



正全股份

NEEQ : 832232

广东正全科技股份有限公司

Guangdong Zhengquan Technology Co., Ltd

半年度报告

—2023—

重要提示

一、董事SU HAO YI未出席第三届第九次董事会，无法保证半年度报告的真实、准确、完整，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。除此之外，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。

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 10 月 31 日召开的第三届董事会第九次会议，也无法对公司《2023 年半年度报告》的真实性、准确性、完整性进行确认。

二、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）欧佳丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。

SU HAO YI处于失联状态，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10月31日召开的第三届董事会第九次会议，也无法对公司《2023年半年度报告》的真实性、准确性、完整性进行确认。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件12

第四节 股份变动及股东情况14

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况16

第六节 财务会计报告18

附件 I 会计信息调整及差异情况88

附件 II 融资情况88

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

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	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

第一节 公司概况

企业情况			
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		
法定代表人	郑宇晖	成立时间	2007 年 7 月 30 日
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
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-互联网信息服务业（I642）-互联网信息服务业（I6420）		
主要产品与服务项目	互联网产品、食材		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	正全股份	证券代码	832232
挂牌时间	2015 年 4 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	19,048,750
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
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		
联系方式			
董事会秘书姓名	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	电子邮箱	zyh@yqlzq.com
传真	0754-88998318		
公司办公地址	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
公司网址	www.yqlzq.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914405006649859579		
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		
注册资本（元）	19,048,750	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

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 A 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。

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

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

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1-6月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。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	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。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	528,258.36	355,419.85	48.63%
毛利率%	47.75%	67.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-911,132.60	-1,333,331.23	31.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-917,793.26	-1,339,257.04	31.47%
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）	-172.33%	-34.27%	-
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）	-173.59%	-34.42%	-
基本每股收益	-0.05	-0.07	28.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	11,858,562.11	12,235,132.21	-3.08%
负债总计	14,426,355.15	13,880,135.70	3.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	73,138.34	984,270.94	-92.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.004	0.05	-92.00%

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

资产负债率%（母公司）	51.32%	47.74%	-
资产负债率%（合并）	121.65%	113.44%	-
流动比率	0.37	0.39	-
利息保障倍数	-8.07	-30.59	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-296,376.60	257,938.96	-214.90%
应收账款周转率	0.19	0.33	-
存货周转率	0.10	0.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.25%	-4.49%	-
营业收入增长率%	48.63%	-80.62%	-
净利润增长率%	41.51%	-230.00%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	41,547.81	0.35%	44,256.49	0.36%	-6.12%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	787,303.62	6.64%	693,918.50	5.67%	13.46%
存货	2,618,740.44	22.08%	2,892,216.48	23.64%	-9.46%
固定资产	2,906,472.96	24.51%	3,026,586.91	24.74%	-3.97%
无形资产	2,934,769.83	24.75%	3,279,943.41	26.81%	-10.52%
短期借款	1,857,192.23	15.66%	1,957,192.23	16.00%	-5.11%
长期借款	-	-	23,016.42	0.19%	-
预付账款	1,422,850.24	12.00%	1,398,188.16	11.43%	1.76%
应付账款	3,348,813.08	28.24%	3,424,967.36	27.99%	-2.22%
其他应付款	6,018,113.79	50.75%	5,346,939.70	43.70%	12.55%

项目重大变动原因：

- （1）应收账款项目较上年期末变动比例为13.46%，主要原因为本期营业收入较上年同期增长，应收账款增加。
- （2）存货项目较上年期末变动比例为-9.46%，主要原因为本期客户采购商品订单执行，营业收入较上年同期增长，结转成本存货减少。
- （3）无形资产项目较上年期末变动比例为-10.52%，主要原因为计提了无形资产累计摊销。
- （4）其他应付款项目较上年期末变动比例为12.55%，主要原因为收到往来款项增长。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	528,258.36	-	355,419.85	-	48.63%
营业成本	276,035.41	52.25%	115,048.71	32.37%	139.93%
毛利率	47.75%	-	67.63%	-	-
销售费用	43,188.29	8.18%	138,335.39	38.92%	-68.78%
管理费用	744,333.78	140.90%	1,490,957.60	419.49%	-50.08%
研发费用	27,892.45	5.28%	553,863.39	155.83%	-94.96%
财务费用	104,054.45	19.70%	99,356.56	27.95%	4.73%
信用减值损失	-241,286.62	-45.68%	458,250.27	128.96%	-152.65%
净利润	-922,789.55	-174.69%	-1,577,772.44	-443.92%	41.51%
经营活动产生的现金流量净额	-296,376.60	-	257,938.96	-	-214.90%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	293,667.92	-	-330,829.42	-	188.77%

项目重大变动原因：

- (1) 营业收入项目较上年同期变动比例为48.63%，主要原因为本期订单较上年同期增长，收入增长。
- (2) 营业成本项目较上年同期变动比例为139.93%，主要原因为本期订单较上年同期增长，收入增长，同时市场环境影 响，毛利下降。
- (3) 销售费用项目较上年同期变动比例为-68.78%，主要原因为本期缩减了雇员，费用减少。
- (4) 管理费用项目较上年同期变动比例为-50.08%，主要原因为本期缩减了雇员、折旧摊销金额减少。
- (5) 研发费用项目较上年同期变动比例为-94.96%，主要原因为本期缩减了雇员，费用减少。
- (6) 信用减值损失项目较上年同期变动比例为-152.65%，主要原因为本期计提坏账准备增加。
- (7) 净利润项目较上年同期变动比例为41.51%，主要原因为营业收入较上年同期增加，本期缩减了雇员，费用、折旧摊销减少，净利润亏损减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东食潮信息科技有限公司	子公司	软件开发；食品销售	10,000,000.00	3,348,363.11	-9,373,500.68	240,934.97	-38,856.50
上海团	子公	软件	1,000,000.00	5,564.04	-1,447,708.26	0.00	-1,340.00

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

福信息 科技有 限公司	司	开发					
-------------------	---	----	--	--	--	--	--

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.（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	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（三）
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	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	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	6,000,000.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

证券代码：832232	证券简称：正全股份	主办券商：湘财证券
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

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：

无。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	限售承诺	2015年4月16日	2017年4月15日	已履行完毕
《公开转让说明书》	董监高	限售承诺	2015年4月16日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年4月16日	-	正在履行中
2015-008 《股票发行方案》	董监高	限售承诺	2015年4月28日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	募集资金使用承诺	2016年8月29日	-	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在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	2,804,312.38	23.65%	流动资金不足向银行抵押贷款
总计	-	-	2,804,312.38	23.65%	-

证券代码：832232 证券简称：正全股份 主办券商：湘财证券

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。

第四节 股份变动及股东情况

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

证券代码：832232				证券简称：正全股份			主办券商：湘财证券		
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	-	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、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	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、 董事会秘书（代）	男	1969 年 11 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
王芳	董事	女	1978 年 2 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
SU HAO YI	董事	女	1989 年 11 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
谢戴洪	董事	女	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	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	1977 年 1 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
李宏凯	监事	男	1988 年 7 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日
陈金华	监事	男	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	1985 年 4 月	2020 年 12 月 23 日	2023 年 12 月 22 日

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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李婉华	董事会秘书	离任	无	因个人原因离职
郑宇晖	董事长、总经理	新任	董事长、总经理、董 事会秘书（代）	代为履职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
技术人员	6	0

证券代码：832232		证券简称：正全股份		主办券商：湘财证券	
财务人员		2		1	
行政人员		4		2	
销售人员		1		1	
员工总计		16		7	

（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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	1	0	0	1

核心员工的变动情况：

本期核心员工无变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释六、1	41,547.81	44,256.49
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	787,303.62	693,918.50
应收款项融资			
预付款项	注释六、3	1,422,850.24	1,398,188.16
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	295,589.18	277,085.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释六、5	2,618,740.44	2,892,216.48
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	111,932.82	132,245.09
流动资产合计		5,277,964.11	5,437,910.07
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			

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释六、7	2,906,472.96	3,026,586.91
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	2,934,769.83	3,279,943.41
开发支出	注释六、9	739,355.21	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		6,580,598.00	6,797,222.14
资产总计		11,858,562.11	12,235,132.21
流动负债：			
短期借款	注释六、11	1,857,192.23	1,957,192.23
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	3,348,813.08	3,424,967.36
预收款项			
合同负债	注释六、13	1,113,368.46	1,114,319.88
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	1,321,006.54	1,184,046.07
应交税费	注释六、15	20,705.42	23,089.96
其他应付款	注释六、16	6,018,113.79	5,346,939.70
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	668,029.42	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		14,376,355.15	13,807,119.28
非流动负债：			
保险合同准备金			

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

长期借款	注释六、19		23,016.42
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		50,000.00	73,016.42
负债合计		14,426,355.15	13,880,135.70
所有者权益：			
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	-20,628,883.86	-19,717,751.26
归属于母公司所有者权益合计		73,138.34	984,270.94
少数股东权益		-2,640,931.38	-2,629,274.43
所有者权益合计		-2,567,793.04	-1,645,003.49
负债和所有者权益总计		11,858,562.11	12,235,132.21

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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		38,919.47	40,674.92
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	2,041,768.10	1,952,950.00
应收款项融资			

证券代码：832232		证券简称：正全股份	主办券商：湘财证券
预付款项		1,276,429.63	1,265,560.68
其他应收款	注释十三、2	5,842,715.03	5,854,769.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,539,734.29	2,808,888.15
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		93,569.41	109,089.48
流动资产合计		11,833,135.93	12,031,932.33
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		2,886,260.04	3,004,191.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,934,769.83	3,279,943.41
开发支出		739,355.21	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		6,660,385.08	6,874,826.83
资产总计		18,493,521.01	18,906,759.16
流动负债：			
短期借款		1,857,192.23	1,957,192.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,681,786.37	1,767,940.65
预收款项			
合同负债		14,266.09	13,946.09
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,177,456.00	1,069,283.58

证券代码：832232		证券简称：正全股份		主办券商：湘财证券	
应交税费		20,705.42		23,089.96	
其他应付款		4,021,776.38		3,394,802.53	
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		668,029.42		727,437.87	
其他流动负债					
流动负债合计		9,441,211.91		8,953,692.91	
非流动负债：					
长期借款				23,016.42	
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		50,000.00		73,016.42	
负债合计		9,491,211.91		9,026,709.33	
所有者权益：					
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		-11,699,713.10		-10,821,972.37	
所有者权益合计		9,002,309.10		9,880,049.83	
负债和所有者权益合计		18,493,521.01		18,906,759.16	

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		528,258.36	355,419.85
其中：营业收入	注释六、25	528,258.36	355,419.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,216,421.95	2,398,011.87
其中：营业成本	注释六、25	276,035.41	115,048.71
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	20,917.57	450.22
销售费用	注释六、27	43,188.29	138,335.39
管理费用	注释六、28	744,333.78	1,490,957.60
研发费用	注释六、29	27,892.45	553,863.39
财务费用	注释六、30	104,054.45	99,356.56
其中：利息费用		101,796.11	94,558.95
利息收入		93.60	96.38
加：其他收益	注释六、31	6,678.32	6,705.50
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			
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	-241,286.62	458,250.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-922,771.89	-1,577,636.25
加：营业外收入			
减：营业外支出	注释六、33	17.66	136.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-922,789.55	-1,577,772.44
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-922,789.55	-1,577,772.44

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

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）		-922,789.55	-1,577,772.44
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）		-11,656.95	-244,441.21
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-911,132.60	-1,333,331.23
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		-922,789.55	-1,577,772.44
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-911,132.60	-1,333,331.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-11,656.95	-244,441.21
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.07

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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	注释十三、4	431,910.55	241,116.58

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

减：营业成本	注释十三、4	232,882.25	51,982.07
税金及附加		20,880.22	421.72
销售费用		30,337.98	109,988.91
管理费用		672,623.41	647,408.74
研发费用		27,892.45	553,863.39
财务费用		102,685.69	95,730.22
其中：利息费用		106,807.21	94,558.95
利息收入		54.73	88.10
加：其他收益		6,178.32	4,560.50
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			
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）		-228,509.94	464,220.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-877,723.07	-749,497.62
加：营业外收入			
减：营业外支出		17.66	136.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-877,740.73	-749,633.81
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-877,740.73	-749,633.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-877,740.73	-749,633.81
（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			

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

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		-877,740.73	-749,633.81
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.04

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		279,348.58	726,099.80
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			
收到其他与经营活动有关的现金		38,084.12	1,343,351.59
经营活动现金流入小计		317,432.70	2,069,451.39
购买商品、接受劳务支付的现金		119,059.65	335,063.46
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		248,090.31	725,342.99
支付的各项税费		22,698.43	2,329.88
支付其他与经营活动有关的现金		223,960.91	748,776.10
经营活动现金流出小计		613,809.30	1,811,512.43
经营活动产生的现金流量净额		-296,376.60	257,938.96

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			180,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		702,900.00	
筹资活动现金流入小计		702,900.00	180,000.00
偿还债务支付的现金		182,424.87	416,270.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		106,807.21	94,558.95
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		120,000.00	
筹资活动现金流出小计		409,232.08	510,829.42
筹资活动产生的现金流量净额		293,667.92	-330,829.42
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		-2,708.68	-72,890.46
加：期初现金及现金等价物余额		44,256.49	117,186.24
六、期末现金及现金等价物余额		41,547.81	44,295.78

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	2023年1-6月	2022年1-6月
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		200,120.00	400,408.36

证券代码：832232	证券简称：正全股份	主办券商：湘财证券
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	37,545.02	234,798.06
经营活动现金流入小计	237,665.02	635,206.42
购买商品、接受劳务支付的现金	110,450.52	198,760.21
支付给职工以及为职工支付的现金	223,176.60	689,345.03
支付的各项税费	22,661.08	2,012.58
支付其他与经营活动有关的现金	166,900.19	353,912.96
经营活动现金流出小计	523,188.39	1,244,030.78
经营活动产生的现金流量净额	-285,523.37	-608,824.36
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		
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		1,419,101.34
投资活动现金流入小计		1,419,101.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
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		548,471.84
投资活动现金流出小计		548,471.84
投资活动产生的现金流量净额		870,629.50
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		180,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	773,400.00	
筹资活动现金流入小计	773,400.00	180,000.00
偿还债务支付的现金	182,424.87	416,270.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	106,807.21	94,558.95
支付其他与筹资活动有关的现金	200,400.00	
筹资活动现金流出小计	489,632.08	510,829.42
筹资活动产生的现金流量净额	283,767.92	-330,829.42
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	-1,755.45	-69,024.28
加：期初现金及现金等价物余额	40,674.92	109,408.60
六、期末现金及现金等价物余额	38,919.47	40,384.32

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☐ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

无。

（二） 财务报表项目附注

广东正全科技股份有限公司
2023 年 1-6 月财务报表附注

（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 2023 年 6 月 30 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

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

成;增值电信业务;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;房屋租赁。(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)

本财务报表已经本公司董事会于2023年10月31日决议批准报出。

截至 2023 年 6 月 30 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”。本集团本期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

本公司 2023 年度 1-6 月发生净亏损-922,789.55 元,且于 2023 年 6 月 30 日,流动负债高于流动资产 9,098,391.04 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) 公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 2023 年 1-6 月财务报表是合理的。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 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月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、9 “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、12“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、12“长期股权投资”或本附注四、8“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、12“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、12“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、8“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、16“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。

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

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。

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

(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，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

无

(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

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

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。

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，“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,914.96	
银行存款	39,476.98	44,100.62
其他货币资金	155.87	155.87
合 计	41,547.81	44,256.49
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

证券代码：832232	证券简称：正全股份	主办券商：湘财证券
账 龄	期末余额	
1 年以内	184,493.70	
1 至 2 年	2,040.00	
2 至 3 年	500,000.00	
3 至 4 年	44,165.00	
4 至 5 年	893,430.00	
5 年以上	1,377,425.40	
小 计	3,134,122.20	
减：坏账准备	2,346,818.59	
合 计	787,303.62	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	500,000.00	15.95	500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,634,122.20	84.05	1,846,818.59	45.20	787,303.61
其中：账龄分析法组合	2,634,122.20	84.05	1,846,818.59	45.20	787,303.61
合 计	3,134,122.20	——	2,346,818.59	——	787,303.61

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计	500,000.00	17.50	500,000.00	100.00	

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	2,163,141.90	183,676.69				2,346,818.59
合 计	2,163,141.90	183,676.69				2,346,818.59

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
汕头市凯泰莱药品有限公司	1,013,354.80	32.33	1,013,354.80
广东磐塔游网络科技有限公司	858,000.00	27.38	429,000.00
广东鹏轩电子科技有限公司	450,000.00	14.36	450,000.00
广东航宇卫星科技有限公司	327,200.00	10.44	327,200.00
中国联合网络通信有限公司汕头市分公司	91,860.00	2.93	
合 计	2,740,414.80	87.44	2,219,554.80

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	1,317,413.69	92.59	1,292,751.61	92.46
1 至 2 年	3,829.03	0.27	3,829.03	0.27
2 至 3 年				
3 至 4 年	101,607.52	7.14	101,607.52	7.27
合 计	1,422,850.24	100.00	1,398,188.16	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) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

证券代码：832232	证券简称：正全股份	主办券商：湘财证券
-------------	-----------	-----------

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
汕头市生慧食品有限公司	999,101.00	70.22
汕头市佳灶供应链管理有限公司	219,659.65	15.44
天悦万佳水产加工有限公司	100,407.52	7.06
广州市利博信息科技有限公司汕头分公司	50,000.00	3.51
汕头市生慧食品有限公司	18,300.00	1.29
合 计	1,387,468.17	97.52

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	295,589.18	277,085.35
合 计	295,589.18	277,085.35

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	87,677.71
1 至 2 年	88,977.17
2 至 3 年	180,972.18
3 至 4 年	4,320.00
4 至 5 年	32,500.00
5 年以上	62,910.00
小 计	457,357.06
减：坏账准备	161,767.88
合 计	295,589.18

②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
------	--------	--------

证券代码：832232		证券简称：正全股份		主办券商：湘财证券		
类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合 计	104,157.94	57,609.94				161,767.88

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期 末余额
汕头美食汇商户	非关联方往 来款	250,251.61	1 至 2 年	54.72	40,734.55
协隆国际有限公司	押金及保证 金	37,200.00	5 年以上	8.13	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	7.50	16,296.00
王尔熠	备用金	51,584.25	1 年以内	11.28	2,579.21
姜春晖	押金及保证 金	17,400.00	5 年以上	3.80	17,400.00
合 计	—	390,755.86	—	85.43	114,209.76

5、 存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	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	2,613,371.24	1,646.81	2,611,724.44
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	3,201,880.64	583,140.20	2,618,740.44

项 目	期初余额
-----	------

证券代码：832232 证券简称：正全股份 主办券商：湘财证券

	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

(2) 存货跌价准备及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	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	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	111,932.82	129,937.26
增值税留抵扣额		2,307.83
合 计	111,932.82	132,245.09

7、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	2,906,472.96	3,026,586.91
固定资产清理		
合 计	2,906,472.96	3,026,586.91

(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
-----	--------	------	---------	-----

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

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、期初余额	4,847,025.06	502,226.03	1,054,203.97	6,403,455.06
2、本期年增加金额				
（1）购置				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	4,847,025.06	502,226.03	1,054,203.97	6,403,455.06
二、累计折旧				
1、期初余额	1,927,595.84	478,013.77	971,258.54	3,376,868.15
2、本期增加金额	115,116.84		4,997.11	120,113.95
（1）计提	115,116.84		4,997.11	120,113.95
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	2,042,712.68	478,013.77	976,255.65	3,496,982.10
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	2,804,312.38	24,212.26	77,948.32	2,906,472.96
2、期初账面价值	2,919,429.22	24,212.26	82,945.43	3,026,586.91

8、无形资产**（1） 无形资产情况**

项 目	知识产权	软件	合 计
-----	------	----	-----

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

项 目	知识产权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	4,248,504.85	15,151,144.41	19,399,649.26
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	4,248,504.85	15,151,144.41	19,399,649.26
二、累计摊销			
1、期初余额	1,781,767.23	12,476,631.96	14,258,399.19
2、本期增加金额	119,005.74	226,167.84	345,173.58
(1) 计提	119,005.74	226,167.84	345,173.58
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	1,900,772.97	12,702,799.80	14,603,572.77
三、减值准备			
1、期初余额		1,861,306.66	1,861,306.66
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额		1,861,306.66	1,861,306.66
四、账面价值			

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

项 目	知识产权	软件	合 计
1、期末账面价值	2,347,731.88	587,037.95	2,934,769.83
2、期初账面价值	2,466,737.62	813,205.79	3,279,943.41

9、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		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	248,663.39				450,924.92
中餐智慧运营系统	288,430.29					288,430.29
合 计	490,691.82	248,663.39				739,355.21

10、递延所得税资产**(1) 未确认递延所得税资产明细**

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,953,033.32	7,520,324.28
可抵扣亏损	19,794,012.35	19,112,509.42
合 计	24,747,045.67	26,632,833.70

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	期末余额	期初余额	备注
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	4,233,572.13	2022 年可抵扣亏损
2028 年度	681,502.93		2023 年 1-6 月可抵扣亏损
合 计	19,794,012.35	19,112,509.42	

11、短期借款

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	1,850,000.00	1,950,000.00
计提的应付利息	7,192.23	7,192.23
合 计	1,857,192.23	1,957,192.23

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	2,258,888.28	2,368,054.07
应付服务费	1,089,924.80	1,056,913.29
合 计	3,348,813.08	3,424,967.36

13、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收服务费	1,113,368.46	1,114,319.88
合 计	1,113,368.46	1,114,319.88

14、 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	1,184,046.07	408,831.56	271,871.09	1,321,006.54
二、离职后福利-设定提存计划	-	38,753.81	38,753.81	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,184,046.07	447,585.37	310,624.90	1,321,006.54

(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
----	------	------	------	------

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,184,046.07	378,054.66	241,094.19	1,321,006.54
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	-	19,183.50	19,183.50	-
其中：医疗保险费	-	18,962.29	18,962.29	-
工伤保险费	-	221.21	221.21	-
生育保险费				
4、住房公积金		11,593.40	11,593.40	
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	1,184,046.07	408,831.56	271,871.09	1,321,006.54

(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		37,654.54	37,654.54	
2、失业保险费		1,099.27	1,099.27	
3、企业年金缴费				
合 计		38,753.81	38,753.81	

15、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
房产税	20,357.50	20,357.50
增值税	-	1,620.00
印花税	-	155.45
个人所得税	207.76	816.85
土地使用税	140.16	140.16
合 计	20,705.42	23,089.96

16、 其他应付款

证券代码：832232	证券简称：正全股份	主办券商：湘财证券
项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,018,113.79	5,346,939.70
合 计	6,018,113.79	5,346,939.70

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款项	4,374,000.00	3,798,000.00
预提费用	690,294.19	595,120.10
暂估租金	903,600.00	903,600.00
押金及保证金	50,219.60	50,219.60
合 计	6,018,113.79	5,346,939.70

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
协隆国际有限公司	903,600.00	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
合 计	2,129,678.13	——

17、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	668,029.42	727,437.87
合 计	668,029.42	727,437.87

18、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
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	期末余额	期初余额
保证借款		12,916.67
信用借款		7,511.25
未到期应付利息		2,588.50
合 计		23,016.42

20、 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
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	期初 余 额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期计入其 他收益金额	其他变 动	期末 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

证券代码：832232		证券简称：正全股份				主办券商：湘财证券	
项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	198,637.84			198,637.84
合 计	198,637.84			198,637.84

23、 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	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
调整前上年期末未分配利润	-19,717,751.26	-16,144,132.55
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	-19,717,751.26	-16,144,132.55
加：本期归属于母公司股东的净利润	-911,132.60	-3,573,524.49
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		

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

项 目	本 年	上 年
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-20,628,883.86	-19,717,657.04

25、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	528,258.36	276,035.41	355,419.85	115,048.71
其他业务				
合 计	528,258.36	276,035.41	355,419.85	115,048.71

26、 税金及附加

项 目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	12.51	88.42
教育费附加	8.93	
房产税	20,357.50	
土地使用税	140.16	
印花税	98.47	61.80
其他		300.00
合 计	20,917.57	450.22

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	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	40,766.56	119,695.77
广告宣传费		300.00
低值易耗品与材料费用		2,871.70
办公运杂费		11,609.60

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

项 目	本期发生额	上年同期发生额
其他	2,421.73	3,858.32
合 计	43,188.29	138,335.39

28、 管理费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
折旧与摊销	250,286.88	1,050,689.05
职工薪酬	288,169.56	345,809.03
咨询费	131,996.19	34,153.18
差旅、交通、运杂费	2,217.70	14,993.53
办公费	42,360.73	17,954.48
清洁、水电费	6,172.20	9,028.12
招待费	1,617.46	10,015.13
诉讼费	9,347.00	
其他	12,166.17	8,315.08
合 计	744,333.89	1,490,957.60

29、 研发费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
折旧及摊销	1,776.84	348,978.70
职工薪酬	400.00	175,254.78
软件服务费	24,282.59	23,964.16
其他	1,433.02	5,665.75
合 计	27,892.45	553,863.39

30、 财务费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	101,796.11	94,558.95

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

项 目	本期发生额	上年同期发生额
减：利息收入	93.60	96.38
银行手续费	2,351.94	4,893.99
合 计	104,054.45	99,356.56

31、 其他收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	500.00	6,060.71	500.00
税费加计及抵减	6,178.32	644.79	6,178.32
合 计	6,678.32	6,705.50	6,678.32

32、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-241,286.62	458,250.27
合 计	-241,286.62	458,250.27

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

33、 营业外支出

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	17.66	136.19	17.66
合 计	17.66	136.19	17.66

34、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上年同期发生数
政府补助收入	500.00	6,060.71
银行利息收入	93.60	96.38
往来款	37,490.52	1,337,194.50

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

项 目	本期发生数	上年同期发生数
合 计	38,084.12	1,343,351.59

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上年同期发生数
往来款	34,318.00	606,287.04
付现费用	189,642.91	47,483.50
其他		95,005.56
合 计	223,960.91	748,776.10

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上年同期发生数
往来款	702,900.00	
合 计	702,900.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上年同期发生数
往来款	120,000.00	
合 计	120,000.00	

(5) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上年同期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-922,789.55	-1,577,772.44
加：信用减值损失	241,286.62	-458,250.27
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	120,113.95	129,330.10
无形资产摊销	345,173.58	1,276,553.23
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）		

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

项 目	本期金额	上年同期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	101,796.11	94,558.95
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）	273,476.04	-78,308.55
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-116,238.76	-312,608.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-339,194.59	1,184,436.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-296,376.60	257,938.96
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	41,547.81	44,295.78
减：现金的期初余额	44,256.49	117,186.24
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	-2,708.68	-72,890.46

(6) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年同期余额
①现金	41,547.81	44,295.78
其中：库存现金	1,914.96	
可随时用于支付的银行存款	39,476.98	44,216.61
可随时用于支付的其他货币资金	155.87	79.17
②现金等价物	41,547.81	44,295.78
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额		
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司		

证券代码：832232		证券简称：正全股份	主办券商：湘财证券
项 目	期末余额	上年同期余额	
使用的大额现金和现金等价物金额			

35、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限制的原因
固定资产	2,804,312.38	借款抵押
合 计	2,804,312.38	

36、 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	6,678.32	其他收益	6,678.32
合 计	6,678.32		6,678.32

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

证券代码：832232		证券简称：正全股份		主办券商：湘财证券	
子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额	
广东食潮信息科技有限公司	30.00	-11,656.95		-2,640,931.38	

（3）重要的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
广东食潮信息科技有限公司	3,329,988.04	18,375.07	3,348,363.11	12,721,863.79		12,721,863.79

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	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	本期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
广东食潮信息科技有限公司	240,934.97	-38,856.50	-38,856.50

续：

子公司名称	上年同期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
广东食潮信息科技有限公司	114,303.27	-814,804.03	-814,804.03

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

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

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%）
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。

证券代码：832232 证券简称：正全股份 主办券商：湘财证券

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
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

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广东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
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	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	132,568.10		
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年	40,000.00	12,000.00	30.00
4-5 年	888,000.00	429,000.00	50.00
5 年以上	1,775,900.00	353,700.00	100.00
合 计	2,836,468.10	794,700.00	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应 收 账 款	1,120,350.00	174,350.00				1,294,700.00
坏账准备						

证券代码：832232		证券简称：正全股份				主办券商：湘财证券	
类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额	
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
合 计	1,120,350.00	174,350.00				1,294,700.00	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例（%）	坏账准备期末余 额
广东食潮信息科技有限公司	1,380,600.00	41.38	
广东磐塔游网络科技有限公司	858,000.00	25.72	429,000.00
广东鹏轩电子科技有限公司	450,000.00	13.49	450,000.00
广东航宇卫星科技有限公司	327,200.00	9.81	327,200.00
中国联合网络通信有限公司汕头市分公司	91,860.00	2.75	
合 计	3,107,660.00	93.15	1,206,200.00

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	5,842,715.03	5,854,769.10
合 计	5,842,715.03	5,854,769.10

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	15,794.51
1 至 2 年	568,577.97
2 至 3 年	680,828.67
3 至 4 年	999,091.71
4 至 5 年	1,263,337.70
5 年以上	979,846.35
小 计	5,959,676.91

证券代码：832232	证券简称：正全股份	主办券商：湘财证券
账 龄	期末余额	
减：坏账准备	116,961.88	
合 计	5,842,715.03	

②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
备用金	52,622.25	17,954.25
押金及保证金	40,750.00	40,750.00
非关联方往来款	250,251.61	247,053.74
关联方往来款	5,616,053.05	5,611,813.05
小 计	5,959,676.91	5,917,571.04
减：坏账准备	116,961.88	62,801.94
合 计	5,842,715.03	5,854,769.10

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	62,801.94			62,801.94
2023 年 1 月 1 日余额在 本期：	62,801.94			62,801.94
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	54,159.94			54,159.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	116,961.88			116,961.88

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

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
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	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	431,910.55	232,882.25	241,116.58	51,982.07
其他业务				
合 计	431,910.55	232,882.25	241,116.58	51,982.07

十四、 补充资料**1、 本期非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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	6,678.32	
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期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、		

证券代码：832232	证券简称：正全股份	主办券商：湘财证券
项 目	金 额	说 明
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		
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	-17.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	6,660.66	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	6,660.66	

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	-172.33	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-173.59	-0.05	-0.05

广东正全科技股份有限公司
二〇二三年十月三十一日

证券代码：832232

证券简称：正全股份

主办券商：湘财证券

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 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	6,678.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17.66
非经常性损益合计	6,660.66
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	6,660.66

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用