



# 2022年年度报告

— 北京铁血科技股份有限公司 Beijing Tiexue Tech. Co., Ltd. —

衣领采用轻薄且耐用的  
微面料，内衬式车线更加低刺  
型衣领内贴 POWER DRY 面料  
快速吸湿排汗，肌肤良伴

无标衣领 更舒适  
胸前控线，眼镜、墨镜  
白镜轻轻一挂，酷帅有型。

衣领插片保证核  
纹 Polo 领的不易变形  
带利落整洁外观  
效果。

下摆处暗藏杂物袋  
满足小物品的装载需求





# 公司年度大事记

## 一、进入创新层

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司2022年5月20日发布的《关于发布2022年第二次创新层进层决定的公告》(股转系统公告[2022]189号),公司满足《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》进入创新层标准二“最近两年营业收入平均不低于8000万元,且持续增长,年均复合增长率不低于30%,截至进层启动日的股本总额不少于2000万元”的规定,自2022年5月23日起调入创新层。

## 二、实施权益分派

公司以原有总股本60,888,388股为基数,向全体股东每10股转增10股,分红前公司总股本为60,888,388股,分红后总股本增至121,776,776股。本次转增股份已于2022年11月1日直接记入股东证券账户。

## 三、继续支持铁血老兵公益项目

2011年末,公司开启温暖参战老兵的志愿活动。

2013年8月,公司与中华社会救助基金会签约,正式成立中华社会救助基金会铁血老兵公益基金(以下简称“铁血老兵公益基金”),并为项目捐款50万元。项目主要服务参战老兵,通过分布在各地的志愿者团队,对老兵进行精神陪伴和物质帮扶。2014年起,公司旗下龙牙男装以“每售出一件服装捐献一元钱”的形式,支持铁血老兵公益项目。

2022年,公司向铁血老兵公益基金捐献1,425,113.00元,铁血网友等爱心人士、企业向铁血老兵公益基金捐献581,396.04元,2022年铁血老兵公益基金共募得捐款2,006,509.04元。本年度铁血老兵公益基金继续在江苏、四川、安徽、河南、黑龙江、云南等全国32个地区开展参战老兵帮扶工作,帮扶老兵2,058人次,使用帮扶金额506,637.96元。



雖千萬人  
吾往矣  
龙牙论坛: BBS.DRAGONTOOTH.CN  
EVERYONE BUT ME



# 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标 .....	10
第四节	管理层讨论与分析 .....	13
第五节	重大事件 .....	31
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	35
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	40
第八节	行业信息 .....	45
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	46
第十节	财务会计报告 .....	50
第十一节	备查文件目录 .....	157

## 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。

公司负责人蒋磊、主管会计工作负责人徐源及会计机构负责人（会计主管人员）唐三保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

#### 1、未按要求披露的事项及原因

为保守公司商业秘密，避免引起不必要的竞争，最大限度保护公司和股东的权益，公司申请在《2022年年度报告》中豁免披露前五大供应商公司名称。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
人力资源流失的风险	<p>掌握行业核心技术并保持核心技术型人才和管理型人才的稳定，是公司生存与发展的根本，是公司的核心竞争力所在。公司需要继续吸引经验丰富的技术型人才和管理型人才以维持公司的竞争力。随着行业竞争的不断加剧与公司规模的不断扩大，如公司激励机制和约束机制不及时进行完善，将使公司难以吸引和稳定核心人才，导致人力资源流失。</p> <p>针对上述风险，公司进一步完善人才招聘和培训体系，并采取了一系列吸引和稳定员工的措施。</p>
资金实力不足的风险	<p>为适应迅速发展的市场需求，公司需要投入大量的市场开发和技术研发经费。随着公司规模的扩大、业务的发展，公司</p>



	<p>会进一步增加技术研发、市场运营等投入。公司处于快速发展阶段，需要大量资金投入。如不能满足资金需求，可能导致公司发展速度放缓。</p> <p>针对上述风险，公司将根据业务发展需要积极拓展融资渠道，采取银行贷款等方式补充流动资金，为公司业务发展提供资金保障。</p>
技术创新与产品研发的风险	<p>只有不断进行技术创新，加大产品的研发投入，更好满足男性用户对服装品质和外观的极致追求，公司才能在激烈的竞争中取得行业优势地位。如未来公司的技术创新和产品研发力度无法应对不断加剧的竞争环境和日益多元的客户需求，公司的业务发展将会受到一定的不利影响。</p> <p>针对上述风险，报告期内公司一如既往地保持对技术研发方面的关注与投入。一方面积极开展研发活动，开发测试新的产品设计、工艺和高品质面料，以满足不断变化的用户需求；一方面增加研发人员的招聘和技术培训投入，不断提高自身技术能力，以适应不断变化的技术与市场环境。</p>
行业竞争风险	<p>随着“龙牙”服装市场占有率的不断提升，未来的行业竞争亦将日趋激烈。如市场竞争环境进一步加剧，公司的经营和发展将受到一定不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司将继续通过抖音、快手等平台的自制短视频向海量用户宣传布道龙牙品牌核心优势，提升龙牙品牌知名度。同时，不断打磨产品，满足用户多场景使用需求，为用户提供更好的产品体验。</p>
公司经营亏损的风险	<p>公司 2022 年度净利润为 29,161,097.73 元，净利润率为 4.41%。由于公司仍处于快速发展和成长阶段，拓展新用户和增强老用户粘性，需持续投入较大规模资金用于原创内容和产品研发，如未来公司在发展过程中出现用户导入不足、新研发产品无法满足市场需求或管理不善等情况，可能出现亏损风险。</p> <p>针对上述风险，公司将充分利用长久以来沉淀的内容基因优势，以及优秀男装产品的研发设计和供应链能力，投入更多资源打造品牌影响力，进一步提升龙牙品牌的知名度和市场占有率。</p>
存货减值的风险	<p>公司截至 2022 年 12 月 31 日的存货净额为 165,334,219.17 元，占总资产的比例为 52.93%。未来若出现市场竞争加剧、产品销售价格下降、产品更新换代等情况，可能存在存货成本低于可变现净值，进而面临计提存货跌价准备的风险。</p> <p>针对上述风险，公司库存商品新品下单生产前，采用用户众筹方法，小批量生产测试用户满意度，根据用户接受程度逐渐扩大订单生产，提升每季产品售罄率，规避产品积压减值风险。</p>
期间费用率上升的风险	<p>报告期内，公司管理费用和销售费用金额较高，占营业收入的 41.89%。未来，公司可能会进一步增加销售渠道建设支出、人力及管理成本支出等，期间费用率可能进一步上升。上述费用的投入将长期持续提升公司的产品竞争力和销售推广能力，</p>

	<p>但若费用投入未能产生预期效益，将会造成公司经营业绩下滑的风险。</p> <p>公司根据经营计划制定了各业务部门的年度预算，日常经营过程中严格按已确定预算执行。</p>
研发创新能力不足的风险	<p>公司只有持续不断地进行大规模研发投入，保持产品和技术创新，才能适应市场需求的变化进而巩固并提升公司的市场地位。如果公司未来持续研发投入不足，或研发团队能力弱化，将有可能导致公司产品不能跟上市场步伐，进而失去继续成长的动力和现有的市场份额。</p> <p>公司一贯重视研发投入，以增强自有男装品牌“龙牙”的研发能力，报告期内共发生研发费用 23,325,282.00 元。</p>
内部控制的风险	<p>公司治理结构参照上市公司治理规范要求并结合公司实际业务需要进行设计，制定了完备的《公司章程》、《三会议事规则》、《关联交易管理办法》以及《对外担保管理办法》等内部治理制度。虽然公司治理机制和内部控制体系在经营过程中已逐渐完善，但仍可能存在不规范的风险。</p> <p>针对上述风险，公司严格按照《公司章程》等内部制度，规范公司内部治理，不断完善内部治理体系。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

#### 是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 释义

释义项目		释义
公司、本公司、铁血科技	指	北京铁血科技股份有限公司
董事会	指	北京铁血科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京铁血科技股份有限公司监事会
股东大会	指	北京铁血科技股份有限公司股东大会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京铁血科技股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《北京铁血科技股份有限公司董事会议事规则》、《北京铁血科技股份有限公司监事会议事规则》、《北京铁血科技股份有限公司股东大会议事规则》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
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	北京铁血科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Tiexue Tech. Co., Ltd. -
证券简称	铁血科技
证券代码	833658
法定代表人	蒋磊

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	徐源
联系地址	北京市海淀区丹棱街 18 号创富大厦 4 层 410
电话	010-62677350
传真	010-62677350
电子邮箱	xuyuan@tiexue.com
公司网址	www.tiexue.net
办公地址	北京市海淀区丹棱街 18 号创富大厦 4 层 410
邮政编码	100080
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	公司证券事务部

### 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	2004 年 4 月 27 日
挂牌时间	2015 年 11 月 5 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64） -其他互联网服务（I649）-其他互联网服务（I6490）
主要产品与服务项目	男装、鞋帽、配饰等
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）	121,776,776
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为蒋磊
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为蒋磊，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	91110108762186980N	否
注册地址	北京市海淀区丹棱街 18 号 1 号楼 4 层 410	否
注册资本	60,888,388 元	否

说明：公司 2022 年半年度权益分派实施后，总股本由 60,888,388 股变更为 121,776,776 股，但是截至报告期末，公司尚未完成注册资本工商变更登记，导致注册资本与总股本不一致。

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	是	
主办券商（报告披露日）	开源证券	
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	高世茂	马碧玉
	2 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

##### （一）所属行业变更

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》的规定，结合公司的业务发展及战略定位，公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请了行业分类变更。

2023 年 1 月，经审核批准，公司在全国中小企业股份转让系统中所属的管理型行业分类由“信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-其他互联网服务（I649）-其他互联网服务（I6490）”，变更为“制造业（C）-纺织服装、服饰业（C18）-机织服装制造（C181）-机织服装制造（C1810）”。

##### （二）注册资本变更



公司 2022 年半年度权益分派实施后，总股本由 60,888,388 股变更为 121,776,776 股，注册资本亦相应变更，已于 2023 年 2 月完成工商变更登记，具体情况如下：

变更前注册资本：60,888,388 元

变更后注册资本：121,776,776 元

### **（三）注册地址、办公地址及联系地址变更**

根据公司经营需要，结合公司注册地址及办公地址 2023 年 2 月底到期的情况，公司于 2023 年 2 月将注册地址及办公地址变更如下：

变更前注册地址：北京市海淀区丹棱街 18 号 1 号楼 4 层 410

变更后注册地址：北京市海淀区学清路甲 18 号中关村东升科技园学院园 5 层 D510 室

变更前办公地址、联系地址：北京市海淀区丹棱街 18 号创富大厦 4 层 410

变更后办公地址、联系地址：北京市海淀区学清路甲 18 号中关村东升科技园学院园 5 层 D510 室

### 第三节 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	660,529,515.73	431,825,502.98	52.96%
毛利率%	51.78%	51.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	28,949,198.70	45,118,582.81	-35.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	29,014,371.99	44,901,573.14	-35.38%
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）	15.14%	29.09%	-
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）	15.17%	28.95%	-
基本每股收益	0.24	0.37	-35.14%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	312,381,744.09	236,714,162.58	31.97%
负债总计	109,699,297.55	60,710,313.77	80.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	202,682,446.54	177,808,984.80	13.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.66	1.46	13.70%
资产负债率%（母公司）	21.31%	11.47%	-
资产负债率%（合并）	35.12%	25.65%	-
流动比率	291.65%	388.04%	-
利息保障倍数	28.94	134.83	-

注：上期归属于挂牌公司股东的每股净资产按增加后股数进行追溯。

#### 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	-39,105,969.07	27,697,819.47	-241.19%
应收账款周转率	75.47	62.09	-
存货周转率	2.43	2.73	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	31.97%	72.95%	-
营业收入增长率%	52.96%	166.95%	-
净利润增长率%	-35.32%	-	-

#### 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	121,776,776.00	60,888,388.00	100%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

#### 六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

#### 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-64,202.53
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	445,595.69
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他非流动金融资产取得的投资收益	806,460.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,249,997.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-62,143.81</b>
所得税影响数	3,029.48
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-65,173.29</b>



## 九、 补充财务指标

适用 不适用

## 十、 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

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式：

公司基于对“铁血”这一文化品牌长达二十余年的经营，成功建立起了以原创内容布道获客，自主品牌“龙牙”服装变现的双体系联动模式。公司将持续以核心内容能力结合视频、直播等更易科普的互联网新消费形式推动龙牙品牌建设。本报告期公司继续对该双体系施以大量战略投入。

#### （一）原创内容

公司深耕内容领域二十余年，2019年开始在抖音布局短视频用以科普服装知识、宣传龙牙品牌的内容，目前以“铁血缝纫机”、“铁血胖兵”、“铁血李大方”三大节目账号为主。

1、《铁血缝纫机》节目于2019年11月开播，每天分享有用有趣的衣裤鞋包知识，并为广大男性用户推荐介绍“好穿、好看、好用、好打理”的龙牙产品。截至本报告出具之日，在抖音的粉丝量已经达到310万，多次获得抖音服饰种草官的官方称号。

2、《铁血胖兵》节目于2019年底开播，主要内容为战术服装鞋包知识科普与推荐介绍龙牙产品。截至本报告出具之日，已成为抖音粉丝量超470万的优质短视频账号。

3、《铁血李大方》节目于2020年8月开播，通过分享服装相关的面料知识、选购技巧、展现龙牙研发过程、真实用户使用体验等内容，传递龙牙产品观，聚集潜在的服装消费用户。截至本报告出具之日，抖音粉丝量超130万。

#### （二）龙牙产品

区别于传统品牌，结合用户不同场景穿着痛点，龙牙对面料、设计、版型、尺码和工艺等做了大量研究，为用户打造好看好用好穿好打理的四好产品，已逐步形成同类品牌的差异化优势。

1、龙牙坚持使用高品质材料，实现排汗、速干、四面弹、持久性抗静电、耐磨等舒适体验。

2、功能性细节设计，龙牙将分层服装理念用于商务、休闲服装，让用户穿衣简单化，独创的CTS版型体系，内衣、保暖层、外套尺寸规格匹配，更容易搭配。龙牙服装每一个部位都经过系统化的打磨和测试，服装功能性设计基于模块化设计理念打造，无论是冬季服装的风帽设计，袖口等各种部位的调节装置，还是服装上的各种口袋和装载系统，都是经过反复测试打磨，拉通整个产品体系。

## 功能性细节设计

- ✓多口袋强装载设计——满足商务、休闲场景的零碎收纳需求；
- ✓3D剪裁，有弹力——满足运动需求，杜绝开档、崩线；
- ✓模块化设计理念——拉通产品体系，极致设计的强复用性
- ✓可手撕水洗标——杜绝肤感不适、关注用户体验细节



3、高标准做工，龙牙对于工艺的要求一直以来，坚持对标始祖鸟和 Patagonia 等国际一流品牌的工艺水平，追求高水平的工艺加工标准。表里如一 是龙牙对于服装品质的严苛标准态度，和市场上大多数品牌不同，无论是用户看的到的服装表面，还是服装的内里，龙牙无论从选材还是加工要求，都是一致的。

4、首创 23 尺码体系，龙牙服务的广大男性用户并非都是标准身材，在选择常规休闲裤尺码时，常出现腰围和裤长不能兼顾的困扰，往往腰围合适却需容忍裤长不合适或需自行修改裤长。为解决困扰用户的裤装选码问题，龙牙进行了各男性体型和裤装尺码之间的适穿研究，推出了裤装 23 尺码体系，其绵密合理的尺码分布让现代工业流水线生产的每一条裤装产品都能接近手工定制级的合体率。



## 首创23尺码体系

身高 体重	160cm	165cm	170cm	175cm	180cm	185cm	190cm
50kg	160/72B	165/70A					
55kg		165/76B	170/74A				
60kg	160/78B			175/78A			
65kg		165/82B	170/80B				
70kg	160/84C			175/84B	180/82A		
75kg		165/88C	170/86B			185/86A	
80kg			170/92C	175/90B	180/88B		
85kg				175/96C	180/94B	185/92B	
90kg					180/100C		
95kg						185/98B	190/104C

175 / 78 A

/ / \  
身高 腰围 版型

A版型：偏瘦

B版型：正常

C版型：偏胖

- ✓ 腰围和裤长兼顾
- ✓ 定制级的合体率
- ✓ 160-195全尺码全体系

5、文化优势，溯源于军事，龙牙主打勇士、硬汉、牺牲的雄性强势文化理念，区别于市场多数日韩、中性风格，在当下主流明星文化导向环境下为男性用户打开内心渴望阳刚的一扇门，是城市英雄的超级战袍。以内容和龙牙武装用户精神与体魄，为中国男性提供从内到外的一整套精品服装，保护每一位隐匿于现实的勇士，逆风逐浪，穿荆度棘，英雄保护世界，龙牙保护英雄！虽千万人吾往矣！

### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于2020年12月2日获得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202011004157），有效期三年。

### 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、经营情况回顾

### (一) 经营计划

报告期内，公司一方面继续聚焦抖音，提高“龙牙”品牌在男性用户中的市场份额；一方面深化打造品牌影响力，加强品宣和信任背书，提升“龙牙”品牌的知名度，进一步争取更广大的男性用户和女性决策者的信任。2022年在被疫情反复冲击的情况下，公司营业收入依然保持较高速度的增长。

产品方面，公司加大高端面料研发投入力度，为用户提供更好的使用体验。同时，壮大产品设计师队伍，注重产品设计质量与效率，满足客户更丰富的产品需求，进一步完善和强化战术、通勤、商务、机能、经典系列产品结构，占领客户衣柜更多的空间和年度服装消费预算份额。营销方面，公司继续加大短视频直播业务的战略投入，在“铁血缝纫机”、“铁血胖兵”、“铁血李大方”三个账号之外，开设更多直播间，形成直播账号矩阵，助力公司整体业务体量持续增长。

### (二) 行业情况

受新冠肺炎疫情冲击，我国男装行业市场规模受到一定影响，但同时，疫情加速了商业拥抱数字化时代的步伐，直播电商等新业态推动线上“穿”类商品零售额实现正增长。随着疫情对经济的影响逐渐消退、促消费政策成效显著，男装市场呈现出稳步恢复、积极向好的发展态势。

近年来，公司自有男装品牌——龙牙改变小众专业路线，以战术风格为原点，增设通勤、商务正装和机能风等系列，满足用户多场景穿着需求，进攻大男装市场，借助短视频直播带货浪潮，公司迎来了新的发展阶段。随着龙牙品牌知名度的提升，龙牙产品在男装市场的份额将不断扩大。

### (三) 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		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	71,854,423.82	23.00%	28,471,116.18	12.03%	152.38%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	7,479,131.74	2.39%	10,025,995.19	4.24%	-25.40%
存货	165,334,219.17	52.93%	81,141,099.07	34.28%	103.76%

投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	669,637.50	0.21%	701,263.28	0.30%	-4.51%
固定资产	4,880,739.39	1.56%	3,450,004.68	1.46%	41.47%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	853,005.50	0.27%	922,497.99	0.39%	-7.53%
商誉	-	-	-	-	-
交易性金融资产	5,000,561.64	1.60%	60,069,820.60	25.38%	-91.68%
预付款项	14,507,356.44	4.64%	21,293,833.62	9.00%	-31.87%
其他应收款	4,582,167.78	1.47%	6,297,918.61	2.66%	-27.24%
其他权益工具投资	256,500.00	0.08%	3,000,000.00	1.27%	-91.45%
长期待摊费用	1,108,175.42	0.35%	233,869.03	0.10%	373.84%
递延所得税资产	6,306,127.26	2.02%	6,521,713.01	2.76%	-3.31%
其他流动资产	8,081,749.48	2.59%	3,820,671.10	1.61%	111.53%
使用权资产	21,467,948.95	6.87%	10,764,360.22	4.55%	99.44%
短期借款	40,060,367.36	12.82%	-	-	100.00%
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	27,465,748.66	8.79%	26,978,129.22	11.40%	1.81%
合同负债	4,466,005.44	1.43%	5,179,206.24	2.19%	-13.77%
应付职工薪酬	8,183,447.00	2.62%	8,398,144.42	3.55%	-2.56%
应交税费	5,791,119.62	1.85%	3,517,520.79	1.49%	64.64%
其他应付款	2,398,749.68	0.77%	5,069,739.99	2.14%	-52.68%
一年内到期的非流动负债	5,093,006.23	1.63%	4,087,981.01	1.73%	24.58%
其他流动负债	1,463,683.34	0.47%	1,176,363.24	0.50%	24.42%
递延收益	20,936.45	0.01%	300,000.00	0.13%	-93.02%
递延所得税负债	123,940.09	0.04%	518,652.73	0.22%	-76.10%
租赁负债	14,632,293.68	4.68%	5,484,576.13	2.32%	166.79%
股本	121,776,776.00	38.98%	60,888,388.00	25.72%	100.00%
资本公积	64,896,806.83	20.77%	127,438,431.79	53.84%	-49.08%
其他综合收益	-	0.00%	2,422,500.00	1.02%	-100.00%
未分配利润	10,373,586.30	3.32%	-15,338,998.18	-6.48%	167.63%
少数股东权益	-	0.00%	-1,805,135.99	-0.76%	-100.00%

### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：提高资金收益，公司将日常经营结余资金购买银行保本型结构性存款，在交易性金融资产列示，报告期末货币资金余额同比增加 4,338.33 万元，系年末交易性金融资产到期赎回所致。
- 2、存货：报告期末同比增加 8,419.31 万元，第一，2022 年销售大幅增长，支撑相应体量销售的库存亦需增加，第二，为 2023 年一季度销售预期大幅增加备货所致。
- 3、固定资产：报告期末同比增加 143.07 万元，主要原因为购买电子设备及办公设备所致。



- 4、交易性金融资产：报告期末同比减少 5,506.93 万元，系交易性金融资产到期赎回所致。
- 5、预付款项：本期销售收入快速增长，公司的议价能力增强，减少预付款比例，报告期末同比减少 678.65 万元，系预付供应商货款减少所致。
- 6、其他权益工具投资：报告期末同比减少 274.35 万元，2022 年北京联创鸿瑞网络技术有限公司盈利情况下降，按其股权交易估值金额随之调整期末账面价值所致。
- 7、长期待摊费用：报告期末增加 87.43 万元，系租入租赁资产装修费增加所致。
- 8、其他流动资产：报告期末同比增加 426.11 万元，主要系公司发生的中介费用 127.36 万元、增值税待转税额增加 110.37 万元所致。
- 9、使用权资产：报告期末同比增加 1,070.36 万元，系因公司业务发展，规模扩大，签订了新的办公区租赁合同，租期 5.5 年，致使租赁负债大幅增加。
- 10、短期借款：公司报告期短期借款系为公司业务快速发展，加大对资金的需求，为保障公司现金流满足公司发展需要，向银行借入短期借款。
- 11、应交税费：报告期末同比增加 227.36 万元，系因营业额及利润增加而相关税费对应增加所致。
- 12、其他应付款：报告期末同比减少 267.10 万元，系期末往来款减少所致。
- 13、递延收益：报告期末同比减少 27.91 万元，系本期计入其他收益金额。
- 14、递延所得税负债：报告期末同比减少 39.47 万元，系其他权益工具投资，2022 年北京联创鸿瑞网络技术有限公司盈利情况下降，金融资产公允价值变动，随之调整期末账面价值致使应纳税暂时性差异减少。
- 15、租赁负债：公司租赁负债大幅增加，系因公司业务发展，规模扩大，签订了新的办公区租赁合同，租期 5.5 年，致使租赁负债大幅增加。
- 16、股本：股本本期增加为，本公司 2022 年第四次临时股东大会决议公告，审议通过《2022 年半年度权益分派预案》，同意公司目前总股本为 6,088.8388 万股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，从而股本增加 6,088.8388 万元。
- 17、资本公积：本公司 2022 年第四次临时股东大会决议公告，审议通过《2022 年半年度权益分派预案》，同意公司目前总股本为 6,088.8388 万股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，从而股本增加 6,088.8388 万元。
- 18、其他综合收益：报告期末同比减少 242.25 万元，系公司对北京联创鸿瑞网络技术有限公司投资公允价值变动所致。
- 19、未分配利润：报告期末同比增加系公司报告期盈利所致。

20、少数股东权益：报告期末同比减少 180.51 万元，系公司购买蒲凡持有的子公司南充信达网络服务有限责任公司股份，使其成为全资子公司，少数股东退出，使期末少数股东权益为 0。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	660,529,515.73	-	431,825,502.98	-	52.96%
营业成本	318,521,603.81	48.22%	208,746,235.04	48.34%	52.59%
毛利率	51.78%	-	51.66%	-	-
销售费用	219,574,937.49	33.24%	116,296,729.18	26.93%	88.81%
管理费用	57,093,164.98	8.64%	39,323,285.17	9.11%	45.19%
研发费用	23,325,282.00	3.53%	14,397,227.21	3.33%	62.01%
财务费用	1,502,778.22	0.23%	330,522.42	0.08%	354.67%
信用减值损失	-26,476.37	0.00%	-1,475,665.93	-0.34%	98.21%
资产减值损失	-3,967,695.23	-0.60%	-3,357,208.79	-0.78%	-18.18%
其他收益	1,564,836.48	0.24%	732,855.04	0.17%	113.53%
投资收益	844,093.95	0.13%	774,960.17	0.18%	8.92%
公允价值变动收益	-69,258.96	-0.01%	69,820.60	0.02%	-199.20%
资产处置收益	678.75	0.00%	84,755.36	0.02%	-99.20%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	35,121,285.32	5.32%	45,922,261.74	10.63%	-23.52%
营业外收入	242,324.08	0.04%	78,529.38	0.02%	208.58%
营业外支出	1,557,203.10	0.24%	959,013.74	0.22%	62.38%
净利润	29,161,097.73	4.41%	45,084,184.33	10.44%	-35.32%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入：同比增加 22,870.40 万元，系公司产品在抖音、快手平台销售实现大幅增长所致。
- 2、营业成本：同比增加 10,977.54 万元，系与销售额相应增加所致。
- 3、销售费用：同比增加 10,327.82 万元，系报告期内营业收入大幅增长，与之相应的平台服务费用随之增加。并且为使收入快速增长，公司加大广告推广投入，储备更多专业人才，致使销售费用上涨。
- 4、管理费用：同比增加 1,776.99 万元，系报告期内公司营业收入大幅增长，规模扩大，为满足公司的管理需求，公司招募更多的管理人才，并对公司人员进行辅导培训，办公租赁费及中介费培训咨询费用增加较多。

- 5、研发费用：同比增加 892.81 万元，主要系报告期内研发人员增加及薪资上涨所致。
- 6、财务费用：同比增长 117.23 万元，主要系贷款利息支出增加 87.35 万元及银行手续费增加 26.84 万元所致。
- 7、信用减值损失：同比减少 144.92 万元，主要系计提应收款项坏账准备所致。
- 8、其他收益：同比增长 83.20 万元，主要系税收加计扣除所致。
- 9、公允价值变动收益：同比减少 13.91 万元，主要系交易性金融资产公允价值变动所致。
- 10、营业外收入：同比增加 16.38 万元，主要为当期销售废品收入增加以及供应商产品质量赔款所致。
- 11、营业外支出：报告期内发生 155.72 万元，主要为销售规模增长，老兵公益捐赠额亦随之增减，本期公益捐赠金额为 142.51 万元。
- 12、净利润：报告期内同比减少 1,592.31 万元，系因疫情影响，公司为占领市场，扩大销售规模，增加销售费用投入所致。

## (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	660,529,515.73	431,825,502.98	52.96%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	318,521,603.81	208,746,235.04	52.59%
其他业务成本	0	0	0%

### 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
商品销售收入	658,858,739.26	317,108,851.24	51.87%	54.92%	53.39%	0.48%
流量收入	1,670,776.47	1,412,752.57	15.44%	-74.48%	-29.66%	-53.88%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

本公司销售商品主要为服装类产品，销售渠道主要为“电商平台+直营店”模式；本期商品销售收入较上期大幅上涨，主要原因为本公司本期利用电商平台优势，在电商平台销量大幅上升。

本公司通过自有流量入口和发行能力提供互联网广告、游戏运营、在线阅读等业务，从而获取收入；

流量收入较上期大幅下降，主要原因为受到互联网联盟广告市场整体下滑的影响，本公司进行战略性转型，将优质资源投入至电商平台销售，导致流量收入大幅下降。

### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	云南精锐安全设备有限公司	2,483,583.72	0.38%	否
2	吉林省驰远警用装备有限责任公司	702,671.73	0.11%	否
3	昆明蓝楠商贸有限公司	513,767.08	0.08%	否
4	贵州昊威科技发展有限公司	493,857.35	0.07%	否
5	沈阳市和平区合金户外用品店	480,383.72	0.07%	否
合计		4,674,263.58	0.71%	-

注：销售金额为不含税金额。

### (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	供应商一	54,675,477.77	13.52%	否
2	供应商二	43,857,516.81	10.84%	否
3	供应商三	28,508,412.30	7.05%	否
4	供应商四	26,286,738.84	6.50%	否
5	供应商五	23,770,705.61	5.88%	否
合计		177,098,851.34	43.79%	-

注：采购金额为不含税金额。

## 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	-39,105,969.07	27,697,819.47	-241.19%
投资活动产生的现金流量净额	50,872,855.16	-6,893,883.81	837.94%
筹资活动产生的现金流量净额	31,616,421.55	-10,083,372.97	413.55%

### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内同比减少，主要系当期存货增加，购买商品、接受劳务支付的现金大幅增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：随着生产规模的扩大，赎回结构性存款，将资金投入日常生产经营为报告期内同比增加的主要原因。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内同比增加主要是公司增加银行短期借款所致。

#### (四) 投资状况分析

##### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
铁血君客（北京）电子商务有限公司	控股子公司	销售男装、鞋帽、配饰等	20,000,000.00	257,770,514.20	-12,945,744.55	604,435,508.96	-2,774,336.46
北京盛世君阅文化传播有限公司	控股子公司	在线阅读服务	1,000,000.00	703,955.32	-7,589,945.65	1,322,745.22	-1,768,916.75
铁血文化传媒（北京）有限公司	控股子公司	军事网络文学IP运营和开发	7,400,000.00	8,214,015.85	8,214,015.85	0.00	-137,950.82
北京铁血君工科技有限公司	控股子公司	销售男装、鞋帽、配饰等	1,000,000.00	13,597.01	-125,502.99	0.00	-12,511.25
北京点兵文化传媒有限公司	控股子公司	视频制作及发行	100,000.00	514,736.02	-188,939.29	285,053.63	77,613.39
成都铁血君客电子商务有限公司	控股子公司	销售男装、鞋帽、配饰等	1,000,000.00	2,091,734.67	1,502,008.31	3,057,606.23	753,719.89
南充信达网络服务有限责任公司	控股子公司	服务器存储、内容安全	100,000.00	3,654,669.40	-2,331,566.91	3,781,617.61	676,993.07



公司	公司	审核					
天津龙牙战术服装有限公司	控股子公司	委托加工男装、鞋帽、配饰等	1,000,000.00	84,301.36	-25,698.64	0.00	-19,655.56
北京联创鸿瑞网络技术有限公司	参股公司	主要运营“钓鱼之家”，为钓鱼爱好者提供服务	1,000,000.00	9,826,527.89	-12,120,111.39	40,383,733.50	-796,406.36
广州黑旗高致户外用品有限公司	参股公司	生产战术户外包具	3,850,000.00	2,193,757.06	353,797.20	526,760.49	-169,235.15

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京联创鸿瑞网络技术有限公司	与公司业务不存在直接关联性，但均以男性用户群体为主	在拓展用户规模上具有一定合作空间
广州黑旗高致户外用品有限公司	该公司为业内知名包具设计公司，可提高公司优质产品覆盖范围	进一步巩固户外包具产销合作关系

### 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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	5,000,000.00	0.00	不存在
合计	-	5,000,000.00	0.00	-

### 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

#### (五) 研发情况

##### 研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	23,325,282.00	14,397,227.21
研发支出占营业收入的比例	3.53%	3.33%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

##### 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科以下	74	116
研发人员总计	78	120
研发人员占员工总量的比例	15.51%	17.09%

##### 专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	33	30
公司拥有的发明专利数量	0	0

##### 研发项目情况：

###### 1、铁血产品信息管理系统项目

产品信息管理系统可以帮助企业收集、管理和共享横跨整个企业、合作伙伴和供应商的产品信息。通过将分散在不同系统或部门的信息进行整合，创建单一的可信赖的产品信息源，及时获得整个企业准确、详细的产品信息，极大的提高了企业产品信息管理效率。该项目已通过验收并投入使用。

###### 2、铁血资金实时分析系统项目

资金实时分析系统项目通过销售端预估销量数据、ERP 端产品库存数据、生产端预估订货订单的数据和财务端预估的期间费用数据，预估未来一年内资金占用情况，为财务管理部门制定资金流向提供可参照的数据。该项目已通过验收并投入使用。

###### 3、铁血用户及产品数据分析管理研发项目

用户及产品数据分析管理研发项目将实现两大功能体系，即私域运营管理体系及订货补货分析管理体系。私域运营管理体系是一套帮助企业管理私域用户销售、内容营销、转化复购及裂变增长的运营管理工具。订货补货分析管理体系是根据产品历史销量情况，对未来销量情况进行预估，为产品订货人员

提供参考依据，从而更加精准的进行产品订货，为企业相关运营人员提供有效数据支撑，从而提升工作效率。该项目已通过验收并投入使用。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
营业收入	<p>2022 年 1-12 月，铁血科技营业收入 660,529,515.73 元。由于营业收入是铁血科技关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，营业收入是否真实、准确以及是否计入恰当的会计期间可能存在重大错报风险，因此我们将营业收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：</p> <p>（1）了解和评价与销售商品收入确认相关的内部控制设计合理性和运行有效性；了解和评价与销售商品收入确认相关信息系统节点设置的合理性和运行有效性；</p> <p>（2）选取样本检查销售记录信息，并结合零售和电商平台销售模式，识别与商品所有权转移相关的条款和条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则要求；</p> <p>（3）选取样本对营业收入进行函证，验证收入的发生是否真实；</p> <p>（4）将账面确认收入与内部的销售系统数据、仓储系统出库数据和外部的电商平台数据、银行回款数据、快递物流数据等进行核对，以核实收入发生及确认是否真实；</p> <p>（5）对收入成本及毛利情况进行分析，并结合应收账款、存货、销售费用等数据关系的合理性，判断收入是否存在异常波动的情况；</p> <p>（6）选取资产负债表日前后的收入确认样本，检查销售系统数据、仓储系统出库数据、电商平台数据、快递物流数据等，判断</p>

		<p>收入是否确认在恰当的会计期间。</p> <p>基于已执行的审计工作，我们认为，铁血科技在收入的确认方面是真实的、准确的。</p>
存货减值	<p>截止 2022 年 12 月 31 日，铁血科技存货账面余额 180,886,586.70 元，存货跌价准备金额 15,552,367.53 元。由于铁血科技期末存货金额重大，且管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大会计判断和估计，因此我们确定存货跌价准备的计提作为关键审计事项。</p>	<p>我们对于存货跌价准备所实施的重要审计程序包括：</p> <p>（1）了解与存货跌价准备相关的内部控制，评价其设计是否完善，并测试关键内部控制运行的有效性；</p> <p>（2）了解和评估管理层确定存货跌价准备计算方法的支持性文件，评价存货跌价准备计算方法的合理性；</p> <p>（3）获取存货期末库龄表，结合存货状况、销售情况，对库龄进行分析性复核，评估库龄表中库龄期的合理性；</p> <p>（4）复核管理层对存货跌价准备进行测算时使用的主要参数，并重新计算存货跌价准备，验证存货跌价准备计提的准确性；</p> <p>（5）对存货实施监盘程序，观察存货的实际情况，识别是否存在长期呆滞、损坏的存货，评估此类存货的存货跌价准备计提的充分性。</p> <p>基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在存货跌价准备计提中采用方法是可接受的、存货跌价准备计提的金额是合理的。</p>

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

1、会计政策变更		
会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
<p>本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于</p>	<p>统一执行国家财政部发布的相关企业会计准则解释且对本报告期内财务报表无重大影响。</p>	<p>(1)</p>

<p>亏损合同的判断”。</p>		
<p>本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”。</p>	<p>统一执行国家财政部发布的相关企业会计准则解释且对本报告期内财务报表无重大影响。</p>	<p>(2)</p>
<p>会计政策变更说明：</p>		
<p>(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响</p>		
<p>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”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。</p>		
<p>本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。</p>		
<p>(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响</p>		
<p>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。</p>		
<p>本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。</p>		
<p><b>2、会计估计变更</b></p>		
<p>本报告期主要会计估计未发生变更。</p>		

**(八) 合并报表范围的变化情况**

适用 不适用

**(九) 企业社会责任**

**1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况**

适用 不适用

**2. 其他社会责任履行情况**

适用 不适用

2013 年 8 月，公司与中华社会救助基金会签约，正式成立铁血老兵公益基金，并为项目捐款 50 万



元。项目主要服务参战老兵，通过分布在各地的志愿者团队，对老兵进行精神陪伴和物质帮扶。2014年起，公司旗下龙牙男装以“每售出一件服装捐献一元钱”的形式，支持铁血老兵公益项目。

2022年，公司向铁血老兵公益基金捐献1,425,113.00元，铁血网友等爱心人士、企业向铁血老兵公益基金捐献581,396.04元，2022年铁血老兵公益基金共募得捐款2,006,509.04元。本年度铁血老兵公益基金继续在江苏、四川、安徽、河南、黑龙江、云南等全国32个地区开展参战老兵帮扶工作，帮扶老兵2,058人次，使用帮扶金额506,637.96元。

### 三、 持续经营评价

2022年度，公司实现营业收入660,529,515.73元，实现净利润29,161,097.73元，不存在可能对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

### 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

### 五、 风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 1、人力资源流失的风险

掌握行业核心技术并保持核心技术型人才和管理型人才的稳定，是公司生存与发展的根本，是公司的核心竞争力所在。公司需要继续吸引经验丰富的技术型人才和管理型人才以维持公司的竞争力。随着行业竞争的不断加剧与公司规模的不断扩大，如公司激励机制和约束机制不及时进行完善，将使公司难以吸引和稳定核心人才，导致人力资源流失。

针对上述风险，公司进一步完善人才招聘和培训体系，并采取了一系列吸引和稳定员工的措施。

##### 2、资金实力不足的风险

为适应迅速发展的市场需求，公司需要投入大量的市场开发和技术研发经费。随着公司规模扩大、业务的发展，公司会进一步增加技术研发、市场运营等投入。公司处于快速发展阶段，需要大量资金投入。如不能满足资金需求，可能导致公司发展速度放缓。

针对上述风险，公司将根据业务发展需要积极拓展融资渠道，采取银行贷款等方式补充流动资金，

为公司业务发展提供资金保障。

### 3、技术创新与产品研发的风险

只有不断进行技术创新，加大产品的研发投入，更好满足男性用户对服装品质和外观的极致追求，公司才能在激烈的竞争中取得行业优势地位。如未来公司的技术创新和产品研发力度无法应对不断加剧的竞争环境和日益多元的客户需求，公司的业务发展将会受到一定的不利影响。

针对上述风险，报告期内公司一如既往地保持对技术研发方面的关注与投入。一方面积极开展研发活动，开发测试新的产品设计、工艺和高品质面料，以满足不断变化的用户需求；一方面增加研发人员的招聘和技术培训投入，不断提高自身技术能力，以适应不断变化的技术与市场环境。

### 4、行业竞争风险

随着“龙牙”服装市场占有率的不断提升，未来的行业竞争亦将日趋激烈。如市场竞争环境进一步加剧，公司的经营和发展将受到一定不利影响。

针对上述风险，公司将继续通过抖音、快手等平台的自制短视频向海量用户宣传布道龙牙品牌核心优势，提升龙牙品牌知名度。同时，不断打磨产品，满足用户多场景使用需求，为用户提供更好的产品体验。

### 5、公司经营亏损的风险

公司 2022 年度净利润为 29,161,097.73 元，净利率为 4.41%。由于公司仍处于快速发展和成长阶段，拓展新用户和增强老用户粘性，需持续投入较大规模资金用于原创内容和产品研发，如未来公司在发展过程中出现用户导入不足、新研发产品无法满足市场需求或管理不善等情况，可能出现亏损风险。

针对上述风险，公司将充分利用长久以来沉淀的内容基因优势，以及优秀男装产品的研发设计和供应链能力，投入更多资源打造品牌影响力，进一步提升龙牙品牌的知名度和市场占有率。

### 6、存货减值的风险

公司截至 2022 年 12 月 31 日的存货净额为 165,334,219.17 元，占总资产的比例为 52.93%。未来若出现市场竞争加剧、产品销售价格下降、产品更新换代等情况，可能存在存货成本低于可变现净值，进而面临计提存货跌价准备的风险。

针对上述风险，公司库存商品新品下单生产前，采用用户众筹方法，小批量生产测试用户满意度，根据用户接受程度逐渐扩大订单生产，提升每季产品售罄率，规避产品积压减值风险。

### 7、期间费用率上升的风险

报告期内，公司管理费用和销售费用金额较高，占营业收入的 41.89%。未来，公司可能会进一步增加销售渠道建设支出、人力及管理成本支出等，期间费用率可能进一步上升。上述费用的投入将长期持

续提升公司的产品竞争力和销售推广能力，但若费用投入未能产生预期效益，将会造成公司经营业绩下滑的风险。

公司根据经营计划制定了各业务部门的年度预算，日常经营过程中严格按已确定预算执行。

#### **8、研发创新能力不足的风险**

公司只有持续不断地进行大规模研发投入，保持产品和技术创新，才能适应市场需求的变化进而巩固并提升公司的市场地位。如果公司未来持续研发投入不足，或研发团队能力弱化，将有可能导致公司产品不能跟上市场步伐，进而失去继续成长的动力和现有的市场份额。

公司一贯重视研发投入，以增强自有男装品牌“龙牙”的研发能力，报告期内共发生研发费用23,325,282.00元。

#### **9、内部控制的风险**

公司治理结构参照上市公司治理规范要求并结合公司实际业务需要进行设计，制定了完备的《公司章程》、《三会议事规则》、《关联交易管理办法》以及《对外担保管理办法》等内部治理制度。虽然公司治理机制和内部控制体系在经营过程中已逐渐完善，但仍可能存在不规范的风险。

针对上述风险，公司严格按照《公司章程》等内部制度，规范公司内部治理，不断完善内部治理体系。

### **(二) 报告期内新增的风险因素**

本报告期公司无新增风险因素。

## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	五.二.(二)
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	五.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	五.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	五.二.(五)
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	五.二.(六)
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	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

##### 1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,606,438.12	257,030.00	1,863,468.12	0.92%

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 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） 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期							
黄尔新	不存在关联关系	否	2016年9月30日	2022年3月14日	150,000	0	150,000	0	4.90%	已事前及时履行	否
乔方杰	不存在关联关系	否	2020年7月31日	2022年6月21日	400,000	0	400,000	0	4.35%	已事前及时履行	否
翟蕴卓	不存在关联关系	否	2016年6月6日	2022年7月26日	50,000	0	50,000	0	4.75%	已事前及时履行	否
北京远征探索体育文化传播有限公司	不存在关联关系	否	2019年8月22日	-	500,000	0	0	500,000	4.35%	已事前及时履行	否
<b>总计</b>	-	-	-	-	1,100,000	0	600,000	500,000	-	-	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

上述对外借款金额较小，且约定了利息，不会对公司的经营造成重大不利影响。

由于北京远征探索体育文化传播有限公司拖欠借款，公司全资子公司铁血君客（北京）电子商务有限公司已对其提起诉讼。截至本报告出具之日，北京远征探索体育文化传播有限公司尚未归还借款。

**(三) 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



(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	80,000,000	50,000,000
委托理财	-	-

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：

公司控股股东、实际控制人蒋磊先生及其配偶李丹丹女士为公司及全资子公司申请授信额度提供担保及反担保，有利于公司及子公司获取银行授信额度，满足流动资金需求，不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司的独立性造成不良影响。

(五) 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

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
购买理财产品	2022年4月28日	银行及其他金融机构发行的低风险理财产品	-	否	否

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：

公司于2022年5月18日召开2021年年度股东大会，审议通过了《关于使用自有闲置资金购买理财产品的议案》。公司在确保资金安全性和流动性，且不影响公司日常运营的基础上，使用不超过10,000万元自有闲置资金购买理财产品，可以提高资金使用效率，进一步提高公司整体收益，符合全体股东的利益。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年7月6日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年7月6日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年7月	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

	6日			承诺	竞争	
其他	2015年7月 6日	-	挂牌	同业竞争 承诺	承诺不构成同业 竞争	正在履行中

**承诺事项详细情况：**

本报告期内，上述人员严格履行承诺，未违反承诺事项。上述承诺事项不存在无法履行或超期未履行完毕的情况。

## 第六节 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	45,811,540	75.24%	47,288,066	93,099,606	76.45%
	其中：控股股东、实际控制人	4,412,622	7.25%	2,926,742	7,339,364	6.03%
	董事、监事、高管	307,845	0.51%	354,937	662,782	0.54%
	核心员工	382,523	0.63%	-152,317	230,206	0.19%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,076,848	24.76%	13,600,322	28,677,170	23.55%
	其中：控股股东、实际控制人	13,237,871	21.74%	13,237,869	26,475,740	21.74%
	董事、监事、高管	925,651	1.52%	1,062,709	1,988,360	1.63%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		60,888,388	-	60,888,388	121,776,776	-
普通股股东人数		169				

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，公司以原有总股本 60,888,388 股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，分红前公司总股本为 60,888,388 股，分红后总股本增至 121,776,776 股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股份 数量
1	蒋磊	17,650,493	16,164,611	33,815,104	27.77%	26,475,740	7,339,364	0	0
2	牛亚峰	11,595,735	11,595,735	23,191,470	19.04%	0	23,191,470	0	0
3	东方富海（芜湖）二号股权投资基金（有	4,723,380	4,723,380	9,446,760	7.76%	0	9,446,760	0	0

	有限合伙)								
4	北京铁血投资合伙企业(有限合伙)	4,034,080	4,002,686	8,036,766	6.60%	0	8,036,766	0	0
5	北京光线传媒股份有限公司	2,987,528	2,987,528	5,975,056	4.91%	0	5,975,056	0	0
6	经纬创投(杭州)创业投资合伙企业(有限合伙)	2,951,153	411,153	3,362,306	2.76%	0	3,362,306	0	0
7	刘鹰	1,501,200	1,443,138	2,944,338	2.42%	0	2,944,338	0	0
8	王桦	1,331,000	1,331,000	2,662,000	2.19%	0	2,662,000	0	0
9	上海创世因特股权投资管理有限公司-上海创世因特创业投资合伙企业(有限合伙)	0	1,970,000	1,970,000	1.62%	0	1,970,000	0	0
10	人民网股份有限公司	913,326	913,326	1,826,652	1.50%	0	1,826,652	0	0
<b>合计</b>		47,687,895	45,542,557	93,230,452	76.57%	26,475,740	66,754,712	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

蒋磊先生担任北京铁血投资合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人,并实际控制北京铁血投资合伙企业(有限合伙);牛亚峰担任经纬创投(北京)投资管理顾问有限公司总经理助理。除此以外,前十名股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

公司控股股东、实际控制人为蒋磊,本报告期末直接持有铁血科技 27.77%的股份,是公司第一大股东,且通过北京铁血投资合伙企业(有限合伙)间接控制铁血科技 6.60%的股份,合计控制公司 34.37%的股份;同时蒋磊担任公司董事长兼总经理,能对公司经营决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策,是公司的控股股东、实际控制人。

蒋磊,男,中国国籍,无境外居留权,1984年10月出生,清华大学学士,本科期间发起创办了铁

血网，并担任站长；2004年4月创办铁血科技，并放弃攻读清华大学博士学位机会，全力运营铁血网；2012年起发起设立铁血老兵公益基金，产生了积极的社会影响；2015年5月至今，任铁血科技董事长、总经理。

本报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

#### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### (一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

##### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	中国银行	银行	10,000,000	2022年3月31日	2022年12月12日	3.80%
2	信用贷款	杭州银行	银行	5,000,000	2022年8月9日	2023年8月8日	5.00%
3	信用贷款	杭州银行	银行	5,000,000	2022年9月8日	2023年3月7日	5.20%
4	信用贷款	浦发银行	银行	8,500,000	2022年9月1日	2023年2月	4.35%



					日	28日	
5	信用贷款	浦发银行	银行	8,000,000	2022年9月19日	2023年3月18日	4.35%
6	信用贷款	浦发银行	银行	3,500,000	2022年9月27日	2023年3月26日	4.35%
7	抵押贷款	民生银行	银行	3,401,819.40	2022年9月29日	2023年9月28日	4.00%
8	抵押贷款	民生银行	银行	6,598,180.60	2022年10月14日	2023年10月13日	4.50%
<b>合计</b>	-	-	-	50,000,000	-	-	-

注：

中国银行的贷款，由公司控股股东、实际控制人蒋磊提供连带责任保证担保。

杭州银行的贷款，500万元由公司控股股东、实际控制人蒋磊及其配偶李丹丹、北京首创融资担保有限公司提供连带责任保证担保。同时，由蒋磊、李丹丹和公司全资子公司铁血君客（北京）电子商务有限公司向北京首创融资担保有限公司提供反担保；另外500万元由蒋磊和李丹丹提供连带责任保证担保。

浦发银行的贷款，由公司控股股东、实际控制人蒋磊及其配偶李丹丹和公司全资子公司铁血君客（北京）电子商务有限公司提供连带责任保证担保。

民生银行的贷款，由公司控股股东、实际控制人蒋磊及其配偶李丹丹以共有房屋提供连带责任抵押担保。

## 九、 权益分派情况

### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每10股派现数（含税）	每10股送股数	每10股转增数
2022年9月9日	0	0	10
<b>合计</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司于2022年9月9日召开2022年第四次临时股东大会，审议通过了《2022年半年度权益分派预案》。以原有总股本60,888,388股为基数，向全体股东每10股转增10股，分红前公司总股本为60,888,388股，分红后总股本增至121,776,776股。本次转增股份已于2022年11月1日直接记入股东证券账户。

(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

## 第七节 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	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
蒋磊	董事长、总经理	男	1984年10月	2021年5月10日	2024年5月9日
赵宇昊	董事（原）	女	1983年2月	2021年5月10日	2022年9月2日
赵宇昊	副总经理（原）	女	1983年2月	2021年5月10日	2022年8月4日
裴媛	董事（原）	女	1986年12月	2021年5月10日	2022年7月11日
黄国强	董事	男	1973年2月	2021年5月10日	2024年5月9日
刘威	董事、副总经理	男	1984年8月	2021年5月10日	2024年5月9日
闫嘉琪	董事	男	1975年4月	2021年5月10日	2024年5月9日
田俊	副总经理	男	1985年10月	2021年5月10日	2024年5月9日
田俊	董事	男	1985年10月	2022年9月2日	2024年5月9日
张子君	独立董事	女	1984年2月	2022年9月2日	2024年5月9日
江华	独立董事	男	1963年6月	2022年9月2日	2024年5月9日
李剑	监事会主席	男	1978年12月	2021年5月10日	2024年5月9日
康森	监事	男	1985年2月	2021年5月10日	2024年5月9日
赵润强	监事	男	1982年4月	2021年5月10日	2024年5月9日
徐源	财务总监、董事会秘书	男	1979年6月	2021年5月10日	2024年5月9日
廖灿雄	副总经理	男	1978年1月	2021年5月10日	2024年5月9日
董事会人数：				7	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				5	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理蒋磊同时为公司控股股东、实际控制人；原董事裴媛由股东经纬创达（杭州）创业投资合伙企业（有限合伙）委派；董事黄国强由股东东方富海（芜湖）二号股权投资基金（有限合伙）委派；董事闫嘉琪由股东人民网股份有限公司委派；蒋磊、刘威、李剑、康森、赵润强、廖灿雄、田俊、赵宇昊为股东北京铁血投资合伙企业（有限合伙）的合伙人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
蒋磊	董事长、总经理	17,650,493	16,164,611	33,815,104	27.77%	0	0
赵宇昊	董事(原)、副总经理(原)	106,535	106,535	213,070	0.17%	0	0
裴媛	董事(原)	0	0	0	0.00%	0	0
黄国强	董事	0	0	0	0.00%	0	0
刘威	董事、副总经理	278,560	599,392	877,952	0.72%	0	0
闫嘉琪	董事	0	0	0	0.00%	0	0
田俊	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0	0
张子君	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0
江华	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0
李剑	监事会主席	2,110	2,110	4,220	0.00%	0	0
康森	监事	5,000	81,388	86,388	0.07%	0	0
赵润强	监事	0	0	0	0.00%	0	0
徐源	财务总监、董事会秘书	462,891	462,891	925,782	0.76%	0	0
廖灿雄	副总经理	378,400	378,400	756,800	0.62%	0	0
<b>合计</b>	-	18,883,989	-	36,679,316	30.11%	0	0

### (三) 变动情况

#### 关键岗位变动情况

适用 不适用

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
裴媛	董事	离任	无	个人原因	无
赵宇昊	董事、副总经理	离任	无	个人原因	无
田俊	副总经理	新任	董事、总经理	公司发展需要	无
张子君	无	新任	独立董事	公司发展需要	无
江华	无	新任	独立董事	公司发展需要	无

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况:

适用 不适用

田俊，男，1985年10月10日出生，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权。毕业于北京科技职业学院，大专学历。2009年3月至2010年3月，就职于北京铁血科技有限责任公司，任技术专员；2010年4月至2011年2月，就职于上海久游网络科技有限公司，任技术专员；2011年3月至今，就职于北京铁血科技股份公司，历任移动技术主管、移动产品部经理、时事产品部总监，现任公司董事、副总经理。

张子君，女，中国国籍，出生于1984年，无境外永久居留权。硕士学历，高级会计师。2008年4月至2009年10月，任智基创投有限公司投资经理；2009年10月至2015年6月，任上海九百股份有限公司财务负责人、证代、职工代表监事；2015年6月至2018年10月，任商赢环球股份有限公司副总经理、董事会秘书；2019年7月至2020年10月，任上海菁思信息科技有限公司合伙人、消费文娱业务负责人；2019年7月至今，任上海菁思信息科技有限公司董事；2020年11月至今，任上海诚凯实业有限公司副总经理；2020年9月至今，任华扬联众数字技术股份有限公司独立董事；2021年1月至今，任海南桦昱科技有限公司执行董事、总经理；2021年6月至今，任游族网络股份有限公司独立董事；2022年9月至今，任北京铁血科技股份公司独立董事。

江华，男，中国国籍，出生于1963年，无境外永久居留权，硕士学位。1987年9月至1992年12月，担任中国工运学院教师；1993年1月至1994年6月，担任北京市中银律师事务所律师、合伙人；1994年6月至2001年3月，担任北京市大成律师事务所律师、合伙人；2001年3月至2003年4月，担任北京市同维律师事务所主任、合伙人；2003年4月至今，担任北京市康达律师事务所律师、高级合伙人；2001年8月至今，担任北京麦肯桥资讯有限公司董事；2017年8月至今，担任怀集登云汽配股份有限公司独立董事；2013年10月至今，担任北京麦肯桥新材料生产力促进中心有限公司董事；2021年10月至今，担任上海妙可蓝多食品科技股份有限公司独立董事；2022年9月至今，担任北京铁血科技股份公司独立董事。

**(四) 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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	36	9	3	42
销售人员	277	318	224	371

技术人员	157	163	73	247
财务人员	12	7	4	15
行政人员	21	9	3	27
员工总计	503	506	307	702

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	17	24
本科	224	334
专科	209	279
专科以下	53	65
员工总计	503	702

#### 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：

2022 年度，公司根据经营战略继续对重点业务部门进行人员扩充，并对相关业务进行人员优化、优胜劣汰以增强团队战斗力，同时不断完善公司人才培养机制以增强组织的自身造血功能。薪酬政策方面推出更为合理的分配机制，在奖金分配方面坚定的向有工作结果的人才倾斜。截至目前，公司暂无承担费用的离退休职工。

#### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

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
罗辉	离职	高级产品专员	0	0	0
彭致杰	无变动	综合运营部部门经理	3,200	7,200	10,400
董鑫	无变动	商品供应经理	0	0	0
曹卓	无变动	产品流程管理部部门经理	0	0	0
李佳涛	无变动	业务信息管理部部门经理	33,323	35,381	68,704
梁建	无变动	运维工程师	34,100	-20,500	13,600
于亚威	无变动	IT 综合服务部运维组组长	0	100	100
李龙哥	无变动	评论运营	0	2,400	2,400
赵莹	离职	高级销售	5,000	-5,000	0
李熹	无变动	市场部总监兼副总编辑	1,000	1,000	2,000
梁婵娟	无变动	公共事务主管	0	0	0
王晶	无变动	销售专员	0	0	0
苏文广	无变动	商品部高级经理	35,000	37,770	72,770
陈海珊	无变动	电商经营分析经理	254,900	-226,668	28,232
武岳	无变动	运营经理	0	0	0



胡海涛	无变动	退换货部主管	5,000	5,000	10,000
夏小娟	无变动	品牌文化部部门经理	0	0	0
王慧聪	无变动	材料部部门经理	0	0	0
赵忠英	无变动	产品二部部门经理	0	0	0
高惠艳	无变动	出纳	11,000	11,000	22,000

**核心员工的变动对公司的影响及应对措施:**

适用 不适用

报告期内，核心员工赵莹、罗辉因个人原因离职。公司拥有成熟的人员招聘和培养机制，期内已安排员工与其办理工作交接，不会对公司经营产生负面影响。

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，不断完善法人治理结构，2022年度制定了《印鉴管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》和《独立董事工作制度》，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

##### 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

公司严格按照法律法规的要求，召集、召开股东大会，历次股东大会的召集、召开及表决程序均符合《公司法》《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东享有平等的地位，充分行使自己的合法权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策事项均严格履行了规定程序，不存在董事会、监事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律法规及《公司章程》的情形。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司一共对《公司章程》进行了三次修订，具体情况如下：

###### (1) 第一次修订

为充分保护投资者的合法权益，公司对《公司章程》相应条款进行了补充完善，具体内容详见公司于2022年6月23日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-039）。

#### （2）第二次修订

因公司增设独立董事，根据《公司法》和有关监管规则，公司对《公司章程》相应条款进行了修订，具体内容详见公司于2022年8月17日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-061）。

#### （3）第三次修订

因公司变更注册资本及注册地址，且为进一步完善公司治理，根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司对《公司章程》相关条款进行了修订，具体内容详见公司2022年11月29日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号：2022-089）。

## （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	6	8	2

### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和《公司章程》的有关规定。

## （三） 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了独立董事制度，进一步完善了公司的治理结构。公司独立董事严格按照《公司章程》和《独立董事工作制度》的规定认真履行职责，对于公司促进规范运作、加强风险管理、完善内部控制起到了良好的作用。

## （四） 投资者关系管理情况

公司指定董事会秘书具体负责信息披露工作、接待投资者的来访和咨询，严格按照有关法律法规的要求，认真履行信息披露义务，并借助电话、邮件、现场会谈等方式回答投资者咨询，不断提高公司投

投资者关系管理工作的专业性，促进公司与投资者之间的良性互动关系，切实维护全体股东利益。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面均相互独立。报告期内，控股股东、实际控制人不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营能力。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系，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。

2、关于财务管理体系，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。

本年度内未发现上述管理制度存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2016年4月8日，公司第一届董事会第九次会议审议通过了《关于制定〈年报披露重大差错责任追究制度〉的议案》。公司严格遵守相关规定，认真履行信息披露义务，以确保信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，不断提高年度报告信息披露质量。

### 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



## 第十节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2023] 000585 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	高世茂 2 年	马碧玉 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	30 万元	

#### 审计报告

大华审字[2023] 000585 号

北京铁血科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京铁血科技股份有限公司（以下简称铁血科技）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 1-12 月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，公允反映了铁血科技 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年 1-12 月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，我们独立于铁血科技，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一) 营业收入

##### 1. 事项描述

铁血科技与营业收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注四 / (三十三) 及附注六 / 注释 30。

2022 年 1-12 月，铁血科技营业收入 660,529,515.73 元。由于营业收入是铁血科技关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，营业收入是否真实、准确以及是否计入恰当的会计期间可能存在重大错报风险，因此我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价与销售商品收入确认相关的内部控制设计合理性和运行有效性；了解和评价与销售商品收入确认相关信息系统节点设置的合理性和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售记录信息，并结合零售和电商平台销售模式，识别与商品所有权转移相关的条款和条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则要求；

(3) 选取样本对营业收入进行函证，验证收入的发生是否真实；

(4) 将账面确认收入与内部的销售系统数据、仓储系统出库数据和外部的电商平台数据、银行回款数据、快递物流数据等进行核对，以核实收入发生及确认是否真实；

(5) 对收入成本及毛利情况进行分析，并结合应收账款、存货、销售费用等数据关系的合理性，判断收入是否存在异常波动的情况；

(6) 选取资产负债表日前后的收入确认样本，检查销售系统数据、仓储系统出库数据、电商平台数据、快递物流数据等，判断收入是否确认在恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，铁血科技在收入的确认方面是真实的、准确的。

#### (二) 存货减值

##### 1. 事项描述

铁血科技与存货相关的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注四 / （十五）及附注六 / 注释 6。

截止 2022 年 12 月 31 日，铁血科技存货账面余额 180,886,586.70 元，存货跌价准备金额 15,552,367.53 元。由于铁血科技期末存货金额重大，且管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大会计判断和估计，因此我们确定存货跌价准备的计提作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于存货跌价准备所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与存货跌价准备相关的内部控制，评价其设计是否完善，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）了解和评估管理层确定存货跌价准备计算方法的支持性文件，评价存货跌价准备计算方法的合理性；

（3）获取存货期末库龄表，结合存货状况、销售情况，对库龄进行分析性复核，评估库龄表中库龄期的合理性；

（4）复核管理层对存货跌价准备进行测算时使用的主要参数，并重新计算存货跌价准备，验证存货跌价准备计提的准确性；

（5）对存货实施监盘程序，观察存货的实际情况，识别是否存在长期呆滞、损坏的存货，评估此类存货的存货跌价准备计提的充分性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在存货跌价准备计提中采用方法是可接受的、存货跌价准备计提的金额是合理的。

## 四、其他信息

铁血科技管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年 1-12 月财务报告中涵盖的信息，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

铁血科技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，铁血科技管理层负责评估铁血科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算铁血科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铁血科技的财务报告过程。

## 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。

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，就可能导致对铁血科技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铁血科技不能持续经营。

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. 就铁血科技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。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师：高世茂

（项目合伙人）

中国注册会计师：马碧玉

二〇二三年四月二十五日

## 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	附注六/注释 1	71,854,423.82	28,471,116.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注六/注释 2	5,000,561.64	60,069,820.60
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注六/注释 3	7,479,131.74	10,025,995.19
应收款项融资			
预付款项	附注六/注释 4	14,507,356.44	21,293,833.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六/注释 5	4,582,167.78	6,297,918.61
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六/注释 6	165,334,219.17	81,141,099.07
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	附注六/注释 7	8,081,749.48	3,820,671.10
<b>流动资产合计</b>		276,839,610.07	211,120,454.37
<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	附注六/注释 8	669,637.50	701,263.28
其他权益工具投资	附注六/注释 9	256,500.00	3,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注六/注释 10	4,880,739.39	3,450,004.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注六/注释 11	21,467,948.95	10,764,360.22
无形资产	附注六/注释 12	853,005.50	922,497.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注六/注释 13	1,108,175.42	233,869.03
递延所得税资产	附注六/注释 14	6,306,127.26	6,521,713.01
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		35,542,134.02	25,593,708.21
<b>资产总计</b>		312,381,744.09	236,714,162.58
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注六/注释 15	40,060,367.36	
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	附注六/注释 16	27,465,748.66	26,978,129.22
预收款项			
合同负债	附注六/注释 17	4,466,005.44	5,179,206.24
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	附注六/注释 18	8,183,447.00	8,398,144.42
应交税费	附注六/注释 19	5,791,119.62	3,517,520.79
其他应付款	附注六/注释 20	2,398,749.68	5,069,739.99
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	附注六/注释 21	5,093,006.23	4,087,981.01
其他流动负债	附注六/注释 22	1,463,683.34	1,176,363.24
<b>流动负债合计</b>		<b>94,922,127.33</b>	<b>54,407,084.91</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注六/注释 23	14,632,293.68	5,484,576.13
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注六/注释 24	20,936.45	300,000.00
递延所得税负债	附注六/注释 14	123,940.09	518,652.73
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>14,777,170.22</b>	<b>6,303,228.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>109,699,297.55</b>	<b>60,710,313.77</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注六/注释 25	121,776,776.00	60,888,388.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六/注释 26	64,896,806.83	127,438,431.79
减：库存股			
其他综合收益	附注六/注释 27		2,422,500.00
专项储备			
盈余公积	附注六/注释 28	5,635,277.41	2,398,663.19
一般风险准备			
未分配利润	附注六/注释 29	10,373,586.30	-15,338,998.18
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		202,682,446.54	177,808,984.80
少数股东权益			-1,805,135.99
<b>所有者权益（或股东权益）合</b>		<b>202,682,446.54</b>	<b>176,003,848.81</b>

计			
负债和所有者权益（或股东权益）总计		312,381,744.09	236,714,162.58

法定代表人：蒋磊

主管会计工作负责人：徐源

会计机构负责人：唐三

## （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		17,741,594.23	6,052,047.53
交易性金融资产		5,000,561.64	50,060,534.24
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十六/注释 1	21,425,769.19	22,743,154.43
应收款项融资			
预付款项		1,629,982.34	3,439,245.90
其他应收款	附注十六/注释 2	213,862,007.16	124,179,421.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,060,161.66	1,192,349.66
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		4,269,387.21	1,437,585.10
<b>流动资产合计</b>		<b>265,989,463.43</b>	<b>209,104,338.75</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	附注十六/注释 3	27,500,637.50	27,472,263.28
其他权益工具投资		256,500.00	3,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,182,251.61	1,381,846.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,822,105.65	1,145,108.48
无形资产		74,315.15	5,950.44
开发支出			

商誉			
长期待摊费用		895,892.58	3,111.16
递延所得税资产		392,674.56	592,504.39
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		45,124,377.05	33,600,783.87
<b>资产总计</b>		311,113,840.48	242,705,122.62
<b>流动负债：</b>			
短期借款		30,042,589.58	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,649,016.34	4,739,099.23
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,344,627.05	7,400,400.00
应交税费		4,284,696.15	1,099,038.26
其他应付款		7,726,599.18	9,880,716.95
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,739,561.98	2,729,201.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,853,850.19	993,865.82
其他流动负债		345,882.42	258,278.36
<b>流动负债合计</b>		55,986,822.89	27,100,600.19
<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		10,288,117.45	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		20,936.45	300,000.00
递延所得税负债		13,143.28	443,344.24
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		10,322,197.18	743,344.24
<b>负债合计</b>		66,309,020.07	27,843,944.43
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		121,776,776.00	60,888,388.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		66,675,270.33	127,563,658.33
减：库存股			
其他综合收益			2,422,500.00
专项储备			
盈余公积		5,635,277.41	2,398,663.19
一般风险准备			
未分配利润		50,717,496.67	21,587,968.67
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>244,804,820.41</b>	<b>214,861,178.19</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		<b>311,113,840.48</b>	<b>242,705,122.62</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>		660,529,515.73	431,825,502.98
其中：营业收入	附注六/注释 30	660,529,515.73	431,825,502.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		623,754,409.03	382,732,757.69
其中：营业成本	附注六/注释 30	318,521,603.81	208,746,235.04
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	附注六/注释 31	3,736,642.53	3,638,758.67
销售费用	附注六/注释 32	219,574,937.49	116,296,729.18
管理费用	附注六/注释 33	57,093,164.98	39,323,285.17
研发费用	附注六/注释 34	23,325,282.00	14,397,227.21
财务费用	附注六/注释 35	1,502,778.22	330,522.42
其中：利息费用		1,210,043.33	336,566.96
利息收入		211,165.35	226,980.42
加：其他收益	附注六/注释 36	1,564,836.48	732,855.04
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六/注释 37	844,093.95	774,960.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-31,625.78	-5,563.17
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）	附注六/注释 38	-69,258.96	69,820.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六/注释 39	-26,476.37	-1,475,665.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注六/注释 40	-3,967,695.23	-3,357,208.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六/注释 41	678.75	84,755.36
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		35,121,285.32	45,922,261.74
加：营业外收入	附注六/注释 42	242,324.08	78,529.38
减：营业外支出	附注六/注释 43	1,557,203.10	959,013.74
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		33,806,406.30	45,041,777.38
减：所得税费用	附注六/注释 44	4,645,308.57	-42,406.95
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		29,161,097.73	45,084,184.33
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）		29,161,097.73	45,084,184.33
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）		211,899.03	-34,398.48
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		28,949,198.70	45,118,582.81
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-2,422,500.00	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,422,500.00	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,422,500.00	
（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		-2,422,500.00	
（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>		26,738,597.73	45,084,184.33
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		26,526,698.70	45,118,582.81
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		211,899.03	-34,398.48
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.24	0.37
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.24	0.37

法定代表人：蒋磊

主管会计工作负责人：徐源

会计机构负责人：唐三

#### (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>	附注十六/注释4	237,243,003.14	157,338,962.89
减：营业成本	附注十六/注释4	50,688,411.14	21,231,065.40
税金及附加		1,372,293.52	1,116,620.38
销售费用		110,085,650.16	58,215,111.84
管理费用		30,853,299.91	21,559,940.14
研发费用		8,209,250.39	6,402,805.95
财务费用		535,596.19	-94,883.43
其中：利息费用		546,201.66	54,382.53
利息收入		96,205.78	154,291.25
加：其他收益		1,391,604.33	684,351.90
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十六/注释5	718,613.48	761,645.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-31,625.78	-5,563.17
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）		-59,972.60	60,534.24
信用减值损失（损失以“-”号填列）		803,793.54	-1,239,387.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		38,352,540.58	49,175,446.73
加：营业外收入		86,243.05	5.27
减：营业外支出		1,484,451.80	946,470.00



三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,954,331.83	48,228,982.00
减：所得税费用		4,588,189.61	350,359.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,366,142.22	47,878,622.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,366,142.22	47,878,622.21
（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		-2,422,500.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,422,500.00	
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		-2,422,500.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		29,943,642.22	47,878,622.21
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<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		745,768,508.67	482,932,928.56
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		112,025.85	2,831.57
收到其他与经营活动有关的现金	附注六/注释 45	6,711,145.78	1,553,359.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>752,591,680.30</b>	<b>484,489,119.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		452,225,027.76	269,520,991.30
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		149,720,868.05	84,311,818.71
支付的各项税费		32,979,127.31	30,692,981.34
支付其他与经营活动有关的现金	附注六/注释 45	156,772,626.25	72,265,508.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>791,697,649.37</b>	<b>456,791,300.20</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-39,105,969.07</b>	<b>27,697,819.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		215,000,000.00	202,000,000.00
取得投资收益收到的现金		875,719.73	852,276.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		550.00	3,510.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>215,876,269.73</b>	<b>202,855,786.77</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,836,914.57	1,749,670.58
投资支付的现金		160,166,500.00	208,000,000.00
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>		<b>165,003,414.57</b>	<b>209,749,670.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>50,872,855.16</b>	<b>-6,893,883.81</b>
<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		50,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六/注释 45		128,984.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>50,000,000.00</b>	<b>5,128,984.00</b>

偿还债务支付的现金		10,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		752,893.48	4,181,859.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			4,120,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	附注六/注释 45	7,630,684.97	6,030,497.53
<b>筹资活动现金流出小计</b>		18,383,578.45	15,212,356.97
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		31,616,421.55	-10,083,372.97
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		43,383,307.64	10,720,562.69
加：期初现金及现金等价物余额		28,471,116.18	17,750,553.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		71,854,423.82	28,471,116.18

法定代表人：蒋磊

主管会计工作负责人：徐源

会计机构负责人：唐三

#### (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		119,029,317.06	63,880,806.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		59,557,039.11	77,870,675.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		178,586,356.17	141,751,482.03
购买商品、接受劳务支付的现金		3,384.00	314,210.80
支付给职工以及为职工支付的现金		95,111,331.42	48,329,512.53
支付的各项税费		13,203,257.45	11,178,685.04
支付其他与经营活动有关的现金		127,379,235.45	71,875,298.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		235,697,208.32	131,697,707.28
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-57,110,852.15	10,053,774.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		175,000,000.00	193,000,000.00
取得投资收益收到的现金		750,239.26	784,221.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,510.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		175,750,239.26	193,787,731.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,775,915.87	1,015,049.66
投资支付的现金		130,166,500.00	198,000,000.00
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>		132,942,415.87	199,015,049.66

投资活动产生的现金流量净额		42,807,823.39	-5,227,317.69
<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		30,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			128,984.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		30,000,000.00	128,984.00
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		408,021.01	
支付其他与筹资活动有关的现金		3,599,403.53	1,068,432.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,007,424.54	1,068,432.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		25,992,575.46	-939,448.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		11,689,546.70	3,887,009.06
加：期初现金及现金等价物余额		6,052,047.53	2,165,038.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,741,594.23	6,052,047.53

(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	60,888,388.00				127,438,431.79		2,422,500.00		2,398,663.19		-15,338,998.18	-1,805,135.99	176,003,848.81
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	60,888,388.00				127,438,431.79		2,422,500.00		2,398,663.19		-15,338,998.18	-1,805,135.99	176,003,848.81
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	60,888,388.00				-62,541,624.96		-2,422,500.00		3,236,614.22		25,712,584.48	1,805,135.99	26,678,597.73
(一)综合收益总额							-2,422,500.00				28,949,198.70	211,899.03	26,738,597.73
(二)所有者投入和减少资本					-1,653,236.96							1,593,236.96	-60,000.00

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				-1,653,236.96							1,593,236.96	-60,000.00
(三) 利润分配							3,236,614.22	-3,236,614.22				
1. 提取盈余公积							3,236,614.22	-3,236,614.22				
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	60,888,388.00			-60,888,388.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	60,888,388.00			-60,888,388.00								
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>	121,776,776.00				64,896,806.83				5,635,277.41		10,373,586.30	202,682,446.54

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	60,888,388.00				127,309,447.79		2,422,500.00				-58,058,917.80	2,372,871.93	134,934,289.92
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	60,888,388.00				127,309,447.79		2,422,500.00				-58,058,917.80	2,372,871.93	134,934,289.92
三、本期增减变动金					128,984.00				2,398,663.19		42,719,919.62	-4,178,007.92	41,069,558.89



额(减少以“-”号填列)													
(一)综合收益总额									45,118,582.81	-34,398.48		45,084,184.33	
(二)所有者投入和减少资本				128,984.00								128,984.00	
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				128,984.00								128,984.00	
(三)利润分配							2,398,663.19	-2,398,663.19		-4,143,609.44		-4,143,609.44	
1. 提取盈余公积							2,398,663.19	-2,398,663.19					
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-4,143,609.44		-4,143,609.44	
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>	60,888,388.00			127,438,431.79		2,422,500.00	2,398,663.19		-15,338,998.18	-1,805,135.99	176,003,848.81	

法定代表人：蒋磊

主管会计工作负责人：徐源

会计机构负责人：唐三

#### (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	60,888,388.00				127,563,658.33		2,422,500.00		2,398,663.19		21,587,968.67	214,861,178.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他											
二、本年期初余额	60,888,388.00			127,563,658.33		2,422,500.00	2,398,663.19		21,587,968.67	214,861,178.19	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	60,888,388.00			-60,888,388.00		-2,422,500.00	3,236,614.22		29,129,528.00	29,943,642.22	
(一)综合收益总额						-2,422,500.00			32,366,142.22	29,943,642.22	
(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							3,236,614.22		-3,236,614.22		
1.提取盈余公积							3,236,614.22		-3,236,614.22		
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	60,888,388.00			-60,888,388.00							
1.资本公积转增资本(或股本)	60,888,388.00			-60,888,388.00							
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>	121,776,776.00				66,675,270.33				5,635,277.41		50,717,496.67	244,804,820.41

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	60,888,388.00				127,434,674.33		2,422,500.00				-23,891,990.35	166,853,571.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,888,388.00				127,434,674.33		2,422,500.00				-23,891,990.35	166,853,571.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					128,984.00				2,398,663.19		45,479,959.02	48,007,606.21
（一）综合收益总额											47,878,622.21	47,878,622.21
（二）所有者投入和减少资					128,984.00							128,984.00

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				128,984.00								128,984.00
(三) 利润分配							2,398,663.19		-2,398,663.19			
1. 提取盈余公积							2,398,663.19		-2,398,663.19			
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>	60,888,388.00				127,563,658.33		2,422,500.00		2,398,663.19		21,587,968.67	214,861,178.19

### 三、 财务报表附注

## 北京铁血科技股份有限公司

### 2022 年 1-12 月财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京铁血科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2004 年 4 月 27 日，于 2016 年 6 月 14 日在北京市工商行政管理局取得换发的统一社会信用代码为 91110108762186980N 的营业执照。

本公司于 2015 年 11 月 5 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准，本公司股票[833658]在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股份总数 12,177.6776 万股，注册资本为 12,177.6776 万元，注册地址：北京市海淀区学清路甲 18 号中关村东升科技园学院园 5 层 D510 室，实际控制人为蒋磊。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司主要从事纺织服装、服饰行业，经营范围为：技术开发、技术服务；利用 www.tiexue.net 网站发布广告；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；市场调查；企业策划、设计；会议服务；网络销售服装、文化用品、体育用品、工艺品；信息服务业务（仅限互联网信息服务）含出版、文化，不含信息搜索查询服务、信息社区服务、信息即时交互服务和信息保护和加工处理服务（增值电信业务经营许可证有效期至 2025 年 03 月 04 日）；从事互联网文化活动。

##### (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 4 月 25 日批准报出。

#### 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 8 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
铁血君客（北京）电子商务有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
成都铁血君客电子商务有限公司	全资子公司	三	100.00	100.00
北京铁血君工科技有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
铁血文化传媒（北京）有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
天津龙牙战术服装有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00



子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京盛世君阅文化传播有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
北京点兵文化传媒有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
南充信达网络服务有限责任公司	全资子公司	二	100.00	100.00

### 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) 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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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。

## 2. 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。

## 3. 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。

#### **4. 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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明,合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务,如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出,并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## **2. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外),在该资产等由共同经营出售给第三方之前,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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外),在将该资产等出售给第三方之前,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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制,如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,仍按上述原则进行会计处理,否则,应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### **(八) 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。

### **(九) 外币业务**

本公司发生的外币交易,采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

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。

## （十） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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. 金融资产分类和计量

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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### （1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产等。



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. 金融负债分类和计量

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

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，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，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。

本公司在上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、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。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。
- 3) 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。

### (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

### (十二) 应收账款

本公司对应收账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四 / (十) 6. 金融工具减值。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。计提具体方法如下：

(1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提减值准备并确认预期信用损失。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

不同组合的确定依据及计提方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	账龄分析法
合并范围内关联方组合	因关联方关系回收风险较小	如无客观证据发生减值的，计提为零

组合中，对于划分为账龄组合的应收账款，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预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，本公司确定的预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	0
6 个月-1 年 (含 1 年)	10
1-2 年 (含 2 年)	20
2-3 年 (含 3 年)	50
3 年以上	100

### (十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十)

## 6.金融工具减值。

### (十四) 其他应收款

本公司对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四 / (十)

## 6.金融工具减值。

计提具体方法如下：

(1) 如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提减值准备并确认预期信用损失。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分其他应收款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

不同组合的确定依据及计提方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征	账龄分析法
保证金、押金及备用金组合	缴纳的各类保证金、押金以及员工备用金，回收风险较小	如无客观证据发生减值的，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预测，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	因合并范围内关联方关系回收风险较小	如无客观证据发生减值的，计提为零

组合中，对于划分为账龄组合的其他应收款，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预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，本公司确定的预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率 (%)
6个月以内 (含6个月)	0
6个月-1年 (含1年)	10
1-2年 (含2年)	20
2-3年 (含3年)	50
3年以上	100

### (十五) 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、产成品 (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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 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,盘盈利得和盈亏损失计入当期损益。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法摊销。

#### (十六) 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四/(十)6. 金融工具减值。

#### (十七) 持有待售

##### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议,且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺,是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

##### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销,其账面价值高于公允价

值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

#### **（十八） 其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

#### **（十九） 长期应收款**

本公司对长期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四 / （十）6.金融工具减值。

#### **（二十） 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四 / （五）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。

## （二十一） 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。

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（%）
电子设备	平均年限法	3	0	33.33
运输设备	平均年限法	5	5	19



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	平均年限法	5	0	20

## （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。

## （二十二） 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （二十三） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资

本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## **(二十四) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （二十五） 无形资产与开发支出

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。

### 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。

#### （1） 使用寿命有限的无形资产

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。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### （2） 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段: 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

#### **4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### **(二十六) 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。

## （二十七） 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

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。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
经营租入固定资产改良支出	受益期内	

## （二十八） 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。

## （二十九） 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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 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。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## （三十） 预计负债

## 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

### （三十一） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 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) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### （三十二） 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。

## （三十三） 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，采用履约进度确认收入。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

### (1) 销售商品收入

1) 电商平台收入：本公司将商品发货至客户指定的收货地址，客户收货后在电商平台点击“确认收货”或按照电商平台的相关规定在商品发出一定时间后系统自动确认收货时确认收入。

2) 直营店收入：本公司将商品交付给客户确认，并收到货款或收取货款的凭证时确认收入。

### (2) 广告及技术服务费收入

根据合同约定，按照公司后台统计数据每月与客户结算时确认收入。

### (3) 在线游戏运营收入

与其他联营平台等合作运营的网络游戏在与合作方核对数据无误后确认收入。

### (4) 在线阅读收入

按照客户实际充值金币额中的已消费金币额确认收入，未消费金币额计入合同负债中。

## 3. 特定交易的收入处理原则

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。

## **(三十四) 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。

## **(三十五) 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。

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。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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。

#### **(三十六) 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。

**（三十七） 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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

**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。

- (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注(四)/(二十四)使用权资产、(三十一)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 and 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。

### (三十八) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (三十九) 重要会计政策、会计估计变更

#### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	统一执行国家财政部发布的相关企业会计准则解释且对本报告期内财务报表无重大影响。	(1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”。	统一执行国家财政部发布的相关企业会计准则解释且对本报告期内财务报表无重大影响。	(2)

会计政策变更说明:

#### (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”),解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理(以下简称‘试运行销售’)”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司执行上述准则对本报告期内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。

本公司自施行日起执行解释16号，执行解释16号对本报告期内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	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、20%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京铁血科技股份有限公司	15%
铁血君客（北京）电子商务有限公司	25%
天津龙牙战术服装有限公司	20%
南充信达网络服务有限责任公司	20%
北京铁血君工科技有限公司	20%
北京点兵文化传媒有限公司	20%
北京盛世君阅文化传播有限公司	20%
成都铁血君客电子商务有限公司	20%
铁血文化传媒（北京）有限公司	20%

### （二） 税收优惠政策及依据

北京铁血科技股份有限公司于2020年12月2日经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202011004157，有效期三年，自2020年度起适用15%的企业所得税税率。

根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]3号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；为进一步支持小型微利企业和个体工商户发展，根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2021]12号），规定对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在现行优惠政策基础上，再减半征收所得税（即减半政策）。该税收优惠政策自2021年1月1日至2022年12月31日，本公司下属部分子公司按小微企业享受企业所得税优惠税率。

根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税〔2019〕46号）规定，自2019年7月1日至2024年12月31日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，各省(区、市)财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素，在应缴费额50%的幅度内减征。

## 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则均为人民币元。

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	65,672,290.07	25,416,592.54
其他货币资金	6,182,133.75	3,054,523.64
未到期应收利息		
合计	71,854,423.82	28,471,116.18
其中：存放在境外的款项总额		

注1：其他货币资金余额系支付宝账户、微信账户、抖音聚合账户、京东钱包账户等余额。

注2：截至2022年12月31日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	5,000,561.64	60,069,820.60
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
浮动收益型理财产品	5,000,561.64	60,069,820.60

项目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
混合工具		
其他		
合计	5,000,561.64	60,069,820.60

### 注释3. 应收账款

#### 1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,313,033.93	9,894,523.23
其中：6个月以内	7,230,992.81	9,740,788.32
6个月-1年	82,041.12	153,734.91
1-2年	195,166.62	166,453.06
2-3年	36,488.07	27,366.01
3年以上	64,460.32	2,181,219.45
小计	7,609,148.94	12,269,561.75
减：坏账准备	130,017.20	2,243,566.56
合计	7,479,131.74	10,025,995.19

#### 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（%）	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提预期信用损失准备的应收账款	7,609,148.94	100.00	130,017.20	1.71	7,479,131.74
其中：账龄组合	7,609,148.94	100.00	130,017.20	1.71	7,479,131.74
合计	7,609,148.94	100.00	130,017.20	1.71	7,479,131.74

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	2,143,875.54	17.47	2,143,875.54	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失准备的应收账款	10,125,686.21	82.53	99,691.02	0.98	10,025,995.19



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	10,125,686.21	82.53	99,691.02	0.98	10,025,995.19
合计	12,269,561.75	100.00	2,243,566.56	18.29	10,025,995.19

### 3. 按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款（无）

### 4. 按信用风险特征组合计提预期信用损失准备的应收账款

(1) 组合中，按账龄分析法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	7,312,656.93	8,204.11	0.11
其中：6个月以内	7,230,615.81		
6个月-1年	82,041.12	8,204.11	10.00
1—2年	195,543.62	39,108.72	20.00
2—3年	36,488.07	18,244.05	50.00
3年以上	64,460.32	64,460.32	100.00
合计	7,609,148.94	130,017.20	1.71

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,143,875.54			2,143,875.54		
按组合计提预期信用损失的应收账款	99,691.02	834,237.23		803,911.05		130,017.20
其中：账龄组合	99,691.02	834,237.23		803,911.05		130,017.20
合计	2,243,566.56	834,237.23		2,947,786.59		130,017.20

### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,947,786.59

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
北京品客互动科技有限公司	流量款	584,100.00	无法收回	董事会审批	否
杭州汉客户户外用品有限公司	货款	374,749.80	无法收回	董事会审批	否
长春市盛业广晋商贸有限公司	货款	312,623.58	无法收回	董事会审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
重庆展迪商贸有限公司	货款	191,781.35	无法收回	董事会审批	否
济南泽厚商贸有限公司	货款	187,548.85	无法收回	董事会审批	否
沈阳阿帕奇商贸有限公司	货款	171,788.96	无法收回	董事会审批	否
百度在线网络技术（北京）有限公司	流量款	141,468.67	无法收回	内部审批	否
青岛展迪商贸有限公司	货款	139,619.38	无法收回	董事会审批	否
合计		2,103,680.59			

#### 7. 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
抖音视界（北京）有限公司	85,303.19	1.12	
腾讯科技（深圳）有限公司	76,431.28	1.00	15,286.26
北京掌文信息技术有限公司	71,212.69	0.94	
今日头条有限公司	47,035.17	0.62	45,117.82
上海七猫文化传媒有限公司	42,432.20	0.56	
合计	322,414.53	4.24	60,404.08

#### 注释4. 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	14,266,039.84	98.34	21,090,196.94	99.05
1至2年	68,999.84	0.48	41,498.48	0.19
2至3年	24,728.48	0.17	81,491.67	0.38
3年以上	147,588.28	1.02	80,646.53	0.38
合计	14,507,356.44	100.00	21,293,833.62	100.00

##### 2. 期末余额无账龄超过一年且金额重要的预付款项

##### 3. 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
美利肯企业管理（上海）有限公司	2,072,032.12	14.28	1年以内	合同尚未执行完毕
嵊州盛泰针织有限公司	1,285,200.00	8.86	1年以内	合同尚未执行完毕
武汉巨量星图科技有限公司	1,169,522.26	8.06	1年以内	合同尚未执行完毕
东莞市琪胜鞋业有限公司	971,848.58	6.70	1年以内	合同尚未执行完毕
中山市通伟服装有限公司	790,962.67	5.45	1年以内	合同尚未执行完毕
合计	6,289,565.63	43.35		

#### 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,582,167.78	6,297,918.61
合计	4,582,167.78	6,297,918.61

### (一) 其他应收款

#### 1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,349,291.88	3,231,593.05
其中：6个月以内	2,599,482.30	1,753,578.20
6个月-1年	749,809.58	1,478,014.85
1-2年	528,143.06	588,217.86
2-3年	93,884.53	1,152,454.35
3年以上	3,289,254.79	6,127,045.93
小计	7,260,574.26	11,099,311.19
减：坏账准备	2,678,406.48	4,801,392.58
合计	4,582,167.78	6,297,918.61

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	3,618,489.30	3,753,176.05
备用金	152,742.10	660,967.58
往来款	3,489,342.86	6,685,167.56
合计	7,260,574.26	11,099,311.19

#### 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 (%)	
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	47,931.00	0.66	47,931.00	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款	7,212,643.26	99.34	2,630,475.48	36.47	4,582,167.78
其中：账龄组合	3,441,411.86	47.40	2,253,352.34	65.48	1,188,059.52
保证金、押金及备用金组合	3,771,231.40	51.94	377,123.14	10.00	3,394,108.26
合计	7,260,574.26	100.00	2,678,406.48	36.89	4,582,167.78

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 (%)	
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	1,280,956.24	11.54	1,280,956.24	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款	9,818,354.95	88.46	3,520,436.34	35.86	6,297,918.61
其中：账龄组合	5,495,191.32	49.51	3,088,119.98	56.20	2,407,071.34
保证金、押金及备用金组合	4,323,163.63	38.95	432,316.36	10.00	3,890,847.27
合计	11,099,311.19	100.00	4,801,392.58	43.26	6,297,918.61

#### 4. 按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京先登投资有限公司	47,931.00	47,931.00	100.00	无法收回
合计	47,931.00	47,931.00	100.00	

#### 5. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合中，按账龄分析法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	1,190,341.24	6,507.48	0.55
其中：6个月以内	1,125,266.47		
6个月-1年	65,074.77	6,507.48	10.00
1—2年			
2—3年	8,451.53	4,225.77	50.00
3年以上	2,242,619.09	2,242,619.09	100.00
合计	3,441,411.86	2,253,352.34	65.48

(2) 组合中，采用其他方法计提预期信用损失的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金及备用金组合	3,771,231.40	377,123.14	10.00
合计	3,771,231.40	377,123.14	10.00

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额		3,520,436.34	1,280,956.24	4,801,392.58
期初余额在本期				
--转入第二阶段				

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-807,760.86		-807,760.86
本期转回				
本期转销				
本期核销		82,200.00	1,233,025.24	1,315,225.24
其他变动				
期末余额		2,630,475.48	47,931.00	2,678,406.48

### 7. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,315,225.24

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
Wellco Enterprises	单位往来款	251,936.25	无法收回	董事会审批	否
大连赵登禹商贸有限公司	单位往来款	200,000.00	无法收回	董事会审批	否
关景迪	单位往来款	200,000.00	无法收回	董事会审批	否
长春市盛业广晋商贸有限公司	单位往来款	168,500.00	无法收回	董事会审批	否
厦门广益华工贸有限公司	单位往来款	100,500.00	无法收回	董事会审批	否
合计		920,936.25			

### 8. 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
优视科技有限公司	往来款	1,732,619.09	3 年以上	23.86	1,732,619.09
北京海淀科技园建设股份有限公司	押金	779,049.00	1 年以内 174,975.00、2-3 年 5,6433.00、3 年以上 547,641.00	10.73	77,904.90
水木空间文化创意 (北京) 有限公司	押金	640,519.10	1 年以内	8.82	64,051.91
北京远征探索体育文化传播有限公司	往来款	502,264.38	1 年以内 2,264.38、3 年以上 500,000.00	6.92	500,000.00
湖北今日头条科技有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	4.13	30,000.00
合计		3,954,451.57		54.46	2,404,575.90

### 注释6. 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料及委托加工物资	31,441,847.50	1,456,447.72	29,985,399.78	30,160,821.65	1,202,764.19	28,958,057.46
库存商品	139,785,342.66	14,095,919.81	125,689,422.85	57,848,811.13	11,187,992.86	46,660,818.27
发出商品	9,659,396.54		9,659,396.54	5,522,223.34		5,522,223.34
合计	180,886,586.70	15,552,367.53	165,334,219.17	93,531,856.12	12,390,757.05	81,141,099.07

## 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	转销	其他	
原材料及委托加工物资	1,202,764.19	728,659.18			474,975.65		1,456,447.72
库存商品	11,187,992.86	3,239,036.05			331,109.10		14,095,919.81
合计	12,390,757.05	3,967,695.23			806,084.75		15,552,367.53

## 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
上市服务中介费	1,273,584.91	
增值税留抵税额	253,141.18	37,431.73
预缴税额	265,254.88	
预付房租、物业费等	949,269.64	690,163.66
预付宽带、信息服务费等	714,523.70	727,517.75
预付版权费	19,911.50	22,976.25
应收退货成本	530,247.44	346,327.97
增值税待转税额	2,726,197.95	1,622,529.66
其他	1,349,618.28	373,724.08
合计	8,081,749.48	3,820,671.10

## 注释8. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	669,637.50		669,637.50	701,263.28		701,263.28
合计	669,637.50		669,637.50	701,263.28		701,263.28

1. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一.联营企业											
广州黑旗高致户外用品有限公司	701,263.28			-31,625.78						669,637.50	
小计	701,263.28			-31,625.78						669,637.50	
合计	701,263.28			-31,625.78						669,637.50	

## 注释9. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
北京联创鸿瑞网络技术有限公司	256,500.00	3,000,000.00
合计	256,500.00	3,000,000.00

### 2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京联创鸿瑞网络技术有限公司					长期持有的非交易性权益投资	
合计						

## 注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,880,739.39	3,450,004.68
固定资产清理		
合计	4,880,739.39	3,450,004.68

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一.账面原值				
1.期初余额	2,109,209.96	7,333,634.78	2,698,363.30	12,141,208.04
2.本期增加金额		2,515,065.74	658,758.73	3,173,824.47
购置		2,515,065.74	658,758.73	3,173,824.47
3.本期减少金额		1,699,428.67	649,863.00	2,349,291.67
处置或报废		1,699,428.67	649,863.00	2,349,291.67
4.期末余额	2,109,209.96	8,149,271.85	2,707,259.03	12,965,740.84
二.累计折旧				
1.期初余额	1,084,599.35	5,856,694.41	1,749,909.60	8,691,203.36
2.本期增加金额	201,397.52	1,063,622.54	415,246.42	1,680,266.48
本期计提	201,397.52	1,063,622.54	415,246.42	1,680,266.48
3.本期减少金额		1,644,365.52	642,102.87	2,286,468.39
处置或报废		1,644,365.52	642,102.87	2,286,468.39
4.期末余额	1,285,996.87	5,275,951.43	1,523,053.15	8,085,001.45
三.减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				



项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四.账面价值				
1.期末账面价值	823,213.09	2,873,320.42	1,184,205.88	4,880,739.39
2.期初账面价值	1,024,610.61	1,476,940.37	948,453.70	3,450,004.68

#### 注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1.期初余额	14,291,138.47	14,291,138.47
2.本期增加金额	17,491,239.94	17,491,239.94
租赁	17,491,239.94	17,491,239.94
3.本期减少金额	2,456,814.61	2,456,814.61
租赁到期	2,456,814.61	2,456,814.61
4.期末余额	29,325,563.80	29,325,563.80
二.累计折旧		
1.期初余额	3,526,778.25	3,526,778.25
2.本期增加金额	6,456,199.61	6,456,199.61
本期计提	6,456,199.61	6,456,199.61
3.本期减少金额	2,125,363.01	2,125,363.01
租赁到期	2,125,363.01	2,125,363.01
4.期末余额	7,857,614.85	7,857,614.85
三.减值准备		
1.期初余额		
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	21,467,948.95	21,467,948.95
2.期初账面价值	10,764,360.22	10,764,360.22

#### 注释12. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	软件	知识产权	合计
一.账面原值			
1.期初余额	4,669,711.66	1,378,571.44	6,048,283.10
2.本期增加金额	88,407.08		88,407.08
购置	88,407.08		88,407.08

项目	软件	知识产权	合计
3.本期减少金额			
处置			
4.期末余额	4,758,118.74	1,378,571.44	6,136,690.18
二.累计摊销			
1.期初余额	4,663,761.22	462,023.89	5,125,785.11
2.本期增加金额	20,042.37	137,857.20	157,899.57
本期计提	20,042.37	137,857.20	157,899.57
3.本期减少金额			
处置			
4.期末余额	4,683,803.59	599,881.09	5,283,684.68
三.减值准备			
1.期初余额			
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	74,315.15	778,690.35	853,005.50
2.期初账面价值	5,950.44	916,547.55	922,497.99

### 注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产装修费	233,869.03	1,278,602.96	404,296.57		1,108,175.42
合计	233,869.03	1,278,602.96	404,296.57		1,108,175.42

### 注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,332,140.07	4,376,000.88	19,403,971.73	4,467,277.61
租赁摊销差异	502,155.61	88,940.86	18,349.73	2,752.46
可抵扣亏损	6,331,851.55	1,582,962.89	7,518,568.29	1,879,642.08
应付退货款	1,105,493.96	258,222.63	725,973.96	172,040.86
合计	26,271,641.19	6,306,127.26	27,666,863.71	6,521,713.01

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融资产公允价值变动	561.64	84.25	2,910,534.24	436,580.14
应收退货成本	530,247.44	123,855.84	346,327.97	82,072.59

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	530,809.08	123,940.09	3,256,862.21	518,652.73

### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	28,651.14	31,744.46
可抵扣亏损	10,359,258.34	9,436,505.60
合计	10,387,909.48	9,468,250.06

### 4. 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
2022 年		188,607.55	
2023 年	1,271,585.84	1,857,711.68	
2024 年	2,875,741.22	3,055,081.95	
2025 年	2,809,177.10	2,830,355.74	
2026 年	1,465,474.64	1,504,748.68	
2027 年	1,937,279.54		
合计	10,359,258.34	9,436,505.60	

## 注释15. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	40,000,000.00	
未到期应付利息	60,367.36	
合计	40,060,367.36	

## 注释16. 应付账款

### 1. 应付账款按性质分类

项目	期末余额	期初余额
应付货款	23,586,825.49	22,899,573.12
应付运输费	3,593,946.29	4,038,256.75
应付仓储服务费	266,572.88	
应付运营费	18,404.00	40,299.35
合计	27,465,748.66	26,978,129.22

### 2. 应付账款账龄情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	26,827,692.02	26,307,308.11
1-2 年	36,873.53	99,913.77

账龄	期末余额	期初余额
2-3年	98,470.97	91,576.76
3年以上	502,712.14	479,330.58
合计	27,465,748.66	26,978,129.22

### 注释17. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	4,466,005.44	5,179,206.24
合计	4,466,005.44	5,179,206.24

### 注释18. 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
短期薪酬	8,378,872.83	135,822,960.46	138,413,392.44	5,788,440.85
离职后福利-设定提存计划	19,271.59	11,882,150.06	9,506,415.50	2,395,006.15
辞退福利		2,022,878.62	2,022,878.62	
合计	8,398,144.42	149,727,989.14	149,942,686.56	8,183,447.00

#### 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
工资、奖金、津贴和补贴	8,351,352.50	115,168,582.28	117,838,281.05	5,681,653.73
职工福利费		3,878,816.45	3,878,816.45	
社会保险费	10,512.23	7,313,808.74	7,242,858.56	81,462.41
其中：基本医疗保险费	8,170.40	6,887,277.55	6,877,456.33	17,991.62
补充医疗保险		172,574.37	172,574.37	
工伤保险费	-32.07	227,271.01	168,631.50	58,607.44
生育保险费	2,373.90	26,685.81	24,196.36	4,863.35
住房公积金	2,332.17	9,401,937.29	9,393,920.11	10,349.35
工会经费和职工教育经费	14,675.93	59,815.70	59,516.27	14,975.36
合计	8,378,872.83	135,822,960.46	138,413,392.44	5,788,440.85

#### 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
基本养老保险	18,639.42	11,505,455.22	9,201,350.71	2,322,743.93
失业保险费	632.17	376,694.84	305,064.79	72,262.22
合计	19,271.59	11,882,150.06	9,506,415.50	2,395,006.15

### 注释19. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,157,684.57	2,181,171.97
企业所得税	347,709.47	541,044.40
个人所得税	699,246.66	477,428.15
城市维护建设税	288,289.57	152,711.66
教育费附加	123,552.68	65,447.85
地方教育费附加	82,368.45	43,631.92
印花税	92,009.94	55,828.81
其他	258.28	256.03
合计	5,791,119.62	3,517,520.79

#### 注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,398,749.68	5,069,739.99
合计	2,398,749.68	5,069,739.99

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (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	期初余额
保证金	77,400.00	82,400.00
备付金	127,799.08	567,210.85
往来款	2,152,407.24	4,398,151.81
代扣代缴款	41,143.36	21,977.33
合计	2,398,749.68	5,069,739.99

#### 注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	5,093,006.23	4,087,981.01
合计	5,093,006.23	4,087,981.01

#### 注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	1,105,493.96	725,973.96
待转销项税额	358,189.38	450,389.28
合计	1,463,683.34	1,176,363.24

#### 注释23. 租赁负债

## 1. 租赁负债情况

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	21,336,984.42	10,304,895.25
减：未确认的融资费用	1,611,684.51	732,338.11
重分类至一年内到期的非流动负债	5,093,006.23	4,087,981.01
合计	14,632,293.68	5,484,576.13

## 注释24. 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
与资产相关的政府补助					
与收益相关的政府补助	300,000.00	60,000.00	339,063.55	20,936.45	详见表 1
合计	300,000.00	60,000.00	339,063.55	20,936.45	

### 1. 与政府补助相关的递延收益

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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
中国共产党北京市委员会宣传部蒋磊2019年入选宣传思想青年英才自主选题项目	300,000.00			279,063.55			20,936.45	与收益相关
千百计划千名筹款官资助计划		60,000.00		60,000.00				与收益相关
合计	300,000.00	60,000.00		339,063.55			20,936.45	

## 注释25. 股本

项目	期初余额	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	60,888,388.00			60,888,388.00		60,888,388.00	121,776,776.00

股本本期增加为：本公司 2022 年第四次临时股东大会决议公告，审议通过《2022 年半年度权益分派预案》，同意公司目前总股本为 60,888,388 股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，从而股本增加 60,888,388.00 元。

## 注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	123,966,565.49		62,541,624.96	61,424,940.53
其他资本公积	3,471,866.30			3,471,866.30
合计	127,438,431.79		62,541,624.96	64,896,806.83

资本公积本期减少为：

1、本公司 2022 年第四次临时股东大会决议公告，审议通过《2022 年半年度权益分派预案》，同意公司目前总股本为 60,888,388 股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，从而资本公积减少 60,888,388.00 元。

2、本公司购买蒲凡持有的子公司南充信达网络服务有限责任公司股份，付出的对价大于少数股东所享有的权益冲减资本公积，从而资本公积减少 1,653,236.96 元。

注释27. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	
一.不能重分类进损益的其他综合收益	2,422,500.00	-2,850,000.00				-427,500.00	-2,422,500.00			
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	2,422,500.00	-2,850,000.00				-427,500.00	-2,422,500.00			
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										
其他综合收益合计	2,422,500.00	-2,850,000.00				-427,500.00	-2,422,500.00			



**注释28. 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	2,398,663.19	3,236,614.22		5,635,277.41
合计	2,398,663.19	3,236,614.22		5,635,277.41

**注释29. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-15,338,998.18	-58,058,917.80
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	-15,338,998.18	-58,058,917.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,949,198.70	45,118,582.81
减：提取法定盈余公积	3,236,614.22	2,398,663.19
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	10,373,586.30	-15,338,998.18

**注释30. 营业收入和营业成本****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
主营业务	660,529,515.73	318,521,603.81	431,825,502.98	208,746,235.04
其他业务				
合计	660,529,515.73	318,521,603.81	431,825,502.98	208,746,235.04

**2. 营业收入分类别列示**

类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	658,858,739.26	317,108,851.24	425,278,955.99	206,737,749.83
流量收入	1,670,776.47	1,412,752.57	6,546,546.99	2,008,485.21
合计	660,529,515.73	318,521,603.81	431,825,502.98	208,746,235.04

注 1：商品销售收入说明：本公司销售商品主要为服装类产品，销售渠道主要为“电商平台+直营店”模式；本期商品销售收入较上期大幅上涨，主要原因为本公司本期利用电商平台优势，在电商平台销量大幅上升。

注 2：流量收入说明：本公司通过自有流量入口和发行能力提供互联网广告、游戏运营、在线阅读等业务，从而获取收入；流量收入较上期大幅下降，主要原因为受到互联网联盟广告市场整体下滑的影响，本公司进行战略性转型，将优质资源投入至电商平台销售，导致流量收入大幅下降。

**注释31. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,854,781.25	1,899,298.43
教育费附加	794,858.28	813,927.91
地方教育费附加	529,905.63	542,618.62
印花税	555,433.10	381,581.54
其他	1,664.27	1,332.17
合计	3,736,642.53	3,638,758.67

**注释32. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	94,506,421.37	56,371,273.51
市场推广费	70,960,250.37	27,816,452.52
网络渠道费	34,032,615.84	23,569,824.98
检测费	7,726,045.35	3,768,297.70
售后外包费	3,789,274.41	742,932.48
仓储服务费	2,424,712.84	
差旅费	2,482,203.76	1,520,539.06
折旧与摊销	1,090,576.39	1,141,687.32
租赁费	1,676,853.78	1,131,784.97
门店拓展费	217,858.34	128,259.21
修理费	20,753.57	72,249.28
其他	647,371.47	33,428.15
合计	219,574,937.49	116,296,729.18

**注释33. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,532,107.55	24,640,755.04
折旧费与摊销	6,595,650.80	5,114,606.63
办公费	3,606,278.22	1,678,334.99
物料消耗及易耗品摊销	2,919,954.71	2,330,202.23
租赁费	2,085,272.45	1,122,809.36
中介费	3,053,935.49	1,047,605.91
培训费	1,418,570.15	1,043,558.79
业务招待费	465,407.89	553,780.82
信息化建设费	208,775.55	141,707.49
会务费	163,336.27	248,636.32
差旅费	341,480.94	440,005.61
保险费	113,467.38	63,428.10

项目	本期发生额	上期发生额
残保金	131,497.27	154,238.20
其他	457,430.31	743,615.68
合计	57,093,164.98	39,323,285.17

#### 注释34. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	19,290,148.39	11,457,976.02
材料及设计费	2,706,753.90	1,269,383.59
信息化建设费	720,241.24	1,049,441.38
折旧费与摊销	608,138.47	620,426.22
合计	23,325,282.00	14,397,227.21

#### 注释35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,210,043.33	336,566.96
减：利息收入	211,165.35	226,980.42
汇兑损益	-10,398.35	-24,977.04
银行手续费	514,298.59	245,912.92
合计	1,502,778.22	330,522.42

#### 注释36. 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
计入其他收益的政府补助	445,595.69	272,420.02
代扣个人所得税手续费返还	102,749.04	84,866.57
税收加计扣除	1,009,412.97	372,488.45
税收减免	7,078.78	3,080.00
合计	1,564,836.48	732,855.04

##### 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
中国共产党北京市委员会宣传部蒋磊 2019 年入选宣传思想青年英才自主选题项目	279,063.55		与收益相关
北京市国有文化资产管理中心 2022 年房租通项目政府补贴款	60,439.00		与收益相关
“千百计划千名筹款官”项目	60,000.00		与收益相关
稳岗补贴	45,093.14	22,420.02	与收益相关
扩岗补助	1,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
“回望上甘岭--纪念抗美援朝 70 周年”主题传播系列活动		250,000.00	与收益相关
合计	445,595.69	272,420.02	

### 注释37. 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	-31,625.78	-5,563.17
理财产品投资收益	875,719.73	780,523.34
合计	844,093.95	774,960.17

### 注释38. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-69,258.96	69,820.60
合计	-69,258.96	69,820.60

### 注释39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-834,237.23	-69,552.99
其他应收款坏账损失	807,760.86	-1,406,112.94
合计	-26,476.37	-1,475,665.93

### 注释40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,967,695.23	-3,357,208.79
合计	-3,967,695.23	-3,357,208.79

### 注释41. 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	486.73	
使用权资产终止利得或损失	192.02	84,755.36
合计	678.75	84,755.36

### 注释42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
与日常活动无关的政府补助			
废品收入	89,740.83	78,529.38	89,740.83
其他	152,583.25		152,583.25
合计	242,324.08	78,529.38	242,324.08

### 注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,425,113.00	440,993.00	1,425,113.00
违约金及赔偿金	44,623.32	253,400.00	44,623.32
罚款支出		250,000.00	
非流动资产毁损报废损失	64,881.28		64,881.28
其他	22,585.50	14,620.74	22,585.50
合计	1,557,203.10	959,013.74	1,557,203.10

#### 注释44. 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	4,396,935.46	545,861.21
递延所得税费用	248,373.11	-588,268.16
合计	4,645,308.57	-42,406.95

##### 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	33,806,406.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,070,960.95
子公司适用不同税率的影响	-314,792.56
调整以前期间所得税的影响	-703.79
非应税收入的影响	4,743.87
不可抵扣的成本、费用和损失影响	269,155.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-187,439.57
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	977,246.05
研发费用加计扣除	-1,000,502.39
小型微利企业减免企业所得税	-173,359.36
所得税费用	4,645,308.57

#### 注释45. 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	305,382.97	193,158.28
奖励及补贴收入	271,771.21	157,286.59
其他往来款	6,133,991.60	1,202,914.67
合计	6,711,145.78	1,553,359.54

##### 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
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	8,307,474.70	2,627,885.17
管理费用支出	20,197,385.78	10,012,682.79
销售费用支出	126,321,084.16	58,434,634.97
手续费支出	514,298.59	245,912.92
违约金、赔偿金及罚款支出	7,270.02	503,400.00
捐赠支出	1,425,113.00	440,993.00
合计	156,772,626.25	72,265,508.85

### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
大股东履行承诺投入款		128,984.00
合计		128,984.00

### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债付款额	7,630,684.97	6,030,497.53
合计	7,630,684.97	6,030,497.53

## 注释46. 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	29,161,097.73	45,084,184.33
加: 资产减值准备	3,967,695.23	3,357,208.79
信用减值损失	26,476.37	1,475,665.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,680,266.48	1,399,604.40
使用权资产折旧	6,456,199.61	5,107,321.41
无形资产摊销	157,899.57	369,794.36
长期待摊费用摊销	404,296.57	231,893.93
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)	-678.75	-84,755.36
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	64,881.28	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	69,258.96	-69,820.60
财务费用(收益以“—”号填列)	1,210,043.33	302,744.82
投资损失(收益以“—”号填列)	-844,093.95	-774,960.17
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	215,585.75	-646,181.12
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	32,787.36	57,912.96
存货的减少(增加以“—”号填列)	-88,160,815.33	-36,912,337.47
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	6,761,536.71	-25,407,715.50

项目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-308,405.99	34,207,258.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-39,105,969.07	27,697,819.47
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	71,854,423.82	28,471,116.18
减：现金的期初余额	28,471,116.18	17,750,553.49
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	43,383,307.64	10,720,562.69

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一.现金	71,854,423.82	28,471,116.18
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	65,672,290.07	25,416,592.54
可随时用于支付的其他货币资金	6,182,133.75	3,054,523.64
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	71,854,423.82	28,471,116.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 注释47. 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
“千百计划千名筹款官”项目	60,000.00	递延收益/其他收益	60,000.00
中国共产党北京市委员会宣传部蒋磊 2019年入选宣传思想青年英才自主选题项目		递延收益/其他收益	279,063.55
稳岗补贴	45,093.14	其他收益	45,093.14
北京市国有文化资产管理中心 2022年房租通项目政府补贴款	60,439.00	其他收益	60,439.00
扩岗补助	1,000.00	其他收益	1,000.00
合计	166,532.14		445,595.69

## 七、 合并范围的变更

本公司报告期末未发生合并范围变更。

## 八、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	备注
				直接	间接		
铁血君客(北京)电子商务有限公司	北京	北京	网络销售	100.00		投资设立	二级子公司
成都铁血君客电子商务有限公司	四川	四川	网络销售	100.00		投资设立	三级子公司
铁血文化传媒(北京)有限公司	北京	北京	影视文化	100.00		投资设立	二级子公司
天津龙牙战术服装有限公司	天津	天津	服装生产	100.00		投资设立	二级子公司
北京铁血君工科技有限公司	北京	北京	网络销售	100.00		投资设立	二级子公司
北京盛世君阅文化传播有限公司	北京	北京	网络销售	100.00		投资设立	二级子公司
北京点兵文化传媒有限公司	北京	北京	影视文化	100.00		投资设立	二级子公司
南充信达网络服务有限责任公司	南充	南充	技术服务	100.00		投资设立	二级子公司

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
广州黑旗高致户外用品有限公司	广州	广州	批发零售	19.48		权益法

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广州黑旗高致户外用品有限公司	广州黑旗高致户外用品有限公司
流动资产	2,193,757.06	1,729,449.76
非流动资产		
资产合计	2,193,757.06	1,729,449.76
流动负债	1,839,959.86	1,213,302.55
非流动负债		



项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广州黑旗高致户外用品有限公司	广州黑旗高致户外用品有限公司
负债合计	1,839,959.86	1,213,302.55
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	353,797.20	516,147.21
按持股比例计算的净资产份额	68,919.69	100,545.48
调整事项	600,717.81	600,717.80
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	600,717.81	600,717.80
对联营企业权益投资的账面价值	669,637.50	701,263.28
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	526,760.49	671,694.14
净利润	-169,235.15	-11,667.71
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-169,235.15	-11,667.71
企业本期收到的来自联营企业的股利		

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、其他权益工具投资、其他流动资产、应付款项等。基于风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线，进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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。

### （一）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。

本公司的信用风险主要来自货币资金、交易性金融资产、应收款项、其他流动资产等。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。

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

本公司持有的交易性金融资产—理财产品系购买的交通银行和中国银行的理财产品，鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

## （二） 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在总体层面持续监控短期和长期的资金需求，确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的理财产品，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	40,060,367.36	40,060,367.36	40,060,367.36			
应付账款	27,465,748.66	27,465,748.66	27,465,748.66			
其他应付款	2,398,749.68	2,398,749.68	2,398,749.68			
金融负债小计	69,924,865.70	69,924,865.70	69,924,865.70			

## 十、 公允价值

### （一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
(一) 交易性金融资产		5,000,561.64		5,000,561.64
1、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小计		5,000,561.64		5,000,561.64
其中：浮动收益型理财产品		5,000,561.64		5,000,561.64
2、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
(二) 其他权益工具投资		256,500.00		256,500.00
持续以公允价值计量的资产总额		5,257,061.64		5,257,061.64

持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息：

1. 本公司交易性金融资产全部为浮动收益型理财产品，本公司根据与金融机构签订的协议，利用公开的参数信息计算预期收益，从而确定其公允价值。

2. 本公司其他权益工具投资全部为对外股权投资，本公司根据相同或类似资产的报价，从而确定其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本公司的控制方情况

本公司控股股东、实际控制人为蒋磊。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的联营和合营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

### (四) 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
---------	--------------

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘威	本公司董事、副总经理
田俊	本公司董事、副总经理
黄国强	本公司董事
闫嘉琪	本公司董事
张子君	本公司独立董事
江华	本公司独立董事
裴媛	本公司原董事（报告期内离职）
赵宇昊	本公司原董事、副总经理（报告期内离职）
李剑	本公司监事
康森	本公司监事
赵润强	本公司监事
徐源	本公司财务总监、董事会秘书
廖灿雄	本公司副总经理
北京铁血投资合伙企业（有限合伙）	本公司控股股东、实际控制人蒋磊担任执行事务合伙人企业
蒋磊和他的朋友们（北京）科技有限公司	本公司控股股东、实际控制人蒋磊控制并担任执行董事、经理企业
牛亚峰	持有本公司 5%以上股份之股东
东方富海（芜湖）二号股权投资基金（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份之股东
北京铁血投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份之股东
南充凌云山书院（普通合伙）	本公司控股股东、实际控制人蒋磊之父蒋洪波担任执行事务合伙人企业
南充三实软件开发有限责任公司	本公司控股股东、实际控制人蒋磊之母持股 100%并任执行董事企业
南充市高坪区鹤翔山庄	本公司控股股东、实际控制人蒋磊之母持股 100%企业
唐山迈佰获商贸有限公司	本公司董事、副总经理刘威之配偶持股 100%并担任执行董事、经理企业
深圳市富海中小企业发展基金股权投资管理有限公司	本公司董事黄国强担任董事企业
华扬联众数字技术股份有限公司	本公司董事黄国强担任董事企业
昆仑万维科技股份有限公司	本公司董事黄国强担任董事企业
北京宽客网络技术有限公司	本公司董事黄国强担任董事企业
北京富基标商流通信息科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事企业
北京永洪商智科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事企业
上海合合信息科技股份有限公司	本公司董事黄国强担任董事企业
职优你（上海）教育科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事企业
上海爱会客信息科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事企业
上海腾牛电子商务有限公司	本公司董事黄国强担任董事企业
上海兰渡文化传播有限公司	本公司董事黄国强担任董事企业
南京睿悦信息技术有限公司	本公司董事黄国强担任董事企业
上海刃游网络科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杭州银盒宝成科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
花意生活（北京）电子商务有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
和力辰光国际文化传媒（北京）股份有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
广州喜淘信息科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
觅优信息技术（上海）有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
厦门美家帮科技股份有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
有米科技股份有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
智选数字技术（广州）股份有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
深圳市转角街坊网络科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
广州老虎信息科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
北京爱论答科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
上海德拓信息技术股份有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
觅优信息技术（常州）有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
酒仙网络科技股份有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
成都启英泰伦科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
华夏天信智能物联股份有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
天津乾润商业保理有限责任公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
上海同态信息科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
北京四维纵横数据技术有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
北京泽石科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
秒秒测科技（北京）有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
深圳蜂巢互联科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
深圳市华傲数据技术有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
三未信安科技股份有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
深圳市国芯物联科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
杭州云霄科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
北京蔷薇灵动科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
深圳时空壶技术有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
深圳芯盛思技术有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
上海果栗自动化科技有限公司	本公司董事黄国强担任董事之企业
深圳富海创新创业投资基金企业（有限合伙）	本公司董事黄国强担任执行事务合伙人委派代表之企业
珠海富海华金创业投资基金（有限合伙）	本公司董事黄国强担任执行事务合伙人委派代表之企业
上海菁思信息科技有限公司	本公司独立董事张子君担任董事之企业
上海诚凯实业有限公司	本公司独立董事张子君担任副总经理之企业
海南桦昱科技有限公司	本公司独立董事张子君持股 100% 并担任执行董事、总经理之企业
华扬联众数字技术股份有限公司	本公司独立董事张子君担任独立董事之企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
游族网络股份有限公司	本公司独立董事张子君担任独立董事之企业
北京麦肯桥资讯有限公司	本公司独立董事江华任董事之企业
北京麦肯桥新材料生产力促进中心有限公司	本公司独立董事江华任董事之企业
怀集登云汽配股份有限公司	本公司独立董事江华担任独立董事之企业
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	本公司独立董事江华担任独立董事之企业
郑州恒达智控科技股份有限公司	本公司独立董事江华担任独立董事之企业

## （五） 关联方交易

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

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

无

### 4. 关联担保情况

#### （1） 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蒋磊	5,000,000.00	2021年9月16日	2022年8月24日	是
蒋磊	10,000,000.00	2022年3月31日	2022年12月12日	是
蒋磊、李丹丹	10,000,000.00	2022年9月15日	2027年9月8日	否
蒋磊、李丹丹、北京首创融资担保有限公司	5,000,000.00	2022年8月9日	2023年8月8日	否
蒋磊、李丹丹	5,000,000.00	2022年9月8日	2023年3月7日	否
蒋磊、李丹丹、铁血君客（北京）电子商务有限公司	20,000,000.00	2022年7月13日	2023年5月18日	否
合计	55,000,000.00			

关联担保情况说明：

1、本公司全资子公司铁血君客（北京）电子商务有限公司向中国银行股份有限公司北京石景山支行签订 500.00 万元的授信合同，由公司实际控制人蒋磊提供连带责任保证担保。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司上述借款已结清，期末借款余额为零。

2、本公司全资子公司铁血君客（北京）电子商务有限公司与中国银行股份有限公司北京石景山支行签订借款合同 1,000.00 万元，由公司实际控制人蒋磊提供连带责任保证担保。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司上述借款已结清，期末借款余额为零。

3、本公司全资子公司铁血君客（北京）电子商务有限公司、公司实际控制人蒋磊作为共同受信人与中国民生银行股份有限公司北京分行签订 1,000.00 万元的综合授信合同，授信期间为 2022 年 9 月 15 日至 2027 年 9 月 8 日，由公司实际控制人蒋磊和李丹丹共有房屋提供连带责任抵押担保。截止 2022 年 12 月 31 日，铁血君客（北京）电子商务有限公司借款余额 1,000.00 万元。

4、本公司与杭州银行股份有限公司北京分行签订借款合同 500.00 万元，借款期限自 2022 年 8 月 9 日至 2023 年 8 月 8 日，由公司实际控制人蒋磊和李丹丹提供连带责任保证担保、北京首创融资担保有限公司提供连带责任保证担保。同时，由本公司全资子公司铁血君客（北京）电子商务有限公司、蒋磊和李丹丹向北京首创融资担保有限公司提供反担保。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司借款余额 500.00 万元。

5、本公司与杭州银行股份有限公司北京分行签订借款合同 500.00 万元，借款期限自 2022 年 9 月 8 日至 2023 年 3 月 7 日，由公司实际控制人蒋磊和李丹丹提供连带责任保证担保。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司借款余额 500.00 万元。

6、本公司向上海浦东发展银行北京分行申请 2,000.00 万元授信额度，授信额度有效期 2022 年 7 月 13 日至 2023 年 5 月 18 日，由公司实际控制人蒋磊、李丹丹、铁血君客（北京）电子商务有限公司提供连带责任保证担保。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司期末借款余额为 2,000.00 万元。

## **5. 关联方资金拆借**

无

## **6. 其他关联交易**

无

## **十二、承诺及或有事项**

### **（一）重大承诺事项**

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。

## 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、与租赁相关的定性与定量披露

### （一）租赁活动

本公司的主要租赁为办公场地、零售店及仓库租赁。

### （二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司存在部分租赁期限未超过 12 个月，采用简化会计处理。

本公司不存在简化处理的低价值资产租赁情况。

## 十五、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

本报告期未发现前期会计差错。

### （二）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

### （三）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

#### 1. 在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前未实缴出资的投资事项



(1) 2015年9月9日，本公司注册设立全资子公司北京铁血君工科技有限公司，法定代表人：蒋磊，注册资本100万元，注册号为：911101083553168990，截至财务报告批准报出日止，本公司尚未实缴该子公司注册资本。

(2) 2018年12月12日，本公司注册设立全资子公司天津龙牙战术服装有限公司，法定代表人：蒋磊，注册资本100万元，注册号91120222MA06H0DWXF，截至财务报告批准报出日止，本公司尚未实缴该子公司注册资本。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	777,828.43	2,093,149.69
其中：6个月以内	769,793.79	1,966,462.65
6个月-1年	8,034.64	126,687.04
1-2年	135,947.48	149,506.65
2-3年	21,190.21	27,353.97
3年以上	20,593,360.90	21,310,025.40
小计	21,528,327.02	23,580,035.71
减：坏账准备	102,557.83	836,881.28
合计	21,425,769.19	22,743,154.43

#### 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 (%)	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提预期信用损失准备的应收账款	21,528,327.02	100.00	102,557.83	0.48	21,425,769.19
其中：账龄组合	998,935.88	4.64	102,557.83	10.27	896,378.05
合并范围内关联方组合	20,529,391.14	95.36			20,529,391.14
合计	21,528,327.02	100.00	102,557.83	0.48	21,425,769.19

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 (%)	

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 (%)	
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	659,100.00	2.80	659,100.00	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失准备的应收账款	22,920,935.71	97.20	177,781.28	0.78	22,743,154.43
其中：账龄组合	2,391,544.57	10.14	177,781.28	7.43	2,213,763.29
合并范围内关联方组合	20,529,391.14	87.06			20,529,391.14
合计	23,580,035.71	100.00	836,881.28	3.55	22,743,154.43

### 3. 按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款（无）

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合中，按账龄分析法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	777,828.43	803.46	0.10
其中：6 个月以内	769,793.79		
6 个月-1 年	8,034.64	803.46	10.00
1—2 年	135,947.48	27,189.50	20.00
2—3 年	21,190.21	10,595.11	50.00
3 年以上	63,969.76	63,969.76	100.00
合计	998,935.88	102,557.83	10.27

(2) 组合中，按合并范围内关联方组合计提预期信用损失的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	20,529,391.14		
合计	20,529,391.14		

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提预期信用损失的应收账款	659,100.00			659,100.00		
按组合计提预期信用损失的应收账款	177,781.28	208,694.94		283,918.39	102,557.83	
其中：账龄组合	177,781.28	208,694.94		283,918.39	102,557.83	
合计	836,881.28	208,694.94		943,018.39	102,557.83	

## 6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	943,018.39

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
九合天下（北京）科技有限公司	货款	75,000.00	无法收回	董事会审批	否
北京品客互动科技有限公司	流量款	584,100.00	无法收回	董事会审批	否
百度在线网络技术（北京）有限公司	流量款	141,468.67	无法收回	内部审批	否
合计		800,568.67			

## 7. 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
铁血君客（北京）电子商务有限公司	20,529,391.14	95.36	
腾讯科技（深圳）有限公司	66,561.05	0.31	13,312.21
今日头条有限公司	47,035.17	0.22	45,117.82
豪腾天佑（北京）科技有限公司	40,870.20	0.19	238.41
深圳市腾讯计算机系统有限公司	30,779.62	0.14	6,155.92
合计	20,714,637.18	96.22	64,824.36

## 注释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	213,862,007.16	124,179,421.89
合计	213,862,007.16	124,179,421.89

### （一）其他应收款

#### 1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	204,439,097.95	116,761,165.08
其中：6个月以内	119,656,903.76	113,062,682.41
6个月-1年	84,782,194.19	3,698,482.67
1—2年	4,609,461.58	5,610,013.93
2—3年	3,483,836.26	1,906,175.26
3年以上	3,297,394.86	2,902,339.59
小计	215,829,790.65	127,179,693.86
减：坏账准备	1,967,783.49	3,000,271.97

账龄	期末余额	期初余额
合计	213,862,007.16	124,179,421.89

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,739,129.59	815,411.85
备用金	56,809.80	490,038.58
往来款	2,574,120.14	4,724,287.63
合并范围内关联方	211,459,731.12	121,149,955.80
合计	215,829,790.65	127,179,693.86

## 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 (%)	
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	47,931.00	0.02	47,931.00	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款	215,781,859.65	99.98	1,919,852.49	0.89	213,862,007.16
其中：账龄组合	2,526,189.14	1.17	1,740,258.55	68.89	785,930.59
保证金、押金及备用金组合	1,795,939.39	0.83	179,593.94	10.00	1,616,345.45
合并范围内关联方组合	211,459,731.12	97.98			211,459,731.12
合计	215,829,790.65	100.00	1,967,783.49	0.91	213,862,007.16

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	47,931.00	0.04	47,931.00	100.00	
按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款	127,131,762.86	99.97	2,952,340.97	2.32	124,179,421.89
其中：账龄组合	4,676,356.63	3.68	2,821,795.93	60.34	1,854,560.70
保证金、押金及备用金组合	1,305,450.43	1.03	130,545.04	10.00	1,174,905.39
合并范围内关联方组合	121,149,955.80	95.26			121,149,955.80
合计	127,179,693.86	100.01	3,000,271.97	2.36	124,179,421.89

## 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

北京先登投资有限公司	47,931.00	47,931.00	100.00
合计	47,931.00	47,931.00	100.00

## 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合中，按账龄分析法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	785,118.52	3,413.69	0.43
其中：6个月以内	750,981.62		
6个月-1年	34,136.90	3,413.69	10.00
1-2年			
2-3年	8,451.53	4,225.77	50.00
3年以上	1,732,619.09	1,732,619.09	100.00
合计	2,526,189.14	1,740,258.55	68.89

(2) 组合中，按保证金、押金及备用金组合计提预期信用损失的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、押金及备用金组合	1,795,939.39	179,593.94	10.00
合计	1,795,939.39	179,593.94	10.00

(3) 组合中，按合并范围内关联方组合计提预期信用损失的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	211,459,731.12		
合计	211,459,731.12		

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额		2,952,340.97	47,931.00	3,000,271.97
期初余额在本期				
-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		-1,012,488.48		-1,012,488.48
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销		20,000.00		20,000.00
其他变动				
期末余额		1,919,852.49	47,931.00	1,967,783.49

### 7. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	20,000.00

### 8. 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的比例(%)	坏账准备期末余额
铁血君客(北京)电子商务有限公司	合并范围内关联方	197,058,112.10	1 年以内	91.30	
北京盛世君阅文化传播有限公司	合并范围内关联方	7,786,113.41	1 年以内 2,200,000.00、1-2 年 2,950,000.00、2-3 年 2,636,113.41	3.61	
南充信达网络服务有限公司	合并范围内关联方	5,911,830.30	1 年以内 3,250,000.00、1-2 年 2,650,000.00、2-3 年 11,830.30	2.74	
优视科技有限公司	往来款	1,732,619.09	4-5 年	0.80	1,732,619.09
北京点兵文化传媒有限公司	合并范围内关联方	703,675.31	1-2 年 79,394.52、2-3 年 263,554.43、3-4 年 360,726.36	0.33	
合计		213,192,350.21		98.78	1,732,619.09

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,871,000.00	2,040,000.00	26,831,000.00	28,811,000.00	2,040,000.00	26,771,000.00
对联营、合营企业投资	669,637.50		669,637.50	701,263.28		701,263.28
合计	29,540,637.50	2,040,000.00	27,500,637.50	29,512,263.28	2,040,000.00	27,472,263.28

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
北京盛世君阅文化传播有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
铁血君客(北	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		1,000,000.00

被投资单位	初始投资成本	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
京)电子商务有限公司							
南充信达网络服务有限责任公司	100,000.00	40,000.00	60,000.00		100,000.00		40,000.00
铁血文化传媒(北京)有限公司	7,671,000.00	7,671,000.00			7,671,000.00		
北京点兵文化传媒有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		
北京铁血君科技有限公司							
天津龙牙战术服装有限公司							
合计	28,871,000.00	28,811,000.00	60,000.00		28,871,000.00		2,040,000.00

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一.联营企业											
广州黑旗高致户外用品有限公司	701,263.28			-31,625.78						669,637.50	
小计	701,263.28			-31,625.78						669,637.50	
合计	701,263.28			-31,625.78						669,637.50	



#### 注释4. 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
主营业务	237,243,003.14	50,688,411.14	157,337,374.49	21,229,477.00
其他业务			1,588.40	1,588.40
合计	237,243,003.14	50,688,411.14	157,338,962.89	21,231,065.40

#### 注释5. 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	-31,625.78	-5,563.17
理财产品投资收益	750,239.26	767,208.27
合计	718,613.48	761,645.10

#### 注释6. 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	32,366,142.22	47,878,622.21
加：资产减值准备		
信用减值损失	-803,793.54	1,239,387.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	844,784.48	766,863.95
使用权资产折旧	2,780,654.71	981,521.52
无形资产摊销	20,042.37	27,972.33
长期待摊费用摊销	139,540.68	2,666.64
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）	46,117.72	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	59,972.60	-60,534.24
财务费用（收益以“-”号填列）	546,201.66	40,463.13
投资损失（收益以“-”号填列）	-718,613.48	-761,645.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	199,829.83	-202,839.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,700.96	15,844.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	-867,812.00	-1,158,534.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-88,583,945.04	-57,069,941.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,137,273.40	18,353,928.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-57,110,852.15	10,053,774.75
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

项目	本期金额	上期金额
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	17,741,594.23	6,052,047.53
减：现金的期初余额	6,052,047.53	2,165,038.47
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	11,689,546.70	3,887,009.06

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一.现金	17,741,594.23	6,052,047.53
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	17,137,338.04	5,881,760.66
可随时用于支付的其他货币资金	604,256.19	170,286.87
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	17,741,594.23	6,052,047.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-64,202.53
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	445,595.69
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他非流动金融资产取得的投资收益	806,460.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,249,997.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	3,029.48
少数股东损益影响额	
合计	-65,173.29

### (二) 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	15.14	0.24	0.24

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.17	0.24	0.24

北京铁血科技股份有限公司  
(公章)

二〇二三年四月二十五日

## 第十一节 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：

公司证券事务部