

证券代码：837404

证券简称：西蔓色彩

主办券商：恒泰长财证券



西蔓色彩

NEEQ: 837404

北京西蔓色彩美育文化股份有限公司

Beijing Ximan Color Aesthethtic Culture Co., Ltd



年度报告

2022

## 公司年度大事记

### 北京石油化工学院培训合作

2022年3月，西蔓色彩与中国教育工会北京石油化工学院委员会签订培训服务项目，取得了良好的反响及认可。

### 广西东尚美学合作

2022年7月，西蔓色彩与广西东尚美学教育咨询有限公司签订协议，建立合作伙伴关系。

### 北京天女海纳信息科技有限公司培训合作

2022年1月，西蔓色彩与北京天女海纳信息科技有限公司签订培训服务项目，取得了良好的反响及认可。

### 杭州宜格化妆品有限公司培训合作

2022年11月，西蔓色彩与杭州宜格化妆品有限公司签订培训服务项目，取得了良好的反响及认可。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	19
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	27
第八节	财务会计报告 .....	31
第九节	备查文件目录 .....	102

## 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。

公司负责人于西蔓、主管会计工作负责人赵燕玲及会计机构负责人（会计主管人员）赵燕玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
一、 人才流失的风险	<p>公司的员工队伍，尤其是学历及素质均较高的管理层人员及培训师队伍是公司核心竞争力的重要组成部分。管理团队尤其是高层管理人员是公司正常运转的组织者和舵手，培训师是公司产品的载体和传播者。但培训行业的业内人员流动较为频繁，尽管公司的品牌凝聚力较强，并形成了一套教师和管理人员招录、培训、管理、晋升的内部管理体系，而且历年公司人员流动性明显低于业内平均水平，公司的管理团队近两年也未发生重大变化，但不排除部分员工与管理人員由于自身发展规划等原因离职，可能对公司的教学质量、品牌造成不利影响，并在一定程度上影响公司的盈利能力。</p> <p>应对措施：公司将继续大力进行人力资本投资，不断完善人才的选用、培训、评价和激励机制，健全人力资源开发制度，以内部培养为主、外部引进为辅的方式，对培训师队伍和管理团队进行科学合理、持续有效地综合培养，以后通过股权激励、跨科教学、转岗管理等机制降低人才流失率，培养稳定高效的人才队伍。</p>

二、 知识产权受侵犯的风险	<p>对美学培训服务行业来说，课程产品研发、设计体现了公司的创造力和核心竞争力，但市场上仿冒产品和侵犯知识产权现象却屡禁不止；许多优秀课程产品一旦推向市场，受到推崇之后，就可能出现其他商家恶意仿冒而导致侵犯知识产权的情况。公司的商标、教学工具以及其它知识产权对公司的存续发展十分重要。因此，随着公司业务规模不断扩大和品牌知名度的不断提高，公司将面临知识产权受到侵害的风险。</p> <p>应对措施：公司积极实施公司产品的知识产权申请，规范知识产权相关合同的条款，安排人员对市场出现的盗版侵权情况进行监控，维护公司的合法权益，最大限度地降低公司知识产权被盗版侵权的风险。</p>
三、 新课程研发失败的风险	<p>在美学培训服务方面，公司致力于实施“产品领先战略”，公司目前提供的所有美学培训课程凝聚了公司核心研发人员的智慧以及公司在发展中积累的经验。目前公司已经在商业模式、战略规划、业务执行、企业管理等方面开发出了实战性强、受广大客户欢迎的美学培训服务产品。公司在未来将会加大产品研发的投入，在更多领域进行探索和研究，开发出符合不同审美需求的美学培训产品，但不能排除公司未来新研发产品未能紧随审美需求的变化，满足客户不断变化的需求，从而不能达到预期效果不能带来可观收益的情况，公司因而面临产品研发失败、影响公司经营业绩的风险。</p> <p>应对措施：在未来将会加大产品研发的投入，在更多领域进行探索和研究，开发出符合不同审美需求的美学培训产品。同时，严谨地按照新课程、新产品开发从市场调研到用户测试等标准流程工作，确保产品成功率。</p>
四、 声誉受损的风险	<p>良好的品牌声誉和公司形象对于公司在行业内快速成长、吸引客户和维护客户关系具有十分重要的意义。良好的声誉需要经过长时间的积累，公司依靠自身实战性的产品体系以及良好口碑赢得了客户的青睐，在美学培训行业内树立了良好的品牌形象。但是，关于骨干员工离职或者违背保密及禁止协议的约定泄露公司涉密信息等方面的负面事项会损害公司声誉；同时，知识产权被侵犯也会导致公司的声誉受损，进而制约公司业务的开展。</p> <p>应对措施：公司将大力进行品牌建设、宣传及管理工作。对品牌传播度、美誉度等进行系统监测，并在产品、服务与客户维护方面夯实品牌价值。在保护知识产权方面也不断加强力度。</p>
五、 货币资金管理风险	<p>公司以提供综合性的美学培训服务为主业，面向的客户绝大多数为个人，采取预收款的方式与客户结算，收款具有单笔金额小、数量多的特点。公司制定了完整的销售审批、服务协议签署、收款、收据开具、联合对账等一系列内控措施，确保资金安全和真实客观地反映企业的经营成果。此外，公司的收</p>

	<p>款方式包括：银行收款、第三方收款及现金收款。虽然现金收款的占比极低，公司也制定了《资金管理制度》对资金使用作出了严格的规定，但是，如果公司内部控制措施没有有效执行，容易造成资金流失或被挪用的风险。</p> <p>应对措施：公司将坚持贯彻严格的内控制度，收入上基本杜绝现金收款，支出上严格按照收支两条线进行。确保资金安全和真实客观地反映企业的经营成果。</p>
六、公司业务季节性波动风险	<p>公司一直以美学培训为核心业务，由于培训业务一季度为淡季，培训学员较少，因此公司集中精力进行讲师培训及课程研发，而年度中后期公司进行的促销力度较大，为培训业务的旺季，因此，公司业绩呈现季节性波动风险。</p> <p>应对措施：公司将加大淡季的宣传促销力度和优惠措施，平衡收入的季节性波动情况。</p>
七、公司营业收入、净利润波动较大，呈现扭亏为盈状态	<p>2020年受疫情影响，公司作为培训行业，收入大幅下降，公司利润出现了亏损。2022年疫情有所好转，本年度收入有所提升，公司利润扭亏为盈。</p> <p>应对措施：一方面更换办公场所降低房租，另一方面对公司管理人员实施了裁员降薪的举措。公司管理层认为，随着疫情结束，公司所在的教育培训行业将迎来恢复性增长，不会对公司未来持续经营产生重大影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
西蔓色彩、股份公司、公司、本公司	指	北京西蔓色彩美育文化股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《北京西蔓色彩美育文化股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
自然人股东	指	持有公司股份的自然人
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	北京西蔓色彩美育文化股份有限公司股东大会
董事会	指	北京西蔓色彩美育文化股份有限公司董事会
监事会	指	北京西蔓色彩美育文化股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
上年同期	指	2021年1月1日至2021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	北京西蔓色彩美育文化股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Ximan Color Aesthetic Culture Co.,Ltd.
	Ximan Color
证券简称	西蔓色彩
证券代码	837404
法定代表人	于西蔓

### 二、 联系方式

董事会秘书	赵燕玲
联系地址	北京市东城区东长安街1号东方广场W3座305房间
电话	010-65128237
传真	010-65128237
电子邮箱	zhaoyanling@ximancolor.com
公司网址	http://www.ximancolor.com/
办公地址	北京市东城区东长安街1号东方广场W3座305房间
邮政编码	100005
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	北京西蔓色彩美育文化股份有限公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1998年4月6日
挂牌时间	2016年5月19日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	居民服务、修理和其他服务业（O）-其他服务业（O81）---其他未列明服务业（O819-其他未列明服务业（O8190）
主要业务	主要从事以形象顾问、服饰搭配师、大众美育培训为核心的综合美学培训业务。
主要产品与服务项目	主要从事以形象顾问、服饰搭配师、大众美育培训为核心的综合美学培训业务。
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	5,900,000.00
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（于西蔓）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于西蔓），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	91110101634335902H	否
注册地址	北京市东城区东长安街1号东方广场W3座305房间	是
注册资本	5,900,000.00元	否

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街33号通泰大厦C座	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	恒泰长财证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张玲玲	徐琳
	1年	1年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层	

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,754,757.31	4,940,502.32	-3.76%
毛利率%	67.42%	63.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	45,924.90	374,914.14	-87.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	45,924.90	209,815.80	-78.11%
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）	2.59%	24.00%	-
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）	2.59%	13.43%	-
基本每股收益	0.01	0.06	-83.33%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	5,301,363.78	5,494,124.90	-3.51%
负债总计	3,505,557.38	3,744,243.40	-6.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,795,806.40	1,749,881.50	2.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.30	0.30	2.62%
资产负债率%（母公司）	72.82%	74.69%	-
资产负债率%（合并）	66.13%	68.15%	-
流动比率	1.55	1.41	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (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	-1,076,944.67	1,447,861.63	-174.38%
应收账款周转率	16.87	7.63	-
存货周转率	0.54	0.62	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.51%	19.02%	-
营业收入增长率%	-3.76%	-10.76%	-
净利润增长率%	-87.75%	128.45%	-

**(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	5,900,000	5,900,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

**(八) 补充财务指标**适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用**2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### （一） 业务概要

#### 商业模式

本公司属于综合美学培训行业，拥有众多的自有知识产权；具有自主课程研发、产品研发的能力；并且具备稳定的原创技术团队。公司发展 20 年来在中国具有一定的知名度和品牌影响力。公司以“美育中国”为己任，向社会提供全民终身美学教育培训服务。公司课程品种丰富，教学跨越国内外，涵盖生活美学、形象美学、服饰美学、行为美学、空间美学等多方面。公司采用“母公司+分子公司”的全国布局以及国际合作的全球布局，通过直接招生+代理招生+合作分成的营销模式拓展市场。主要收入来源为美学培训收入和产品销售收入。公司的主要客户来自于大众美学需求者、爱好者，时尚业、制造业、生活服务业、教育行业等专业人士；以及艾玛电动车、宝马等产品型企业和银行、保险等其他类型企业事业单位。由于公司采用研发、销售、采购为一体的经营模式，能够有效控制公司的营运成本，同时保证公司服务及技术的先进性与特色性，能够为公司持续发展提供长足动力。

报告期内、报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

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

### （二） 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	650,745.77	12.28%	1,727,690.44	31.45%	-62.33%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	
应收账款	0	0.00%	0	0.00%	

预付账款	69,254.10	1.31%	120,416.21	2.19%	-42.49%
其他应收款	345,296.91	6.51%	129,284.79	2.35%	167.08%
存货	2,835,837.36	53.49%	2,948,169.77	53.66%	-3.81%
投资性房地产	0	0.00%	0	0.00%	
长期股权投资		0.00%		0.00%	
固定资产	76,974.46	1.45%	98,280.28	1.79%	-21.68%
使用权资产	912,348.79	17.21%	0	0.00%	
在建工程		0.00%		0.00%	
无形资产	0	0.00%	0	0.00%	
长期待摊费用	70,088.47	1.32%	127,380.89	2.32%	-44.98%
资产总计	5,301,363.78	100.00%	5,494,124.90	100.00%	-3.51%
商誉	0	0.00%	0	0.00%	
短期借款		0.00%		0.00%	
长期借款		0.00%		0.00%	
租赁负债	778,474.89	14.68%	0	0.00%	
应付账款	35,334.84	0.67%	432,534.84	7.87%	-91.83%
应交税费	38,595.77	0.73%	28,135.51	0.51%	37.18%
负债总计	3,505,557.38	66.13%	3,744,243.40	68.15%	-6.37%

### 资产负债项目重大变动原因：

报告期内，企业资产总额较去年同期下降 3.51%；资产负债率为 66.10%，且负债主要为单个学员的预交学费款；流动比率 1.55；公司资本结构较好，偿债能力较强，经营较为稳健。

1、货币资金：报告期末，现金余额较去年减少 1,076,944.67 元，下降 62.33%，主要原因是：2022 年城市色彩项目尚未回款所致。

2、预付账款：报告期末，预付账款余额较去年减少 51,162.11 元，下降 42.49%，主要原因是：2021 年百度大搜预付款收到发票冲账所致。

3、其他应收款：报告期末，其他应收款较去年增加 216,012.12 元，上升 167.08%，主要原因是：2022 年预付的房租押金所致。

4、使用权资产：报告期末，使用权资产较去年增加 912,348.79 元，主要原因是：新的租赁准则所致。

5、长期待摊费用：报告期末，长期待摊费用较去年减少 57,292.42 元，主要原因是：正常摊销所致。

6、租赁负债：报告期末，租赁负债较去年增加 778,474.89 元，主要原因是：新的租赁准则所致。

7、应付账款：报告期末，应付账款较去年减少 397,200.00 元，主要原因是：城市色彩项目结转了主营业务成本所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	4,754,757.31	-	4,940,502.32	-	-3.76%
营业成本	1,549,198.13	32.58%	1,813,643.26	36.71%	-14.58%
毛利率	67.42%	-	63.29%	-	-
销售费用	1,128,973.73	23.74%	1,137,293.56	23.02%	-0.73%
管理费用	1,979,153.71	41.62%	1,719,155.90	34.80%	15.12%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
财务费用	23,581.96	0.50%	23,283.88	0.47%	1.28%
信用减值损失	-10,250.58	-0.22%	36,600.00	0.74%	-128.01%
资产减值损失	0	0.00%	0	0.00%	
其他收益	1,048.85	0.02%	0	0.00%	
投资收益	0	0.00%	0	0.00%	
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	
资产处置收益	0	0.00%	125,056.03	2.53%	-100.00%
汇兑收益	0				
营业利润	49,512.25	1.04%	371,471.83	7.52%	-86.67%
营业外收入	0.00	0.00%	3,442.31	0.07%	-100.00%
营业外支出	6,150.00	0.13%	0.00	0.00%	
净利润	45,924.90	0.97%	374,914.14	7.59%	-87.75%

#### 项目重大变动原因：

1、报告期内，公司营业收入较去年同期下降 3.76%，营业成本较去年同期下降 14.58%，销售费用较去年同期下降 0.73%，管理费用较去年同期上升 15.12%，净利润下降 87.75%。主要原因是 2022 公司受疫情影响减少，收入平稳，公司更换经营场所，租金上升，综合导致净利润有所下降。

2、资产处置收益：报告期内，公司资产处置收益较去年同期下降 100.00%，主要原因如下：2022 年未处置固定资产所致。

3、其他收益：报告期内，其他收益较去年同期增加 1,048.85 元，主要原因是 2022 年收到的个税补贴所致。

4、营业外收入：报告期内，营业外收入较去年同期减少 100.00%，主要原因是 2022 年没有营业外收入所致。

5、营业外支出：报告期内，营业外支出较去年同期增加 6,150 元，主要原因是 2022 年发生的诉讼费所致。

#### (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	4,754,757.31	4,940,502.32	-3.76%
其他业务收入	0	0	0.00%
主营业务成本	1,549,198.13	1,813,643.26	-14.58%
其他业务成本	0	0	0.00%

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
培训服务	2,950,265.98	651,391.07	77.92%	-0.03%	-50.89%	22.80%
销售产品	836,566.82	551,305.39	34.10%	-37.67%	72.00%	-42.02%
城市色彩咨询项目	967,924.51	346,501.67	64.20%	49.56%	107.69%	-10.02%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的原因：

2022 年与 2021 年收入小幅下降，主要原因受到 2022 年疫情影响，公司培训收入、产品销售收入较去年同期小幅下降。

## (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	杭州宜格化妆品有限公司	102,291.60	2.15%	否
2	刘颖	80,605.20	1.70%	否
3	王金芳	61,948.90	1.30%	否
4	梁锦霞	61,051.00	1.28%	否
5	张婕	59,116.50	1.24%	否
合计		365,013.20	7.68%	-

## (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	百度时代网络技术（北京）有限公司	36,000.00	51.98%	否
2	峰任（北京）营销策划有限公司	15,000.00	21.66%	否
3	北京千鸣国际商务服务有限公司	7,040.25	10.17%	否
4	北京市怡达知识产权代理有限公司	3,030.00	4.38%	否
5	北京正和岛信息科技有限公司	2,600.00	3.75%	否
合计		63,670.25	91.94%	-

## 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	-1,076,944.67	1,447,861.63	-174.38%

投资活动产生的现金流量净额	0.00	150,000.00	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%

**现金流量分析：**

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年减少 174.38%，主要原因是：2022 年城市色彩项目应收账款尚未回款，销售商品、提供劳务收到的现金减少，同时更换办公场所，租金支出较上年同期增加，同时公司其他运营成本现金支出维持平稳，综合导致经营活动产生的现金流量净额减少。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年减少了 100.00%，主要原因是：2021 年有处置资产产生收益，2022 年没有处置资产收益所致。

**(三) 投资状况分析****1. 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海西蔓色彩技术咨询有限公司	控股子公司	色彩技术咨询,企业形象策划,商务信息咨询,服装服饰设计装饰设计等	300,000.00	834,259.07	834,259.07	0.00	-402.28
北京西蔓美育文化发展有限公司	控股子公司	组织文化艺术交流活动(不含演出),企业策划,教育咨询,技术推广服务等	10,000,000.00	59,365.85	-345,072.31	0.00	-20,856.19

**主要参股公司业务分析**

□适用 √不适用

**公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**2. 理财产品投资情况**

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 三、 持续经营评价

公司具备研发能力和自主创新能力，未来将不断提高服务质量，利用品牌优势，在国家政策的支持下，开发出更具适应市场需求的新产品，并不断提高市场占有率，实现公司业绩和利润水平的可持续增长。另外公司内部治理规范、资源要素稳定、行业前景良好，具有持续正常经营的能力。除以上因素，公司无对持续经营能力有重大不利影响的事项。

报告期内，公司不存在以下事项：营业收入低于 100 万元；净资产为负；连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；实际控制人失联或高级管理人员无法履职；拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备、原材料）等无法持续经营事项。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	3,500,000.00	300,000.00
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,000,000.00	0.00

## 企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

## (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年5月19日		挂牌	声明	无违法违纪	正在履行中

## 承诺事项履行情况

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

公司董事、监事、高级管理人员报告期内没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分，也不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论情形。

报告期内不存在对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；个人不存在到期未清偿的数额较大债务、欺诈或其他不诚实行为；公司董事、监事、高级管理人员已对此作了书面声明并签字承诺。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	1,850,000	31.36%	0	1,850,000	31.36%	
	其中：控股股东、实际控制人	875,000	14.83%	0	875,000	14.83%	
	董事、监事、高管	375,000	6.36%	0	375,000	6.36%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,050,000	68.64%	0	4,050,000	68.84%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,625,000	44.49%	0	2,625,000	44.49%	
	董事、监事、高管	1,125,000	19.07%	0	1,125,000	19.07%	
	核心员工						
总股本		5,900,000	-	0	5,900,000	-	
普通股股东人数							4

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	于西蔓	3,500,000	0	3,500,000	59.32%	2,625,000	875,000	0	0
2	于西蓓	1,500,000	0	1,500,000	25.42%	1,125,000	375,000	0	0
3	北京西蔓美育投资管理中心（有限合伙）	600,000	0	600,000	10.17%	200,000	400,000	0	0
4	北京乐享生活创业投资中心（有限合伙）	300,000	0	300,000	5.09%	100,000	200,000	0	0

合计	5,900,000	0	5,900,000	100%	4,050,000	1,850,000	0	0
<p>公司股东于西蔓与于西蓓为姐妹关系；公司股东北京西蔓美育投资管理中心（有限合伙）、北京乐享生活创业投资中心（有限合伙）为于西蔓与其母亲崔岩共同出资设立的有限合伙企业，于西蔓持有北京西蔓美育投资管理中心（有限合伙）1.02%的份额、持有北京乐享生活创业投资中心（有限合伙）1.00%的份额，为执行事务合伙人。除此之外，公司股东之间无其他关系。</p>								

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
于西蔓	董事长	女	否	1962年6月	2021年4月16日	2024年4月15日
于西蓓	副董事长、总经理	女	否	1969年4月	2021年4月16日	2024年4月15日
顾犇	董事	男	否	1962年1月	2021年4月16日	2024年4月15日
陆春燕	董事	女	否	1968年5月	2021年4月16日	2024年4月15日
王淼	董事	男	否	1980年4月	2021年4月16日	2024年4月15日
卢薇	监事会主席	女	否	1984年4月	2021年4月16日	2024年4月15日
王斌	监事	男	否	1968年4月	2021年4月16日	2024年4月15日
冯瑶	监事	女	否	1966年4月	2021年4月16日	2024年4月15日
赵燕玲	财务总监、董事会秘书	女	否	1970年4月	2021年4月16日	2024年4月15日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员存在如下近亲属关系：

- (1) 公司控股股东、实际控制人及董事长于西蔓与总经理、副董事长于西蓓系姐妹关系；
- (2) 公司控股股东、实际控制人及董事长于西蔓与董事顾犇系夫妻关系。

除此外公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

**(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况**

适用 不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具备会计师技术职称，从事财务管理工作 20 年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

**(六) 独立董事任职履职情况**

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1	0	0	1
销售人员	1	0	0	1
技术人员	4	0	0	4
生产人员	3	0	0	3
财务人员	3	0	0	3
员工总计	12	0	0	12

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	7	7
专科	0	0
专科以下	3	3
员工总计	12	12

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 培训情况：公司根据各部门培训需求，结合公司资源情况，采取内部培训和外部培训相结合的方式进 行培训工作，包括新员工培训、企业文化培训、管理能力培训、员工技能培训、专业技术培训、专题讲座交流等；

2. 薪酬情况：公司薪酬体系主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、补贴、奖金和福利等组成，公 司实 行全员劳动合同制，同工同酬，按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订 《劳动合同》。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
冯瑶	无变动	讲师部总监、 监事	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司依法建立了股东大会、董事会、监事会，制订了《公司章程》，约定各自的权利、义务以及工作程序，并根据《公司章程》及有关法律法规的规定制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《防范控股股东或实际控制人及关联方资金占用管理办法》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等各项规章制度和管理办法，以规范公司的管理和运作。公司遵守《公司章程》和各项其他规章制度，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书各司其职，认真履行各自的权利和义务。公司股东大会、董事会、监事会会议召开符合法定程序，各项经营决策也都按《公司章程》和各项其他规章制度履行了法定程序，合法有效，保证了公司的生产、经营健康发展。公司在所有重大方面内部控制制度的设计是完整和合理的，并已得到有效执行，能够合理的保证内部控制目标的实现。

##### 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

根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东前，均按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加公司股东大会会议，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东前，均按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加公司股东大会会议，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

#### 4、 公司章程的修改情况

√是 □否

2022 年度，公司章程共计修订 3 次。

1、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股票终止挂牌实施细则》的规定，增加投资者保护条款，公司完善公司章程，详见公告 2022-008。

2、公司注册地址变更为北京市东城区藏经馆胡同 11 号 D-205 房间，详见公告 2022-016。

3、公司注册地址变更为北京市东城区东长安街一号东方广场 W3 座 305，详见公告 2022-022。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	3	2

##### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	公司股东不到 200 人，无需单独计票。

##### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

##### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合法律、行政法规和公司章程的规定，合法有效。三会成员符合相关任职要求，勤勉踏实，忠实履行职责和义务。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的规定，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真履行监督、检查职责。监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

#### 1、业务独立

公司具有独立的生产经营场所、完整的业务流程以及研发、运营等部门和渠道。公司具有独立于公司股东的生产经营场所。公司拥有独立的经营决策权和实施权，具有面向市场独立经营的能力。公司建立健全了内部经营管理机构，根据公司具体情况，建立了相应的内部管理制度。公司能够进行独立客户开发及新课程研发，公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的显失公平的关联交易，并且存在的同业竞争情况已经消除。公司在业务上独立于公司股东。

#### 2、资产独立

公司主要资产均合法拥有，股份公司由有限公司整体变更设立，原有限公司所有的生产经营场所、办公设备等有形资产及相关无形资产全部由股份公司承继，确保股份公司拥有独立完整的资产结构，具备与经营有关的办公设备和配套设施。不存在资产被实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。因此，公司资产独立。

#### 3、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和劳动保障相关的法律法规，为员工依法缴纳社保。

#### 4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。本公司内部控制完整、有效。公司未为股东或其下属单位、以及有利益冲突的个人提供担保，也没有将以本公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。

#### 5、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

**(三) 对重大内部管理制度的评价**

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

**(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司进一步健全了信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

**三、 投资者保护****(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

**(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

**(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2023）第 012109 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张玲玲 1 年	徐琳 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	
<b>审 计 报 告</b>		
中兴华审字（2023）第 012109 号		
北京西蔓色彩美育文化股份有限公司全体股东：		
<p><b>一、 审计意见</b></p> <p>我们审计了北京西蔓色彩美育文化股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。</p>		
<p><b>二、 形成审计意见的基础</b></p> <p>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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p>		
<p><b>三、 其他信息</b></p> <p>贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>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。</p>		
<p><b>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</b></p> <p>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</p>		

的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（6）就贵公司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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师：张玲玲

（项目合伙人）

中国注册会计师：徐琳

2023年4月26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	六（一）	650,745.77	1,727,690.44
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）		
应收款项融资			
预付款项	六（三）	69,254.10	120,416.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（四）	345,296.91	129,284.79
其中：应收利息	六（五）	2,835,837.36	2,948,169.77
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,835,837.36	2,948,169.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（六）	338,255.27	342,902.52
<b>流动资产合计</b>		<b>4,239,389.41</b>	<b>5,268,463.73</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（七）	76,974.46	98,280.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六（八）	912,348.79	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（九）	70,088.47	127,380.89
递延所得税资产	六（十）	2,562.65	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,061,974.37</b>	<b>225,661.17</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,301,363.78</b>	<b>5,494,124.90</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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	六（十一）	35,334.84	432,534.84
预收款项			
合同负债	六（十二）	1,909,868.37	2,517,940.08
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	六（十三）	167,541.28	185,435.94
应交税费	六（十四）	38,595.77	28,135.51
其他应付款	六（十五）	461,150.13	429,120.63
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		114,592.10	151,076.40
<b>流动负债合计</b>		<b>2,727,082.49</b>	<b>3,744,243.40</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	六（十六）	778,474.89	
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		778,474.89	
<b>负债合计</b>		3,505,557.38	3,744,243.40
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六（十七）	5900000.00	5,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（十八）	3,054,178.58	3,054,178.58
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	六（十九）	-7,158,372.18	-7,204,297.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,795,806.40	1,749,881.50
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		1,795,806.40	1,749,881.50
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		5,301,363.78	5,494,124.90

法定代表人：于西蔓

主管会计工作负责人：赵燕玲

会计机构负责人：赵燕玲

**（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		644,600.94	1,720,987.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）		
应收款项融资			
预付款项		69,254.10	120,416.21
其他应收款	十三（二）	739,161.37	514,008.85
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,835,837.36	2,948,169.77
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		260,488.06	259,075.71
<b>流动资产合计</b>		<b>4,549,341.83</b>	<b>5,562,657.86</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	300,000.00	300,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		76,974.46	98,280.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		912,348.79	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		70,088.47	121,880.71
递延所得税资产		2,562.65	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,361,974.37</b>	<b>520,160.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,911,316.20</b>	<b>6,082,818.85</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		35,334.84	432,534.84
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		167,541.28	185,435.94
应交税费		38,595.77	28,135.51
其他应付款		1,260,289.31	1,228,259.81
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		1,909,868.37	2,517,940.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		114,592.10	151,076.40
<b>流动负债合计</b>		<b>3,526,221.67</b>	<b>4,543,382.58</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		778,474.89	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>778,474.89</b>	
<b>负债合计</b>		<b>4,304,696.56</b>	<b>4,543,382.58</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		5,900,000.00	5,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,554,178.58	2,554,178.58
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		-6,847,558.94	-6,914,742.31
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,606,619.64</b>	<b>1,539,436.27</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		<b>5,911,316.20</b>	<b>6,082,818.85</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		4,754,757.31	4940502.32

其中：营业收入	六（二十）	4,754,757.31	4,940,502.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>4,696,043.33</b>	<b>4,730,686.52</b>
其中：营业成本	六（二十）	1,549,198.13	1,813,643.26
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	六（二十一）	15,135.80	37,309.92
销售费用	六（二十二）	1,128,973.73	1,137,293.56
管理费用	六（二十三）	1,979,153.71	1,719,155.90
研发费用			
财务费用	六（二十四）	23,581.96	23,283.88
其中：利息费用			
利息收入		2,359.35	1,133.48
加：其他收益	六（二十五）	1,048.85	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（二十六）	-10,250.58	36,600.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			125,056.03
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>49,512.25</b>	<b>371,471.83</b>
加：营业外收入		0.00	3,442.31
减：营业外支出	六（二十七）	6,150.00	0.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>43362.25</b>	<b>374,914.14</b>
减：所得税费用	六（二十八）	-2,562.65	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>45,924.90</b>	<b>374,914.14</b>
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）		45,924.90	374,914.14
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		45,924.90	374,914.14
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		45,924.90	374,914.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.06

法定代表人：于西蔓

主管会计工作负责人：赵燕玲

会计机构负责人：赵燕玲

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>	十三（四）	4,754,757.31	4,940,502.32
减：营业成本	十三（四）	1,549,198.13	1,813,643.26
税金及附加		15,135.80	37,309.92
销售费用		1,128,973.73	1,137,293.56
管理费用		1,959,253.53	1,703,475.94
研发费用			
财务费用		22,223.67	20,588.36
其中：利息费用			1,133.48
利息收入			
加：其他收益		1,048.85	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,250.58	36,600.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			125,056.03
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>70,770.72</b>	<b>389,847.31</b>
加：营业外收入			3,442.31
减：营业外支出		6,150.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>64,620.72</b>	<b>393,289.62</b>
减：所得税费用		-2,562.65	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>67,183.37</b>	<b>393,289.62</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,183.37	393,289.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>67,183.37</b>	<b>393,289.62</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,402,476.31	6,800,536.59
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六（二十九）	987,026.44	649,600.99
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,389,502.75</b>	<b>7,450,137.58</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,785,755.27	2,096,243.07
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		2,117,286.48	2,404,638.50
支付的各项税费		354,950.86	837,394.48
支付其他与经营活动有关的现金	六（二十九）	2,208,454.81	663,999.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		6,466,447.42	6,002,275.95
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,076,944.67	1,447,861.63
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			150,000.00
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>			150,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	150,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	0.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,076,944.67	1,597,861.63
加：期初现金及现金等价物余额		1,727,690.44	129,828.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		650,745.77	1,727,690.44

法定代表人：于西蔓

主管会计工作负责人：赵燕玲

会计机构负责人：赵燕玲

## (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		4,402,476.31	6,800,536.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		971,826.44	946,418.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,374,302.75</b>	<b>7,746,954.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,785,755.27	1,292,435.81
支付给职工以及为职工支付的现金		2,117,286.48	2,404,638.50
支付的各项税费		354,950.86	837,394.48
支付其他与经营活动有关的现金		2,192,696.52	1,765,248.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>6,450,689.13</b>	<b>6,299,717.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,076,386.38</b>	<b>1,447,237.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			150,000.00
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>150,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>150,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		-1,076,386.38	1,597,237.15
加：期初现金及现金等价物余额		1,720,987.32	123,750.17
六、期末现金及现金等价物余额		644,600.94	1,720,987.32

## (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	5,900,000.00				3,054,178.58						-7,204,297.08		1,749,881.50
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	5,900,000.00				3,054,178.58						-7,204,297.08		1,749,881.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											45,924.90		45,924.90
（一）综合收益总额											45,924.90		45,924.90
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	5,900,000.00				3,054,178.58							-7,158,372.18	1,795,806.40

项目	2021 年												少数 股东 权益	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益													
	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	5,900,000.00				3,054,178.58							-7,579,211.22		1,374,967.36

加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	5,900,000.00				3,054,178.58							-7,579,211.22	1,374,967.36
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>												374,914.14	374,914.14
（一）综合收益总额												374,914.14	374,914.14
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留													

存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本期末余额</b>	5,900,000.00				3,054,178.58							-7,204,297.08	1,749,881.50

法定代表人：于西蔓

主管会计工作负责人：赵燕玲

会计机构负责人：赵燕玲

## (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	5,900,000.00				2,554,178.58						-6,914,742.31	1,539,436.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,900,000.00				2,554,178.58						-6,914,742.31	1,539,436.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											67,183.37	67,183.37

(一) 综合收益总额											67,183.37	67,183.37
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	5,900,000.00				2,554,178.58						-6,847,558.94	1,606,619.64

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	5,900,000.00				2,554,178.58						-7,308,031.93	1,146,146.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,900,000.00				2,554,178.58						-7,308,031.93	1,146,146.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											393,289.62	393,289.62
(一) 综合收益总额											393,289.62	393,289.62
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>5,900,000.00</b>				<b>2,554,178.58</b>						<b>-6,914,742.31</b>	<b>1,539,436.27</b>

### 三、 财务报表附注

## 北京西蔓色彩美育文化股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### 1、公司概况

北京西蔓色彩美育文化股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名为北京西蔓色彩文化发展有限公司, 系由自然人于西蔓、索丽娟初始投资设立, 于1998年4月6日取得北京市东城区工商行政管理局颁发的01039061号《企业法人营业执照》。2016年5月19日, 公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌, 股票代码: 837404。公司法定代表人: 于西蔓。

公司注册地: 北京市东城区东长安街1号东方广场东方经贸城西三办公楼3层305室; 统一社会信用代码: 91110101634335902H。

本公司的基本组织架构: 根据国家法律法规和公司章程的规定, 建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构; 董事会下设战略委员会。公司下设研发中心、教学中心、市场中心和管理中心等主要职能部门。

##### 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属其他服务行业。经营范围为: 文化艺术咨询(不含中介服务); 企业形象策划; 信息咨询(不含中介服务); 服装服饰设计; 技术培训; 色彩设计咨询; 装饰设计; 零售百货、建筑材料、工艺美术品; 货物进出口; 技术进出口; 代理进出口; 出版物零售; 人才中介服务。

(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

##### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月26日决议批准报出。

##### 4、合并财务报表范围

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共2户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

### 2、 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策及会计估计

### 1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、 营业周期

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

### 3、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

同一控制下企业合并：

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

非同一控制下企业合并：

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内

出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权

力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

## （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为

一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

### （3）外币财务报表的折算方法

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调

节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从

其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水

平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数

据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

#### （4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

## (5) 金融资产减值的会计处理方法

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

## (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

## (1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	按账龄款项性质、信用和风险特征，风险较小，不计提坏账准备

## (2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
个别认定组合	预计收不回的应收款项和合同资产全额计提坏账准备
个别认定组合	预计风险较小的应收款及合同资产不计提坏账准备
账龄分析组合	按应收账款和合同资产款项性质、信用和风险特征

## (3) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
个别认定组合	预计风险较小的其他应收款不计提坏账准备
押金和保证金	不计提坏账准备
账龄分析组合	按账龄款项性质、信用和风险特征

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)	合同资产 (%)

1年以内（含1年）	5	5	5
1至2年	10	10	10
2至3年	20	20	20
3至4年	40	40	40
4至5年	80	80	80
5年以上	100	100	100

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品。

### （2）发出存货的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### （4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法。

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

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

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关

管理费用，于发生时计入当期损益。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控

制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投

资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

### 13、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

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

#### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
电子设备及其他	直线法	3	5	31.67
运输设备	直线法	5	5	19.00

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

#### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

## 14、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	预计受益年限

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

## 15、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 17、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法

定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 18、合同成本

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。

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

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

## 19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## 20、递延所得税资产和递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所

得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 21、重要会计政策和会计估计的变更

### （1）会计政策变更

无。

### （2）会计估计变更

无。

## 22、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）收入确认

如本附注四、16、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。【根据实际情况选择】

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2）租赁的归类

### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的

迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （10）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首

席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

## 23、其他

无。

## 五、 税项

### (一) 主要税种和税率

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

### (二) 税收优惠

无。

## 六、 合并财务报表项目注释

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

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	18,326.59	25,696.59
银行存款	613,533.18	1,690,827.12
其他货币资金	18,886.00	11,166.73
合 计	650,745.77	1,727,690.44
其中：存放在境外的款	-	-

## 项总额

说明：①截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司其他货币资金 18,886.00 元为截至 2022 年 12 月 31 日止本公司支付宝账户收款尚未转存至银行账户的金额。

## (二) 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	281,770.08	281,770.08-
小 计	281,770.08	281,770.08-
减：坏账准备	281,770.08	281,770.08-
合 计		

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	281,770.08	100.00	281,770.08	100.00	
其中：账龄分析组合	281,770.08	100.00	281,770.08	100.00	
合 计	281,770.08	--	281,770.08		

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准					

备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	281,770.08	100.00	281,770.08	100.00	
其中：账龄分析组合	281,770.08	100.00	281,770.08	100.00	
合计	281,770.08		281,770.08		

## (3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	281,770.08				281,770.08
合计	281,770.08				281,770.08

## (三) 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	51,561.25	74.45	120,416.21	100.00
1 至 2 年	17,692.85	25.55		
2 至 3 年				
3 年以上			-	-
合计	69,254.10	100.00	120,416.21	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
百度时代网络技术（北京）有限公司	36,000.00	51.98
峰任（北京）营销策划有限公司	15,000.00	21.66
北京千鸣国际商务服务有限公司	7,040.25	10.17
北京市怡达知识产权代理有限公司	3,030.00	4.38
北京正和岛信息科技有限公司	2,600.00	3.75
合计	63,670.25	91.94

## (四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	345,296.91	129,284.79
合 计	345,296.91	129,284.79

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	333,861.12	129,284.79
1 至 2 年	21,686.37	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	355,547.49	129,284.79
减：坏账准备	10,250.58	
合 计	345,296.91	129,284.79

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	78,779.08	
押金及保证金	181,219.29	32,796.37
备用金	95,549.12	96,488.42
小 计	355,547.49	129,284.79
减：坏账准备	10,250.58	
合 计	345,296.91	129,284.79

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额				
年初其他应收款账面余额在本期：				

——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	10,250.58			10,250.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,250.58			10,250.58

## ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备		10,250.58			10,250.58
合计		10,250.58			10,250.58

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
鼎晟创新（北京）商业运营管理有限公司	房租押金	150,178.76	42.24
北京西蔓色彩城市规划设计有限公司	往来款	70,000.00	19.69
河北盛唐物流有限公司	保证金	14,600.00	4.11
北京九台新物业管理有限责任公司	物业押金	11,100.00	3.12
日本 CLIMAT 公司	保证金	2,105.84	0.59
合计		247,984.60	69.75

## (五) 存货

## 1、 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	697,331.38		697,331.38
在产品	652,915.40		652,915.40
库存商品	1,485,590.58		1,485,590.58
合计	2,835,837.36		2,835,837.36

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	733,287.90		733,287.90
在产品	905,967.75		905,967.75
库存商品	1,308,914.12		1,308,914.12
合 计	2,948,169.77		2,948,169.77

## (六) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
应退企业所得税	256,878.72	256,878.72
预缴增值税	81,592.12	86,023.80
预缴城建税	2,105.44	
预缴地方教育费附加	846.77	
合 计	341,423.05	342,902.52

## (七) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	76,974.46	98,280.28
固定资产清理		-
合 计	76,974.46	98,280.28

## 1、 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额		953,047.87	615,529.51	1,568,577.38
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				

3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额		953,047.87	615,529.51	1,568,577.38
二、累计折旧				
1、年初余额		905,395.48	564,901.62	1,470,297.10
2、本期增加金额			21,305.82	21,305.82
(1) 计提			21,305.82	21,305.82
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额		905,395.48	586,207.44	1,491,602.92
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值		47,652.39	29,322.07	76,974.46
2、年初账面价值		47,652.39	50,627.89	98,280.28

## (八) 使用权资产

### 1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本期增加金额	995,289.59	995,289.59
3、本期减少金额		
4、期末余额	995,289.59	995,289.59
二、累计摊销		
1、年初余额		
2、本期增加金额	82,940.80	82,940.80
3、本期减少金额		

4、期末余额	82,940.80	82,940.80
三、减值准备		
1、年初余额		
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	912,348.79	912,348.79
2、年初账面价值		

## (九) 长期待摊费用

项 目	期末余额	上年年末余额
维修费	70,088.47	127,380.89
合 计	70,088.47	127,380.89

## (十) 递延所得税资产/递延所得税负债

## 1、未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他应收款	10,250.58	2,562.65		
合 计	10,250.58	2,562.65		

## 2、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	6,751,787.17	
合 计	6,751,787.17	

## 3、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	上年年末余额	备注
2023	3,137,716.08	3,789,667.51	
2024	2,357,221.51	2,357,221.51	
2025			

2026	1,256,849.58	1,256,849.58
合 计	6,751,787.17	7,403,738.60

**(十一) 应付账款**

## 1、 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	35,334.84	432,534.84
合 计	35,334.84	432,534.84

## 2、 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

**(十二) 合同负债**

项 目	期末余额	
预收项目含销项税金额款项	2,024,460.47	2,669,016.48
减：计入其他流动负债（销项税）	114,592.10	151,076.40
合 计	1,909,868.37	2,517,940.08

**(十三) 应付职工薪酬**

## 1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	159,218.00	1,955,281.40	1,974,727.78	139,771.62
二、离职后福利-设定提存计划	6,217.94	107,861.24	106,309.52	7,769.66
三、辞退福利	20,000.00	36,249.18	36,249.18	20,000.00
合 计	185,435.94	2,099,391.82	2,117,286.48	167,541.28

## 2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	155,874.80	1,629,687.04	1,650,162.04	135,399.80
2、职工福利费		191,837.00	191,837.00	-
3、社会保险费	3,688.20	65,922.36	64,893.74	4,716.82

其中：医疗保险费	3,574.86	64,005.32	63,007.27	4,572.91
工伤保险费	113.34	1,917.04	1,886.47	143.91
生育保险费		-	-	-
4、住房公积金	-345.00	48,235.00	48,235.00	-345.00
5、工会经费和职工教育经费		19,600.00	19,600.00	-
6、短期带薪缺勤		-	-	-
合 计	159,218.00	1,955,281.40	1,974,727.78	139,771.62

## 3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	5,904.80	103,828.64	102,199.20	7,534.24
2、失业保险费	313.14	4,032.60	4,110.32	235.42
合 计	6,217.94	107,861.24	106,309.52	7,769.66

## (十四) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	20,763.81	11,563.15
城市维护建设税	1,387.24	1,387.24
教育费附加	787.17	787.17
地方教育附加	414.83	414.83
个人所得税	15,242.72	13,983.12
合 计	38,595.77	28,135.51

## (十五) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	461,150.13	429,120.63
合 计	461,150.13	429,120.63

## 1、 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	40,000.00	40,000.00
社保和公积金	77,818.09	62,417.07
个人借款	318,909.88	318,909.88
其他	24,422.16	7,793.68
合 计	461,150.13	429,120.63

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

公司借控股股东于西蔓 280,000.00 元,已超过 1 年;公司借股东于西蓓 38,909.88 元,已超过 1 年。

## (十六) 租赁负债

项 目	上年年末 余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
东方广场 305 房间		995,289.59	9,909.18		226,723.88	778,474.90
减：一年内到期的租赁 负债		—	—		—	
合 计		995,289.59	9,909.18		226,723.88	778,474.90

## (十七) 股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	5,900,000.00	-	-	-	-	-	5,900,000.00

## (十八) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,054,178.58	-	-	3,054,178.58
合 计	3,054,178.58	-	-	3,054,178.58

## (十九) 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-7,204,297.08	-7,579,211.22

调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-7,204,297.08	-7,579,211.22
加：本期归属于母公司股东的净利润	45,924.90	374,914.14
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-7,158,372.18	-7,204,297.08

## （二十）营业收入和营业成本

### （1）收入成本明细表

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,754,757.31	1,549,198.13	4,940,502.32	1,813,643.26
其他业务				
合 计	4,754,757.31	1,549,198.13	4,940,502.32	1,813,643.26

### （2）主营业务收入及成本（分业务）列示

业务类别	本期		上期	
	收 入	成 本	收 入	成 本
培训服务	2,950,265.98	651,391.07	2,951,199.66	1,326,286.99
销售产品	836,566.82	551,305.39	1,342,132.85	320,521.71
城市色彩咨询项目	967,924.51	346,501.67	647,169.81	166,834.56
小 计	4,754,757.31	1,549,198.13	4,940,502.32	1,813,643.26

### （3）公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	本年度	
	金额	比例（%）
杭州宜格化妆品有限公司	102,291.60	0.02

个人客户-刘颖	81,605.20	0.02
个人客户-王金芳	61,948.90	0.01
个人客户-梁锦霞	61,051.00	0.01
个人客户-张婕	59,116.50	0.01
合 计	366,013.20	0.08

## (二十一) 税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城建税	8,829.23	21,764.12
教育费附加	3,783.95	9,327.48
地方教育费附加	2,522.62	6,218.32
合 计	15,135.80	37,309.92

## (二十二) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资、奖金等	734,835.48	673,157.83
广告宣传费	1,857.16	16,054.20
折旧与摊销费	40,997.20	53,705.42
服务费	128,232.34	115,991.37
推广费	214,069.49	270,916.36
办公及其他费用	8,982.06	7,468.38
合 计	1,128,973.73	1,137,293.56

## (二十三) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资、奖金等	821,635.38	925,982.75
差旅费	-	3,561.50
服务费	304,982.27	271,131.70
折旧摊销	92,242.50	9,119.64
租赁费	613,415.10	244,674.28
专利及认证费用	12,320.00	12,339.96

办公及其他费用	134,558.46	252,346.07
合计	1,979,153.71	1,719,155.90

## (三十四) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	2,359.35	1,133.48
汇兑损益		
手续费	25,941.31	24,417.36
合计	23,581.96	23,283.88

## (二十五) 其他收益

项 目	本期	上期
政府补助	1,048.85	
合 计	1,048.85	

计入当期收益的政府补助：

项 目	本期	上期
个税税收返还	1,048.85	
合 计	1,048.85	

## (二十六) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
其他应收款	-10,250.58	36,600.00
合计	-10,250.58	36,600.00

## (二十七) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额

其他	6150.00	6150.00
合 计	6150.00	6150.00

**(二十八) 所得税费用**

## 1、 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		-
递延所得税费用	-2,562.65	
合 计	-2,562.65	

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	43,362.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,840.56
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-13,403.21
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-2,562.65

**(二十九) 现金流量表项目**

## 1、 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的往来款	262,978.39	643,334.91
备用金	299,111.07	
社保及住房公积金	122,802.22	
保证金及押金	300,310.00	5,132.60
利息收入	775.91	1,133.48
政府补助	1,048.85	

合 计	987,026.44	649,600.99
-----	------------	------------

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的往来款	1,322,315.69	504,430.54
社保及住房公积金	104,423.64	
支付的保证金及押金	749,624.17	135,152.00
营业外支出	6,150.00	
利息手续费	25,941.31	24,417.36
合 计	2,208,454.81	663,999.90

## (三十) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	45,924.90	374,914.14
加：信用/资产减值损失	10,250.58	-36,600.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,305.82	34,287.02
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	57,292.42	52,792.20
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）		-125,056.03
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,562.65	
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	112,332.41	-78,181.15
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-211,364.87	690,867.33
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,110,123.28	534,838.12
其他		

经营活动产生的现金流量净额	-1,076,944.67	1,447,861.63
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	650,745.77	1,727,690.44
减：现金的年初余额	1,727,690.44	129,828.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,076,944.67	1,597,861.63

## 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	650,745.77	1,727,690.44
其中： 库存现金	18,326.59	25,696.59
可随时用于支付的银行存款	613,533.18	1,690,827.12
可随时用于支付的其他货币资金	18,886.00	11,166.73
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	650,745.77	1,727,690.44
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		

## 七、 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

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
1	上海西蔓色彩技术咨询有限公司	一级	上海	上海	业务培训	100.00		投资设立
2	北京西蔓美育文化发展有限公司	一级	北京	北京	业务培训	100.00		同一控制下企业合并取得

## 2、重要的非全资子公司

无。

### (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

### (三) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

### (四) 重要的共同经营

无。

## 八、合并范围的变更

无。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本公司的控股股东情况

本公司的最终控制方为于西蔓，直接持有本公司 59.32% 的股份。

### (二) 本公司的子公司情况

详见附注七、（一）、在子公司中的权益。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
于西蔓	董事长、持有本公司 59.32%股份
于西蓓	副董事长兼总经理、持有本公司 25.42%股份
北京西蔓美育投资管理中心（有限合伙）	持股 5%以上的股东
北京乐享生活创业投资中心（有限合伙）	持股 5%以上的股东
北京西蔓网络科技有限公司	于西蔓持股 10%、于西蓓持股 90%，于西蓓担任董事、执行经理
顾犇	董事
陆春燕	董事
王淼	董事
卢薇	监事会主席
王斌	监事
冯瑶	监事
赵燕玲	财务总监、董事会秘书
北京西蔓色彩城市规划设计有限公司	受同一股东控制

### （四）关联方情况

#### 1、关联担保情况

无。

#### 2、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

公司名称	交易性质	交易金额
北京西蔓色彩城市景观设计有限公司	供应商	300,000.00

#### 3、关联方资金拆借

截止 2022 年 12 月 31 日，公司借控股股东 280,000.00 元，尚未偿还。公司借股东于西蓓 38,909.88 元，尚未归还。

#### 4、关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### 5、关键管理人员报酬

报告期间	本期	上期
关键管理人员人数	7	7
在本公司领取报酬人数	4	4
报酬总额(万元)	72.00	72.00

#### 6、其他关联方交易

无。

### 十、 承诺及或有事项

#### (一) 重大承诺事项

截至报告出具之日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### (二) 或有事项

截至报告出具之日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十一、 资产负债表日后事项

截至报告出具之日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十二、 其他重要事项

无。

### 十三、 母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	281,770.08	281,770.08-
小 计	281,770.08	281,770.08-
减：坏账准备	281,770.08	281,770.08-
合 计		

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	281,770.08	100.00	281,770.08	100.00	
其中：账龄分析组合	281,770.08	100.00	281,770.08	100.00	
合 计	281,770.08	--	281,770.08		

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	281,770.08	100.00	281,770.08	100.00	
其中：账龄分析组合	281,770.08	100.00	281,770.08	100.00	

合 计	281,770.08		281,770.08		
(3) 坏账准备的情况					
类 别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	
应收账款坏账准备	281,770.08				281,770.08
合 计	281,770.08				281,770.08

## (二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	739,161.37	514,008.85
合 计	739,161.37	514,008.85

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	727,725.58	514,008.85
1 至 2 年	21,686.37	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	749,411.95	514,008.85
减：坏账准备	10250.58	
合 计	739,161.37	514,008.85

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	28,419.48	
押金保证金组合	155,519.29	129,284.79
应收关联方款项	565,473.18	384,724.06
小 计	749,411.95	514,008.85
减：坏账准备	10250.58	

合 计	739,161.37	514,008.85
-----	------------	------------

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额				
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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	10,250.58			10,250.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,250.58			10,250.58

## ④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备		10,250.58			10,250.58
合 计		10,250.58			10,250.58

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
北京西蔓美育文化发展有限公司	往来款	399,924.06	54.11
鼎晟创新（北京）商业运营管理有限公司	房租押金	150,178.76	20.32
北京西蔓色彩城市规划设计有限公司	往来款	70,000.00	9.47
河北盛唐物流有限公司	保证金	14,600.00	1.98
北京九台新物业管理有限责任公司	物业押金	11,100.00	1.50
合 计		945,802.82	87.37

**（三）长期股权投资****（1）长期股权投资分类**

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00
合 计	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00

**（2）对子公司投资**

序 号	被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1	上海西蔓色彩技术咨询有限公司	300,000.00			300,000.00
	合计	300,000.00			300,000.00

**（3）对联营、合营企业投资**

无。

**（4）长期股权减值准备**

无。

**（四）营业收入、营业成本****（1）收入成本明细表**

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,754,757.31	1,549,198.13	4,940,502.32	1,813,643.26
其他业务				
合 计	4,754,757.31	1,549,198.13	4,940,502.32	1,813,643.26

**（2）主营业务收入及成本（分业务）列示**

业务类别	本期	上期
------	----	----

	收 入	成 本	收 入	成 本
培训服务	2,950,265.98	651,391.07	2,951,199.66	1,326,286.99
销售产品	836,566.82	551,305.39	1,342,132.85	320,521.71
城市色彩咨询项目	967,924.51	346,501.67	647,169.81	166,834.56
小 计	4,754,757.31	1,549,198.13	4,940,502.32	1,813,643.26

(3) 公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	本年度	
	金额	比例（%）
杭州宜格化妆品有限公司	102,291.60	0.02
个人客户-刘颖	81,605.20	0.02
个人客户-王金芳	61,948.90	0.01
个人客户-梁锦霞	61,051.00	0.01
个人客户-张婕	59,116.50	0.01
合 计	366,013.20	0.08

#### 十四、 补充资料

##### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计		
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计		

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.03	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.03	0.01	0.01

北京西蔓色彩美育文化股份有限公司

2023年4月26日

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

西蔓色彩董事会办公室