,829.80				2,163,141.90

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
汕头市凯泰莱药品有限公司	1,013,354.80	35.47	1,013,354.80
广东磐塔游网络科技有限公司	858,000.00	30.03	257,400.00
广东鹏轩电子科技有限公司	450,000.00	15.75	450,000.00
广东航宇卫星科技有限公司	327,200.00	11.45	327,200.00
汕头满庭芳餐饮管理有限公司	50,000.00	1.75	50,000.00
合 计	2,698,554.80	77.74	2,097,954.80

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,292,751.61	92.46	215,527.78	67.96
1 至 2 年	3,829.03	0.27		
2 至 3 年			101,607.52	32.04
3 至 4 年	101,607.52	7.27		
合 计	1,398,188.16	100.00	317,135.30	100.00

注：本集团向汕头市生慧食品有限公司采购商品期末预付款余额 999,101.00 元，因本公司不具备保存该项交易涉及商品所需条件，未实际结算货款，办理款项清算程序。

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
汕头市生慧食品有限公司	999,101.00	71.46
汕头市佳灶供应链管理有限公司	219,659.65	15.71
天悦万佳水产加工有限公司	100,407.52	7.18
泰和泰（深圳）律师事务所	40,000.00	2.86
汕头市生慧网络科技有限公司	26,488.00	1.89
合 计	1,398,188.16	99.10

4、 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	277,085.35	226,316.66
合 计	277,085.35	226,316.66

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	88,982.47
1 至 2 年	192,530.82
2 至 3 年	
3 至 4 年	4,320.00
4 至 5 年	32,500.00
5 年以上	62,910.00
小 计	381,243.29
减：坏账准备	104,157.94
合 计	277,085.35

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	19,454.25	1,500.00
押金及保证金	114,730.00	114,730.00
非关联方往来款	247,059.04	184,984.90
小 计	381,243.29	301,214.90
减：坏账准备	104,157.94	74,898.25
合 计	277,085.35	226,316.66

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	74,898.25			74,898.25
2022 年 1 月 1 日余额在本年：	74,898.25			74,898.25
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	29,259.69			29,259.69
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	104,157.94			104,157.94

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	74,898.25	29,259.69				104,157.94

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合 计	74,898.25	29,259.69				104,157.94

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
汕头美食汇商户	非关联方往来款	247,053.74	1 至 2 年	64.80	21,154.23
协隆国际有限公司	押金及保证金	37,200.00	5 年以上	9.76	37,200.00
广州优感餐饮管理有限公司	押金及保证金	34,320.00	3 至 5 年	9.00	16,296.00
王尔熠	备用金	17,954.25	1 年以内	4.71	897.71
姜春晖	押金及保证金	17,400.00	5 年以上	4.56	17,400.00
合 计	——	353,927.99	——	92.84	92,947.94

5、 存货

（1）存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,886,847.29	1,646.81	2,885,200.48
劳务成本	523,787.35	523,537.35	250.00
低值易耗品	52,630.19	45,864.19	6,766.00
原材料	12,091.85	12,091.85	
合 计	3,475,356.68	583,140.20	2,892,216.48

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,903,603.44	1,646.81	1,901,956.63
劳务成本	523,537.35	523,537.35	
低值易耗品	54,127.27	45,864.19	8,263.08
原材料	12,091.85	12,091.85	
合 计	2,447,495.72	537,276.01	1,910,219.71

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
库存商品	1,646.81					1,646.81
劳务成本	523,537.35					523,537.35
低值易耗品	45,864.19					45,864.19
原材料	12,091.85					12,091.85
合 计	583,140.20					583,140.20

6、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	129,937.26	36,517.18
增值税留抵扣额	2,307.83	
合 计	132,245.09	36,517.18

7、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	3,026,586.91	3,275,176.75
固定资产清理		
合 计	3,026,586.91	3,275,176.75

（1） 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合 计

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	4,847,025.06	502,226.03	1,052,169.46	6,401,420.55
2、本年增加金额			2,034.51	2,034.51
（1）购置			2,034.51	2,034.51
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
4、年末余额	4,847,025.06	502,226.03	1,054,203.97	6,403,455.06
二、累计折旧				
1、年初余额	1,688,380.40	477,114.73	960,748.67	3,126,243.80
2、本年增加金额	239,215.44	899.04	10,509.87	250,624.35
（1）计提	239,215.44	899.04	10,509.87	250,624.35
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
4、年末余额	1,927,595.84	478,013.77	971,258.54	3,376,868.15
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,919,429.22	24,212.26	82,945.43	3,026,586.91
2、年初账面价值	3,158,644.66	25,111.30	91,420.79	3,275,176.75

8、 无形资产

（1） 无形资产情况

项 目	知识产权	软件	合 计
一、账面原值			

项 目	知识产权	软件	合 计
1、年初余额	4,248,504.85	15,151,144.41	19,399,649.26
2、本年增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、年末余额	4,248,504.85	15,151,144.41	19,399,649.26
二、累计摊销			
1、年初余额	1,329,431.55	11,330,180.30	12,659,611.85
2、本年增加金额	452,335.68	1,146,451.66	1,598,787.34
（1）计提	452,335.68	1,146,451.66	1,598,787.34
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、年末余额	1,781,767.23	12,476,631.96	14,258,399.19
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额		1,861,306.66	
（1）计提		1,861,306.66	
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额		1,861,306.66	
四、账面价值			
1、年末账面价值	2,466,737.62	813,205.79	3,279,943.41
2、年初账面价值	2,919,073.30	3,820,964.11	6,740,037.41

9、 开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
社戒社康帮扶监管综合平台	202,261.53					202,261.53
中餐智慧运营系统	288,430.29					288,430.29
合 计	490,691.82					490,691.82

10、 递延所得税资产

（1） 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	7,520,324.28	2,724,350.55
可抵扣亏损	19,112,509.42	20,981,985.45
合 计	26,632,833.70	23,706,336.00

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额存在较大的不确定性，因此未就上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

（2） 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	年末余额	年初余额	备注
2022 年度		6,103,048.16	2017 年可抵扣亏损
2023 年度	5,751,027.80	5,751,027.80	2018 年可抵扣亏损
2024 年度	4,386,933.10	4,386,933.10	2019 年可抵扣亏损
2025 年度	2,045,551.33	2,045,551.33	2020 年可抵扣亏损
2026 年度	2,695,425.06	2,695,425.06	2021 年可抵扣亏损
2027 年度	4,233,572.13		2022 年可抵扣亏损
合 计	19,112,509.42	20,981,985.45	

11、 短期借款

（1） 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证及抵押借款	1,950,000.00	1,800,000.00

项 目	年末余额	年初余额
计提的应付利息	7,192.23	2,117.50
合 计	1,957,192.23	1,802,117.50

（2） 短期借款说明

贷款银行	借款起始日	贷款利率（%）	借款金额	期末本金余额	借款条件	担保方式
交通银行股份有限公司汕头分行	2022/8/15-2023/8/13	3.70	2,000,000.00	1,950,000.00	保证及抵押借款	保证：陈小虹，郑宇晖|抵押，广东正全科技股份有限公司，粤房地产权证汕字第1000212676号
合计	-	-	2,000,000.00	1,950,000.00	-	-

12、 应付账款

（1） 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付材料款	2,368,054.07	2,384,500.86
应付服务费	1,056,913.29	522,982.38
合 计	3,424,967.36	2,907,483.24

（2） 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
云县嘉木茶业制品有限责任公司	1,352,734.80	资金短缺，尚未结算
云南象谷茶业有限公司	801,027.36	资金短缺，尚未结算
湘财证券股份有限公司	500,000.00	资金短缺，尚未结算
饶平县万佳水产有限公司	154,038.70	资金短缺，尚未结算

项　目	年末余额	未偿还或结转的原因
大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所	150,000.00	资金短缺，尚未结算
郑宇	82,500.00	资金短缺，尚未结算
广州九陌科技信息咨询有限公司	53,000.00	资金短缺，尚未结算
北京市中伦（南京）律师事务所	40,000.00	资金短缺，尚未结算
黎嘉	8,680.00	资金短缺，尚未结算
大连鑫玉龙海洋生物种业科技股份有限公司	6,500.00	资金短缺，尚未结算
合　计	3,148,480.86	——

13、　合同负债

（1）合同负债情况

项　目	年末余额	年初余额
预收服务费	1,114,319.88	984,019.88
合　计	1,114,319.88	984,019.88

14、　应付职工薪酬

（1）　应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	847,015.53	1,532,747.86	1,159,816.38	1,219,947.01
二、离职后福利-设定提存计划		150,341.51	150,341.51	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计	847,015.53	1,683,089.37	1,346,058.83	1,184,046.07

（2）　短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	847,015.53	1,424,634.43	1,087,603.89	1,184,046.07
2、职工福利费		3,802.00	3,802.00	
3、社会保险费		72,943.93	72,943.93	
其中：医疗保险费		72,254.55	72,254.55	
工伤保险费		689.38	689.38	
生育保险费				
4、住房公积金		31,367.50	31,367.50	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	847,015.53	1,532,747.86	1,195,717.32	1,184,046.07

（3） 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		146,980.12	146,980.12	
2、失业保险费		3,361.39	3,361.39	
3、企业年金缴费				
合 计		150,341.51	150,341.51	

15、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
房产税	20,357.50	
增值税	1,620.00	70.26
印花税	155.45	277.80
个人所得税	816.85	825.34
土地使用税	140.16	
城市维护建设税		4.92
教育费附加		2.11
地方教育费附加		1.41
合 计	23,089.96	1,181.84

16、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,346,939.70	2,112,500.09
合 计	5,346,939.70	2,112,500.09

（1） 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款项	3,798,000.00	705,000.00
预提费用	595,120.10	626,480.49
暂估租金	903,600.00	730,800.00
押金及保证金	50,219.60	50,219.60
合 计	5,346,939.70	2,112,500.09

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
协隆国际有限公司	730,800.00	资金短缺，尚未结算
深圳市大可信息咨询有限公司	500,000.00	资金短缺，尚未结算
广州优感餐饮管理有限公司	244,462.65	资金短缺，尚未结算
深圳市福瑞者速冻科技股份有限公司	205,000.00	资金短缺，尚未结算
汕头市兴邦科技咨询服务有限公司	80,000.00	资金短缺，尚未结算
陈颖欣	70,215.48	资金短缺，尚未结算
广州美鸣达文化传播有限公司	49,000.00	资金短缺，尚未结算
江苏世纪同仁律师事务所	40,000.00	资金短缺，尚未结算
汕头市金新建筑有限公司	37,400.00	资金短缺，尚未结算
陈晓丽	34,886.02	资金短缺，尚未结算
方舒舒	38,766.51	资金短缺，尚未结算
张利涛	16,627.25	资金短缺，尚未结算
合 计	5,312,957.91	——

17、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	727,437.87	
合 计	727,437.87	

18、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	29,126.21	29,126.21
合 计	29,126.21	29,126.21

19、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	12,916.67	
信用借款	7,511.25	1,434,196.19
未到期应付利息	2,588.50	5,362.49
合 计	23,016.42	1,439,558.68

长期借款说明：

贷款银行	借款起始日	贷款利率（%）	借款金额	期末本金余额	借款条件	担保方式
深圳前海微众银行股份有限公司	2021 年 8 月 -2024 年 4 月	9.18%-10.26%	320,000.00	7,511.25	信用借款	
			1,303,810.00	12,916.67	保证借款	保证人：郑宇晖
合计			1,623,810.00	20,427.92		

20、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与收益相关政府补助	50,000.00			50,000.00	2021 年广东省科技专项资金
合 计	50,000.00			50,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初 余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末 余额	与资产/收益相关
2021 年广东省科技专项资金	50,000.00					50,000.00	与收益相关
合 计	50,000.00					50,000.00	——

21、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	19,048,750.00						19,048,750.00

22、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	198,637.84			198,637.84
其他资本公积				
合 计	198,637.84			198,637.84

23、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,454,634.36			1,454,634.36
合 计	1,454,634.36			1,454,634.36

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

24、 未分配利润

项 目	本 年	上 年

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-16,144,132.55	-13,800,112.76
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-16,144,132.55	-13,800,112.76
加：本年归属于母公司股东的净利润	-3,573,524.49	-2,344,019.79
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		
年末未分配利润	-19,717,657.04	-16,144,132.55

25、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,223,748.37	673,918.29	3,024,979.49	759,072.85
其他业务			707.96	700.88
合 计	1,223,748.37	673,918.29	3,025,687.45	759,773.73

26、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	88.42	754.59
教育费附加		485.30
房产税	20,357.50	40,715.01
土地使用税	140.16	280.32
印花税	234.70	910.40
其他	300.00	960.00
合 计	21,120.78	44,105.62

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	196,279.76	234,108.30
差旅费		90,886.37
广告宣传费	7,307.77	13,863.00
低值易耗品与材料费用	6,302.40	6,427.04
办公运杂费	3,672.29	3,746.80
其他	36,468.84	28,123.84
合 计	250,031.06	377,155.35

28、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧与摊销	1,501,623.76	1,809,343.03
职工薪酬	1,066,034.36	708,669.51
咨询费	313,886.30	403,726.11
存货盘亏损失		100,000.00
租赁费	82,027.47	73,165.21
差旅、交通、运杂费	88,206.21	67,600.86
办公费	53,683.11	55,959.27
清洁、水电费	19,379.53	24,885.45
招待费	11,051.41	48,204.17
其他	9,232.33	19,502.29
合 计	3,145,124.48	3,311,055.90

29、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧及摊销	144,723.83	435,432.59
职工薪酬	208,170.81	68,864.07
租赁费	67,898.18	67,898.18

项　目	本年发生额	上年发生额
软件服务费	56,236.51	53,244.47
其他	19,665.75	12,110.45
合　计	496,695.08	637,549.76

30、　财务费用

项　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	182,701.03	99,150.59
减：利息收入	161.47	229.72
银行手续费	6,714.52	9,364.79
合　计	189,254.08	108,285.66

31、　其他收益

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	19,589.44	937,485.35	19,589.44
税费加计及抵减	3,769.73	22,292.42	3,769.73
代扣个人所得税手续费返还	152.27	181.92	152.27
合　计	23,511.44	959,959.69	23,511.44

32、　信用减值损失

项　目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-126,089.49	-1,051,615.97
合　计	-126,089.49	-1,051,615.97

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

33、　资产减值损失

项　目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失		-583,140.20

项　目	本年发生额	上年发生额
无形资产减值损失	-1,861,306.66	
合　计	-1,861,306.66	-583,140.20

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

34、　资产处置收益

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		872.05	
合　计		872.05	

35、　营业外收入

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	21,226.42		21,226.42
合　计	21,226.42		21,226.42

36、　营业外支出

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	136.19		136.19
合　计	136.19		136.19

37、　所得税费用

（1）　所得税费用表

项　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合　计		

（2）　会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	-5,495,189.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,099,019.13

项 目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	
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	884.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	628,869.48
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	469,284.36
所得税费用	

38、 现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
政府补助收入	15,640.65	437,485.35
银行利息收入	161.47	229.72
往来款	358,139.02	224,264.02
合 计	373,941.14	661,979.09

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
往来款	455,211.82	246,135.22
付现管理费用	125,908.32	676,973.78
付现销售费用	7,174.86	130,597.97
其他	6,751.53	74,719.71
合 计	595,046.53	1,128,426.68

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
非关联方资金拆借	4,175,000.00	1,303,000.00
合 计	4,175,000.00	1,303,000.00

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本年发生数	上年发生数
归还非关联方资金拆借	1,082,000.00	4,039,580.00
合　　计	1,082,000.00	4,039,580.00

（5）将净利润调节为经营活动现金流量

项　　目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,495,095.66	-2,886,163.00
加：信用减值损失	126,089.49	1,051,615.97
资产减值准备	1,861,306.66	583,140.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	250,624.35	268,216.12
无形资产摊销	1,598,787.34	2,362,219.54
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）		-872.05
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	182,701.03	99,150.59
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	-981,996.77	-1,630,064.43
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-532,419.77	1,237,730.25
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	543,714.80	869,881.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,446,288.53	1,954,854.83
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	44,356.01	117,186.24

项　　目	本年金额	上年金额
减：现金的年初余额	117,186.24	74,054.12
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额	-5.30	
现金及现金等价物净增加额	-72,924.45	43,132.12

（6）现金和现金等价物的构成

项　　目	年末余额	年初余额
①现金	44,256.49	117,426.51
其中：库存现金		2,879.50
可随时用于支付的银行存款	44,100.62	114,467.84
可随时用于支付的其他货币资金	155.87	79.17
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	44,256.49	117,426.51
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

39、　所有权或使用权受限制的资产

项　　目	年末数	受限制的原因
固定资产	2,928,410.99	借款抵押
合　　计	2,928,410.99	

40、　政府补助

（1）　政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
计入其他收益的政府补助	19,589.44	其他收益	19,589.44
合 计	19,589.44		19,589.44

七、　在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1）　本集团的构成

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	
广东食潮信息科技有限公司	广州	广州	软件及信息技术服务	70.00		投资设立
上海团福信息技术有限公司	上海	上海	软件及信息技术服务	100.00		投资设立
汕头市智慧物联网研究院	汕头	汕头	软件及信息技术服务	100.00		投资设立
深圳蜂游互娱科技有限公司	深圳	深圳	软件及信息技术服务		70.00	投资设立

（2） 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广东食潮信息科技有限公司	30.00	-1,921,571.17		-2,629,274.43

（3） 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
广东食潮信息科技有限公司	4,820,947.31	20,557.46	4,841,504.77	14,176,148.95		14,176,148.95

续：

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东食潮信息科技有限公司	307,075.56	6,173,347.93	6,480,423.49	9,409,830.44		11,965,738.95

续：

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东食潮信息科技有限公司	129,180.09	-6,405,237.23	-6,405,237.23	20,118.37

续：

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东食潮信息科技有限公司	377,930.29	-701,488.11	-701,488.11	11,450.46

八、 金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重

大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	2,857,060.40	2,163,141.90
其他应收款	381,237.99	104,157.94
合计	3,238,298.39	798,076.44

2、 流动性风险

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

3、 市场风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市

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

九、 公允价值的披露

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广东正全科技股份有限公司	汕头	计算机、通信和其他电子设备制造业	1,904.875	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是郑宇晖，对本公司持股比例 61.14%，对本公司表决权比例 61.14%。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
郑宇晖	实际控制人（占股 61.14%）
广东食潮信息科技有限公司	控股子公司
上海团福信息技术有限公司	全资子公司
汕头市智慧美食物联网研究院	全资子公司
深圳蜂游互娱科技有限公司	间接控股子公司
苏美娴	第二大股东（占股 15.75%）
王芳	第三大股东，公司董事（占股 11.12%）

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
赖作勤	公司股东（占股 2.76%）
汕头市金蓝文化产业投资有限公司	股东王芳担任法人并控股的公司
汕头市金狼贸易有限公司	股份王芳担任法人的公司
郑州汇港置业有限公司	股东王芳控股的公司
湖北和润房地产开发有限公司	股东王芳参股的公司
汕头市美食学会	郑宇晖担任法人的组织
上海金盟文化传播有限公司	控股子公司控股 10%的股东
陈兴华	控股子公司控股 10%的股东
蔡学凯	公司董事、副总经理

4、 关联方交易情况

（1） 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

（2） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
汕头市美食学会	提供劳务	25,471.70	
合计		25,471.70	

（3） 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑宇晖	1,800,000.00	2021/7/8	2022/7/7	是
郑宇晖	1,250,000.00	2021/8/18	2023/10/18	否
郑宇晖、陈小虹	2,000,000.00	2022/8/10	2032/8/10	否
合 计	5,050,000.00			

5、 关联方应收应付款项

（1）本公司期末无应收关联方款项。

（2）本公司期末无应付关联方款项。

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	40,000.00
1 至 2 年	500,000.00
2 至 3 年	40,000.00
3 至 4 年	888,000.00
4 至 5 年	1,181,500.00
5 年以上	423,800.00
小 计	3,073,300.00
减：坏账准备	1,120,350.00
合 计	1,952,950.00

（2） 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	500,000.00	16.27	500,000.00	100.00	

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,573,300.00	83.73	620,350.00	48.03	1,952,950.00
其中：账龄分析法组合	1,291,700.00	42.03	620,350.00	48.03	671,350.00
合并范围内关联方组合	1,281,600.00	41.70			1,281,600.00
合 计	3,073,300.00	——	1,120,350.00	——	1,952,950.00

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	500,000.00	15.65	500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,694,500.00	84.35	536,310.00	19.90	2,158,190.00
其中：账龄分析法组合	1,412,900.00	44.23	536,310.00	37.96	876,590.00
合并范围内关联方组合	1,281,600.00	40.12			1,281,600.00
合 计	3,194,500.00	——	1,036,310.00	——	2,158,190.00

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广东鹏轩电子科技有限公司	450,000.00	450,000.00	100.00	预计无法收回
汕头满庭芳餐饮管理有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合 计	500,000.00	500,000.00	——	——

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	40,000.00	2,000.00	5
1-2 年			10
2-3 年	40,000.00	8,000.00	20
3-4 年	858,000.00	257,400.00	30
4-5 年	1,500.00	750.00	50
5 年以上	352,200.00	352,200.00	100
合 计	1,291,700.00	620,350.00	48.03

（3） 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,036,310.00	84,040.00				1,120,350.00
合 计	1,036,310.00	84,040.00				1,120,350.00

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
广东食潮信息科技有限公司	1,210,000.00	39.37	
广东磐塔游网络科技有限公司	858,000.00	27.92	257,400.00
广东鹏轩电子科技有限公司	450,000.00	14.64	450,000.00

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
广东航宇卫星科技有限公司	327,200.00	10.65	327,200.00
上海团福信息技术有限公司	71,6ss00.00	2.33	
合 计	2,916,800.00	94.91	1,034,600.00

2、 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,854,769.10	6,582,538.98
合 计	5,854,769.10	6,582,538.98

（1） 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	568,577.97
1 至 2 年	692,387.31
2 至 3 年	999,091.71
3 至 4 年	1,293,337.70
4 至 5 年	2,323,426.35
5 年以上	40,750.00
小 计	5,917,571.04
减：坏账准备	62,801.94
合 计	5,854,769.10

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	17,954.25	
押金及保证金	40,750.00	40,750.00
非关联方往来款	247,053.74	184,984.90
关联方往来款	5,611,813.05	6,406,803.33

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
小 计	5,917,571.04	6,632,538.23
减：坏账准备	62,801.94	49,999.25
合 计	5,854,769.10	6,582,538.98

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	49,999.25			49,999.25
2022 年 1 月 1 日余额在本年：	49,999.25			49,999.25
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	12,802.69			12,802.69
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	62,801.94			62,801.94

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	49,999.25	12,802.69				62,801.94
合 计	49,999.25	12,802.69				62,801.94

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
广东食潮信息科技有限公司	关联方往来	3,615,540.35	1至5年		
上海团福信息技术有限公司	关联方往来	1,380,332.30	1至5年		
汕头市智慧美食物联网研究院	关联方往来	615,940.40	1至5年		
汕头美食汇商户	非关联方往来款	247,053.74	1至2年	8.56	21,154.23
协隆国际有限公司	押金及保证金	37,200.00	5年以上	100.00	37,200.00
合 计	——	5,896,066.79	——	0.99	58,354.23

3、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00	
合 计	8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00	

（2） 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广东食潮信息科技有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		7,000,000.00
上海团福信息技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
合 计	8,000,000.00			8,000,000.00		8,000,000.00

4、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,094,568.28	602,753.58	2,647,757.16	547,871.48

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
合 计	1,094,568.28	602,753.58	2,647,757.16	547,871.48

十四、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	23,511.44	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		

项　目	金额	说明
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-136.19	
小　计	23,375.25	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	920.36	
合　计	22,454.89	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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	-128.96	-0.19	-0.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-129.77	-0.19	-0.19

广东正全科技股份有限公司

二〇二三年六月三十日

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：

公司董事会办公室。