

神角智能

NEEQ: 835474

神角智能科技股份有限公司

Alicorn Intelligent Technology Corp. Ltd

年度报告

2022

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
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 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	31
第八节	财务会计报告 .....	36
第九节	备查文件目录 .....	108

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人唐海林、主管会计工作负责人彭春梅及会计机构负责人（会计主管人员）彭春梅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

山东舜天信诚会计师事务所(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

本期公司营业收入降低的主要原因是受到肺炎疫情及公司融资能力有限导致；目前随着现在世界各国放松对疫情的限制，公司已经重启了与美洲及非洲的业务；同时，公司的控股股东也加强了对公司的支持力度，也在与潜在的合作方谈判，就公司的发展进一步出谋划策；目前公司管理层获知公司的某国外客户的产品获准在 Walmart 销售，我司是该客户产品的独家供应商，因此预计 2023 年公司销售会取得提升；因此公司董事会认为公司的持续经营能力目前没有重要风险。

公司董事会认为：山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具的保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果。

## 【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
一、主营业务变更的风险	<p>目前公司的主营业务为智能终端电子产品的研发与销售出口；智能终端电子产品存在研发时间较长、更新换代较快的特性，而且生产该等产品需要的资金较大，因此公司主营业务的转型过程中及转型后存在经营风险。</p> <p>应对措施：公司加大研发投入，不断加大销售力度，使得公司产品更具有市场的竞争力；同时，公司积极寻找合作伙伴，从技术及资金方面增强公司综合实力。</p>
二、客户集中度较高的风险	<p>公司目前的产品主要销售到非洲地区和美洲，主要销售模式为订单式销售；受到公司综合实力较弱的影响，公司目前暂无实力到非洲及美洲开拓客户，公司的订单目前主要来自美洲的客户，由美洲客户分销到非洲，从而带来客户集中度较高的风险。</p> <p>应对措施：在控制风险的同时，公司积极开拓市场，获取订单；同时，积极与非洲当地华人经销售联系，寻求加强合作的方式，进而降低客户集中度，分散风险。</p>
三、公司业务的政策性风险	<p>公司目前的盈利方式主要包括产品销售利润及出口退税；出口退税作为我国的一项长期税收政策，它的实施对于促进对外贸易和国家经济增长起着非常重要的作用；倘若国家对该政策进行改变或取消，将会给公司盈利带来一定的影响。</p> <p>应对措施：公司不断提高经营能力，推动自身发展，扩大经济实力，努力拓展新业务，避免政策性风险对公司经营造成重大不利影响。</p>
四、宏观经济波动的风险	<p>公司现有智能终端业务的销售目标为非洲及美洲，目前受到 COVID-19 的影响，销售目的地的宏观经济出现下行，居民收</p>

	<p>入下降；各国由于限制人员流动，进而导致运输成本提高，进而对公司业绩产生重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司将紧密关注宏观经济形势的发展和国家政策调控的变化，与时俱进，提升公司的市场口碑，发挥公司的品牌效应，降低政策变动的风险，提高公司的竞争力和盈利能力。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、神角智能、本公司	指	神角智能科技股份有限公司
股东大会	指	神角智能科技股份有限公司股东大会
董事会	指	神角智能科技股份有限公司董事会
监事会	指	神角智能科技股份有限公司监事会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	神角智能科技股份有限公司
英文名称及缩写	Alicorn Intelligent Technology Corp. Ltd -
证券简称	神角智能
证券代码	835474
法定代表人	唐海林

### 二、 联系方式

董事会秘书	彭春梅
联系地址	广西省南宁市西乡塘区亿鼎安吉商业广场 4 号楼 1113 号
电话	13558104066
传真	13558104066
电子邮箱	648220347@qq.com
办公地址	广西省南宁市西乡塘区亿鼎安吉商业广场 4 号楼 1113 号
邮政编码	530001
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	2012 年 4 月 10 日
挂牌时间	2016 年 1 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（39）-通信设备制造（392）-通信终端设备制造（3922）
主要业务	通信终端设备及其周边产品制造与销售
主要产品与服务项目	手机、平板电脑等智能终端
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	154,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（唐海林）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（唐海林），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	91310000593172739P	否
注册地址	上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 10 幢 2380 室	否
注册资本	154,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券		
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号四楼		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	国融证券		
会计师事务所	山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈茂芬	付信林	
	2 年	2 年	年
会计师事务所办公地址	山东省济南市历下区花园路 205 号华鑫商务 1 号楼三楼		

#### 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	0.00	14,795,007.45	-100.00%
毛利率%		18.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,197,643.40	-329,211.55	-563.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,197,643.40	-615,767.80	-255.60%
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）	-62.50%	-6.90%	-
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）	-62.50%	-12.86%	-
基本每股收益	-0.014	-0.002	-550.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	9,450,550.67	11,074,932.43	-14.67%
负债总计	7,032,928.30	6,459,666.66	8.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,417,622.37	4,615,265.77	-47.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.00	0.03	-100.00%
资产负债率%（母公司）	74.42%	58.33%	-
资产负债率%（合并）	74.42%	58.33%	-
流动比率	1.27	1.69	-
利息保障倍数	-6,526.55	-7.36	-

##### (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	68,064.01	-1,769,034.22	103.85%
应收账款周转率	0.00	1.70	-
存货周转率	0.00	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.67%	80.39%	-
营业收入增长率%	-100.00%	-44.63%	-
净利润增长率%	563.02%	99.42%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	154,000,000	154,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0
<b>非经常性损益合计</b>	<b>0</b>
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>0</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司主要产品为智能手机、平板电脑、笔记本电脑等智能终端及其周边产品。智能终端电子产品的研发与出口销售业务的业务模式为“手机硬件销售+免费软件周边产品销售”。手机硬件主要依据客户的需求，通过 ODM 方式进行生产；免费软件为依据终端最终消费地的需要联合开发的相关软件，并植入手机，消费者免费使用相关软件，但需要购买周边产品。公司通过销售智能终端和相关周边产品盈利。

由于受疫情的影响，公司业务受到影响，业务模式正在转型中。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

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

### (二) 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	222,639.94	2.36%	158,995.40	1.44%	40.03%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	7,473,530.46	79.08%	8,874,817.42	80.13%	-15.79%
存货	158,699.73	1.68%	0.00	0.00%	

投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
固定资产	46,099.45	0.49%	72,474.75	0.65%	-36.39%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
无形资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
资产总计	9,450,550.67	2.36%	11,074,932.43		

### 资产负债项目重大变动原因:

#### 1、货币资金:

本期期末与上期期末对比货币资金增加 63,644.54 元, 变动比率为 40.03%, 主要原因是: 公司控股股东为了支持公司发展, 报告期内借给公司约 3,700,000.00 元, 除去支付给供应商的部分货款及公司运营费用外, 稍有剩余, 直接带来公司报告期末货币资金的增加。

#### 2、应收账款:

本期期末与上期期末对比应收账款减少 1,401,286.96 元, 变动比率为-15.79%, 主要原因是: 部分公司应收账款的账龄增长, 公司按照会计政策计提了坏账准备 1,401,286.96 元。

#### 3、固定资产:

本期期末与上期期末对比固定资产减少 26,375.30 元, 变动比率为-36.39%, 主要原因是: 公司报告期内计提了折旧。

## 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	0.00	-	14,795,007.45	-	-100.00%
营业成本	0.00		12,037,613.69	81.36%	-100.00%
毛利率	0.00%	-	18.64%	-	-
销售费用	485,884.63		1,866,950.64	12.62%	-73.97%
管理费用	661,546.15		1,244,303.84	8.41%	-46.83%
研发费用	0.00		0.00	0.00%	

财务费用	390.34		51,481.35	0.35%	-99.24%
信用减值损失	-1,401,286.96		-396,200.30	-2.68%	-253.68%
资产减值损失	0.00		-3,170.78	-0.02%	100.00%
其他收益	1,171.74		220,000.00	1.49%	-99.47%
投资收益	0.00		2,536.63	-0.07%	-100.00%
公允价值变动收益	0.00		0.00	0.00%	
资产处置收益	0.00		162,075.00		
汇兑收益	0.00		0.00	0.00%	
营业利润	-2,547,965.14		-428,261.63	-2.91%	-491.85%
营业外收入	0.00		0.00		
营业外支出	0.00		0.00		
净利润	-2,197,643.40		-329,211.55	-2.24%	-563.02%

### 项目重大变动原因:

#### 1、营业收入:

本期营业收入降低的主要原因是:

(1) 公司实际控制人变换后, 公司股东大会确立了新的业务方向; 为了能聚焦主营业务, 公司对传统的业务进行剥离; 本期公司已经基本完成业务剥离; 因此报告期公司已经没有“高校传媒”的业务收入;

(2) 公司目前的主营业务“智能终端”的销售, 2021 年开始有了起色; 但是报告期, 由于受到最终消费地——非洲当地疫情的影响, 公司的客户回款不及预期, 公司为了控制风险, 适当修改了客户订单的付款比例, 并推迟了智能终端的出货;

(3) 由于公司体量小, 暂时无法完成股权融资或债权融资, 同时实际控制人支持公司的能力有限, 公司资金实力不够, 无法满足潜在开发新客户的铺货要求, 这也导致本期收入下降的一个重要原因。

上述原因直接导致了公司本期期末与上期期末对比营业收入减少。

#### 2、营业成本:

本期期末与上期期末对比营业成本变动比率为-100.00%, 主要原因是: 由于公司没有销售, 因此没有相关营业成本的产生。

#### 3、销售费用

本期销售费用降低的主要原因是：

(1) 由于公司转型，非主业业务剥离，非主业业务相关人员也随同业务一块剥离，导致公司人员的减少，进而导致公司本期销售人员的薪酬减少约 570,273.74 元；

(2) 由于非主业业务剥离，公司本期没有发布广告，因此本期在广告支出方面减少支出 493,017.76 元；

(3) 由于本期收入下降，公司人员相对充足，这也带来了公司外聘劳务减少 81,715.00 元；软件开发减少 46,956.10 元，认证费减少 82,084.91 元。

上述原因直接导致了公司本期期末与上期期末对比销售费用的减少。

#### 4、管理费用

本期管理费用降低的主要原因是：

(1) 由于公司转型，非主业业务剥离，公司本期的设计服务费减少 340,000.00 元；

(2) 由于公司转型导致公司人员的减少，进而导致针对公司人员的培训费减少 46,000.00 元；

(3) 由于非主业业务剥离，公司在 2021 年支付控股股东变化等需要聘请财务顾问等中介机构服务费，本期剥离已经完成，因此本期在中介机构服务费支出方面减少支出 282,255.56 元；

(3) 由于本期收入下降，公司精简人员，对办公等支出减少，导致本期办公费等支出减少 171,228.81 元。

上述原因直接导致了公司本期期末与上期期末对比管理费用的减少。

#### 5、财务费用

本期财务费用降低的主要原因是上期存在 54,662.50 元的汇兑损失，本期汇兑损益较少。

#### 6、信用减值损失

本期信用减值损失增加的主要原因是因为本期应收客户的款项没有按期收回，导致计提的坏账准备增加 1,401,286.96 元。

#### 7、投资收益

本期投资收益降低的主要原因是上期存在上海嘉定税收返还 220,000.00 元，本期没有收到相关补助。

#### 8、资产处置收益

本期资产处置收益降低的主要原因是上期存在车牌拍卖收入 162,075.00 元，本期没有相关资产的处置。

#### 9、营业利润、净利润

本期营业利润、净利润降低的主要原因是由于本期收入降低，尽管公司相对减少了成本费用的支出，但是由于计提的坏账准备等因素的影响，最终导致了本期营业利润、净利润降低。

### (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	0.00	14,795,007.45	-100.00%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	0.00	12,037,613.69	-100.00%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
通讯设备销售	0.00	0.00	-	-100.00%	-100.00%	-
高校传媒	0.00	0.00	-	-100.00%	-100.00%	-
主营业务小计	0.00	0.00	-	-100.00%	-100.00%	-

#### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因：

本期收入构成变动的主要原因是：

(1) 公司实际控制人变换后，公司股东大会确立了新的业务方向；为了能聚焦主营业务，公司对传统的业务进行剥离；本期公司已经基本完成业务剥离；因此报告期公司已经没有“高校传媒”的业务收入；



(2) 公司目前的主营业务“智能终端”的销售，2021 年开始有了起色；但是报告期，由于受到最终消费地——非洲当地疫情的影响，公司的客户回款不及预期，公司为了控制风险，适当修改了客户订单的付款比例，并推迟了智能终端的出货；

(3) 由于公司体量小，暂时无法完成股权融资或债权融资，同时实际控制人支持公司的能力有限，公司资金实力不够，无法满足潜在开发新客户的铺货要求，这也导致本期收入下降的一个重要原因。

上述原因直接导致了公司本期期末与上期期末对比营业收入减少。

### (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	客户 1	0	0	否
2	客户 1	0	0	否
3	客户 1	0	0	否
4	客户 1	0	0	否
5	客户 1	0	0	否
合计		0	-	-

### (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	深圳市恺成科技有限公司	42,310.90	40.91	否
2	深州市安之捷供应链管理有限公司	29,501.00	28.53	否
3	深州市智纬科技有限公司	21,600.00	20.89	否
4	深圳狮羽国际物流有限公司	10,005.02	9.67	否
5				
合计		103,416.92	100.00%	-

### 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	68,064.01	-1,769,034.22	103.85%
投资活动产生的现金流量净额	-4,419.47	-9,341.65	52.69%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%

#### 现金流量分析：

### 1、经营活动产生的现金流量净额

本期经营活动产生的现金增加的原因是

(1) 本期收到了 605,026.74 元的出口退税；

(2) 本期也收到大股东借给公司约 3,700,000.00 元的支持资金；

(3) 同时由于收入降低，经营活动现金流出也降低，进而导致本期经营活动产生的现金流量净额为正，也导致了本期相比上期的变动。

### 2、投资活动产生的现金流量净额

本期投资活动产生的现金流量净额相比上期变动主要因为本期购买了一台笔记本电脑而支出 4,419.47 元，上期在此方面的支出为 9,341.65 元，由于金额较小，进而导致变动比例较高。

## (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

#### 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

公司自建立以来，主要的业务范围为高校传媒业务，后来随着公司的发展及公司战略的变化，公司的业务逐渐由高校传媒业务发展到智能终端电子产品的研发与出口销售业务。2021 年，公司的智能终端电子产品的研发与出口销售业务实现销售收入首次超过高校传媒业务，公司基本实现业务转型。

公司智能终端电子产品的研发与出口销售业务商业模式为“手机硬件销售+免费软件周边产品销

售”。手机硬件主要依据客户的需求，通过 ODM 方式进行生产；免费软件为依据终端最终消费地的需要联合开发的相关软件，并植入手机，消费者免费使用相关软件，但需要购买周边产品。

由于疫情的影响及国际环境的变化，尽管 2022 年公司没有实现销售收入，但是公司与美国客户及部分非洲客户达成了战略合作的共识；从长远看，公司的转型是成功的，因为公司切入的业务目前竞争激烈，尽管智能终端业务受到疫情影响，但是销售收入也从 2020 年度的 1,892,952.03 元增加到 2021 年度的 14,662,933.87 元，并在非洲赢得相当的知名度。

公司现有智能终端业务的销售目标市场为非洲及美洲，目前受到 COVID-19 的影响，销售目的地的宏观经济出现下行，居民收入下降；各国由于限制人员流动，导致运输成本提高，进而对公司业绩产生重大不利影响。

公司管理层针对这情况，采取了紧密关注宏观经济形势的发展和国家政策调控的变化，与时俱进，提升公司的市场口碑，发挥公司的品牌效应，降低政策变动的风险，提高公司的竞争力和盈利能力。

随着现在世界各国放松对 COVID-19 的限制，公司已经重启了与美洲及非洲的业务，预计 2023 年公司能回归正常；同时，公司的控股股东也加强了对公司的支持力度，也在与潜在的合作方谈判，就公司的发展进一步出谋划策；因此公司的持续经营能力目前没有重要风险。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （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）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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并 标的	对价金额	是否构成关联 交易	是否构成重大 资产重组
2022-029	对外投资	海南九元数藏科	1.00 元	否	否

		技有限公司 51% 的股权			
--	--	---------------	--	--	--

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

为了更好的推进公司战略发展，进一步完善公司业务结构，2022 年 6 月 28 日，公司召开第三届董事会第四次会议，审议通过《关于对外投资收购海南九元数藏科技有限公司 51%股权》议案。公司拟以人民币 1.00 元的对价收购张开轩持有的海南九元数藏科技有限公司 51%的股份。收购完成前，收购标的股东辽宁省一开一行技术开发服务有限公司和张开轩对收购完成前海南九元数藏科技有限公司所产生的资产和负债承担相应的责任，收购完成后，公司对海南九元数藏科技有限公司所产生的资产和负债按比例承担相应责任。

该交易不构成重大资产重组，本次交易不构成关联交易。

本次对外投资涉及进入新的领域，主要是基于公司长远利益发展，优化公司的盈利模式，能够提升公司的综合盈利能力，在未来进一步拓展公司的产业链，对公司长远发展具有积极的意义。

该事项已经公司第三届董事会第四次会议、2021 年年度股东大会审议通过。

**(四) 承诺事项的履行情况**

**公司无已披露的承诺事项**

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	2020 年 7 月 15 日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 7 月 15 日		收购	资金占用承诺	承诺不存在资金占用	正在履行中
董监高	2015 年 9 月 25 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2020 年 7 月 15 日	2021 年 7 月 14 日	收购	限售承诺	承诺限售一年	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
---------------------------------	-----	-----

无。

### (五) 调查处罚事项

由于未按期编制并披露 2021 年年度报告，2022 年 7 月 11 日公司收到股转公司下发的《关于给予神角智能科技股份有限公司及相关责任主体纪律处分的决定》（纪律处分决定书（2022）153 号）、《关于对神角智能科技股份有限公司时任董事会秘书（信息披露负责人）彭春梅采取自律监管措施的决定》（股转监管执行函[2022]318 号），给予神角智能科技股份有限公司公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案；给予唐海林公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案；对彭春梅采取出具警示函的自律监管措施。

该决定生效日期为：2022 年 6 月 30 日。

公司于 2022 年 7 月 12 日披露了《神角智能科技股份有限公司关于公司及相关责任主体收到纪律处分决定书和自律监管措施的决定公告》（公告编号：2022-033），公司及相关责任主体将认真吸取教训，切实加强对《信息披露规则》以及其他相关法律法规的学习，依法真实、准确、完整、及时、公平地履行信息披露义务。

该事项预计不会对公司经营方面产生重大影响、预计不会对公司财务方面产生重大影响。

不存在因本次处罚而被终止挂牌的风险。

## 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	119,466,565	77.58%		
	其中：控股股东、实际控制人	4,134,500	2.68%		
	董事、监事、高管	4,754,500	2.68%		

	核心员工	0	0.00%			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	34,533,435	22.42%			
	其中：控股股东、实际控制人	30,800,100	20.00%			
	董事、监事、高管	30,800,100	20.00%			
	核心员工	0	0.00%			
总股本		154,000,000	-	0.00	154,000,000	-
普通股股东人数		208				

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	唐海林	34,934,600		34,934,600	22.6848%	30,800,100	4,134,500		
2	北京以德立业投资管理 中心（有限合伙）	20,000,200		20,000,200	12.9871%	3,733,335	16,266,865	20,000,200	20,000,200
3	深圳市青苗投	15,380,000		15,380,000	9.9870%		15,380,000		

	资中心（有限合伙）								
4	毛凯	20,000,000	-5,277,032	14,722,968	9.5604%		14,722,968		
5	罗述莲	14,650,485		14,650,485	9.5133%		14,650,485		
6	天津百川智库咨询合伙企业（有限合伙）	7,600,100		7,600,100	4.9351%		7,600,100		
7	上海蓝色光标公关服务有限公司	6,662,213		6,662,213	4.3261%		6,662,213		



8	北京天星开元投资中心（有限合伙）	0.00	5,277,032	5,275,732	3.4258%		5,275,732		
9	匹匹互联网金融（杭州）有限公司	4,001,000		4,001,000	2.5981%		4,001,000		4,001,000
10	张进宁	2,136,394	1,540,006	3,676,400	2.3873%		3,676,400		
	合计	125,364,992	1,540,006	126,903,698	82.41%	34,533,435	92,370,263	20,000,200	24,001,200
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间不存在关联关系。									

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

唐海林，男，1981年02月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历；2008年03月至2009年12月在广东东莞塘厦群升塑料厂任装模工程师；2009年12月至2014年09月在宁波高新区日银微IMP公司任电气工程师；2014年10月至2020年7月28日自由职业；2020年7月29日至今任神角智能科技股份有限公司总经理；2020年8月18日任命为公司董事，2020年8月19日任命为公司董事长。

报告期内，自然人股东唐海林直接持有公司股票34,934,600股，占公司股本总额的22.68%，为公司实际控制人，不存在一致行动人。

### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
唐海林	董事长、总经理、董事	男	否	1981年2月	2021年9月6日	2024年9月5日
彭春梅	董事会秘书、董事、财务负责人	女	否	1985年11月	2021年9月6日	2024年9月5日
文雪玲	董事	女	否	1982年11月	2021年9月6日	2024年9月5日
赵晓娇	董事	女	否	1982年2月	2021年9月6日	2024年9月5日
朱冬发	董事	男	否	1979年10月	2021年9月6日	2024年9月5日
徐伟亮	监事会主席	男	否	1959年12月	2021年9月6日	2024年9月5日
刘丹	监事	女	否	1988年4月	2021年9月6日	2024年9月5日
易拥军	职工代表监事	男	否	1972年1月	2021年9月6日	2024年9月5日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、董事长、总经理唐海林先生与董事、董秘、财务负责人彭春梅女士为配偶关系，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系或其他关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

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	
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	
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	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
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	
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	否	目前，公司财务负责人不具备会计师以上专业技术职务资格，公司正在招聘合适人选。
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	
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	
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	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
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	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	报告期内，唐海林为公司董事长兼总经理，彭春梅为公司董秘兼财务负责人。

#### (五) 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
业务人员	3	0	0	3
技术人员	2	0	0	2

职能人员	2	0	0	2
员工总计	7	0	0	7

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	1	1
本科	4	4
专科	1	1
专科以下	1	1
员工总计	7	7

**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**

薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金等。公司实行全员劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策为员工购买社会保险。

培训计划：公司按照设岗增员、人员合理配备和不相容岗位分离的原则，通过定期或不定期对员工进行上岗前培训教育，让员工时时了解企业文化、提高业务技能、增强团队意识，以整体提高管理团队的综合管理能力。

需公司承担费用的离退休职工人数：无。

**(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
徐苏阳	无变动	客户经理	0	0	0

**核心员工的变动对公司的影响及应对措施：**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，建立并不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

##### 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、担保等事项均已履行规定程序。

#### 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

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》规定“挂牌公司应当在公司章程中设置关于终止挂牌中投资者保护的专门条款，对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出明确安排”等相关规定，公司拟修订《公司章程》的部分条款。

详见公司于2022年6月28日披露的《关于拟修订《公司章程》公告》（公告编号：2022-025）。

#### (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	4	4	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	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

##### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

##### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司根据《公司法》及其他有关法律法规和《公司章程》的规定，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关议事规则。公司的三会议事规则对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等都作了相关规定。公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定。



## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》的有关规定，人数和人员构成符合法律、法规的要求，全体监事能够依据《公司章程》和《监事会议事规则》等制度认真履行自己的职责，向股东负责，对公司财务状况、重大事项、关联交易以及董事、总经理和其他高级管理人员履行职责行为的合法、合规性进行监督，并发表独立意见，维护公司及股东的合法权益。

公司监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，公司建立了完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。公司监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立情况

报告期内，公司各项业务具有独立的经营场所、完整的业务流程以及独立的业务渠道，业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在显失公允的关联交易，与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业不存在同业竞争。

#### 2、资产完整情况

公司对生产经营相关的办公设备、商标等享有完整、独立、无瑕疵的所有权，与控股股东之间产权关系明确，公司的资产独立、完整，不存在产权争议；自股份公司成立以来，不存在控股股东、实际控制人占用公司资产及其他资源的情况，不存在公司为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情况。

#### 3、机构独立情况

公司建立健全了“三会一层”的治理结构，独立行使经营管理职权。目前，公司设置了校园项目综合事业部、传播事业一部、传播事业二部、区域传播管理部、创意设计部、媒介中心、财务部、人力资源部

部等部门，符合自身生产经营需要且运行良好。公司独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、合署办公的情形。

#### 4、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定任免，不存在控股股东、实际控制人直接干预的情形。公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务的情形，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形，公司的财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司制定了独立的人事、劳动及薪酬管理制度。公司依法独立与员工签署劳动或劳务合同。

#### 5、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，并配备了专职的财务人员，公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬。公司建立了独立的会计核算体系和符合上市公司要求的财务管理制度。公司独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况。

公司在银行单独开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司依法办理《税务登记证》，依法独立纳税。

### (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
<b>1、关于会计核算体系</b>  报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。	
<b>2、关于财务管理体系</b>  报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。	

### 3、关于风险控制体系

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

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束机制。

公司 2016 年第一届第三次董事会审议通过《年度报告差错责任追究制度》（公告编号：2016-011）。

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

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	鲁舜审字[2023]第 0320 号			
审计机构名称	山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	山东省济南市历下区花园路 205 号华鑫商务 1 号楼三楼			
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈茂芬 2 年	付信林 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			

### 神角智能科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了神角智能科技股份有限公司（以下简称神角智能公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了神角智能公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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，我们独立于神角智能公司，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，如财务报表附注三、(二)所述，本公司在 2022 年度受

疫情的影响及国际环境的变化 2022 年度营业收入和营业成本为 0 元，2022 年度归属于母公司股东的净利润为-2,197,643.40 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对神角智能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**

神角智能公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年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**

神角智能公司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。

在编制财务报表时神角智能公司管理层负责评估神角智能公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算神角智能公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督神角智能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：

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对神角智能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告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神角智能公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就神角智能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。

山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

中国·济南

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_

二〇二三年四月二十六日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	222,639.94	158,995.40
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	(二)	7,473,530.46	8,874,817.42
应收款项融资			
预付款项	(三)	93,411.90	386,618.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	677,130.04	1,260,641.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	158,699.73	0.00
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	(六)	311,943.49	204,610.87
<b>流动资产合计</b>		<b>8,937,355.56</b>	<b>10,885,683.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)	46,099.45	72,474.75
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(八)	467,095.66	116,773.92
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>513,195.11</b>	<b>189,248.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,450,550.67</b>	<b>11,074,932.43</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(九)	1,517,165.18	4,741,560.16
预收款项			
合同负债			
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	(十)	128,926.90	46,316.40
应交税费	(十一)	0.00	11,590.83
其他应付款	(十二)	5,386,836.22	1,660,199.27
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,032,928.30</b>	<b>6,459,666.66</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		7,032,928.30	6,459,666.66
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	（十三）	154,000,000.00	154,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（十四）	8,984,588.62	8,984,588.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（十五）	1,595,286.60	1,595,286.60
一般风险准备			
未分配利润	（十六）	-162,162,252.85	-159,964,609.45
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,417,622.37	4,615,265.77
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		2,417,622.37	4,615,265.77
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		9,450,550.67	11,074,932.43

法定代表人：唐海林

主管会计工作负责人：彭春梅

会计机构负责人：彭春梅

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		222,639.94	158,995.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	7,473,530.46	8,874,817.42
应收款项融资			
预付款项		93,411.90	386,618.81
其他应收款	十二、（二）	677,130.04	1,260,641.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		158,699.73	0.00
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		311,943.49	204,610.87
<b>流动资产合计</b>		<b>8,937,355.56</b>	<b>10,885,683.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		46,099.45	72,474.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		467,095.66	116,773.92
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>513,195.11</b>	<b>189,248.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,450,550.67</b>	<b>11,074,932.43</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,517,165.18	4,741,560.16
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		128,926.90	46,316.40
应交税费		0.00	11,590.83
其他应付款		5,386,836.22	1,660,199.27
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,032,928.30</b>	<b>6,459,666.66</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>7,032,928.30</b>	<b>6,459,666.66</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		<b>154,000,000.00</b>	<b>154,000,000.00</b>
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		<b>8,984,588.62</b>	<b>8,984,588.62</b>
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		<b>1,595,286.60</b>	<b>1,595,286.60</b>
一般风险准备			
未分配利润		<b>-162,162,252.85</b>	<b>-159,964,609.45</b>
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,417,622.37</b>	<b>4,615,265.77</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		<b>9,450,550.67</b>	<b>11,074,932.43</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>	(十七)	<b>0.00</b>	<b>14,795,007.45</b>
其中：营业收入	(十七)	<b>0.00</b>	<b>14,795,007.45</b>
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	(十七)	<b>1,147,849.92</b>	<b>15,208,509.63</b>

其中：营业成本	(十七)	0.00	12,037,613.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(十八)	28.80	8,160.11
销售费用	(十九)	485,884.63	1,866,950.64
管理费用	(二十)	661,546.15	1,244,303.84
研发费用			
财务费用	(二十一)	390.34	51,481.35
其中：利息费用			
利息收入		538.81	5,515.13
加：其他收益	(二十二)	1,171.74	220,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(二十三)	0.00	2,536.63
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）	(二十四)	-1,401,286.96	-396,200.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(二十五)	0.00	-3,170.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(二十六)	0.00	162,075.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,547,965.14	-428,261.63
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出		0.00	0.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,547,965.14	-428,261.63
减：所得税费用		-350,321.74	-99,050.08
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,197,643.40	-329,211.55
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）		-2,197,643.40	-329,211.55
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,197,643.40	-329,211.55
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,197,643.40	-329,211.55
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,197,643.40	-329,211.55
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.014	-0.002
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：唐海林

主管会计工作负责人：彭春梅

会计机构负责人：彭春梅

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	十二、(三)	0.00	14,795,007.45
减：营业成本	十二、(三)	0.00	12,037,613.69
税金及附加		28.80	8,160.11
销售费用		485,884.63	1,866,950.64
管理费用		661,546.15	1,244,132.64
研发费用			
财务费用		390.34	51,363.34
其中：利息费用			
利息收入		538.81	5,513.06
加：其他收益		1,171.74	220,000.00
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)		-1,401,286.96	-396,200.30
资产减值损失(损失以“-”号填列)		0.00	-3,170.78
资产处置收益(损失以“-”号填列)		0.00	162,075.00
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-2,547,965.14	-430,509.05
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-2,547,965.14	-430,509.05
减：所得税费用		-350,321.74	-99,050.08
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-2,197,643.40	-331,458.97
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		-2,197,643.40	-331,458.97
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-2,197,643.40	-331,458.97
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		0.00	6,878,925.79
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		605,026.74	
收到其他与经营活动有关的现金	(二十八).1	3,728,347.50	1,260,590.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,333,374.24</b>	<b>8,139,515.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,197,220.42	6,653,835.60
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		515,107.31	1,059,837.50
支付的各项税费		6,158.10	38,646.90
支付其他与经营活动有关的现金	(二十八).2	546,824.40	2,156,230.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,265,310.23</b>	<b>9,908,550.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>68,064.01</b>	<b>-1,769,034.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,419.47	9,341.65
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,419.47	9,341.65
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,419.47	-9341.65
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	0.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0.00	-54,662.50
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		63,644.54	-1,833,038.37
加：期初现金及现金等价物余额		158,995.40	1,992,033.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		222,639.94	158,995.40

法定代表人：唐海林

主管会计工作负责人：彭春梅

会计机构负责人：彭春梅

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		0.00	6,878,925.79
收到的税费返还		605,026.74	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		3,727,988.45	1,260,588.06
<b>经营活动现金流入小计</b>		4,333,015.19	8,139,513.85
购买商品、接受劳务支付的现金		3,197,220.42	6,653,836.12
支付给职工以及为职工支付的现金		515,107.31	1,059,837.50
支付的各项税费		6,158.10	38,646.90
支付其他与经营活动有关的现金		546,465.35	2,155,036.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		4,264,951.18	9,907,357.34
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		68,064.01	-1,767,843.49
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			



取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,419.47	9,341.65
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,419.47	9,341.65
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,419.47	-9,341.65
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0.00	0.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		0.00	0.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	0.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0.00	-54,662.50
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		63,644.54	-1,831,847.64
加：期初现金及现金等价物余额		158,995.40	1,990,843.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		222,639.94	158,995.40

## (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	154,000,000.00				8,984,588.62				1,595,286.60		-159,964,609.45		4,615,265.77
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	154,000,000.00				8,984,588.62				1,595,286.60		-159,964,609.45		4,615,265.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,197,643.40		-2,197,643.40
（一）综合收益总额											-2,197,643.40		-2,197,643.40
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年年末余额</b>	154,000,000.00				8,984,588.62				1,595,286.60		-162,162,252.85		2,417,622.37

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	154,000,000.00				8,984,588.62				1,595,286.60		-159,608,773.53	-561.85	4,970,539.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他											-26,624.37	561.85	-26,062.52
二、本年期初余额	154,000,000.00				8,984,588.62				1,595,286.60		-159,635,397.90	-561.85	4,944,477.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-329,211.55		-329,211.55
（一）综合收益总额											-329,211.55		-329,211.55
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	154,000,000.00				8,984,588.62				1,595,286.60		-159,964,609.45		4,615,265.77

法定代表人：唐海林

主管会计工作负责人：彭春梅

会计机构负责人：彭春梅

## (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	154,000,000.00				8,984,588.62				1,595,286.60		-159,964,609.45	4,615,265.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	154,000,000.00				8,984,588.62				1,595,286.60		-159,964,609.45	4,615,265.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,197,643.40	-2,197,643.40
（一）综合收益总额											-2,197,643.40	-2,197,643.40
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	154,000,000.00				8,984,588.62				1,595,286.60		-162,162,252.85	2,417,622.37

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	154,000,000.00				8,984,588.62				1,595,286.60		-159,606,526.11	4,973,349.11

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他											-26,624.37	-26,624.37
<b>二、本年期初余额</b>	154,000,000.00				8,984,588.62				1,595,286.60		-159,633,150.48	4,946,724.74
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											-331,458.97	-331,458.97
（一）综合收益总额											-331,458.97	-331,458.97
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股												



本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>154,000,000.00</b>				<b>8,984,588.62</b>				<b>1,595,286.60</b>		<b>-159,964,609.45</b>	<b>4,615,265.77</b>

### 三、 财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

神角智能科技股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为上海蓝色未来公关顾问有限公司,于 2012 年 4 月经上海市工商行政管理局嘉定分局批准，由上海蓝色光标公关服务有限公司、毛凯、王明月共同出资设立。公司于 2016 年 1 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91310000593172739P 的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 15,400 万股，注册资本为 15,400 万元，前十大股东明细列示如下：

序号	持有人名称	持有人类别	持有数量	持有比例	质押/冻结总数
1	唐海林	境内自然人	34,934,600.00	22.68%	
2	北京以德立业投资管理中心（有限合伙）	境内非国有法人	20,000,200.00	12.99%	20,000,200.00
3	深圳市青苗投资中心（有限合伙）	境内非国有法人	15,380,000.00	9.99%	
4	毛凯	境内自然人	14,722,968.00	9.56%	
5	罗述莲	境内自然人	14,650,485.00	9.51%	
6	天津百川智库咨询合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	7,600,000.00	4.94%	
7	上海蓝色光标公关服务有限公司	境内非国有法人	6,662,213.00	4.33%	
8	北京天星开元投资中心（有限合伙）	境内非国有法人	5,275,732.00	3.43%	
9	匹匹互联网金融（杭州）有限公司	境内非国有法人	4,001,000.00	2.60%	
10	张进宁	境内自然人	3,676,400.00	2.39%	
	合计		126,903,598.00	82.40%	

注册地址：上海市嘉定区工业区叶城路 1630 号 10 幢 2380 室，总部地址：上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 10 幢 2380 室，公司最终实际控制人为唐海林。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属商业服务行业，主要为企业客户提供通信终端设备制造与销售。

一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；通讯设备销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；文具用品批发；文具用品零售；服装服饰批发；服装服饰零售；珠宝首饰批发；珠宝首饰零售；鞋帽批发；鞋帽零售；日用品销售；针纺织品销售；体育用品及器材零售；体育用品及器材批发；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；第一类医疗器械销售；汽车零配件批发；金属制品销售；机械设备销售；建筑材料销售；金属材料销售；玩具销售；专业设计服务；供应链管理服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；组织文化艺术交流活动；企业形象策划；

广告设计、代理；广告制作；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；会议及展览服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：货物进出口；技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

### **(三) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 04 月 26 日批准报出。

## **二、 合并财务报表范围**

本公司本期无纳入合并范围内的子公司，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

## **三、 财务报表的编制基础**

### **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

### **(二) 持续经营**

本公司在 2022 年度受疫情的影响及国际环境的变化 2022 年度营业收入和营业成本为 0 元，2022 年度归属于母公司股东的净利润为-2,197,643.40 元。上述可能导致对持续经营假设产生疑虑的情况，公司管理层制定了相应的应对计划，以维持本公司的继续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

为保证公司的持续经营能力，公司拟于 2023 年加快业务转型，实现业务收入的扩张和增长；采取有效措施，优化组织结构和人员，提升客户服务能力。通过以上措施，公司董事会认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

### **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **四、 重要会计政策、会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的

财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(三) 营业周期**

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

## **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

## **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

### **1. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **2. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### **3. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## **(六) 合并财务报表的编制方法**

### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合

并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投

资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(八) 外币业务和外币报表折算**

### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(九) 金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**



本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公

司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应

当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,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,使用不可观察输入值。

#### **6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整

个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十) 应收账款和其他应收款

本公司对应收账款和其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：采用账龄分析法	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	账龄分析法
组合二：低信用风险组合	关联方	单独

#### 账龄组合预期信用损失计算标准

账龄	应收账款信用损失率（%）	其他应收款信用损失率（%）
1年1内（含1年，下同）	5	5
1-2年	20	20
2-3年	50	50
3年以上	100	100

### (十一) 存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出



时按移动加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注（二十六）生物资产。

### **3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

## **(十二) 合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

## **(十三) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初

始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## **2. 后续计量及损益确认**

### **(1) 成本法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### **(2) 权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面

价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- (1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期

股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## **(十四) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	直线法	4	5	23.75
电子设备	直线法	3	5	31.67
办公家具	直线法	5	5	19
其他	直线法	3/4	5	31.67/23.75

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## (十五) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## **2. 无形资产的后续计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

### **(十六) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对

包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(十七) 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **(十八) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### **(十九) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### **(二十) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用



的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

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

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

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

## **(二十一) 收入**

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定

各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## **2. 收入确认的具体方法**

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

### **1. 销售商品合同**

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司主要销售产品为通信终端设备，属于在某一时点履行合同，产品收入确认需满足以下条件：

出口销售：公司按照与客户签订的合同供货，公司在产品发出（对境外客户为装船、对出口加工区等特殊区域及深加工结转客户为送达客户仓库或指定地点）、办妥报关手续后确认收入。

## **3. 特定交易的收入处理原则**

### **（1）附有销售退回条款的合同**

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

### **（2）附有质量保证条款的合同**

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

### (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

### (4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

### (5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

## (二十二) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司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。

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(二十三) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### **(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

##### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

##### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

##### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税

负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(二十五) 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

#### **(1) 租赁的分类**

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### **(2) 对融资租赁的会计处理**

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## (二十六) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

## (二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

#### (1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

#### (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司管理层认为，执行解释 16 号对本报告期财务报表无重大影响。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；提供有形动产租赁服务	13%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴增值税	5%、7%	
教育费附加	实缴增值税	3%	
地方教育费附加	实缴增值税	2%、1%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

### (二) 税收优惠政策及依据

无。

## 六、 合并财务报表主要项目注释



(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,上期期末余额均为 2021 年 12 月 31 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	上期期末余额
库存现金		
银行存款	222,639.94	158,995.40
其他货币资金		
合计	222,639.94	158,995.40
其中: 存放在境外的款项总额		

截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司不存在质押、冻结或对使用有限制, 或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上期期末余额
1 年以内		9,341,913.07
1—2 年	9,341,913.07	
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计	9,341,913.07	9,341,913.07
减: 坏账准备	1,868,382.61	467,095.65
合计	7,473,530.46	8,874,817.42

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,341,913.07	100.00	1,868,382.61	20.00	7,473,530.46
合计	9,341,913.07	100.00	1,868,382.61	20.00	7,473,530.46

续:

类别	上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的					

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,341,913.07	100.00	467,095.65	5.00	8,874,817.42
合计	9,341,913.07	100.00	467,095.65	5.00	8,874,817.42

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1—2年	9,341,913.07	1,868,382.61	20.00
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上			
合计	9,341,913.07	1,868,382.61	20.00

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上期期末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	467,095.65	1,401,286.96				1,868,382.61
合计	467,095.65	1,401,286.96				1,868,382.61

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
Okapius.com Inc	9,341,913.07	100.00	1,868,382.61

## 注释3. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上期期末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	93,411.90	100.00	386,618.81	100.00
1至2年				
2至3年				

账龄	期末余额		上期期末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上				
合计	93,411.90	100.00	386,618.81	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳市恺成科技有限公司	42,310.90	45.29	1年以内	未提货
深州市安之捷供应链管理有限公司	29,501.00	31.59	1年以内	未提货
深州市智纬科技有限公司	21,600.00	23.12	1年以内	未提货
合计	93,411.90	100.00		

## 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	上期期末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	677,130.04	1,260,641.26
合计	677,130.04	1,260,641.26

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上期期末余额
1年以内	21,515.52	1,260,641.26
1—2年	655,614.52	
2—3年		
3—4年		121,850,000.00
4—5年	121,850,000.00	
5年以上		
小计	122,527,130.04	123,110,641.26
减：坏账准备	121,850,000.00	121,850,000.00
合计	677,130.04	1,260,641.26

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上期期末账面余额
应收出口退税	655,614.52	1,260,641.26
代扣代缴款项	6,905.30	
押金及保证金	14,610.22	

款项性质	期末账面余额	上期期末账面余额
往来款	121,850,000.00	121,850,000.00
合计	122,527,130.04	123,110,641.26

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	121,850,000.00	99.45	121,850,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	677,130.04	0.55			677,130.04
合计	122,527,130.04	100.00	121,850,000.00	99.45	677,130.04

续:

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	121,850,000.00	98.98	121,850,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,260,641.26	1.02			1,260,641.26
合计	123,110,641.26	100.00	121,850,000.00	98.98	1,260,641.26

### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
蓝色未来教育咨询有限公司	115,050,000.00	115,050,000.00	100.00	无法收回
蓝色未来科技有限公司	6,800,000.00	6,800,000.00	100.00	无法收回
合计	121,850,000.00	121,850,000.00		

注：本公司于 2020 年 8 月 7 日与精英汇传媒有限公司（本公司原董事长李楠同时为精英汇传媒有限公司法定代表人并持股 99%）关于本公司持有的蓝色未来投资有限公司 100% 股权，签订《股权转让协议》，约定以 2020 年 7 月 31 日为定价基准日，以人民币 0 元出售，并在全国中小企业股份转让系统进行公告，编号为 2020-076。旗下子公司一并转让，其中：应收蓝色未来教育咨询有限公司款项 11,505 万元，应收蓝色未来科技有限公司款项 680 万元，均无法偿还，基于谨慎性原则，本公司对上述应收款项全额计提坏账准备。

### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	677,130.04		
1—2 年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	677,130.04		

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
蓝色未来教育咨询有限公司	往来款	115,050,000.00	3 年以上	93.89	115,050,000.00
蓝色未来科技有限公司	往来款	6,800,000.00	3 年以上	5.55	6,800,000.00
应收出口退税	出口退税	655,614.52	2 年以内	0.54	
上海润意达实业发展有限公司	押金	14,610.22	1 年以内	0.01	
代扣代缴社保款	代扣代缴款	6,905.30	1 年以内	0.01	
合计		122,527,130.04		100.00	121,850,000.00

#### 注释5. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料						
在产品						
库存商品	158,699.73		158,699.73			
周转材料						
合计	158,699.73		158,699.73			

#### 注释6. 其他流动资产

##### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	上期期末余额
待抵扣进项税额	311,943.49	204,610.87
合计	311,943.49	204,610.87

#### 注释7. 固定资产

项目	期末余额	上期期末余额
固定资产	46,099.45	72,474.75
固定资产清理		

项目	期末余额	上期期末余额
合计	46,099.45	72,474.75

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一. 账面原值					
1. 上期期末余额			420,861.46	129,416.66	550,278.12
2. 本期增加金额			4,419.47		4,419.47
购置			4,419.47		4,419.47
在建工程转入					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额			425,280.93	129,416.66	554,697.59
二. 累计折旧					
1. 上期期末余额			382,133.20	95,670.17	477,803.37
2. 本期增加金额			16,624.57	14,170.20	30,794.77
本期计提			16,624.57	14,170.20	30,794.77
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额			398,757.77	109,840.37	508,598.14
三. 减值准备					
1. 上期期末余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值			26,523.16	19,576.29	46,099.45
2. 上期期末余额			38,728.26	33,746.49	72,474.75

### 注释8. 递延所得税资产

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上期期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,868,382.61	467,095.66	467,095.65	116,773.92
合计	1,868,382.61	467,095.66	467,095.65	116,773.92

## 注释9. 应付账款

### 1. 应付账款明细

项目	期末余额	上期期末余额
应付采购款	1,500,000.00	4,734,400.00
应付运费	15,984.16	5,979.14
其他	1,181.02	1,181.02
合计	1,517,165.18	4,741,560.16

### 2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额的比例(%)
山东创润实业有限公司	采购款	1,500,000.00	1-2年	98.87
深圳狮羽国际物流有限公司	应付运费	15,984.16	1-2年	1.05
北京讯达网脉科技有限公司	采购款	1,180.00	3年以上	0.08
安庆市华运广告传媒有限责任公司	应付货款	0.50	3年以上	0.00
四川乾丰	应付货款	0.52	3年以上	0.00
合计		1,517,165.18		100.00

## 注释10. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	44,792.70	572,536.68	489,478.28	127,851.10
离职后福利-设定提存计划	1,523.70	19,719.60	20,167.50	1,075.80
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	46,316.40	592,256.28	509,645.78	128,926.90

### 2. 短期薪酬列示

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	43,834.20	555,493.40	474,327.60	125,000.00
职工福利费		174.38	174.38	
社会保险费	358.50	13,268.90	10,976.30	2,651.10
其中：基本医疗保险费	358.50	11,784.13	9,753.51	2,389.12
补充医疗保险		206.60	196.10	10.50

工伤保险费		1,278.17	1,026.69	251.48
生育保险费	43,834.20	555,493.40	474,327.60	125,000.00
住房公积金	600.00	3,600.00	4,000.00	200.00
工会经费和职工教育经费				
合计	44,792.70	572,536.68	489,478.28	127,851.10

### 3. 设定提存计划列示

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,434.00	19,165.20	19,556.00	1,043.20
失业保险费	89.70	554.40	611.50	32.60
合计	1,523.70	19,719.60	20,167.50	1,075.80

### 注释11. 应交税费

税费项目	期末余额	上期期末余额
个人所得税		5,461.53
印花税		6,129.30
合计		11,590.83

### 注释12. 其他应付款

项目	期末余额	上期期末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,386,836.22	1,660,199.27
合计	5,386,836.22	1,660,199.27

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	上期期末余额
借款	5,293,095.45	1,573,000.00
其他	93,740.77	87,199.27
合计	5,386,836.22	1,660,199.27

### 注释13. 股本

项目	上期期末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	154,000,000.00						154,000,000.00

### 注释14. 资本公积



项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	8,984,588.62			8,984,588.62
其他资本公积				
合计	8,984,588.62			8,984,588.62

#### 注释15. 盈余公积

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,595,286.60			1,595,286.60
任意盈余公积				
其他				
合计	1,595,286.60			1,595,286.60

#### 注释16. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-159,964,609.45	-159,608,773.53
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-26,624.37
调整后期初未分配利润	-159,964,609.45	-159,635,397.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,197,643.40	-329,211.55
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
其他调整因素		
期末未分配利润	-162,162,252.85	-159,964,609.45

#### 期初未分配利润调整说明

其他调整影响期初未分配利润-26,624.37元，为上期缴纳2016年企业所得税费用。

#### 注释17. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
通讯设备销售			14,662,933.87	11,973,631.69
高校传媒			132,073.58	63,982.00
主营业务小计			14,795,007.45	12,037,613.69
其他业务				
合计			14,795,007.45	12,037,613.69

#### 注释18. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		19.42
教育费附加		11.65
地方教育费附加		7.77
印花税	28.80	8,121.27
合计	28.80	8,160.11

#### 注释19. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	449,885.60	1,020,159.34
差旅费	1,448.24	68,500.75
汽车费用		698.86
运输费	19,716.70	11,124.50
广告策划费		493,017.76
业务宣传费		11,872.57
办公费用		6,900.00
劳务费	9,800.00	91,515.00
软件开发服务	4,925.09	51,881.19
交通费	109.00	6,984.30
认证费		82,084.91
残障金		4,264.56
其他		17,946.90
合计	485,884.63	1,866,950.64

#### 注释20. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	142,370.68	43,819.13
办公费	15,375.20	186,604.01
业务招待费	3,513.40	27,768.20
中介机构费用	97,889.62	380,145.18
测试费	195,554.66	
固定资产折旧	30,794.77	33,044.65
租赁费用	146,915.33	130,793.55
差旅费	20,037.04	16,654.35
设计服务费		340,000.00
服务费	8,188.95	39,474.77
培训费		46,000.00
其他	906.50	
合计	661,546.15	1,244,303.84

**注释21. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	538.81	5,515.13
汇兑损益		54,662.50
银行手续费	929.15	2,333.98
其他		
合计	390.34	51,481.35

**注释22. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助		220,000.00
代扣个人所得税手续费	1,171.74	
合计	1,171.74	220,000.00

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
上海嘉定税收返还		220,000.00	与收益相关
代扣个人所得税手续费	1,171.74		与收益相关
合计	1,171.74	220,000.00	

**注释23. 投资收益****1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入		
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		

项目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合并事项		2,536.63
理财		
合计		2,536.63

#### 注释24. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-1,401,286.96	-396,200.30
长期应收款坏账准备		
合计	-1,401,286.96	-396,200.30

#### 注释25. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他		-3,170.78
合计		-3,170.78

#### 注释26. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		
其他处置收益		162,075.00
合计		162,075.00

#### 注释27. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-350,321.74	-99,050.08
合计	-350,321.74	-99,050.08

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,547,965.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	-636,991.29
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、费用和损失影响	878.35

项目	本期发生额
使用前期末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	285,791.20
其他	
所得税费用	-350,321.74

## 注释28. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	538.81	5,515.13
往来款	3,726,636.95	873,000.00
政府补助	1,171.74	220,000.00
车牌拍卖收入		162,075.00
合计	3,728,347.50	1,260,590.13

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	21,515.52	300,000.00
其他付现费用	525,308.88	1,856,230.14
合计	546,824.40	2,156,230.14

## 注释29. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,197,643.40	-329,211.55
加：信用减值损失	1,401,286.96	396,200.30
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	30,794.77	33,044.65
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
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)		-162,075.00
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)		54,662.50
投资损失(收益以“-”号填列)		-2,536.62
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-350,321.74	-99,050.07

项目	本期金额	上期金额
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）	-158,699.73	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	769,385.51	-6,950,988.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	573,261.64	5,290,920.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	68,064.01	-1,769,034.22
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	222,639.94	158,995.40
减：现金的期初余额	158,995.40	1,992,033.77
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	63,644.54	-1,833,038.37

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期期末余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	222,639.94	158,995.40
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	222,639.94	158,995.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释30. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,171.74	1,171.74	详见附注六.22
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	1,171.74	1,171.74	

## 七、 合并范围的变更

### (一) 处置子公司

#### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

本报告期无处置的子公司。

## 八、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人

截止审计报告日，本公司实际控制人是自然人唐海林，持股比例为 22.68%

### (二) 本公司的子公司情况

北京蓝色未来管理顾问有限公司于 2021 年 11 月 18 日取得北京市房山区市场监督管理局出具的《注销核准通知书》，并于 2021 年 11 月 19 日进行公告注销完成；截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已无子公司。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
唐海林	董事长、总经理、董事
北京以德立业投资管理中心（有限合伙）	股东，持股比例 12.99%
毛凯	股东，持股比例 9.56%
深圳市青苗投资中心（有限合伙）	股东，持股比例 9.99%
罗述莲	股东，持股比例 9.51%
彭春梅	董事、董事会秘书
文雪玲	董事
赵晓娇	董事
朱冬发	董事
徐伟亮	监事会主席
刘丹	监事
易拥军	职工代表监事
好利乐(山东)工程材料有限公司	实际控制人控制之公司
蓝色未来教育咨询有限公司	股东产生重大影响之公司

除上述关联方外，公司的自然人股东、董事、监事、高级管理人员等人员关系密切的家庭成员也属于公司的关联方。关系密切的家庭成员包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母。

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项说明

无

十二、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上期期末余额
1年以内		9,341,913.07
1—2年	9,341,913.07	
2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	9,341,913.07	9,341,913.07
减：坏账准备	1,868,382.61	467,095.65
合计	7,473,530.46	8,874,817.42

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,341,913.07	100.00	1,868,382.61	20.00	7,473,530.46
合计	9,341,913.07	100.00	1,868,382.61	20.00	7,473,530.46

续：

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,341,913.07	100.00	467,095.65	5.00	8,874,817.42
合计	9,341,913.07	100.00	467,095.65	5.00	8,874,817.42



### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上期期末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	467,095.65	1,401,286.96				1,868,382.61
合计	467,095.65	1,401,286.96				1,868,382.61

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
Okapius.com Inc	9,341,913.07	100.00	1,868,382.61

### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	上期期末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	677,130.04	1,260,641.26
合计	677,130.04	1,260,641.26

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上期期末余额
1年以内	21,515.52	1,260,641.26
1—2年	655,614.52	
2—3年		
3—4年		121,850,000.00
4—5年	121,850,000.00	
5年以上		
小计	122,527,130.04	123,110,641.26
减：坏账准备	121,850,000.00	121,850,000.00
合计	677,130.04	1,260,641.26

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上期期末账面余额
应收出口退税	655,614.52	1,260,641.26
代扣代缴款项	6,905.30	
押金及保证金	14,610.22	
往来款	121,850,000.00	121,850,000.00

款项性质	期末账面余额	上期期末账面余额
合计	122,527,130.04	123,110,641.26

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	121,850,000.00	99.45	121,850,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	677,130.04	0.55			677,130.04
合计	122,527,130.04	100.00	121,850,000.00	99.45	677,130.04

续:

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	121,850,000.00	98.98	121,850,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,260,641.26	1.02			1,260,641.26
合计	123,110,641.26	100.00	121,850,000.00	98.98	1,260,641.26

### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
蓝色未来教育咨询有限公司	115,050,000.00	115,050,000.00	100.00	无法收回
蓝色未来科技有限公司	6,800,000.00	6,800,000.00	100.00	无法收回
合计	121,850,000.00	121,850,000.00		

注：本公司于 2020 年 8 月 7 日与精英汇传媒有限公司（本公司原董事长李楠同时为精英汇传媒有限公司法定代表人并持股 99%）关于本公司持有的蓝色未来投资有限公司 100% 股权，签订《股权转让协议》，约定以 2020 年 7 月 31 日为定价基准日，以人民币 0 元出售，并在全国中小企业股份转让系统进行公告，编号为 2020-076。旗下子公司一并转让，其中：应收蓝色未来教育咨询有限公司款项 11,505 万元，应收蓝色未来科技有限公司款项 680 万元，均无法偿还，基于谨慎性原则，本公司对上述应收款项全额计提坏账准备。

### 5. 本期无实际核销的其他应收款

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
蓝色未来教育咨询有限公司	往来款	115,050,000.00	3 年以上	93.89	115,050,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
蓝色未来科技有限公司	往来款	6,800,000.00	3年以上	5.55	6,800,000.00
应收出口退税	出口退税	655,614.52	2年以内	0.54	
上海润意达实业发展有限公司	押金	14,610.22	1年以内	0.01	
代扣代缴社保款	代扣代缴款	6,905.30	1年以内	0.01	
合计		122,527,130.04		100.00	121,850,000.00

### 注释3. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
通讯设备销售			14,662,933.87	11,973,631.69
高校传媒			132,073.58	63,982.00
主营业务小计			14,795,007.45	12,037,613.69
其他业务				
合计			14,795,007.45	12,037,613.69

### 十三、 补充资料

#### (一) 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	-62.50	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-62.50	-0.01	-0.01

神角智能科技股份有限公司

二〇二三年四月二十六日

## 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：

公司办公室。