



赢家伟业

NEEQ: 839820

北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人史洪峰、主管会计工作负责人李永清及会计机构负责人（会计主管人员）李永清保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、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。
- 五、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当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	行业信息	24
第六节	公司治理	25
第七节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况	116

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

释义

释义项目		释义
赢家伟业、公司、股份公司	指	北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司
股东大会	指	北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司股东大会
董事会	指	北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司董事会
监事会	指	北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司监事会
三会	指	北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司股东大会、董事会及监事会
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
公司章程	指	《北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
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
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、长城国瑞	指	长城国瑞证券有限公司
创业孵化服务	指	为创业者提供办公场所以及配套设施、财税咨询、法律、人力资源、市场、技术、产品、公关、政府关系咨询、创业培训、创业网络搭建、战略指导、融资对接等服务

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Winner Office Science and Technology Incubator Co., LTD Winner office		
法定代表人	史洪峰	成立时间	2007年4月27日
控股股东	控股股东为（史洪峰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（史洪峰），一致行动人为（李永清）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L—租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L729 其他商务服务业		
主要产品与服务项目	为创业企业提供孵化服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	赢家伟业	证券代码	839820
挂牌时间	2016年11月11日	分层情况	创新层
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）	64,000,000
主办券商（报告期内）	长城国瑞	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	厦门市思明区莲前西路2号莲富大厦17楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	于美丽	联系地址	北京市海淀区北四环西路9号2106
电话	010-62530000	电子邮箱	19282482@qq.com
传真	010-62800488		
公司办公地址	北京市海淀区北四环西路9号2106	邮政编码	100190
公司网址	http://www.bjyjwy.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111010866219043X0		
注册地址	北京市北四环西路9号银谷大厦2108A1		
注册资本（元）	64,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

经过十七年的发展，公司形成以服务主导的会员模式。在创新 2.0 时代用户创新、大众创新、开放创新的趋势下，赢家伟业把握互联网环境下创新创业的特点和需求，将产服融合的线上平台与创业孵化基地为依托的线下体验感服务相结合，为创业企业在创立-成长-成熟-飞越四个阶段提供全方位、全过程长期跟踪服务。其中产服融合的线上平台以高频次刚性服务为入口、增值服务为依托逐步形成创业生态圈，建立创业企业档案，整合服务资源，逐步实现创业数据积累，打造以数据为导向的创业生态链孵化服务体系；创业孵化基地依据线上平台，注重线下创业资源及精准服务对接，以线下创业体验感为核心竞争力，坚持以降低创业成本、改善创新环境、提高创业效率为基本原则。不以场地租赁作为公司的主要利润来源，而是突出以优质、专业的孵化服务为核心竞争力，通过为客户提供全方位、一站式的孵化服务赢得客户认可，在公司与客户共赢的模式下为股东获取丰厚回报。赢家伟业作为一家服务主导型孵化服务提供商，通过多年经营打造了一批专业化、高素质的服务团队，为会员提供细致、周到的专业服务，通过整合内外部资源形成特色经营模式，为会员企业提供全生态链、一站式孵化服务，满足企业在初创与成长阶段的各项需求。通过客户口碑传播、形成裂变，是公司获取新客户的主要方式。公司通过多年与客户建立信任度和忠诚度，公司已累计为一万多家创业企业提供过孵化服务，目前在孵企业超过四千家。按孵化企业家数，赢家伟业处于众多孵化机构中的第一梯队。

报告期内至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 行业情况

企业孵化器通过提供研发、生产、经营的场地，通讯、网络与办公等方面的共享设施，系统的培训和咨询，政策、融资、法律和市场推广等方面的支持，降低创业企业的风险和成本，提高企业的成活率和成功率。企业孵化器的主要任务是为高新技术成果转化和科技企业创业提供不断优化的孵化环境和条件，培育科技实业家和专门人才，为科技企业发展提供必需的市场化和国际化服务。

企业孵化器在 20 世纪五十年代发源于美国，企业孵化器在推动高新技术产业的发展，孵化和培育中小科技型企业，以及振兴区域经济，培养新的经济增长点等方面发挥了巨大作用，引起了世界各国政府的高度重视，企业孵化器也因此在全世界范围内得到了较快的发展。

企业孵化器拥有 5 大要素：共享空间、共享服务、孵化企业、企业孵化器管理人员、扶植企业的优惠政策。帮助新兴的小企业迅速长大形成规模，为社会培养成功的企业和企业家。

据国际五大行世邦魏理仕（CBRE）调研发现，疫情后，租户倾向于考虑降低办公室密度、计划增加人均办公面积。北京市全面系统深化营商环境改革，对痛点堵点问题“靶向”施策，出台“创新+活力”新一轮营商环境改革方案，对 101 项国家试点改革任务逐项明确改革目标、改革内容、改革路径和事中共事后监管措施，配套推出“证照分离”“一业一证”、投资项目综合审批改革等 264 项“自选动作”，做到试点范围更广、改革力度更大、系统性更强、受惠主体更多。2023 年北京市新设市场主体 33.54 万户，同比增长 23.58%。中小微企业数量的不断增长有利于行业和公司的发展。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021 年 12 月 17 日获得科技部火炬中心认定的“高新技术企业”。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	26,502,430.39	35,603,861.49	-25.56%
毛利率%	49.02%	49.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,855,268.36	9,969,066.01	-41.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,023,268.80	4,206,689.03	-51.90%
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）	4.94%	9.38%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	1.71%	3.96%	-
基本每股收益	0.0915	0.1599	-42.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	178,683,983.53	169,147,187.57	5.64%
负债总计	57,170,229.94	53,488,702.34	6.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	121,513,753.59	115,658,485.23	5.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.90	1.81	4.97%
资产负债率%（母公司）	27.40%	39.26%	-

资产负债率% (合并)	32.00%	31.62%	-
流动比率	3.71	3.35	-
利息保障倍数	5.41	12.40	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,288,218.44	16,675,064.33	-62.29%
应收账款周转率	399.58	659.33	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.64%	5.73%	-
营业收入增长率%	-25.56%	-18.35%	-
净利润增长率%	-41.27%	-18.00%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	98,435,696.04	55.09%	138,319,715.48	81.77%	-28.83%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	41,917.50	0.02%	33,300.00	0.02%	25.88%
预付账款	174,222.08	0.10%	607,072.61	0.36%	-71.30%
其他应收款	2,623,840.29	1.47%	1,339,059.31	0.79%	95.95%
长期股权投资	1,116,310.96	0.62%	1,067,596.93	0.63%	4.56%
固定资产	472,753.93	0.26%	526,901.87	0.31%	-10.28%
预收款项	2,992,696.73	1.67%	4,193,184.85	2.48%	-28.63%
合同负债	13,180,641.63	7.38%	16,950,001.22	10.02%	-22.24%
应付账款	1,148,800.00	0.64%	2,410,677.32	1.43%	-52.35%
其它应付款	2,259,666.24	1.26%	3,002,908.25	1.78%	-24.75%
资产总计	178,683,983.53	100.00%	169,147,187.57	100.00%	5.64%

项目重大变动原因：

1. 预付账款：较年初减少了 432,850.53 元，变动比例为-71.30%，主要原因系根据新租赁准则，期初公司预付的房租费 262,228.52 元调整至租赁负债。2022 年预付的 284,234.00 元本期已使用，且本期未新增对应的预付款。

2. 其他应收款：较年初增加了 1,284,780.98 元，变动比例为 95.95%，主要原因系 2023 年新增湖北鼎盛电子科技有限公司借款 2,000,000.00 元。

3. 应付账款：较年初减少了-1,261,877.32 元，变动比例为-52.35%，主要因本期支付应付的装修工

程款项 1,550,000.00 元。

(二) 经营情况分析

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	26,502,430.39	-	35,603,861.49	-	-25.56%
营业成本	13,511,719.50	50.98%	18,123,361.43	50.90%	-25.45%
毛利率%	49.02%	-	49.10%	-	-
销售费用	1,108,955.05	4.18%	435,195.37	1.22%	154.82%
管理费用	7,245,848.49	27.34%	8,345,358.49	23.44%	-13.18%
研发费用	3,456,569.43	13.04%	2,955,088.81	8.30%	16.97%
财务费用	-1,878,345.24	-7.09%	-71,677.73	-0.20%	-2,520.54%
信用减值损失	-389,731.60	-1.47%	-991,429.66	-2.78%	60.69%
其他收益	848,880.58	3.20%	1,663,072.47	4.67%	-48.96%
投资收益	-6,337.44	-0.02%	4,290,632.90	12.05%	-100.15%
公允价值变动收益	1,571,179.31	5.93%	62,584.54	0.18%	2,410.49%
资产处置收益	17,651.51	0.07%	0	0%	100.00%
营业利润	5,056,700.42	19.08%	10,773,998.86	30.26%	-53.07%
营业外收入	617,071.74	2.33%	315,661.24	0.89%	-95.49%
营业外支出	14.31	0.00%	4,916.95	0.01%	-99.71%
净利润	5,855,268.36	22.09%	9,969,066.01	28.00%	-41.27%

项目重大变动原因：

1. 销售费用：较上期增加了 673,759.68 元，变动比例为 154.82%，主要原因系公司业务发展情况，增加营销投入，增加营销推广合同款项共 873,483.31 元。
2. 财务费用：本期财务费用较上期减少了 1,806,667.51 元，变动比例为-2,520.54%，主要原因是收回 33,000,000.00 元定期存款新增的 1,713,318.75 元利息收入。
3. 信用减值损失：本期信用减值损失变动比例是 60.69%，主要系依据账龄计提的坏账准备金额减少 601,698.06 元。
4. 投资收益：本期投资收益减少了 4,296,970.34 元，变动比例为-100.15%，原因系 2022 年有上海福赢的股权转让收益 4,058,000 元，2023 年未发生。
5. 公允价值变动收益：较上期增加了 1,508,594.77 元，变动比例为 2,410.49%，主要原因系本年新增券商理财产品收益 1,571,179.31 元。

6. 资产处置收益：较上期增加了 17,651.51 元，主要原因系本期新增天津子公司处置固定资产收益 17,651.51 元。

7. 营业利润：较上期减少了 5,717,298.44 元，主要原因受市场影响，公司服务产品单价下降，2023 年公司营业收入减少 9,101,431.10 元，营业成本减少了 4,611,641.93 元。

8. 营业外收入：营业外收入较上年同期减少了 301,410.50 元，变动比例为-95.49%，主要原因系 2022 年收取受中关村街道办事处委托，母公司为北京中科天绘遥感技术有限公司等公司提供的服务费用 250,000 元，2023 年未发生。

9. 净利润：较上期减少了 4,113,797.65 元，变动比例为-41.27%，主要原因是营业利润下降所致。

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	26,502,430.39	35,603,861.49	-25.56%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	13,511,719.50	18,123,361.43	-25.45%
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比
孵化服务收入	19,979,483.76	11,609,130.61	41.89%	-30.81%	-28.10%	-4.97%
财税服务收入	4,914,597.98	1,617,843.18	67.08%	-0.61%	-11.50%	6.43%
其他收入	1,608,348.65	284,745.71	82.30%	-9.90%	89.53%	-10.13%
合计	26,502,430.39	13,511,719.50	49.02%	-25.56%	-25.45%	-0.16%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

受市场影响，本期营业收入比上年同期减少了 25.56%，收入构成变动不大。

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	北京海文互知网络技术有限公司	675,396.00	2.55%	否
2	富迪科技（南京）有限公司北京分公司	346,297.20	1.31%	否
3	源山讯通（北京）科技有限公司	217,869.38	0.82%	否
4	同方科技创新有限公司	156,129.48	0.59%	否
5	唯科建筑设计咨询（北京）有限公司	122,300.00	0.46%	否
合计		1,517,992.06	5.73%	-

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	北京中发天交电子市场有限公司	5,332,374.11	39.46%	否
3	史洪峰	1,832,307.48	13.56%	是
5	李永清	1,412,872.00	10.46%	是
2	中数科（襄阳）数字科技有限公司	657,136.23	4.86%	否
4	昆明市盘龙区欣苒计算机经营部	420,000.00	3.11%	否
合计		9,654,689.82	71.45%	-

（三） 现金流量分析

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	6,288,218.44	16,675,064.33	-62.29%
投资活动产生的现金流量净额	-125,850,317.00	26,943,728.44	-567.09%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,281,570.50	4,489,086.23	-329.03%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：公司本期经营活动产生的现金流量净额较上期减少 62.29%，由于本期销售商品、提供劳务收到的现金减少了 15,444,085.41 元。

2. 投资活动产生的现金流量净额：公司本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少了 567.09%，由于 2022 年收回投资和取得投资收益收到的现金共 31,058,000.00 元，而 2023 年仅有收回投资收到的现金 4,085,765.87 元。且本期投资支付的现金为 128,515,862.51 元，而上期仅有 4,000,000.00 元。

3. 筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动现金流净额较上期减少了 329.03%，主要原因是 2022 年吸收投资收到的现金（净额）9,849,056.60 元，2023 年未发生，且 2023 年收到支付与其他筹资活动有关的现金增加了 4,921,600.13 元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
天津赢家伟业科技文化企业孵化器有限公司	控股子公司	主营企业孵化服务	10,000,000.00	4,481,295.68	4,270,304.45	23,248.76	-233,140.96
北京赢家厚德财务咨询有限公司	控股子公司	主营代理记账业务	100,000.00	13,296,354.86	6,685,525.47	4,914,597.98	2,267,369.86
北京赢家智慧管理咨询有限公司	控股子公司	主营管理咨询业务	2,000,000.00	6,035,670.42	5,328,270.41	1,608,348.65	1,223,660.53
山西赢家伟业物智链能源科技有限公司	控股子公司	主营网络平台建设；网络技术服务；大数据服务；计算机软件开发、技术咨询、技术推广服务、产品设计；基础软件服务；	30,000,000.00	34,758,196.10	33,892,453.52	-	-181,518.77

		销售煤炭（无仓储）；货物运输信息技术服务					
北京赢家智慧商务服务有限公司	控股子公司	主营出租办公用房，企业策划、设计；教育咨询	100,000.00	2,850,793.86	2,365,125.36	837,887.15	994,663.68
北京赢家伟业物业管理有限公司	控股子公司	主营物业管理，出租办公用房	100,000.00	3,512,503.09	2,701,310.81	1,275,926.05	963,528.03
北京极客急技术有限公司	控股子公司	主营创业空间服务	100,000.00	99,335.38	99,335.38	-	-664.62
北京物智链科技有限公司	参股公司	主营技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；产品设计；模型设计；软件开发；包装装潢设计；工程和技术研	10,000,000.00	2,391,161.40	2,160,691.01	-	-3,225,079.94

		研究与试验发展；销售自行开发的产品。					
--	--	--------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
北京极客急技术有限公司	设立全资子公司	设立子公司有利于公司开拓业务，优化公司战略布局，增强公司盈利能力，进一步提高公司综合竞争力。对公司未来的业绩和收益的增长具有积极影响。

(二) 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
券商理财产品	自有资金	53,016,127.84	0	0
合计	-	53,016,127.84	0	-

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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 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

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	3,456,569.43	2,955,088.81
研发支出占营业收入的比例%	13.04%	8.30%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	7	8
研发人员合计	8	9
研发人员占员工总量的比例%	13.00%	15.00%

(三) 专利情况

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

(四) 研发项目情况

2023年，公司共研发8件软件著作权，分别为企业服务信息宣传展示系统、创业生态环境监控系统、创业企业成长性数据分析系统、创业企业信息服务管理平台、创业生态环境数据分析系统、创业生态数据应用系统、赢家伟业发票管理系统和企业合同智能管理系统。这些系统集成人工智能、大数据等新技术，目前均已投入到公司客户经营使用中，并取得了良好收益。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项：营业收入

事项描述：公司2023年年度营业收入2,650.24万元，主要收入类型分为孵化器平台服务、房租服务、记账服务及一次性服务如代办工商服务、举办沙龙讲座等，收入确认主要依据合同约定履约期限或

时点：贵公司客户数量多、合同金额小，成本主要为房租与人工成本，营业收入确认是否恰当将对贵公司经营成果产生重要影响，因此，将收入确认作为关键审计事项。

审议应对：对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

1. 通过与管理层、治理层现场访谈，了解和评估赢家伟业业务模式及收入确认政策；
2. 对赢家伟业收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；
3. 对收入执行实质性测试程序，包括：根据收入合同台账测试年度收入、通过获取记账凭证、合同发票、及收入合同原件客户信息采集表等文件进行数据分析测试分析；选取样本，将收款记录与账面收入合同比对；
4. 就资产负债表日前后记录的收入选取样本，与凭证、合同及收款记录进行核对。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

公司深入研究市场动态，主动转型升级，积极探索智能时代新型服务模式，成功打造了独具特色的人工智能时代数字空间。以云岛办公装备为核心支柱，我们构建了集办公、生活、休闲、交际于一体的全功能数字空间、效率空间，通过“云岛”多维数控空间矩阵系列产品，结合非主营刚性需求全托管业务，预计实现科研企业项目成功效率的三到五倍提升。公司正在分领域、分阶段、分步骤地将全新的 Nexus Hub 商业模式推向市场。未来，我们将引领一种与传统模式截然不同的全新模式——“Nexus Hub”企业级生产力空间，预计三年内服务五千家高科技前沿企业与团队，服务上万位高科技人才，预计效益提升五到十倍。公司将始终保持敏锐的洞察力和前瞻性思维，勇往直前、迎接挑战，争取更加辉煌的明天！

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策变动风险	2021年，国务院印发的《“十四五”就业促进规划》中提出要深入实施创新驱动发展战略，营造有利于创新创业创造的良好发展环境，持续推进双创，更大激发市场活力和社会创造力，促进创业带动就业。2021年北交所的成立和“专精特新”等一系列政策的出台，对双创行业的前景形成重大利好。但仍然存

	在政策风向变动的风险，可能影响公司业务的拓展，同时政策补贴上也会稍受影响。
市场竞争风险	目前，国内双创行业处于特殊发展阶段。在新的时期，创业企业和人群具有新的特点，对创业产品品类的需求也更加多样。若公司未来不能及时针对行业发展趋势推出客户所需的产品与服务，可能会面临业务增长达不到预期，进而影响公司经营业绩的风险。面对同行业的市场竞争，公司正在进行新一轮的转型升级，随后会不断推出新的举措，拓展丰富服务品类，进一步提升服务的综合实力。
租赁孵化办公场地的风险	公司不持有自有物业，孵化办公场地均系租赁使用。除实际控制人外，公司与其他房东均签订了长期租赁合同，租赁期限 5-10 年。虽然为长期租赁，且一般在租赁合同到期前半年会与房东商议续租事宜，但是一旦公司无法续租，将不得不更换新的孵化办公场地，公司的经营将会受一定影响。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	三.二.(五)
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	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	9,633,498.52	7.93%
作为第三人	-	-
合计	9,633,498.52	7.93%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、 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

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

5、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	4,000,000	3,245,179.48
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

本次关联交易系公司业务发展正常需要，属正常的商业经营行为，有助于公司持续稳定经营，有利于公司业务发展，符合公司的发展战略和商业模式，符合公司及全体股东的利益。

违规关联交易情况

适用 不适用

6、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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-002	对外投资	股票及理财产品	-	否	否
2023-017	对外投资	股票及理财产品	-	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：

为了提高北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司资金的使用效率，在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营资金需求的前提下，公司拟利用自有闲置资金购买股票及理财产品。

在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营资金需求的前提下，公司拟利用自有闲置资金购买股票及理财产品。公司使用自有闲置资金购买银行理财产品、股票及与股票相关的组合基金是确保公司日常运营所需流动资金的前提下实施的，不会影响公司业务的正常开展。通过适度的投资，可以提高公司资金使用效率，获得一定的投资收益，为公司和股东谋取更好的投资回报。

7、承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第四节 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	25,365,496	39.63%	1,700,004	27,065,500	42.29%
	其中：控股股东、实际控制人	11,486,500	17.95%	0	11,486,500	17.95%
	董事、监事、高管	819,000	1.28%	-75,000	744,000	1.16%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	38,634,504	60.37%	-1,700,004	36,934,500	57.71%
	其中：控股股东、实际控制人	34,459,500	53.84%	0	34,459,500	53.84%
	董事、监事、高管	2,475,000	3.87%	0	2,475,000	3.87%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		64,000,000.00	-	0	64,000,000.00	-
普通股股东人数						178

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	史洪峰	35,335,000	0	35,335,000	55.2109%	26,501,250	8,833,750	0	0
2	李永	10,611,000	0	10,611,000	16.5797%	7,958,250	2,652,750	0	0

	清								
3	杨斌	3,594,275	-637,446	2,956,829	4.62%	0	2,956,829	0	0
4	白文静	1,799,900	0	1,799,900	2.8123%	0	1,799,900	0	0
5	盛世采禾资产管理 有限公司	1,641,900	-3,935	1,637,965	2.5593%	0	1,637,965	0	0
6	宁勤波	1,497,000	0	1,497,000	2.3391%	1,125,000	372,000	0	0
7	吴国军	600,000	0	600,000	0.9375%	450,000	150,000	0	0
8	赵小东	600,000	0	600,000	0.9375%	0	600,000	0	0
9	闫桂岑	600,000	0	600,000	0.9375%	0	600,000	0	0
10	田光翠	0	600,000	600,000	0.9375%	0	600,000	0	0
合计		56,279,075	-41,381	56,237,694	87.8713%	36,034,500	20,203,194	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：史洪峰和李永清为夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东系自然人史洪峰，实际控制人系史洪峰、李永清。

报告期内，控股股东、实际控制人没有变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行	发行情况	募集金额	报告期内使	是否变更	变更用途	变更用途	变更用途
----	------	------	-------	------	------	------	------

次数	报告书披露时间		用金额	募集资金用途	情况	的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2022年5月18日	10,000,000	5,724,877.90	否	不适用	0	不适用

募集资金使用详细情况:

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司本次股票发行募集资金余额为4,446,004.79元。具体情况如下:

项目	金额(元)
一、2022 年度末募集资金总额	10,094,118.81
二、2023 年度已使用募集资金金额	5,724,877.90
三、2023 年度利息收益总额	2706.37
四、2023 年度理财投资收益	74,057.51
五、2023 年度末募集资金余额	4,446,004.79

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
史洪峰	董事长、总经理	男	1967年4月	2022年3月25日	2025年3月24日	35,335,000	0	35,335,000	55.2109%
李永清	董事、副总经理、财务总监	女	1969年10月	2022年3月25日	2025年3月24日	10,611,000	0	10,611,000	16.5797%
宁勤波	董事、副总经理	男	1974年10月	2022年3月25日	2025年3月24日	1,497,000	0	1,497,000	2.3391%
于美丽	董事、副总经理、董事会秘书	女	1982年4月	2022年3月25日	2025年3月24日	597,000	0	597,000	0.9328%
高珊	董事	女	1975年12月	2022年3月25日	2025年3月24日	300,000	0	300,000	0.4688%
吴国军	监事会主席	男	1984年5月	2022年3月25日	2025年3月24日	600,000	0	600,000	0.9375%
贾轶彬	职工代表监事	女	1978年8月	2022年3月25日	2025年3月24日	0	0	0	0%
史瑞平	监事	女	1987年4月	2022年3月25日	2025年3月24日	300,000	-75,000	225,000	0.3516%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

史洪峰、李永清系夫妻，除此之外公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
财务人员	4	0	0	4
行政管理人员	44	0	4	40
销售人员	16	0	0	16
员工总计	64	0	4	60

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	28	28
专科	25	24
专科以下	7	4
员工总计	64	60

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

2023 年度公司基于行业市场的变化，在保障员工稳定性的基础上，通过对薪酬制度、激励政策上的调整，激发了一线业务人员开展业务的积极性，增加了员工的收入，增强了员工和公司之间的粘性，提高了员工对公司未来发展的期望。

2023 年度公司实施了“三基”培训计划，即：建立对管理层、技术层、操作层不同层面及同一层面不同层次员工的全面培养的“梯级平台”，使得每一名员工都能在自己的“跑道”上施展才华，成为企业需要的人才。通过培训计划的实施，为公司建立起不同层级的核心干部团队，增强公司在市场上的核心竞争力。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
----	-----

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
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并严格执行《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务，依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会未发现公司重大的风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》规范动作，逐步建立健全了公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与公司控股股东、实际控制人分开，具有完整的业务系统和独立运营能力。①业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制。②资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的房屋、办公设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。③人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。④财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民

共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。⑤机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

(四) 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。报告期内，会计核算体系、财务管理体系及风险控制体系等重大内部管理体系在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。今后公司将根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断对内部控制制度进行调整、完善。

四、 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

第七节 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[2024]0011009612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8层			
审计报告日期	2024年4月16日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	尹晓娜 1年	曹荣 5年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15			

审计报告

大华审字【2024】0011009612号

北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司（以下简称赢家伟业）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了赢家伟业2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于赢家伟业，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。

我们确定营业收入事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

贵公司本年度收入确认会计政策及账面金额信息请参阅审计报告“附注三、（二十一）及附注五、注释 26”所述。贵公司 2023 年年度营业收入 2,650.24 万元，主要收入类型分为孵化器平台服务、房租服务、记账服务及一次性服务如代办工商服务、举办沙龙讲座等，收入确认主要依据合同约定履约期限或时点；贵公司客户数量多、合同金额小，成本主要为房租与人工成本，营业收入确认是否恰当将对贵公司经营成果产生重要影响，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

1. 通过与管理层、治理层现场访谈，了解和评估赢家伟业业务模式及收入确认政策；
2. 对赢家伟业收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；
3. 对收入执行实质性测试程序，包括：根据收入合同台账测试年度收入、通过获取记账凭证、合同发票、及收入合同原件客户信息采集表等文件进行数据分析测试分析；选取样本，将收款记录与账面收入合同比对；
4. 就资产负债表日前后记录的收入选取样本，与凭证、合同及收款记录进行核对。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层营业收入的确认符合会计准则的要求是合理的。

一、 其他信息

赢家伟业管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

二、 管理层和治理层对财务报表的责任

赢家伟业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，赢家伟业管理层负责评估赢家伟业的持续经营能力，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赢家伟业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督赢家伟业的财务报告过程。

三、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行

以下工作：

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对赢家伟业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赢家伟业不能持续经营。

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. 就赢家伟业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，并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（如适用）。

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)

中国注册会计师：

曹荣

中国·北京

中国注册会计师：

尹晓娜

二〇二四年四月十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	98,435,696.04	138,319,715.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	42,680,104.28	4,062,584.54
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 3	41,917.50	33,300.00
应收款项融资			
预付款项	注释 4	174,222.08	607,072.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	2,623,840.29	1,339,059.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	10,402.72	21,426.84
流动资产合计		143,966,182.91	144,383,158.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 7	1,116,310.96	1,067,596.93
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 8	472,753.93	526,901.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 9	25,430,336.58	13,778,228.38

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 10	7,294,487.44	9,182,389.99
递延所得税资产	注释 11	403,911.71	208,911.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,717,800.62	24,764,028.79
资产总计		178,683,983.53	169,147,187.57
流动负债：			
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	注释 12	1,148,800.00	2,410,677.32
预收款项	注释 13	2,992,696.73	4,193,184.85
合同负债	注释 14	13,180,641.63	16,950,001.22
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 15	605,053.53	756,984.90
应交税费	注释 16	2,723,561.68	2,979,772.13
其他应付款	注释 17	2,259,666.24	3,002,908.25
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 18	15,476,364.57	12,190,932.42
其他流动负债	注释 19	432,617.45	562,104.50
流动负债合计		38,819,401.83	43,046,565.59
非流动负债：			
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	注释 20	18,350,828.11	10,242,136.75
长期应付款	注释 21		200,000.00
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			
非流动负债合计		18,350,828.11	10,442,136.75
负债合计		57,170,229.94	53,488,702.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 22	64,000,000.00	64,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	5,947,912.13	5,947,912.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 24	9,420,439.30	9,338,302.24
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	42,145,402.16	36,372,270.86
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		121,513,753.59	115,658,485.23
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		121,513,753.59	115,658,485.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		178,683,983.53	169,147,187.57

法定代表人：史洪峰

主管会计工作负责人：李永清

会计机构负责人：李永清

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		25,534,988.80	101,959,028.93
交易性金融资产		42,680,104.28	4,062,584.54
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1		432,000.00
应收款项融资			
预付款项		150,232.08	583,982.61
其他应收款	注释 2	2,574,012.23	843,464.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货			
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			
流动资产合计		70,939,337.39	107,881,060.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	39,444,222.09	39,295,508.06
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		438,985.27	373,104.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		25,430,336.58	13,778,228.38
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,282,527.47	9,182,389.99
递延所得税资产		399,778.90	172,285.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		72,995,850.31	62,801,515.78
资产总计		143,935,187.70	170,682,576.15
流动负债：			
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		733,800.00	1,926,584.04
预收款项		2,696,466.64	3,846,841.02
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		439,103.42	507,663.09
应交税费		2,090,396.37	2,373,597.60
其他应付款		-9,354,984.29	24,336,557.40
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,615,630.85	11,515,888.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		15,476,364.57	11,556,906.54

其他流动负债		388,242.71	498,432.14
流动负债合计		21,085,020.27	56,562,470.69
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		18,350,828.11	10,242,136.75
长期应付款			200,000.00
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			
非流动负债合计		18,350,828.11	10,442,136.75
负债合计		39,435,848.38	67,004,607.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本		64,000,000.00	64,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,947,912.13	5,947,912.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,420,439.30	9,338,302.24
一般风险准备			
未分配利润		25,130,987.89	24,391,754.34
所有者权益（或股东权益）合计		104,499,339.32	103,677,968.71
负债和所有者权益（或股东权益）合计		143,935,187.70	170,682,576.15

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		26,502,430.39	35,603,861.49
其中：营业收入	注释 26	26,502,430.39	35,603,861.49
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		23,487,372.33	29,854,722.88
其中：营业成本	注释 26	13,511,719.50	18,123,361.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 27	42,625.10	67,396.51
销售费用	注释 28	1,108,955.05	435,195.37
管理费用	注释 29	7,245,848.49	8,345,358.49
研发费用	注释 30	3,456,569.43	2,955,088.81
财务费用	注释 31	-1,878,345.24	-71,677.73
其中：利息费用		1,287,436.74	972,178.73
利息收入		3,183,646.54	1,069,254.80
加：其他收益	注释 32	848,880.58	1,663,072.47
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 33	-6,337.44	4,290,632.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-1,451,285.97	4,290,632.90
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）	注释 34	1,571,179.31	62,584.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 35	-389,731.60	-991,429.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 36	17,651.51	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,056,700.42	10,773,998.86
加：营业外收入	注释 37	617,071.74	315,661.24
减：营业外支出	注释 38	14.31	4,916.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,673,757.85	11,084,743.15
减：所得税费用	注释 39	-181,510.51	1,115,677.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,855,268.36	9,969,066.01
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,855,268.36	9,969,066.01
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		5,855,268.36	9,969,066.01

“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,855,268.36	9,969,066.01
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		5,855,268.36	9,969,066.01
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.0915	0.1599
(二)稀释每股收益(元/股)		0.0915	0.1599

法定代表人：史洪峰

主管会计工作负责人：李永清

会计机构负责人：李永清

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	注释4	18,238,421.80	24,395,966.14
减：营业成本	注释4	11,653,620.04	14,415,360.68
税金及附加		38,068.01	54,765.76
销售费用		1,108,955.05	435,195.37
管理费用		5,743,479.97	6,667,608.85
研发费用		3,456,569.43	2,955,088.81
财务费用		-1,551,761.67	-48,345.63
其中：利息费用		1,287,436.74	904,446.40

利息收入		2,850,429.03	971,469.90
加：其他收益		831,964.98	1,641,807.30
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	-6,337.44	20,603,447.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,451,285.97	313,399.81
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）		1,571,179.31	62,584.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-373,699.10	-890,541.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-187,401.28	21,333,590.88
加：营业外收入		500,057.50	250,104.73
减：营业外支出			4,887.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		312,656.22	21,578,808.05
减：所得税费用		-508,714.39	464,107.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		821,370.61	21,114,700.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		821,370.61	21,114,700.09
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		821,370.61	21,114,700.09
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	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,869,695.78	38,313,781.19
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		108,126.48	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 40	4,577,552.47	4,108,184.96
经营活动现金流入小计		27,555,374.73	42,421,966.15
购买商品、接受劳务支付的现金		1,584,926.20	4,793,655.28
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		9,032,604.56	10,589,690.37
支付的各项税费		682,957.85	1,125,441.72
支付其他与经营活动有关的现金	注释 40	9,966,667.68	9,238,114.45
经营活动现金流出小计		21,267,156.29	25,746,901.82
经营活动产生的现金流量净额		6,288,218.44	16,675,064.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,085,765.87	27,000,000.00
取得投资收益收到的现金			4,058,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,085,765.87	31,058,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		1,420,220.36	114,271.56

的现金			
投资支付的现金		128,515,862.51	4,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		129,936,082.87	4,114,271.56
投资活动产生的现金流量净额		-125,850,317.00	26,943,728.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,849,056.60
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			
筹资活动现金流入小计			9,849,056.60
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	注释 40	10,281,570.50	5,359,970.37
筹资活动现金流出小计		10,281,570.50	5,359,970.37
筹资活动产生的现金流量净额		-10,281,570.50	4,489,086.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-129,843,669.06	48,107,879.00
加：期初现金及现金等价物余额		138,309,843.02	90,201,964.02
六、期末现金及现金等价物余额		8,466,173.96	138,309,843.02

法定代表人：史洪峰

主管会计工作负责人：李永清

会计机构负责人：李永清

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,045,696.04	26,169,022.42
收到的税费返还		107,904.77	
收到其他与经营活动有关的现金		39,792,266.47	26,968,466.11
经营活动现金流入小计		55,945,867.28	53,137,488.53
购买商品、接受劳务支付的现金		998,094.20	2,215,334.12
支付给职工以及为职工支付的现金		6,217,440.75	7,579,254.55
支付的各项税费		308,321.14	767,703.55
支付其他与经营活动有关的现金		79,157,839.32	16,332,570.97
经营活动现金流出小计		86,681,695.41	26,894,863.19
经营活动产生的现金流量净额		-30,735,828.13	26,242,625.34

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,085,765.87	
取得投资收益收到的现金			20,290,047.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,085,765.87	20,290,047.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,420,220.36	114,271.56
投资支付的现金		58,615,862.51	4,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		60,036,082.87	4,114,271.56
投资活动产生的现金流量净额		-55,950,317.00	16,175,776.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,849,056.60
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			
筹资活动现金流入小计			9,849,056.60
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		9,697,544.62	5,359,970.37
筹资活动现金流出小计		9,697,544.62	5,359,970.37
筹资活动产生的现金流量净额		-9,697,544.62	4,489,086.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-96,383,689.75	46,907,487.95
加：期初现金及现金等价物余额		101,949,156.47	55,041,668.52
六、期末现金及现金等价物余额		5,565,466.72	101,949,156.47

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	64,000,000.00				5,947,912.13				9,338,302.24		36,372,270.86		115,658,485.23
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	64,000,000.00				5,947,912.13				9,338,302.24		36,372,270.86		115,658,485.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								82,137.06		5,773,131.30			
（一）综合收益总额										5,855,268.36			
（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								82,137.06		-82,137.06		
1. 提取盈余公积								82,137.06		-82,137.06		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	64,000,000.00				5,947,912.13			9,420,439.30		42,145,402.16		121,513,753.59

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	60,000,000.00				98,855.53				7,192,523.11		28,205,892.77		95,497,271.41
加：会计政策变更									34,309.12		308,782.09		343,091.21
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				98,855.53				7,226,832.23		28,514,674.86		95,840,362.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,000,000.00				5,849,056.60				2,111,470.01		7,857,596.00		19,818,122.61
（一）综合收益总额											9,969,066.01		9,969,066.01
（二）所有者投入和减少资本	4,000,000.00				5,849,056.60								9,849,056.60
1. 股东投入的普通股	4,000,000.00				6,000,000.00								10,000,000.00
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				-150,943.40								-150,943.40
(三) 利润分配								2,111,470.01	-2,111,470.01			
1. 提取盈余公积								2,111,470.01	-2,111,470.01			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	64,000,000.00			5,947,912.13				9,338,302.24	36,372,270.86			115,658,485.23

法定代表人：史洪峰

主管会计工作负责人：李永清

会计机构负责人：李永清

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	64,000,000.00				5,947,912.13				9,338,302.24		24,391,754.34	103,677,968.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,000,000.00				5,947,912.13				9,338,302.24		24,391,754.34	103,677,968.71
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								82,137.06		739,233.55	821,370.61	
(一) 综合收益总额										821,370.61	821,370.61	
(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								82,137.06		-82,137.06		
1. 提取盈余公积								82,137.06		-82,137.06		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	64,000,000.00				5,947,912.13			9,420,439.30		25,130,987.89		104,499,339.32

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	60,000,000.00				98,855.53				7,192,523.11		5,079,742.17	72,371,120.81
加：会计政策变更									34,309.12		308,782.09	343,091.21
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				98,855.53				7,226,832.23		5,388,524.26	72,714,212.02
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	4,000,000.00				5,849,056.60				2,111,470.01		19,003,230.08	30,963,756.69
(一) 综合收益总额											21,114,700.09	21,114,700.09
(二) 所有者投入和减少资本	4,000,000.00				5,849,056.60							9,849,056.60
1. 股东投入的普通股	4,000,000.00				6,000,000.00							10,000,000.00
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					-150,943.40							-150,943.40
(三) 利润分配									2,111,470.01		-2,111,470.01	
1. 提取盈余公积									2,111,470.01		-2,111,470.01	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	64,000,000.00			5,947,912.13			9,338,302.24		24,391,754.34	103,677,968.71	

北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“赢家伟业”）前身为北京赢家伟业国际商务服务有限公司，原系由自然人史洪峰、李永清于 2007 年 4 月出资组建。公司于 2016 年 3 月 23 日办理完毕工商登记手续，领取了统一社会信用代码为 9111010866219043X0 的企业法人营业执照。2016 年 10 月 27 日本公司取得股转系统函 [2016]7885 号文件，审批关于同意本公司股票（代码 839820）在全国中小企业股份转让系统挂牌，简称为“赢家伟业”。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 6,400 万元，注册地址与总部地址均为北京市海淀区北四环西路 9 号 2018A1，实际控制人为史洪峰、李永清。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司属于商务服务业；经营范围：科技企业孵化；企业管理；物业管理；出租办公用房；办公服务；承办展览展示活动；会议服务；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；企业策划；复印、传真服务；打印服务；设计、制作、代理、发布广告；租赁计算机、通讯设备；商标代理、商标转让；教育咨询；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；投资咨询；企业管理咨询；财务咨询（不得开展审计、验资、查帐、评估、会计咨询、代理记账等需经专项审批的业务，不得出具相应的审计报告、验资报告、查帐报告、评估报告等文字材料）；税务咨询；销售文化用品、电子产品、计算机、软件及辅助设备；专利代理；人才中介服务；代理记账。（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。）

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 7 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，减少 0 户，**合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。**

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 16 日批准报出。

二、 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》（2023 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。

三、 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。会计期间自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二） 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。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的全资子公司	资产总额影响达到 10%

（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，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，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) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 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。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确

认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关

的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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、应收账款、其他应收款等。

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. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近

期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终

止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

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

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

对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) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(九) 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（八）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备

(十) 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（八）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
特殊应收账款组合	根据业务性质，认定信用风险极低，主要包括母子公司之间的应收款项	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期计量预期信用损失
账龄分析法组合	除上述组合之外的应收款项	账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十一) 应收款项融资

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

年以上的，列示为其他债权投资。。

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（八）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收款项融资单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
特殊应收账款组合	根据业务性质，认定信用风险极低，主要为母子公司之间的应收款项	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期计量预期信用损失
账龄分析法组合	除上述组合之外的应收款项	账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十二）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（八）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
特殊应收账款组合	根据业务性质，认定信用风险极低，主要包括临时性代垫员工保险费、母子公司之间的应收款项	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期计量预期信用损失
保证金组合	应收房屋租赁保证金及其他保证金组合	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期计量预期信用损失
账龄分析法组合	除上述组合之外的应收款项	账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十三）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（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。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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(%)
办公设备	直线法	3-5年	5	19.00-31.67
办公家具	直线法	3-5年	5	19.00-31.67
运输工具	直线法	3-5年	5	19.00-31.67

(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) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(4) 固定资产处置

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

(十五) 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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十六) 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。

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，必要时进行调整。
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。

期末，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。

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。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(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。

(十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(十九) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将

应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十) 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。

(二十一) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 孵化器服务
- (2) 房租服务
- (3) 代理记账及工商办理等服务

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，属于在某一时间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，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司主要业务为提供孵化器平台服务、房租服务、记账服务及一次性服务如代办工商服务、举办沙龙讲座等，其中孵化器平台服务、房租服务、记账服务收入属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内按照直线法摊销确认收入；一次性服务如代办工商服务、举办沙龙讲座属于某一时点履行，履约后确认收入。

(二十二) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造

费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

（二十三） 政府补助

1. 类型

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

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；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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十五) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

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。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益

本公司对短期租赁和低价值资产租赁意以外的租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十五）和（二十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 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”。	(1)
2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。	(2)

(1) 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“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。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	491,637.89	343,091.21	834,729.10
递延所得税负债			
盈余公积	7,192,523.11	-34,309.12	7,158,213.99
期末未分配利润	28,205,892.77	-308,782.09	27,897,110.68

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)至解释施行日(2023 年 1 月 1 日)之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对报表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	182,288.72	26,622.90	208,911.62
递延所得税负债			
所得税费用	799,208.83	316,468.31	1,115,677.14
盈余公积	9,335,639.95	2,662.29	9,338,302.24
期末未分配利润	36,348,310.25	23,960.61	36,372,270.86

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，

以下简称“解释 17 号”)，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、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	提供孵化服务收入	11%、10%、9%	
	提供财税服务收入	6%	
	简易计税方法应税销售额	5%、3%	
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%、20%、15%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司	15%
天津赢家伟业科技文化企业孵化器有限公司	25%
北京赢家厚德财务咨询有限公司	20%
北京赢家智慧管理咨询有限公司	20%
山西赢家伟业物智链能源科技有限公司	20%
北京赢家智慧商务服务有限公司	20%
北京赢家伟业物业管理有限公司	20%
北京极客急技术有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

1、北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司为高新技术企业，证书编号 GR202111004431，发证日期为 2021 年 12 月 17 日，有限期为 3 年。

2、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13 号)2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。

3、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部税务总局公告 2023

年第6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。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，上期期末指2022年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,953.24	54,983.00
银行存款	17,994,637.75	137,526,368.99
其他货币资金	80,429,105.05	738,363.49
存放财务公司款项		
未到期应收利息		
合计	98,435,696.04	138,319,715.48
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
定期存款	70,000,000.00	
因诉讼冻结银行存款	9,633,498.52	
存出投资款	10,336,023.56	
久悬账号		9,872.46
合计	89,969,522.08	9,872.46

说明：截至2023年12月31日，北京中发天交电子市场有限责任公司与赢家伟业房租纠纷尚未结束，账面冻结资金9,633,498.52元。

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	42,680,104.28	4,062,584.54
债务工具投资		4,062,584.54
权益工具投资	42,589,904.28	
衍生金融资产	90,200.00	
其他		
合计	42,680,104.28	4,062,584.54

交易性金融资产说明：

权益工具投资为赢家伟业二级市场买入的中科曙光、山东黄金股票，衍生金融资产为买入的证券ETF。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	24,650.00	
1—2年		37,000.00
2—3年	37,000.00	
3—4年		
4—5年		
5年以上	17,000.00	17,000.00
小计	78,650.00	54,000.00
减：坏账准备	36,732.50	20,700.00
合计	41,917.50	33,300.00

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	78,650.00	100.00	36,732.50	100.00	41,917.50
账龄组合	78,650.00	100.00	36,732.50	100.00	41,917.50
无风险组合					
合计	78,650.00		36,732.50		41,917.50

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	54,000.00	100.00	20,700.00	100.00	33,300.00
账龄组合	54,000.00	100.00	20,700.00	100.00	33,300.00
无风险组合					
合计	54,000.00		20,700.00		33,300.00

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,650.00	1,232.50	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2年			
2—3年	37,000.00	18,500.00	50.00
3—4年			
4—5年			
5年以上	17,000.00	17,000.00	100.00
合计	78,650.00	36,732.50	

3. 本期计提坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备						
其中：账龄组合	20,700.00	16,032.50				36,732.50
合计	20,700.00	16,032.50				36,732.50

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
韩城海陆博工贸有限公司	37,000.00		37,000.00	47.05	18,500.00
北京虎渡能源科技有限公司	17,000.00		17,000.00	21.61	17,000.00
北京凯思轩飞系统工程有限公司	4,500.00		4,500.00	5.72	225.00
北京国辰向实管理咨询合伙企业(有限合伙)	3,000.00		3,000.00	3.81	150.00
中能信源(北京)智能科技有限公司	2,500.00		2,500.00	3.18	125.00
合计	64,000.00		64,000.00	81.37	36,000.00

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	73,008.24	41.90	399,428.71	65.80
1至2年	56,812.84	32.61	81,596.90	13.44
2至3年	10,903.00	6.26	38,477.00	6.34
3年以上	33,498.00	19.23	87,570.00	14.42
合计	174,222.08	100.00	607,072.61	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
伙伴智慧(北京)信息技术有限公司	32,000.00	18.37	2023年	尚未提供服务, 预计2024年结算
湖北晟耀信息科技有限公司	21,400.00	12.28	2023年	尚未提供服务, 2024年已经结算
北京荣鼎辉科技发展有限公司	15,000.00	8.61	2020年	尚未提供服务, 预计2024年提供
广东星马电子科技有限公司	14,720.00	8.45	2022年	设备未交接, 2024年1月已交接结算
杭州证客信息科技有限公司	11,750.00	6.74	2023年、2022年	尚未提供服务, 预计2024年结算
合计	94,870.00	54.45		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	17,250.00	
应收股利		
其他应收款	2,606,590.29	1,339,059.31
合计	2,623,840.29	1,339,059.31

注: 上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
对外借款	17,250.00	
合计	17,250.00	

2. 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其原因
湖北鼎圣电子科技有限公司	17,250.00	逾期一个月	未如期偿还	按照账龄计提坏账
合计	17,250.00			

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,140,795.44	324,869.44
1—2年	13,835.04	207,033.19
2—3年	94,891.78	532,002.39
3—4年	457,527.50	201,440.86
4—5年	200,009.90	6,093.07
5年以上	1,206,257.68	1,200,648.31
小计	4,113,317.34	2,472,087.26
减：坏账准备	1,506,727.05	1,133,027.95
合计	2,606,590.29	1,339,059.31

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,575,596.83	1,593,996.83
代垫款	9,086.22	7,492.18
备用金	209,557.04	120,051.00
公司往来及借款	2,000,000.00	432,000.00
其他	319,077.25	318,547.25
小计	4,113,317.34	2,472,087.26
减：坏账准备	1,506,727.05	1,133,027.95
合计	2,606,590.29	1,339,059.31

3. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	3,618,534.34	87.97	1,482,125.10	40.96	2,136,409.24
保证金组合	492,038.94	11.96	24,601.95	5.00	467,436.99
特殊应收坏账组合	2,744.06	0.07			2,744.06
合计	4,113,317.34	100.00	1,506,727.05		2,606,590.29

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					

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	216,996.22	8.78	161,945.22	74.63	55,051.00
保证金组合	1,593,996.83	64.48	971,082.73	60.92	622,914.10
特殊应收坏账组合	661,094.21	26.74			661,094.21
合计	2,472,087.26	100.00	1,133,027.95		1,339,059.31

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,129,367.38	106,468.37	5.00
1—2年			10.00
2—3年	94,891.78	28,467.53	30.00
3—4年			50.00
4—5年	200,009.90	160,007.92	80.00
5年以上	1,187,181.28	1,187,181.28	100.00
合计	3,611,450.34	1,482,125.10	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	193,575.06		939,452.89	1,133,027.95
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	229,594.10		144,105.00	373,699.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	423,169.16		1,083,557.89	1,506,727.05

4. 本期计提坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备						
其中：账龄组合	161,945.22	373,699.10			-946,480.78	1,482,125.10
保证金组合	971,082.73				946,480.78	24,601.95
特殊应收坏账组合						
合计	1,133,027.95	373,699.10				1,506,727.05

5. 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
湖北鼎圣电子科技有限公司	借款	2,000,000.00	1年以内	48.63	100,000.00
韩健	押金	677,452.89	5年以上	16.47	677,452.89
北京中发天交电子市场有限责任公司	押金	457,527.50	1-2年	11.12	22,876.38
北京智蓝企业管理有限公司	押金	200,000.00	5年以上	4.86	200,000.00
北京芯愿景软件技术有限公司	押金	144,105.00	5年以上	3.50	144,105.00
合计		3,479,085.39		84.58	1,144,434.27

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额		14,100.30
预缴税款	10,402.72	7,326.54
合计	10,402.72	21,426.84

注释7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			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
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
北京物智链科技有限公司	1,067,596.93		1,500,000.00		-1,451,285.97	
小计	1,067,596.93		1,500,000.00		-1,451,285.97	
合计	1,067,596.93		1,500,000.00		-1,451,285.97	

续：

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备
-------	--------	------	------

	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	期末余额
一. 合营企业					
小计					
三. 联营企业					
北京物智链科技有限公司				1,116,310.96	
小计				1,116,310.96	
合计				1,116,310.96	

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	472,753.93	526,901.87
固定资产清理		
合计	472,753.93	526,901.87

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	办公设备	办公家具	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	1,956,971.19	2,329,500.41	390,000.00	12,797.00	4,689,268.60
2. 本期增加金额	199,119.47			9,498.00	208,617.47
重分类					
购置	199,119.47			9,498.00	208,617.47
其他增加					
3. 本期减少金额	142,548.00	330,250.00			472,798.00
处置或报废	142,548.00	330,250.00			472,798.00
其他减少					
4. 期末余额	2,013,542.66	1,999,250.41	390,000.00	22,295.00	4,425,088.07
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,729,853.10	2,148,960.97	277,875.00	5,677.66	4,162,366.73
2. 本期增加金额	105,559.88	27,678.36	92,625.00	4,553.68	230,416.92
重分类					
本期计提	105,559.88	27,678.36	92,625.00	4,553.68	230,416.92
其他增加					
3. 本期减少金额	135,420.34	305,029.17			440,449.51
处置或报废	135,420.34	305,029.17			440,449.51

项目	办公设备	办公家具	运输工具	电子设备	合计
其他减少					
4. 期末余额	1,699,992.64	1,871,610.16	370,500.00	10,231.34	3,952,334.14
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	313,550.02	127,640.25	19,500.00	12,063.66	472,753.93
2. 期初账面价值	227,118.09	180,539.44	112,125.00	7,119.34	526,901.87

注释9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	21,755,097.43				21,755,097.43
2. 本期增加额	20,137,734.51				20,137,734.51
重分类					
租赁	20,137,734.51				20,137,734.51
其他增加					
3. 本期减少额					
租赁到期					
其他减少					
4. 期末余额	41,892,831.94				41,892,831.94
二. 累计折旧					
1. 期初余额	7,976,869.05				7,976,869.05
2. 本期增加额	8,485,626.31				8,485,626.31
重分类					
本期计提	8,485,626.31				8,485,626.31
其他增加					
3. 本期减少额					
租赁到期					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
其他减少					
4. 期末余额	16,462,495.36				16,462,495.36
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加额					
重分类					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	25,430,336.58				25,430,336.58
2. 期初账面价值	13,778,228.38				13,778,228.38

注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	9,182,389.99	-71,000.89	1,816,901.66		7,294,487.44
合计	9,182,389.99	-71,000.89	1,816,901.66		7,294,487.44

注释11. 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
信用减值损失	1,364,959.55	205,850.09	1,153,727.95	182,288.72
可抵扣亏损	766,883.69	115,032.55		
租赁负债	25,983,863.74	3,897,579.56	13,955,714.35	2,093,357.15
合计	28,115,706.98	4,218,462.20	15,109,442.30	2,275,645.87

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
使用权资产	25,430,336.59	3,814,550.49	13,778,228.38	2,066,734.26
合计	25,430,336.59	3,814,550.49	13,778,228.38	2,066,734.26

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	3,814,550.49	403,911.71	2,066,734.26	208,911.62
递延所得税负债	3,814,550.49		2,066,734.26	

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,130,780.06	897,639.10
合计	1,130,780.06	897,639.10

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年	30,587.49	30,587.49	天津赢家伟业可抵扣亏损
2024年			
2025年			
2026年	650,305.48	650,305.48	天津赢家伟业可抵扣亏损
2027年	216,746.13	216,746.13	天津赢家伟业可抵扣亏损
2028年	233,140.96		天津赢家伟业可抵扣亏损
合计	1,130,780.06	897,639.10	

注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付房租费		55,000.00
应付装修费	692,500.00	1,915,284.04
其他	456,300.00	440,393.28
合计	1,148,800.00	2,410,677.32

注释13. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预付房租款	2,958,331.48	3,913,354.94
预付孵化器款	34,365.25	279,829.91
合计	2,992,696.73	4,193,184.85

注释14. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
孵化服务费	9,104,943.75	12,002,559.89
财税服务费	4,075,697.88	4,947,441.33

项目	期末余额	期初余额
合计	13,180,641.63	16,950,001.22

注释15. 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	694,434.49	7,770,708.89	7,925,608.26	539,535.12
离职后福利-设定提存计划	62,550.41	791,836.19	788,868.19	65,518.41
辞退福利		318,128.11	318,128.11	
一年内到期的其他福利				
合计	756,984.90	8,880,673.19	9,032,604.56	605,053.53

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	651,505.37	6,623,856.14	6,778,415.12	496,946.39
职工福利费		308,354.69	308,354.69	
社会保险费	38,108.42	610,528.72	609,413.11	39,224.03
其中：基本医疗保险费	37,181.90	599,053.31	597,941.21	38,294.00
补充医疗保险				
工伤保险费	926.52	11,475.41	11,471.90	930.03
住房公积金	884.00	223,685.00	224,301.00	268.00
工会经费和职工教育经费	3,936.70	4,284.34	5,124.34	3,096.70
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	694,434.49	7,770,708.89	7,925,608.26	539,535.12

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	60,654.88	767,840.48	764,962.40	63,532.96
失业保险费	1,895.53	23,995.71	23,905.79	1,985.45
企业年金缴费				
合计	62,550.41	791,836.19	788,868.19	65,518.41

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,582,015.23	1,634,163.64
企业所得税	1,031,605.16	1,221,217.03

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	4.94	2,375.93
城市维护建设税	60,559.90	65,179.70
教育费附加	49,376.45	53,085.83
其他		3,750.00
合计	2,723,561.68	2,979,772.13

注释17. 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	2,259,666.24	3,002,908.25
合计	2,259,666.24	3,002,908.25

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

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
押金及保证金	1,211,348.48	1,481,958.61
代收代垫款	483,039.37	552,323.13
其他往来款	484,110.30	484,110.30
其他	81,168.09	484,516.21
合计	2,259,666.24	3,002,908.25

注释18. 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	15,476,364.57	12,190,932.42
合计	15,476,364.57	12,190,932.42

注释19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	432,617.45	562,104.50
一年内清偿的预计应付退货款		
合计	432,617.45	562,104.50

注释20. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	35,159,017.39	24,301,915.18

项目	期末余额	期初余额
减：未确认的融资费用	1,331,824.71	1,868,846.01
减：一年内到期的租赁负债	15,476,364.57	12,190,932.42
合计	18,350,828.11	10,242,136.75

本期确认租赁负债利息费用 1,287,436.74 元。

注释21. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款		200,000.00
合计		200,000.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(一) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
北京市科学技术委员会	200,000.00		200,000.00		政府补贴-专款专用
合计	200,000.00		200,000.00		

注释22. 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	64,000,000.00						64,000,000.00

注释23. 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）	5,947,912.13			5,947,912.13
其他资本公积				
合计	5,947,912.13			5,947,912.13

注释24. 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	9,455,952.17	82,137.06		9,538,089.23
合计	9,455,952.17	82,137.06		9,538,089.23

注释25. 未分配利润

项目	本期

项目	本期
调整前上期期末未分配利润	36,348,310.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	23,960.61
调整后期初未分配利润	36,372,270.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,855,268.36
减：提取法定盈余公积	82,137.06
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转为股本的普通股股利	
加：盈余公积弥补亏损	
设定受益计划变动额结转留存收益	
其他综合收益结转留存收益	
所有者权益其他内部结转	
期末未分配利润	42,145,402.16

1. 期初未分配利润调整说明

由于会计政策变更，影响本期期初未分配利润 23,960.61 元，详见附注三、重要会计政策、会计估计变更。

注释26. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,502,430.39	13,511,719.50	35,603,861.49	18,123,361.43
其他业务				
合计	26,502,430.39	13,511,719.50	35,603,861.49	18,123,361.43

注释27. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,337.86	32,636.76
教育费附加	9,950.05	22,617.26
印花税	18,337.19	12,142.49
合计	42,625.10	67,396.51

注释28. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	1,020,830.46	292,713.37
其他	88,124.59	142,482.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,108,955.05	435,195.37

注释29. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	79,670.00	40,815.00
职工薪酬	4,827,674.97	4,745,974.31
固定资产折旧	230,416.92	172,620.26
租赁费	10,037.34	2,000.00
办公费	365,263.89	620,037.04
差旅费	305,014.46	611,398.91
中介机构费用	701,577.04	845,633.61
物业管理费	527,398.72	668,434.28
会费	2,000.00	24,000.00
网站建设费		518,867.92
其他	196,795.15	95,577.16
合计	7,245,848.49	8,345,358.49

注释30. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
赢家伟业创业基础服务平台项目	1,571,442.32	1,371,708.92
赢家伟业智能办公服务平台项目	937,591.43	995,789.19
赢家伟业创业大数据应用平台项目	947,535.68	587,590.70
合计	3,456,569.43	2,955,088.81

注释31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,287,436.74	972,178.73
减：利息收入	3,183,646.54	1,069,254.80
汇兑损益		
银行手续费	17,864.56	25,398.34
其他		
合计	-1,878,345.24	-71,677.73

注释32. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	823,600.00	1,640,603.71

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还款	8,732.58	18,911.46
增值税减免	16,548.00	3,557.30
合计	848,880.58	1,663,072.47

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）计入当期损益的政府补助。

注释33. 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	-1,451,285.97	313,399.81
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		3,977,233.09
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,444,948.53	
合计	-6,337.44	4,290,632.90

注释34. 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	1,571,179.31	62,584.54
合计	1,571,179.31	62,584.54

注释35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-16,032.50	-100,888.65
其他应收款坏账损失	-373,699.10	-890,541.01
合计	-389,731.60	-991,429.66

注释36. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失	17,651.51	
合计	17,651.51	

注释37. 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
接受捐赠			
与日常活动无关的政府补助	500,000.00		500,000.00
其他	117,071.74	315,661.24	117,071.74
合计	617,071.74	315,661.24	117,071.74

注释38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		4,500.00	
滞纳金		387.56	
其他	14.31	29.39	14.31
合计	14.31	4,916.95	14.31

注释39. 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	13,489.58	488,886.01
递延所得税费用	-195,000.09	626,791.13
合计	-181,510.51	1,115,677.14

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	5,673,757.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	268,325.32
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-107,683.06
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	400,471.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-58,318.47
所得税费用	-181,510.51

注释40. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的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
利息收入及其他	3,166,396.54	1,082,187.66
政府补助	1,332,332.58	1,636,250.00
其他往来款	78,823.35	1,389,747.30
合计	4,577,552.47	4,108,184.96

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售、管理费用等付现费用	7,615,535.03	7,799,070.02
支付往来款项	2,351,118.34	1,431,743.57
其他	14.31	7,300.86
合计	9,966,667.68	9,238,114.45

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的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	10,281,570.50	5,359,970.37
合计	10,281,570.50	5,359,970.37

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	10,242,136.75		18,390,261.86	10,281,570.50		18,350,828.11
合计	10,242,136.75		18,390,261.86	10,281,570.50		18,350,828.11

注释41. 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	5,855,268.36	9,969,066.01
加：信用减值损失	-389,731.60	-991,429.66
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	230,416.92	172,620.26
使用权资产折旧	8,485,626.31	10,628,790.39
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,816,901.66	2,624,609.31
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)	-17,651.51	
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)	-1,571,179.31	-62,584.54

项目	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	1,287,436.74	
投资损失（收益以“-”号填列）	6,337.44	-4,290,632.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-195,000.09	625,817.48
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,222,005.43	1,487,299.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,998,201.05	-3,488,491.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,288,218.44	16,675,064.33
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,466,173.96	138,309,843.02
减：现金的期初余额	138,309,843.02	90,201,964.02
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	-129,843,669.06	48,107,879.00

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,466,173.96	138,309,843.02
其中：库存现金	11,953.24	50,183.00
可随时用于支付的银行存款	8,361,139.23	137,521,296.53
可随时用于支付的其他货币资金	93,081.49	738,363.49
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	8,466,173.96	138,309,843.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
久悬账户		9,872.46	久悬账号
因诉讼冻结银行存款	9,633,498.52		
定期存款	70,000,000.00		
存出投资款	10,336,023.56		
合计	89,969,522.08	9,872.46	

注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	89,969,522.08	89,969,522.08	详见说明
合计	89,969,522.08	89,969,522.08	

说明：受限资金主要由下面三部分组成

- (1) 定期存款 70,000,000.00 元，于 2024 年 1 月 8 日到期。
- (2) 冻结资金 9,633,498.52 元，系与北京中发天交电子市场有限责任公司房租纠纷导致。
- (3) 存出投资款 10,336,023.56 元，为截至 2023 年 12 月 31 日存放华西证券资金户的余额。

六、 研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	551,070.63	459,794.23
工资	1,866,000.66	2,232,953.66
房租	215,393.19	197,709.84
设计费	415,841.58	10,000.00
测试费	266,779.26	
差旅交通费	141,484.11	40,431.08
会议费		14,200.00
合计	3,456,569.43	2,955,088.81
其中：费用化研发支出	3,456,569.43	2,955,088.81
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

本期新设子公司北京极客急技术有限公司，注册资本 100 万，实际注资 10 万元，注册地址：北京市海淀区中关村大街 32 号 5 层 A0001，法定代表人是史洪峰。

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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
天津赢家伟业科技文化企业孵化器有限公司	1000 万	天津	天津	商务服务业	100.00		同一控制下企业合并
北京赢家厚德财务咨询有限公司	10 万	北京	北京	商务服务业	100.00		同一控制下企业合并
北京赢家智慧管理咨询有限公司	200 万	北京	北京	商务服务业	100.00		同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山西赢家伟业物智链能源科技有限公司	3000 万	山西	山西	商务服务业	100.00		设立
北京赢家智慧商务服务有限公司	10 万	北京	北京	商务服务业	100.00		设立
北京赢家伟业物业管理有限公司	10 万	北京	北京	商务服务业	100.00		设立
北京极客急技术有限公司	100 万	北京	北京	商务服务业	100.00		设立

(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	
北京物智链科技有限公司	北京	北京	服务业	45.00		权益法核算

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
	北京物智链科技有限公司
流动资产	2,305,904.01
非流动资产	85,257.39
资产合计	2,391,161.40
流动负债	230,470.39
非流动负债	
负债合计	230,470.39
少数股东权益	1,044,380.05
归属于母公司股东权益	1,116,310.96
按持股比例计算的净资产份额	1,116,310.96
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	
对联营企业权益投资的账面价值	1,116,310.96
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	
净利润	-3,225,079.94
终止经营的净利润	

项目	期末余额/本期发生额
	北京物智链科技有限公司
其他综合收益	
综合收益总额	-3,225,079.94
企业本期收到的来自联营企业的股利	

续：

项目	期初余额/上期发生额
	北京物智链科技有限公司
流动资产	3,079,155.88
非流动资产	94,168.40
资产合计	3,173,324.28
流动负债	257,553.33
非流动负债	
负债合计	257,553.33
少数股东权益	1,848,174.02
归属于母公司股东权益	1,067,596.93
按持股比例计算的净资产份额	1,067,596.93
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	
对联营企业权益投资的账面价值	1,067,596.93
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	
净利润	-2,970,222.65
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-2,970,222.65
企业本期收到的来自联营企业的股利	

九、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2021 年创新创业服务机构科技服务业发展促进专项经费	其他收益		794,550.00	与收益相关
失业险返还稳岗补贴	其他收益		84,353.71	与收益相关
2022 年海淀区非国有(集体)孵化空间运营主体房租减免补贴专	其他收益		761,700.00	与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
项资金协议书				
第 53 批企业新三板挂牌、并购支持资金项目 514#	营业外收入	500,000.00		与收益相关
中关村科学城管理委员会基层党组织工作和活动经费补贴	其他收益	350,000.00		与收益相关
中小企业发展资金	其他收益	300,000.00		与收益相关
海淀区非国有(集体)孵化空间运营主体房租减免补贴专项资金	其他收益	173,600.00		与收益相关
合计		1,323,600.00	1,640,603.71	

十、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、交易性金融资产等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及小量客户，按照账龄组合测算信用减值损失。

2. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

(2) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十一、 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截止 2023 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			合计
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	42,680,104.28			42,680,104.28
债务工具投资				
权益工具投资	42,589,904.28			42,589,904.28
衍生金融资产	90,200.00			90,200.00
其他				
资产合计	42,680,104.28			42,680,104.28

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方

自然人史洪峰、李永清夫妻二人共同构成本公司的实际控制人。

(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) 本公司的合营和联营企业情况

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
北京赢家瑞乾股权投资基金管理有限公司	股东参与管理的公司

(五) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京赢家瑞乾股权投资基金管理有限公司	咨询服务费	400,000.00	500,000.00
合计		400,000.00	500,000.00

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
李永清	房屋及建筑物	1,412,872.00	1,412,872.00	109,911.44	27,754.53	7,702,866.17	-2,566,086.49
史洪峰	房屋及建筑物	1,923,922.80	1,832,307.48	149,667.56	37,793.63	10,489,074.04	-3,494,267.21
合计		3,336,794.80	3,245,179.48	259,579.00	65,548.16	18,191,940.21	-6,060,353.70

注：2022 年李永清与史洪峰两年的租赁合同到期，故上期增加的使用权资产为负数

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,753,885.32	2,390,007.00

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

2023年6月北京中发天交电子市场有限责任公司对赢家伟业提起诉讼，要求赢家伟业支付2021年9月1日至2023年2月28日房租8,235,495.00元，以及相关欠款产生的房租利息1,398,003.52元，合计9,633,498.52元。

2024年1月赢家伟业提起反诉，未支付房租主要原因系北京中发天交电子市场有限责任公司违约在先，未能按照租赁合同约定安装四部客梯，给赢家伟业造成损失。

由于2021年9月1日至2023年2月28日房租已按照合同约定计入赢家伟业对应期间主营业务成本，故该诉讼事项并不会对财务数据产生重大影响。

十四、 资产负债表日后事项

无

十五、 其他重要事项说明

无

十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		432,000.00
小计		432,000.00
减：坏账准备		
合计		432,000.00

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
其中：账龄组合				
无风险组合				
合计				

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	432,000.00	100.00			432,000.00
其中：账龄组合					
无风险组合	432,000.00	100.00			432,000.00
合计	432,000.00	100.00			432,000.00

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	17,250.00	
应收股利		
其他应收款	2,556,762.23	843,464.29
合计	2,574,012.23	843,464.29

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
资金拆借	17,250.00	
合计	17,250.00	

2. 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其原因
湖北鼎圣电子科技有限公司	17,250.00	逾期 1 个月	未如期偿还	按照账龄计提坏账

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其原因
合计	17,250.00			

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,130,967.38	37,805.38
1-2年	13,835.04	94,713.08
2-3年	94,891.78	477,527.50
3-4年	457,527.50	9.90
4-5年	9.90	5,788.07
5年以上	1,204,312.46	1,198,703.09
小计	3,901,544.06	1,814,547.02
减：坏账准备	1,344,781.83	971,082.73
合计	2,556,762.23	843,464.29

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	1,575,596.83	1,593,996.83
代收公积金	19,810.34	18,970.34
个人	209,557.04	105,000.00
公司拆借	2,000,000.00	
代收个税	3,688.07	3,688.07
代收公租房房租	92,891.78	92,891.78
小计	3,901,544.06	1,814,547.02
减：坏账准备	1,344,781.83	971,082.73
合计	2,556,762.23	843,464.29

3. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,901,544.06		1,344,781.83		2,556,762.23
其中：账龄组合	3,409,505.12	87.39	1,320,179.88	38.72	2,089,325.24
保证金组合	492,038.94	12.61	24,601.95	5.00	467,436.99
特殊应收坏账组合					
合计	3,901,544.06	100.00	1,344,781.83		2,556,762.23

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,814,547.02		971,082.73		843,464.29
其中：账龄组合					
保证金组合	1,593,996.83	87.85	971,082.73	60.92	622,914.10
特殊应收坏账组合	220,550.19	12.15			220,550.19
合计	1,814,547.02	100.00	971,082.73		843,464.29

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,129,367.38	106,468.37	5.00
1—2 年			10.00
2—3 年	94,891.78	28,467.53	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年	9.90	7.92	80.00
5 年以上	1,185,236.06	1,185,236.06	100.00
合计	3,409,505.12	1,320,179.88	275.00

(2) 保证金组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金组合	492,038.94	24,601.95	5.00
合计	492,038.94	24,601.95	5.00

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	31,629.84		939,452.89	971,082.73
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				

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)	
—转回第一阶段				
本期计提	229,594.10		144,105.00	373,699.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	261,223.94		1,083,557.89	1,344,781.83

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备						
其中：账龄组合		373,699.10			946,480.78	1,320,179.88
保证金组合	971,082.73				-946,480.78	24,601.95
合计	971,082.73	373,699.10				1,344,781.83

5. 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
湖北鼎圣电子科技有限公司	借款	2,000,000.00	1 年以内	51.26	100,000.00
韩健	押金	677,452.89	5 年以上	17.36	677,452.89
北京中发天交电子市场有限责任公司	押金	457,527.50	1-2 年	11.73	22,876.38
北京智蓝企业管理有限公司	押金	200,000.00	5 年以上	5.13	200,000.00
北京芯愿景软件技术有限公司	押金	144,105.00	5 年以上	3.69	144,105.00
合计		3,479,085.39		89.17	1,144,434.27

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	38,327,911.13		38,327,911.13	38,227,911.13		38,227,911.13
对联营、合营企业投资	1,116,310.96		1,116,310.96	1,067,596.93		1,067,596.93
合计	39,444,222.09		39,444,222.09	39,295,508.06		39,295,508.06

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
北京赢家厚德财务咨询有限公司	442,287.32	442,287.32			442,287.32		
天津赢家伟业科技文化企业孵化器有限公司	7,585,623.81	7,585,623.81			7,585,623.81		
山西赢家伟业物智链能源科技有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
北京赢家伟业物业管理有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		
北京赢家智慧商务服务有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		
北京极客急技术有限公司	100,000.00		100,000.00		100,000.00		
合计	38,327,911.13	38,227,911.13	100,000.00		38,327,911.13		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			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
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
北京物智链科技有限公司	1,067,596.93		1,500,000.00		-1,451,285.97	
小计	1,067,596.93		1,500,000.00		-1,451,285.97	
合计	1,067,596.93		1,500,000.00		-1,451,285.97	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
北京物智链科技有限公司					1,116,310.96	
小计					1,116,310.96	
合计					1,116,310.96	

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,238,421.80	11,653,620.04	24,395,966.14	14,415,360.68
其他业务				

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	18,238,421.80	11,653,620.04	24,395,966.14	14,415,360.68

注释5. 投资收益

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	-1,451,285.97	313,399.81
成本法核算的长期股权投资收益		20,290,047.94
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,444,948.53	
合计	-6,337.44	20,603,447.75

十七、 补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	17,651.51	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,323,600.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,016,127.84	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	17,250.00	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	117,057.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,548.00	
减：所得税影响额	676,235.22	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,831,999.56	

（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	4.94	0.0915	0.0915
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.71	0.0316	0.0316

北京赢家伟业科技孵化器股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月十六日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	182,288.72	208,911.62	491,637.89	834,729.10
递延所得税负债	-	-	-	-
所得税费用	799,208.83	1,115,677.14	-	-
盈余公积	9,335,639.95	9,338,302.24	7,192,523.11	7,158,213.99
期末未分配利润	36,348,310.25	36,372,270.86	28,205,892.77	27,897,110.68

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

本公司自 2023 年 1 月 1 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”。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	17,651.51
计入当期损益的政府补助（与公司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）	1,323,600.00
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	3,016,127.84
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	17,250.00
其他营业外收入和支出	117,057.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,548.00
非经常性损益合计	4,508,234.78
减：所得税影响数	676,235.22
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,831,999.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用