



新創未來

NEEQ: 870141

北京新創未來科技股份有限公司

Beijing Future New Technology Co., Ltd

年度報告

— 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、公司负责人麦刚、主管会计工作负责人贾海丹及会计机构负责人（会计主管人员）贾海丹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“五、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 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	119

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
万里播(北京)有限公司	指	万里播(北京)网络技术有限公司, 系公司前身
豆丁世纪	指	豆丁世纪(北京)网络技术有限公司
耘豆网络	指	北京耘豆网络科技有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
豆丁网	指	公司开发的文档分享网站(www.docin.com)
PC端	指	以电脑为核心接入互联网的方式
移动端	指	手机、平板等设备为核心接入互联网的方式
广州易约	指	广州易约信息科技有限公司
上海轻问	指	轻问信息技术(上海)有限公司
新创空间	指	深圳市新创空间科技有限公司
千阳远望	指	北京千阳远望信息技术有限公司
泡泡玛特	指	泡泡玛特国际集团有限公司
优萃生物	指	上海优萃生物科技有限公司
嘉盛电陶	指	湖南嘉盛电陶新材料股份有限公司
粤能环保	指	深圳市粤能环保科技有限公司
深圳南控	指	深圳市南控环境控股合伙企业(有限合伙)
小鹿传媒	指	深圳市小鹿商业传媒有限公司
XCWL	指	XCWL Holdings Limited
海南新创	指	海南新创未来创业投资有限公司
天津久盈润衡员工持股平台	指	天津久盈润衡企业管理咨询中心(有限合伙)
直客	指	直接客户
APP	指	智能手机的第三方应用程序(Application)
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
本报告	指	北京新创未来科技股份有限公司 2023 年度报告

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京新创未来科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Future New Technology Co., Ltd		
	Future New Technology		
法定代表人	麦刚	成立时间	2007年5月28日
控股股东	控股股东为麦刚	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为麦刚，一致行动人为麦虹
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I64 互联网和相关服务-I642 互联网信息服务-I6420 互联网信息服务		
主要产品与服务项目	豆丁社区、文档分类产品、云书房、搜索系统，为广大用户提供完善的中文文档分享服务		
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	新创未来	证券代码	870141
挂牌时间	2017年1月10日	分层情况	基础层
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）	29,409,981
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广西省南宁市滨湖路46号		
联系方式			
董事会秘书姓名	贾海丹	联系地址	北京市朝阳区惠新东街11号1号楼4层A-4-2号067室
电话	010-64735886	电子邮箱	jia.haidan@xinchuangweilai.com
传真	010-64735886		
公司办公地址	北京市朝阳区惠新东街11号1号楼4层A-4-2号067室	邮政编码	100029
公司网址	www.docin.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	91110108662153604H		
注册地址	北京市朝阳区惠新东街11号1号楼4层A-2-2号067室		
注册资本（元）	29,409,981	注册情况报告期内是否变更	是

## 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

公司目前所属行业为 I64 互联网和相关服务业， 主营业务为经营文档分享服务网站豆丁网（www.docin.com）。秉承“分享文档，发现价值”的理念，致力于打造面向全球的中文社会化阅读平台，为用户提供一切有价值的可阅读之物和完善的中文文档分享服务。目前豆丁网覆盖经管、金融、能源、教育、IT、办公等数百个分享类的文档，用户可上传分享“.pdf”、“.doc”、“.ppt”、“.txt”等数十种格式的文档，其他用户则可通过豆丁播放器浏览文档，或者通过下载直接取得文档。豆丁网鼓励原创、分享、尊重和维持上传者的权益。基于文档、图片转换和展示技术、数据分析技术、搜索技术、云端支持技术和自动筛选、分类和推送技术等，开发主要产品包括豆丁社区、文档分类产品、云书房、搜索系统、豆丁书房、豆丁阅读、AYOU。

豆丁网是基于 C2C 模式为任何文档资料的供需双方构建的服务平台。公司的基础业务为在线文档分享服务，运营模式为“文档资料的个人发行与分销”。任何用户基于豆丁平台都有机会同时拥有卖家、买家的双重角色。区别于线下书店、网上书城等以流行、热门阅读内容为主营商品，豆丁网瞄准长尾市场，覆盖经管、金融、能源、教育、IT、办公等数百个分类的文档，并开辟了豆单、专题等垂直内容聚合频道，以行业用户视角聚合职业用户和资源，通过用户自发专业评价及整理模式，完善细分领域的文档分享服务。从而形成销售增长的良好闭环，提升交易收入。此外，更为细分的垂直化运营，也更利于受众匹配和广告精准销售，将直接促进广告收入增长。豆丁网销售模式分为文档服务和广告服务，并基于此形成五种主要盈利模式，分别为文档交易分成、广告收入、会员收费、订阅制收费和移动数字阅读收费。

为了适应公司战略发展需要，扩展公司业务方向、规模、产品类型及服务内容，提高公司对外投资收益，提升公司的综合实力和盈利水平，截至 2023 年 12 月 31 日，公司除全资控股豆丁世纪、XCWL 和海南新创外，参股新创空间 39.00%股权、参股广州易约 21.25%股权、参股粤能环保 9.44%、参股上海轻问 11.76%股权、参股嘉盛电陶 3.94%股权、参股优萃生物 0.69%股权。

#### (二) 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	全资子公司豆丁世纪（北京）网络技术有限公司于 2021 年 12 月 21 日经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，企业所得税税率 15%，有效期三年。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	17,964,995.74	32,333,948.30	-44.44%
毛利率%	-45.72%	25.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,179,691.94	-334,988,046.68	105.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-23,014,411.16	-928,188.13	2,379.5%
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）	5.31%	-49.46%	-
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）	-6.37%	-0.14%	-
基本每股收益	0.65	-11.19	105.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	481,406,770.85	490,634,437.93	-1.88%
负债总计	104,607,581.19	144,074,964.08	-27.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	376,799,189.66	346,559,473.85	8.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	12.81	11.58	10.64%
资产负债率%（母公司）	21.04%	23.34%	-
资产负债率%（合并）	21.73%	29.37%	-
流动比率	184.84	120.49	-
利息保障倍数	3.17	-104.39	-
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	-13,196,158.50	2,171,986.01	-707.56%
应收账款周转率	29,375.56%	19311.83%	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.88%	-54.28%	-
营业收入增长率%	-44.44%	-23.86%	-
净利润增长率%	105.73%	-344.5%	-

## 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	144,679,920.03	30.05%	96,251,254.23	19.62%	50.31%

应收票据					
应收账款	39,606.16	0.01%	82,706.38	0.02%	-52.11%
交易性金融资产	36,502,772.62	7.58%	61,903,031.88	12.62%	-41.03%
其他权益工具投资	229,411,765.92	47.65%	261,645,311.21	53.33%	-12.32%
其他应收款	11,111,960.27	2.31%	1,230,571.10	0.25%	802.99%
长期股权投资	58,239,988.12	12.10%	55,408,940.99	11.29%	5.11%
固定资产	421,710.55	0.09%	498,571.85	0.10%	-15.42%
使用权资产	-	0.00%	12,499,357.89	2.55%	-100.00%
递延所得税资产	-	0.00%	71,990.03	0.01%	-100.00%
短期借款	892,120.06	0.19%	64,394,510.31	13.12%	-98.61%
交易性金融负债	36,731,822.78	7.63%	4,629,801.42	0.94%	693%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金增加 50.31%: 本期公司持有的交易性金融资产部分出售, 成交利得计货币资金-其他货币资金中, 导致货币资金比上年同期增加。
- 2、应收账款减少 52.11%: 本期应收账款少于上年同期 4.31 万, 主要因收入下降, 应收款项减少。
- 3、交易性金融资产减少 41.03%: 主要因为公司持有的交易性金融资产部分出售, 总额减少 2,540.02 万元。
- 4、其他权益工具减少 12.32%: 主要因其他权益工具下持有的金融资产部分处置股权, 该部分金融资产总额减少 3,964.9 万元, 引起其他权益工具减少。
- 5、其他应收款增加 802.99%: 本期新增对外借款 1106.1 万元。
- 6、固定资产减少 15.42%: 因本期新增固定资产少于本期累计折旧金额, 导致期末固定资产净值降低较多, 故固定资产减少。
- 7、使用权资产减少 100%: 2023 年 12 月租赁合同改为短期租赁 1 年, 后续不再租赁处置使用权资产及租赁负债。
- 8、递延所得税资产减少 100%: 转回前期确认递延所得税资产-坏账、补助。
- 9、交易性金融负债增加 693%: 主要为本期新增衍生金融负债 3,210.2 万元。
- 10、短期借款减少 98.61%: 主要为公司信用借款已还款, 期末余额为应付未付利息部分。

## (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	17,964,995.74	-	32,333,948.30	-	-44.44%
营业成本	26,178,182.74	145.72%	24,025,933.20	74.31%	8.96%
毛利率%	-45.72%	-	25.69%	-	-
销售费用	1,548,957.03	8.62%	1,423,226.53	4.40%	8.83%
管理费用	10,326,779.57	57.48%	9,716,639.72	30.05%	6.28%
研发费用					
财务费用	8,428,393.03	46.92%	3,207,848.11	9.92%	162.74%
信用减值损失	2,268.44	0.01%	14,084.36	0.04%	-83.89%
资产减值损失	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
其他收益	52,444.22	0.29%	189,269.31	0.59%	-72.29%
投资收益	49,024,363.07	272.89%	-302,961,927.47	-936.98%	116.18%
公允价值变动收益	-1,403,972.66	-7.82%	-26,314,990.74	-81.39%	94.66%
资产处置收益	1,187,614.84	6.61%	21,277.76	0.07%	5,481.48%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
营业利润	20,232,893.25	112.62%	-335,364,600.66	-1,037.19%	106.03%
营业外收入	-	0.00%	-	0.00%	0%
营业外支出	932,579.84	5.19%	584,804.61	1.81%	59.47%
净利润	19,179,691.94	106.76%	-334,988,046.68	-1,036.03%	105.73%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入减少 44.44%: 主要因疫情行业影响, 广告收入降低 474.25 万元, 文档收入降低 962.64 万元。
- 2、财务费用增加 162.74%: 主要因利息支出增加。
- 3、信用减值损失减少 83.89%: 主要因 2023 年度应收账款、其他应收款坏账损失减少 1.2 万元。
- 4、投资收益增加 116.18%: 主要因本期出售部分交易性金融资产和其他权益工具投资的收益 4,444.26 万元, 故导致投资收益增加。
- 5、公允价值变动收益增加 94.66%: 因交易性金融资产和其他权益工具公允价值变动增加。
- 6、其他收益减少 72.29%: 主要因文创基金摊销额较上年减少 9.46 万元。
- 7、资产处置收益增加 5481.48%: 主要因 2023 年 12 月租赁合同改为短期租赁 1 年, 使用权资产处置利得增加 118.76 万元。
- 8、营业利润增加 106.03%: 主要是本期交易性金融资产和其他权益工具投资持有期间的收益 4,444.26 万元, 引起营业利润增加。
- 9、营业外支出增加 59.47%: 主要因本期和解金比上期增加 34.77 万元, 故本期营业外支出大幅增加。
- 10、净利润增加 105.73%: 主要是本期交易性金融资产和其他权益工具投资持有期间的收益 4,444.26 万元, 引起净利润增加。

#### 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	17,964,995.74	32,333,948.30	-44.44%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	26,178,182.74	24,025,933.20	8.96%

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
广告收入	1,460,785.45	2,128,623.30	-45.72%	-76.45%	-53.82%	-71.41%
文档收入	16,504,210.29	24,049,559.44	-45.72%	-36.84%	23.86%	-71.41%
合计	17,964,995.74	26,178,182.74	-45.72%	-44.44%	8.96%	-71.41%

#### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因：

自 2022 年下半年开始，持续受新冠疫情攻坚和经济下行影响，全国多地长时间停课停学，多行业企业停工停产，市场不景气并进而导致中小微企业倒闭，注册新公司及新职位数量锐减，萌新职场学习充电需求相应减少。综上大大降低了教育文档和职业文档需求。其二，多搜索引擎出现搜索量下降，受上述影响，导致全站下半年业务收入和广告收入均大幅下降。另外，根据收入分摊确认原则和计算依据，计入本年收入较上年同期大幅减少。

#### 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	百度在线网络技术（北京）有限公司	785,801.58	4.37%	否
2	福州明航网络科技有限公司	333,962.25	1.86%	否
3	安徽未来时代文化传媒有限公司	136,792.45	0.76%	否
4	莆田市艾瑞网络科技有限公司	94,339.62	0.53%	否
5	安徽乐驰文化传媒有限公司	69,811.32	0.39%	否
合计		1,420,707.22	7.91%	-

#### 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	北京利韬兴业科技有限公司	135,500.00	100%	否
合计		135,500.00	100%	-

### (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	-13,196,158.50	2,171,986.01	-707.56%
投资活动产生的现金流量净额	150,101,298.42	3,026,260.04	4,859.96%
筹资活动产生的现金流量净额	-89,670,664.60	54,088,824.87	-265.78%

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额减少 707.56%: 主要因为本期营业收入减少, 销售商品、提供劳务收到的现金比上年同期减少 1,494.58 万元, 故经营活动产生的现金流量净额减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额增加 4859.96%: 主要由于本期金融资产部分出售利得及子公司 XCWL 利润分配现金流入, 故投资活动产生的现金流量净额增加。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额减少 265.78%: 主要由于偿还股票账户信用借款增加现金支出, 故筹资活动产生的现金流量净额减少。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位: 元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
豆丁世纪(北京)网络技术有限公司	控股子公司	互联网信息服务等	10,240,000	57,022,418.93	7,481,491.16	17,964,995.74	-17,354,026.27
XCWLHoldings Limited	控股子公司	研究、开发计算机软件、网络	354,135	348,088,603.05	243,891,840.28	-	35,817,381.48

		技术、电脑图文设计数					
海南新创未来创业投资有限公司	控股子公司	创业投资（限投资未上市企业）；以自有资金从事投资活动。	30,000,000	-	-	-	-
深圳市新创空间科技有限公司	参股公司	商业物业经营等	22,222,844	86,854,622.06	57,795,945.93	135,950,389.03	7,618,014.27

注：XCWL Holdings Limited 注册资金为 5 万美元，以 2023 年 12 月 31 日的汇率折算成人民币。

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (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、 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
公司治理风险	公司于 2016 年 8 月 3 日由有限公司整体变更为股份公司。股份 公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了内部控制体系。但是由于股份公司成立至今时间较短，公司管理层的管理意识 需要进一步提高，对执行更加规范的治理机制尚需熟悉。因此 股份公司设立初期，公司未来经营中有可能存在因内部管理不 适应制度需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
人员流失风险	互联网行业属于知识密集型行业，产品研发和技术创新依赖于核心技术人员和关键管理人员，公司的核心技术研发不可避免地依赖专业人才，专业人才特别是核心技术人员的流失可能导致以专有技术为主的核心技术流失或泄密；虽然公司采取了严格的保密制度，以保护本公司的知识产权、核心技术和商业秘密。若公司不能实施有效保护，公司的竞争优势可能会遭到削弱，并可能影响公司的经营业绩。
政策风险	互联网信息服务业的经营和发展受到国家法律、政策、地方法规、行政法规等的重大影响，同时互联网行业的监管也在逐步趋严，将直接或间接影响互联网信息服务业的发展，从而使公司面临政策风险。
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

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵押质押
			起始日期	终止日期						
前海尚云星晨文化科	无关联关系	否	2023年11月3	2024年5月5	0	11,000,000	0	11,000,000	已事前及时履行	否

技（深圳）有限公司			日	日						
合计	-	-	-	-	0	11,000,000	0	11,000,000	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

基于商业需要，公司向前海尚云星晨文化科技（深圳）有限公司（“借款方”）提供人民币 1100 万元的借款（“借款本金”），借款资金年利率为 3.85%，借款期限为 6 个月，关于对外提供借款暨关联交易公告（公告编号：2022-006），并于 2022 年第二次临时股东大会审议通过，（公告编号：2022-007），借款方可提前还款，借款用途为补充借款方的流动资金。深圳市前海嘉晖互联投资发展企业（有限合伙）为上述借款承担连带责任保证。

报告期内，上述借款未对公司经营产生影响。

#### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

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	0	0
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	1,000,000	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：

北京新创未来科技股份有限公司拟向陈诗玥、天津久盈润衡企业管理咨询中心（有限合伙）或其指定方转让公司持有豆丁世纪（北京）网络技术有限公司的全部股份。本次公司拟转让的股份价格不低于 100 万元人民币，拟转让的股份数量 100%。本次交易是基于公司业务发展需要，不存在损害公司及公司股东利益的情形，不会对公司生产经营产生不利影响。

## 违规关联交易情况

适用 不适用

## (五) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

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
2023-037	出售资产	豆丁世纪（北京）网络技术有限公司 100% 股权	不低于 100 万元	是	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：

本次交易是基于公司业务发展的需要，不存在损害公司及公司股东利益的情形，不会对公司生产经营产生不利影响。

## (六) 股份回购情况

基于对公司内在价值的认可和公司未来发展前景的信心，为了增强投资者信心，维护投资者利益，促进公司长期健康发展，公司拟以自有资金回购部分股份，用于注销并减少注册资本。

本年已完成两次以要约方式回购股份：第一次回购股份的价格为 10 元/股，回购股份数量 213,941 股，占公司总股本比例 0.71%（公告编号：2023-007）；第二次回购股份的价格为 8.26 元/股，回购股份数量 299,232 股，占公司总股本比例不超过 1.00%（公告编号：2022-032）。

本年未完成以要约方式回购股份：回购股份的价格为 12 元/股，回购股份数量不超过 2,020,000 股，占公司总股本比例 6.87%（公告编号：2023-041）

## (七) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 30 日	-	公司转让说明	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 30 日	-	公司转让说明	维护公司利益承诺	承诺维护公司利益	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 30 日	-	公司转让说明	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 11 月 30 日	-	公司转让说明	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不涉及超期未履行完毕的承诺事项



## 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	13,390,162	44.75%	1,612,158	15,002,320	51.01%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,683,216	8.97%	0	2,683,216	9.12%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,532,992	55.25%	-2,125,331	14,407,661	48.99%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,049,651	26.90%	0	8,049,651	27.37%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		29,923,154	-	-513,173	29,409,981	-	
普通股股东人数							21

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司分别于 2022 年 11 月 4 日召开了第三届董事会第三次临时会议、2023 年 4 月 25 日召开第三届董事会第四次会议、2022 年 11 月 23 日召开了 2022 年第四次临时股东大会、2023 年 5 月 19 日召开 2022 年年度股东大会，两次审议通过了《关于公司以要约方式回购股份的方案》。累计通过股份回购专用证券账户以要约方式回购公司股份 513,173 股，占公司总股本的比例为 1.71%。公司已于 2023 年 3 月 28 日、2023 年 9 月 28 日分别在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 513,173 股回购股份的注销手续。回购股份注销完成前，公司股份总数为 29,923,154 股，回购股份注销完成后，公司股份总数为 29,409,981 股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	麦刚	10,732,867	0	10,732,867	36.4940%	8,049,651	2,683,216	0	0
2	深圳市前	2,993,405	0	2,993,405	10.1782%	0	2,993,405	2,993,405	2,993,405

	海嘉 晖互 联投 资发 展企 业 (有 限合 伙)								
3	深圳前海 海润恒昌 投资合伙	2,993,405	0	2,993,405	10.1782%	2,993,405	0	0	0
4	上海倍 楹投资 企业 (有 限合 伙)	1,915,974	0	1,915,974	6.5147%	0	1,915,974	0	0
5	麦虹	1,674,649	0	1,674,649	5.6942%	0	1,674,649	0	0
6	天津久盈 润衡企 业管理 咨询中 心 (有 限合 伙)	1,589,332	0	1,589,332	5.4041%	1,589,332	0	0	0
7	银杏清 (天津) 创业投 资合伙 企业 (有 限合 伙)	1,496,158	0	1,496,158	5.0872%	0	1,496,158	0	0

8	上海 海尔 清科 投资 合伙 企业 (有 限合 伙)	1,272,162	0	1,271,962	4.3249%	0	1,271,962	0	0
9	北 京 金 慧 丰 睿 新 投 资 企 业 (有 限合 伙)	1,074,993	0	1,074,993	3.6552%	0	1,074,993	0	0
10	重 庆 慧 林 股 权 投 资 基 金 合 伙 企 业 (有 限合 伙)	854,934	0	854,934	2.9070%	854,934	0	0	0
<b>合计</b>		<b>26,597,879</b>	<b>0</b>	<b>26,597,679</b>	<b>90.44%</b>	<b>13,487,322</b>	<b>13,110,357</b>	<b>2,993,405</b>	<b>2,993,405</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

麦刚和麦虹系兄妹关系，并签署了《一致行动确认协议》，约定麦虹及其提名的董事、监事将在新创未来相应的股东大会、董事会、监事会上与麦刚及其提名的董事、监事保持一致行动。除上述关系外，其他前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化，麦刚先生为公司的控股股东和实际控制人。

### 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

### 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 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				
麦刚	董事长、总经理	男	1974年8月	2022年5月16日	2025年5月15日	10,732,867	0	10,732,867	36.49%
曹玉婷	董事	女	1982年8月	2022年5月16日	2025年5月15日	0	0	0	0%
周丽霞	董事	女	1969年1月	2022年5月16日	2025年5月15日	0	0	0	0%
陈元涛	董事	男	1971年9月	2022年5月16日	2025年5月15日	0	0	0	0%
丁芳	董事	女	1984年2月	2023年10月25日	2025年5月15日	0	0	0	0%
赵宇	董事	男	1978年8月	2022年5月16日	2025年5月15日	0	0	0	0%
卢晓健	董事	男	1979年2月	2022年5月16日	2025年5月15日	0	0	0	0%
崔树霖	监事会主席	男	1970年9月	2022年5月16日	2025年5月15日	0	0	0	0%
蔡本源	监事	男	1975年6月	2022年5月16日	2025年5月15日	0	0	0	0%
朱象松	职工监事	男	1978年10月	2022年5月16日	2025年5月15日	0	0	0	0%
张华	董事会秘书	女	1990年7月	2022年8月22日	2023年2月28日	0	0	0	0%

				日					
贾海丹	财务负责人、信息披露负责人	女	1982年7月	2022年8月3日	2025年5月15日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

麦刚先生为公司的控股股东和实际控制人，同时担任公司的董事长兼总经理。其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

## (二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张华	董事会秘书	离任	无	离任
贾海丹	财务负责人	新任	财务负责人、信息披露负责人	新任
陈晓瑛	董事	离任	无	离任
丁芳	无	新任	董事	新任

### 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

贾海丹，女，1982年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2005年6月毕业于宁夏大学，本科学历。2005年6月至2007年7月，就职于宁夏太阳神大酒店有限公司财务部，担任总账会计。2007年8月至2009年3月，就职于北京一飞壮志文化有限公司，担任总账会计。2009年4月至2018年3月，就职于高联酒店（中国）有限公司，担任财务主管。2018年3月至2022年3月，就职于碧信泽天（北京）信息科技有限公司，担任财务经理。2022年4月年至今，就职于北京新创未来科技股份有限公司，担任财务经理。

丁芳，女，1990年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2013年6月毕业于西南财经大学，硕士学历。2013年7月至2016年5月，就职于立信会计事务所深圳分所，担任审计主管。2016年12月至今，就职于深圳前海海润国际并购基金管理有限公司，担任风控总监。

## (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
管理人员	3	0	0	3

财务人员	4	0	0	4
技术人员	28	0	17	11
生产人员	61	0	23	38
行政人员	1	1	0	2
员工总计	97	1	40	58

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	5
本科	65	34
专科	24	19
专科以下	0	0
员工总计	97	58

#### 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

<p>1、薪酬政策</p> <p>依据《中华人民共和国劳动法》和其他相关法律、法规及政策性文件，与员工签订《劳动合同》，制定适合公司发展的薪酬制度，使公司吸引人才和留住人才。</p> <p>2、培训计划</p> <p>公司不定期的采用网络视频和现场培训相结合的方式给各层次员工进行培训，以不断提高员工的综合素质。报告期内，公司核心团队成员相对稳定。公司根据各部门的实际情况，引进不同类型的专业人才，合理安排工作岗位，为公司的持续发展提供稳定的人力保障。</p> <p>3、报告期内，公司不存在需承担费用的离退休职工。</p>
--

#### (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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

<p>报告期内，公司严格根据《公司法》、《证券法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，规范公司运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务。公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整，保证真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。</p>
---

## (二) 监事会对监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，监事会根据国家法律、法规和公司章程，对公司股东大会、董事会的召开程序、决议事项，董事会对股东大会决议的执行情况，公司高级管理人员职务行为及公司管理制度完善执行情况、公司财务等进行了监督。公司股东大会、董事会的召开程序、决策程序、决议事项严格按照公司符合《公司法》及《公司章程》的有关规定。董事会严格按照股东大会的各项决议要求，切实履行了各项决议。公司高级管理人员尽职尽责，努力工作。在整个运营过程中，监事会没有发现公司董事、高级管理人员在担任公司职务时有违反法律、法规，违反《公司章程》和损害公司利益的行为。财务报告及所涉及的有关事项符合公司实际情况，真实、准确、完整地反映了公司的财务状况和经营成果。监事会对本年度内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

### 1、业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，公司与关联方之间不存在显失公平的关联交易，且不存在同业竞争情况。

### 2、资产独立情况

公司所有资产产权关系明晰，不存在被第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，公司核心技术和产品均具有自主知识产权。

### 3、人员独立情况

公司董事、监事以及高级管理人员均严格按照《公司法》、公司章程等规定的程序选举或聘任产生，公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在与公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职；公司财务人员没有在公司股东或公司股东单位的控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。

### 4、财务独立情况

公司设有完全独立的财务部门，配备专职财务人员，并依据《会计法》、《企业会计制度》等国家有关法律法规，结合公司生产、经营、管理的特点，建立了独立的会计核算体系、财务管理制度和严格的内部审计制度，并对子公司实施严格统一的财务监督管理。

公司独立进行财务决策，不存在为公司股东、法人股东单位的关联企业违规担保的情况；也不存在资产被股东占用而损害公司利益的情形。公司拥有独立的银行账户，不存在与股东或者其他单位、个人共享银行账户的情形，公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东混合纳税情形。

### 5、机构独立情况

公司拥有独立的生产经营场所和生产经营机构，不存在与股东混合经营、合署办公的情形。公司各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，机构设置方案根据公司章程规定的程序产生，不受



股东及其他任何单位或个人直接干预。

**(四) 对重大内部管理制度的评价**

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；挂牌公司出纳人员不兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作

**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

## 第六节 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]0011004609 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	北京海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	刘涛 2 年	景燕萍 4 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	8 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	22 万元			

### 审计报告

大华审字[2024] 0011004609 号

北京新创未来科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京新创未来科技股份有限公司（以下简称新创未来）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，公允反映了新创未来 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，我们独立于新创未来，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、 其他信息

新创未来管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

新创未来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，新创未来管理层负责评估新创未来的持续经营能力，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新创未来、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新创未来的财务报告过程。

#### 五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新创未来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新创未来不能持续经营。

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. 就新创未来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。

（本页无正文，为大华审字[2024] 0011004609 号审计报告签字盖章页）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·北京

中国注册会计师：

刘涛

中国注册会计师：

景燕萍

二〇二四年四月二十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	144,679,920.03	96,251,254.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	36,502,772.62	61,903,031.88
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 3	39,606.16	82,706.38
应收款项融资			
预付款项	注释 4	282,522.58	317,507.80
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	11,111,960.27	1,230,571.10
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	402,639.89	409,858.17
<b>流动资产合计</b>		<b>193,019,421.55</b>	<b>160,194,929.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 7	58,239,988.12	55,408,940.99
其他权益工具投资	注释 8	229,411,765.92	261,645,311.21
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 9	421,710.55	498,571.85
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	注释 10	-	12,499,357.89
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	313,884.71	315,336.40
递延所得税资产	注释 12	-	71,990.03
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		288,387,349.30	330,439,508.37
<b>资产总计</b>		481,406,770.85	490,634,437.93
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 13	892,120.06	64,394,510.31
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	注释 14	36,731,822.78	4,629,801.42
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债	注释 15	56,623,796.59	51,839,354.07
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 16		
应交税费	注释 17	236,547.45	334,838.26
其他应付款	注释 18	6,542,064.40	6,780,285.40
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 19	-	1,858,379.96
其他流动负债	注释 20	3,397,427.79	3,110,361.24
<b>流动负债合计</b>		104,423,779.07	132,947,530.66
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 21	-	10,983,585.42
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 22	3,683.52	12,360.84
递延所得税负债	注释 12	180,118.60	131,487.16
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>183,802.12</b>	<b>11,127,433.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>104,607,581.19</b>	<b>144,074,964.08</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 23	29,409,981.00	29,923,154.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 24	130,189,072.04	134,286,965.38
减：库存股			
其他综合收益	注释 25	204,883,215.42	235,951,618.80
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	注释 26	12,316,921.20	-53,602,264.33
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		376,799,189.66	346,559,473.85
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		<b>376,799,189.66</b>	<b>346,559,473.85</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		<b>481,406,770.85</b>	<b>490,634,437.93</b>

法定代表人：麦刚

主管会计工作负责人：贾海丹

会计机构负责人：贾海丹

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		8,062,520.29	4,726,182.49
交易性金融资产		410,000.00	410,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1		
应收款项融资			
预付款项		40,000.00	
其他应收款	注释 2	77,640,280.20	67,164,185.66

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		402,639.89	363,030.36
<b>流动资产合计</b>		<b>86,555,440.38</b>	<b>72,663,398.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	75,678,800.02	72,847,752.89
其他权益工具投资		18,550,000.00	18,550,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		159,719.62	186,698.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>94,388,519.64</b>	<b>91,584,451.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>180,943,960.02</b>	<b>164,247,850.21</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		71,585.06	72,381.57
其他应付款		23,011,541.74	23,273,811.42
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		14,147,323.68	14,147,323.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		848,839.42	848,839.42
<b>流动负债合计</b>		<b>38,079,289.90</b>	<b>38,342,356.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>38,079,289.90</b>	<b>38,342,356.09</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		29,409,981.00	29,923,154.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		137,387,883.94	141,485,777.28
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		-23,933,194.82	-45,503,437.16
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>142,864,670.12</b>	<b>125,905,494.12</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>180,943,960.02</b>	<b>164,247,850.21</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		17,964,995.74	32,333,948.30
其中：营业收入	注释 27	17,964,995.74	32,333,948.30



利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		46,594,820.40	38,646,262.18
其中：营业成本	注释 27	26,178,182.74	24,025,933.20
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 28	112,508.03	272,614.62
销售费用	注释 29	1,548,957.03	1,423,226.53
管理费用	注释 30	10,326,779.57	9,716,639.72
研发费用			
财务费用	注释 31	8,428,393.03	3,207,848.11
其中：利息费用		8,895,713.16	3,187,754.89
利息收入		126,187.99	89,288.36
加：其他收益	注释 32	52,444.22	189,269.31
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 33	49,024,363.07	-302,961,927.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		2,831,047.13	4,394,241.55
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	-1,403,972.66	-26,314,990.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 35	2,268.44	14,084.36
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	1,187,614.84	21,277.76
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		20,232,893.25	-335,364,600.66
加：营业外收入			
减：营业外支出	注释 37	932,579.84	584,804.61
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		19,300,313.41	-335,949,405.27
减：所得税费用	注释 38	120,621.47	-961,358.59
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		19,179,691.94	-334,988,046.68
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）		19,179,691.94	-334,988,046.68
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,179,691.94	-334,988,046.68
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		15,671,090.21	-326,390,107.01
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	注释 25	15,671,090.21	-326,390,107.01
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		15,671,090.21	-326,390,107.01
（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		15,671,090.21	-326,390,107.01
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		34,850,782.15	-661,378,153.69
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		34,850,782.15	-661,378,153.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.65	-11.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.65	-11.19

法定代表人：麦刚

主管会计工作负责人：贾海丹

会计机构负责人：贾海丹

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		2,496,608.32	2,277,044.33
研发费用			

财务费用		-381,397.37	-130,954.47
其中：利息费用			
利息收入		66,597.32	7,191.57
加：其他收益		500.55	
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 4	23,684,952.74	5,952,006.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		2,831,047.13	4,394,241.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>21,570,242.34</b>	<b>3,805,916.67</b>
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>21,570,242.34</b>	<b>3,805,916.67</b>
减：所得税费用		-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>21,570,242.34</b>	<b>3,805,916.67</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,570,242.34	3,805,916.67
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>21,570,242.34</b>	<b>3,805,916.67</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,789,528.36	38,735,287.26
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 39	150,940.76	131,122.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>23,940,469.12</b>	<b>38,866,410.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,031,043.28	7,209,313.38
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		25,379,678.40	22,202,659.06
支付的各项税费		832,966.46	2,548,472.52
支付其他与经营活动有关的现金	注释 39	3,892,939.48	4,733,979.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>37,136,627.62</b>	<b>36,694,424.15</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,196,158.50</b>	<b>2,171,986.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		174,133,662.91	40,315,277.29
取得投资收益收到的现金		2,960,323.43	4,036,561.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		177,093,986.34	44,351,838.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,960.98	457,513.33
投资支付的现金		26,897,726.94	40,868,064.99
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		26,992,687.92	41,325,578.32
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		150,101,298.42	3,026,260.04
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	62,149,864.15
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	62,149,864.15
偿还债务支付的现金		64,895,300.12	3,078,839.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,556,526.28	2,401,174.38
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 39	17,218,838.20	2,581,025.29
<b>筹资活动现金流出小计</b>		89,670,664.60	8,061,039.28
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-89,670,664.60	54,088,824.87
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,195,277.85	2,267,560.60
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		48,429,753.17	61,554,631.52
加：期初现金及现金等价物余额		96,250,166.86	34,695,535.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		144,679,920.03	96,250,166.86

法定代表人：麦刚

主管会计工作负责人：贾海丹

会计机构负责人：贾海丹

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,493.84	17,291.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		9,493.84	17,291.57

购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,071,875.23	1,199,246.36
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		1,580,839.77	1,466,767.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,652,715.00</b>	<b>2,666,014.06</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,643,221.16</b>	<b>-2,648,722.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	4,050,000.00
取得投资收益收到的现金		21,135,624.80	1,557,764.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>21,135,624.80</b>	<b>5,607,764.98</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,998.98	31,592.98
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>9,998.98</b>	<b>31,592.98</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>21,125,625.82</b>	<b>5,576,172.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		15,183,417.97	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>15,183,417.97</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,183,417.97</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>37,351.11</b>	<b>125,495.37</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,336,337.80</b>	<b>3,052,944.88</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,726,182.49	1,673,237.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,062,520.29</b>	<b>4,726,182.49</b>

## (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	29,923,154				134,286,965.38		235,951,618.8				- 53,602,264.33		346,559,473.85
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	29,923,154				134,286,965.38		235,951,618.8				- 53,602,264.33		346,559,473.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-513,173				-4,097,893.34		-31,068,403.38				65,919,185.53		30,239,715.81
（一）综合收益总额							15,671,090.21				19,179,691.94		34,850,782.15
（二）所有者投入和减少资本	-513,173				-4,097,893.34								-4,611,066.34
1. 股东投入的普通股	-513,173				-4,097,893.34								-4,611,066.34
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转						-46,739,493.59				46,739,493.59			
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						-46,739,493.59				46,739,493.59			
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>29,409,981</b>			<b>130,189,072.04</b>		<b>204,883,215.42</b>				<b>12,316,921.2</b>		<b>376,799,189.66</b>	

项目	2022 年		
	归属于母公司所有者权益	少数	所有者权益合



	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	股东权益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	29,923,154				134,280,094.74		610,066,681.19				233,660,826.97		1,007,930,756.9
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	29,923,154				134,280,094.74		610,066,681.19				233,660,826.97		1,007,930,756.9
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					6,870.64		-374,115,062.39				-287,263,091.3		-661,371,283.05
（一）综合收益总额							-326,390,107.01				-334,988,046.68		-661,378,153.69
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转							-47,724,955.38					47,724,955.38	
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							-47,724,955.38					47,724,955.38	
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他						6,870.64							6,870.64
<b>四、本年期末余额</b>	<b>29,923,154</b>					<b>134,286,965.38</b>		<b>235,951,618.8</b>				<b>-53,602,264.33</b>	<b>346,559,473.85</b>

法定代表人：麦刚

主管会计工作负责人：贾海丹

会计机构负责人：贾海丹

(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	其他综	专项储	盈余公	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备	积	险准备		计
一、上年期末余额	29,923,154				141,485,777.28						- 45,503,437.16	125,905,494.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	29,923,154				141,485,777.28						- 45,503,437.16	125,905,494.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-513,173				-4,097,893.34						21,570,242.34	16,959,176
（一）综合收益总额											21,570,242.34	21,570,242.34
（二）所有者投入和减少资本	-513,173				-4,097,893.34							-4,611,066.34
1. 股东投入的普通股	-513,173				-4,097,893.34							-4,611,066.34
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	29,409,981				137,387,883.94						-	142,864,670.12
											23,933,194.82	

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	29,923,154				141,478,906.64		-				-	122,092,706.81
加：会计政策变更							7,256,250				42,053,103.83	

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	29,923,154			141,478,906.64		-					-	122,092,706.81
						7,256,250					42,053,103.83	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				6,870.64		7,256,250					-3,450,333.33	3,812,787.31
（一）综合收益总额											3,805,916.67	3,805,916.67
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转						7,256,250					-7,256,250	
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						7,256,250					-7,256,250	
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他					6,870.64							6,870.64
<b>四、本年期末余额</b>	29,923,154				141,485,777.28						- 45,503,437.16	125,905,494.12

## 北京新创未来科技股份有限公司 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

北京新创未来科技股份有限公司（以下简称“新创未来”或“本公司”）前身为万里播（北京）网络技术有限公司，系由万里播控股有限公司出资组建的外商独资经营企业，经过历次股权变更后，注册资本为 29,923,154.00 元，于 2016 年 11 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司（股转系统函[2016]8771 号）批准，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。现持有统一社会信用代码为 91110108662153604H。2020 年 5 月 12 日本公司更名为北京新创未来科技股份有限公司。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 29,409,981.00 股，注册资本为 2,970.9213 万元，注册地址：北京市朝阳区惠新东街 11 号 1 号楼 4 层 A-4-2 号 067 室，实际控制人为麦刚。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属科技推广和应用服务行业，主要产品和服务为研究、开发计算机软件、网络技术、电脑图文设计数据库；提供技术咨询、计算机技术培训、技术服务、技术转让；经济贸易咨询。

#### (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 3 户，详见附注六、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

#### (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 25 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。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 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
重要的合营企业或联营企业	原始投资成本占净资产期末余额的 2% 以上或金额大于 500 万元
重要的资产负债表日后事项	涉及的金额超过利润总额或净资产 2% 的资产负债表日后事项
其他对投资者决策有影响的重要交易和事项	涉及的金额超过利润总额或净资产 2% 的重要交易和事项

### (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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

### 5. 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。

### 6. 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。

### 7. 合并程序

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

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

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

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

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

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

## 2) 分步处置子公司

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

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

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

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 共同经营会计处理方法

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

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

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (九) 外币业务

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

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

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

#### (十) 金融工具

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、债权投资、长期应收款等。

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、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同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。

#### (十一) 应收票据

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

#### (十二) 应收账款

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

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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
组合 1	以账龄作为信用风险特征的应收账款
组合 2	合并报表范围内的应收账款

各组合预期信用损失率如下：

组合 1：本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息等，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3 年以上	100

组合 2：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0%。

### （十三） 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。其相关会计政策详见本附注（十）。

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（十）6. 金融工具减值。

### （十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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
组合 1	以账龄作为信用风险特征的其他应收款

组合 2	合并报表范围内的其他应收款
组合 3	无风险组合：押金、保证金等

各组合预期信用损失率如下：

组合 1：本公司将该其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息等，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3 年以上	100

组合 2、3：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0%。

## （十五）存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

#### （2）存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

#### （3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

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

### 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

## **(十六) 合同资产**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

## **(十七) 持有待售的非流动资产或处置组**

### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

## **(十八) 债权投资**



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

### **（十九）其他债权投资**

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

### **（二十）长期应收款**

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

### **（二十一）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，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- （1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计

入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

## (二十二) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	平均年限法	3-5	0-3	19.40-33.33
办公设备	平均年限法	5	5	19.00

#### (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详见本附注（二十五）长期资产减值。

#### (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。

### (二十三) 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。具体详见本附注（二十五）长期资产减值。

### (二十四) 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。】

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

## 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。

## (二十五) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## (二十六) 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

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

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	受益期内	

## (二十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。



## (二十八) 职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

### 3. 辞退福利

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

### 4. 其他长期职工福利

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

## (二十九) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则

最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

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

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

### **(三十) 租赁负债**

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

### **(三十一) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

### 4. 会计处理方法

#### (1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

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

#### (2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

(3) 股份支付取消的会计处理

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

**(三十二) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

**1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

**2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

**3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

**(三十三) 收入**

**1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部

的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/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（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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

本公司主要业务为媒体广告业务、文档分享平台服务业务。

### (1) 媒体广告业务

#### ① 收费方式

媒体广告业务收费方式主要有两种：

- a. 注册联盟账号，按照客户系统统计的展示量、点击量及收入金额按月与客户结算收款。
- b. 与广告客户直接签订广告服务合同，收取广告费用。

#### ② 收入确认

- a. 在客户系统上注册联盟账号，按照客户系统统计的展示量、点击量及收入金额按月确认广告收入金额。
- b. 在提供广告服务并取得对方的确认单据时，确认收入。

### (2) 文档分享平台服务收入

文档分享平台服务收入具体包括两类：一类是为文档作者和读者提供交易平台获得的文档分成收入，另一类是为文档作者提供提现服务时收取的手续费收入。

#### ① 收费方式

采取预收款方式。

#### ② 收入确认

文档分成收入：读者通过豆丁网文档分享平台（以下简称豆丁网）购买豆元（1人民币兑换1豆元），该豆元可以用于阅读或下载文档。当读者支付豆元阅读或下载文档时，公司

与文档作者按照约定的分成比例确认收入，公司将无需履行剩余履约义务的超过一定期限的预收销售款转为营业收入，具体指 5 年以上未登录和交易用户按一定比例结转，公司按照净额法确认该类型收入。

手续费收入：豆丁网规定，文档作者收入满 100.00 元时，可以申请提现。在文档作者提现时，公司按照提现金额的 1%确认手续费收入。

## **(三十四) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

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

### **2. 合同取得成本**

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

### **3. 合同成本摊销**

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

### **4. 合同成本减值**

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

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

## **(三十五) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

## 2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额(人民币1元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质,确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下,本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法,且对该业务一贯地运用该方法。

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

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

## (三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时

具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

## 2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

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

## (三十七) 租赁

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

### 1. 租赁合同的分拆

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

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

### 2. 租赁合同的合并

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。



### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十）。

### 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。

## (三十八) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## (三十九) 回购股份

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## (四十) 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)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理” 【适用于企业提前执行“关于售后租回的会计处理”的情形】	(2)

会计政策变更说明：

### (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，按照递延税资产和负债互抵后净额列示。按互抵后净额列示的合并资产负债表项目没有重大影响。

### (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 2023 年 10 月 25 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/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	3.00%、6.00%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%	
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2.00%	
文化事业建设费	媒体广告收入	3.00%	
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、15.00%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25.00%
豆丁世纪（北京）网络技术有限公司	15.00%
XCWL Holdings Limited	0%
海南新创未来创业投资有限公司	25.00%

## （二） 税收优惠政策及依据

1、公司全资子公司豆丁世纪（北京）网络技术有限公司于 2021 年 12 月 21 日经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，企业所得税税率 15%，有效期三年。

2、XCWL Holdings Limited 为在英属维尔京群岛注册成立的子公司，企业所得税税率为 0%。

## （三） 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

## 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	50,000.00	50,000.00
银行存款	62,614,556.01	39,932,721.42
其他货币资金	82,015,364.02	56,268,532.81
存放财务公司款项		
未到期应收利息		
合计	144,679,920.03	96,251,254.23
其中：存放在境外的款项总额	117,334,855.18	60,297,609.54

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
司法冻结资金		1,087.37
合计		1,087.37

### 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	36,502,772.62	61,903,031.88
债务工具投资		
权益工具投资	19,891,981.95	45,616,450.84

项目	期末余额	期初余额
衍生金融资产		
其他（理财产品）	16,610,790.67	16,286,581.04
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
混合工具		
其他		
合计	36,502,772.62	61,903,031.88

### 注释3. 应收账款

#### 1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	41,690.69	87,059.35
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		6,019.38
5 年以上	65,843.04	59,823.66
小计	107,533.73	152,902.39
减：坏账准备	67,927.57	70,196.01
合计	39,606.16	82,706.38

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	107,533.73	100.00	67,927.57	63.17	39,606.16
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款	107,533.73	100.00	67,927.57	63.17	39,606.16
合计	107,533.73	100.00	67,927.57	63.17	39,606.16

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	152,902.39	100.00	70,196.01	45.91	82,706.38
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款	152,902.39	100.00	70,196.01	45.91	82,706.38

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 (%)	
提坏账准备的应收账款					
合计	152,902.39	100.00	70,196.01	45.91	82,706.38

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,690.69	2,084.53	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	65,843.04	65,843.04	100.00
合计	107,533.73	67,927.57	63.17

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	70,196.01	-2,268.44				67,927.57
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款	70,196.01	-2,268.44				67,927.57
合计	70,196.01	-2,268.44				67,927.57

### 5. 本期无实际核销的应收账款

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

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
百度在线网络技术（北京）有限公司	40,667.05		40,667.05	37.82	2,033.35
谷歌广告（上海）有限公司	29,655.88		29,655.88	27.58	29,655.88
北京随视传媒科技股份有限公司	10,120.68		10,120.68	9.41	10,120.68
厦门众娱网络科技有限公司	7,500.00		7,500.00	6.97	7,500.00
杭州阿里妈妈网络技术有限公司	6,019.38		6,019.38	5.60	6,019.38

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
合计	93,962.99		93,962.99	87.38	55,329.29

#### 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	282,522.58	100.00	317,507.80	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	282,522.58	100.00	317,507.80	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
北京住房公积金管理中心	119,572.00	42.32	1 年以内	合同执行中
河北怀特集团股份有限公司	43,208.00	15.29	1 年以内	合同执行中
快乐沃克人力资源股份有限公司	40,525.28	14.34	1 年以内	合同执行中
国海证券股份有限公司	40,000.00	14.16	1 年以内	合同执行中
河北怀特集团股份有限公司物业服务分公司	22,741.00	8.05	1 年以内	合同执行中
合计	266,046.28	94.16		

#### 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,111,960.27	1,230,571.10
合计	11,111,960.27	1,230,571.10

##### (一) 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	11,061,560.27	1,179,971.10
1—2 年	200.00	7,760.00
2—3 年	7,360.00	
3—4 年	0.00	
4—5 年		17,140.00

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	43,840.00	26,700.00
小计	11,112,960.27	1,231,571.10
减：坏账准备	1,000.00	1,000.00
合计	11,111,960.27	1,230,571.10

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	51,900.00	1,231,571.10
资金拆借	11,061,060.27	
合计	11,112,960.27	1,231,571.10

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	11,112,960.27	100.00	1,000.00	0.01	11,111,960.27
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的其他应收款	1,000.00	0.01	1,000.00	100.00	
无风险组合	11,111,960.27	99.99			11,111,960.27
合计	11,112,960.27	100.00	1,000.00	0.01	11,111,960.27

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,231,571.10	100.00	1,000.00	0.08	1,230,571.10
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的其他应收款	1,000.00	0.08	1,000.00	100.00	
无风险组合	1,230,571.10	99.92			1,230,571.10
合计	1,231,571.10	100.00	1,000.00	0.08	1,230,571.10

## 4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的其他应收款



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	1,000.00	1,000.00	100.00

(2) 无风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	11,111,960.27		
合计	11,111,960.27		

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		1,000.00		1,000.00
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,000.00		1,000.00

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款						
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						

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	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,000.00					1,000.00
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的其他应收款	1,000.00					1,000.00
无风险组合						
合计	1,000.00					1,000.00

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
前海尚云星晨文化科技（深圳）有限公司	资金拆借	11,061,060.27	1 年以内	99.53	
河北怀特集团股份有限公司	保证金	44,000.00	1-2 年 1,160.00； 5 年 以 上 42,840.00	0.40	
北京市创富春天商务服务有限公司第八分公司	保证金	6,400.00	1-2 年 200.00； 2-3 年 6,200.00	0.06	
中国国际人才开发中心	其他	1,000.00	5 年以上	0.01	1,000.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	500.00	1 年以内		
合计		11,112,960.27		100.00	1,000.00

**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	402,639.89	363,030.36
以抵销后净额列示的所得税预缴税额		46,827.81
合计	402,639.89	409,858.17

**注释7. 长期股权投资**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	67,155,906.44	8,915,918.32	58,239,988.12	64,324,859.31	8,915,918.32	55,408,940.99
合计	67,155,906.44	8,915,918.32	58,239,988.12	64,324,859.31	8,915,918.32	55,408,940.99

1. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业											
广州易约信息科技有限公司											8,915,918.32
深圳市新创空间科技有限公司	55,408,940.99			2,831,047.13						58,239,988.12	
合计	55,408,940.99			2,831,047.13						58,239,988.12	8,915,918.32

注释8. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
轻问信息技术(上海)有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00				战略性投资	
上海优萃生物科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00				战略性投资	
湖南嘉盛电陶新材料股份有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00				战略性投资	
深圳市粤能环保科技有限公司	6,250,000.00					6,250,000.00				战略性投资	
深圳市小鹿商业传媒有限公司	300,000.00					300,000.00				战略性投资	
泡泡玛特国际集团有限公司 (POP MART INTERNATIONAL GROUP LIMITED)	243,095,311.21		47,904,635.50	15,671,090.21		210,861,765.92	1,209,634.59	204,883,215.42		战略性投资	
合计	261,645,311.21		47,904,635.50	15,671,090.21		229,411,765.92	1,209,634.59	204,883,215.42			

## 2. 本期存在终止确认

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
泡泡玛特国际集团有限公司 (POP MART INTERNATIONAL GROUP LIMITED)	46,739,493.59		处置股权
合计	46,739,493.59		

### 注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	421,710.55	498,571.85
固定资产清理		
合计	421,710.55	498,571.85

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	11,920,824.98	379,386.97	12,300,211.95
2. 本期增加金额	9,998.98		9,998.98
购置	9,998.98		9,998.98
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额	11,930,823.96	379,386.97	12,310,210.93
二. 累计折旧			
1. 期初余额	11,439,627.37	362,012.73	11,801,640.10
2. 本期增加金额	86,640.20	220.08	86,860.28
本期计提	86,640.20	220.08	86,860.28
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额	11,526,267.57	362,232.81	11,888,500.38
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	404,556.39	17,154.16	421,710.55
2. 期初账面价值	481,197.61	17,374.24	498,571.85

**注释10. 使用权资产**

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1.期初余额	13,635,663.15	13,635,663.15
2.本期增加金额		
租赁		
3.本期减少金额	13,635,663.15	13,635,663.15
租赁到期		
其他减少	13,635,663.15	13,635,663.15
4.期末余额		
二.累计折旧		
1.期初余额	1,136,305.26	1,136,305.26
2.本期增加金额		
本期计提	2,272,610.52	2,272,610.52
3.本期减少金额	3,408,915.78	3,408,915.78
租赁到期		
其他减少	3,408,915.78	3,408,915.78
4.期末余额		
三.减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
本期计提		
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		
2.期初账面价值	12,499,357.89	12,499,357.89

**注释11. 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入房屋装修费	315,336.40	77,946.79	79,398.48		313,884.71
合计	315,336.40	77,946.79	79,398.48		313,884.71

**注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债**

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			40,540.13	6,081.02
可抵扣亏损			427,032.54	64,054.88
政府补助			12,360.84	1,854.13
合计			479,933.51	71,990.03

## 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
公允价值变动	1,200,790.67	180,118.60	876,581.04	131,487.16
合计	1,200,790.67	180,118.60	876,581.04	131,487.16

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	8,984,845.89	8,946,574.20
可抵扣亏损	22,763,917.46	24,264,800.64
合计	31,748,763.35	33,211,374.84

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		9,740,885.81	
2024 年		4,615,236.56	
2025 年		2,183,391.72	
2026 年			
2027 年	5,475,323.55	7,725,286.55	
2028 年			
2029 年及以后年度	17,288,593.91		
合计	22,763,917.46	24,264,800.64	

### 注释13. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		64,056,493.55
未到期应付利息	892,120.06	338,016.76
合计	892,120.06	64,394,510.31

### 注释14. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	4,629,801.42	36,731,822.78	4,629,801.42	36,731,822.78

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	4,629,801.42	36,731,822.78	4,629,801.42	36,731,822.78
合计	4,629,801.42	36,731,822.78	4,629,801.42	36,731,822.78

### 注释15. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
用户预存款	56,623,796.59	51,839,354.07
合计	56,623,796.59	51,839,354.07

### 注释16. 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		19,713,092.97	19,713,092.97	
离职后福利-设定提存计划		1,903,294.03	1,903,294.03	
辞退福利		4,105,349.55	4,105,349.55	
合计		25,721,736.55	25,721,736.55	

#### 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		17,186,679.16	17,186,679.16	
职工福利费				
社会保险费		1,181,833.81	1,181,833.81	
其中：基本医疗保险费		1,155,426.02	1,155,426.02	
工伤保险费		26,407.79	26,407.79	
住房公积金		1,344,580.00	1,344,580.00	
合计		19,713,092.97	19,713,092.97	

#### 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		1,844,316.24	1,844,316.24	
失业保险费		58,977.79	58,977.79	
合计		1,903,294.03	1,903,294.03	

### 注释17. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	79,365.82	130,094.36
企业所得税		6,471.60
个人所得税	70,624.07	105,956.60
城市维护建设税	2,902.64	-9.10

北京新创未来科技股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	1,243.99	-3.90
地方教育费附加	706.06	-125.86
文化事业建设费	81,704.87	92,454.56
合计	236,547.45	334,838.26

**注释18. 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	6,542,064.40	6,780,285.40
合计	6,542,064.40	6,780,285.40

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代扣个人保险个税	16,950.90	15,799.90
应付作者款	6,359,173.65	6,596,217.50
其他	165,939.85	168,268.00
合计	6,542,064.40	6,780,285.40

**注释19. 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		1,858,379.96
合计		1,858,379.96

**注释20. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,397,427.79	3,110,361.24
合计	3,397,427.79	3,110,361.24

**注释21. 租赁负债**

1. 租赁负债情况

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额		14,505,939.70
减：未确认融资费用		1,663,974.32
一年内到期的租赁负债		1,858,379.96
合计		10,983,585.42

**注释22. 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------



北京新创未来科技股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

与资产相关的政府补助	12,360.84		8,677.32	3,683.52	
与收益相关的政府补助					
合计	12,360.84		8,677.32	3,683.52	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注七、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

**注释23. 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	29,923,154.00				-513,173.00	-513,173.00	29,409,981.00

根据股东大会决议，公司于 2023 年 9 月 28 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕 513,173.00 股回购股份的注销手续，减少股本 513,173.00 元。

**注释24. 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）	138,054,432.62		4,097,893.34	133,956,539.28
其他资本公积	-3,767,467.24			-3,767,467.24
合计	134,286,965.38		4,097,893.34	130,189,072.04

资本公积-股本溢价本期减少系公司注销存放于回购专用证券账户中的股份 513,173.00 股，资本公积股本溢价减少 4,097,893.34 元。

**注释25. 其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一.不能重分类进损益的其他综合收益	235,951,618.80	15,671,090.21					15,671,090.21			46,739,493.59	204,883,215.42
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	235,951,618.80	15,671,090.21					15,671,090.21			46,739,493.59	204,883,215.42
4.企业自身信用风险公允价值变动											
5.其他											
二.将重分类进损益的其他综合收益											
其他综合收益合计	235,951,618.80	15,671,090.21					15,671,090.21			46,739,493.59	204,883,215.42

### 注释26. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-53,602,264.33	233,660,826.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-53,602,264.33	233,660,826.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,179,691.94	-334,988,046.68
减：提取法定盈余公积		
加：其他综合收益结转留存收益	46,739,493.59	47,724,955.38
期末未分配利润	12,316,921.20	-53,602,264.33

### 注释27. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,964,995.74	26,178,182.74	32,333,948.30	24,025,933.20
其他业务				
合计	17,964,995.74	26,178,182.74	32,333,948.30	24,025,933.20

### 注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	52,424.29	105,148.48
教育费附加	22,467.56	45,063.63
印花税	116.37	6,417.80
地方教育费附加	14,978.36	30,042.41
文化事业建设费	22,521.45	85,942.30
合计	112,508.03	272,614.62

### 注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,306,714.09	910,135.70
办公与通讯费	21,191.00	24,342.34
差旅费	7,128.12	31,511.95
业务招待费	8,775.00	63,520.46
业务推广费	132,788.80	299,170.08
其他	72,360.02	94,546.00
合计	1,548,957.03	1,423,226.53

### 注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,704,174.81	4,294,004.41
租赁费	2,621,576.82	3,400,539.81

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费与摊销	126,497.65	69,425.49
办公费	308,794.02	384,151.61
业务招待费	214,259.33	287,231.76
车辆及交通费	227,523.83	194,250.96
差旅费	334,707.13	143,405.25
中介机构服务费	1,524,253.20	695,724.76
残疾人保障金	222,824.78	225,906.67
其他	42,168.00	21,999.00
合计	10,326,779.57	9,716,639.72

### 注释31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,895,713.16	3,187,754.89
减：利息收入	126,187.99	89,288.36
汇兑损益	-630,662.46	-299,812.23
银行手续费	18,862.64	12,486.37
其他	270,667.68	396,707.44
合计	8,428,393.03	3,207,848.11

### 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
计入其他收益的政府补助	8,677.32	103,324.00
代扣个人所得税手续费返还	17,505.77	17,129.37
增值税加计抵减	22,276.29	60,315.94
留工培训补贴		8,500.00
稳岗返还补贴	3,984.84	
合计	52,444.22	189,269.31

#### 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注七、政府补助（二）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	2,831,047.13	4,394,241.55
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,750,688.84	1,384,106.29
处置交易性金融资产取得的投资收益	43,232,992.51	-311,392,730.09
其他权益工具投资持有期间的股利收入	1,209,634.59	2,652,454.78
合计	49,024,363.07	-302,961,927.47

### 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	-1,990,657.09	-26,177,185.58
交易性金融负债	586,684.43	-137,805.16
合计	-1,403,972.66	-26,314,990.74

### 注释35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,268.44	10,217.73
其他应收款坏账损失		3,866.63
合计	2,268.44	14,084.36

### 注释36. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得或损失	1,187,614.84	21,277.76
合计	1,187,614.84	21,277.76

### 注释37. 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
赔偿金	98,913.00	181,804.61	98,913.00
违约金	737,471.10		737,471.10
罚款支出	96,195.74	403,000.00	96,195.74
合计	932,579.84	584,804.61	932,579.84

### 注释38. 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		-969,485.07
递延所得税费用	120,621.47	8,126.48
合计	120,621.47	-961,358.59

#### 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	19,300,313.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,825,078.36
子公司适用不同税率的影响	2,017,528.49
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-707,761.78
不可抵扣的成本、费用和损失影响	124,913.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,697,369.27
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	2,593,289.09

项目	本期发生额
所得税费用	120,621.47

### 注释39. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	68,583.96	89,288.36
补贴收入	18,025.53	26,657.13
其他往来款	64,331.27	10,100.00
其他		5,077.41
合计	150,940.76	131,122.90

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	156,201.76	1,944,880.53
管理费用支出	3,143,069.10	1,977,093.02
销售费用支出	109,910.80	214,714.66
手续费支出	289,834.82	12,486.37
赔偿金、违约金及罚款支出	193,923.00	584,804.61
合计	3,892,939.48	4,733,979.19

#### 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	11,000,000.00	
股份回购款	4,183,417.97	
租赁付款额	2,035,420.23	2,581,025.29
合计	17,218,838.20	2,581,025.29

### 注释40. 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	19,179,691.94	-334,988,046.68
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-2,268.44	-14,084.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	86,860.28	180,768.42
使用权资产折旧	2,272,610.52	3,049,450.25
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	79,398.48	23,195.72
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)	-1,187,614.84	-21,277.76

项目	本期金额	上期金额
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）	1,403,972.66	26,314,990.74
财务费用（收益以“-”号填列）	8,265,050.70	2,887,942.66
投资损失（收益以“-”号填列）	-49,024,363.07	302,961,927.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	71,990.03	-46,443.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	48,631.44	54,570.11
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）	1,086,114.45	-1,027,331.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,523,767.35	2,796,324.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,196,158.50	2,171,986.01
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	144,679,920.03	96,250,166.86
减：现金的期初余额	96,250,166.86	34,695,535.34
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	48,429,753.17	61,554,631.52

## 2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 2,035,420.23 元（上期：人民币 2,581,025.29 元）。

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一.现金	144,679,920.03	96,250,166.86
其中：库存现金	50,000.00	50,000.00
可随时用于支付的银行存款	62,614,556.01	39,931,634.05
可随时用于支付的其他货币资金	82,015,364.02	56,268,532.81
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三.期末现金及现金等价物余额	144,679,920.03	96,250,166.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 注释41. 外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,528,122.18	7.0827	117,063,730.96
欧元	7,211.36	7.8592	56,675.52
澳大利亚元	6,816.49	4.8484	33,049.07
加拿大元	5,540.20	5.3673	29,735.92
英镑	10,937.14	9.0411	98,883.78
日元	86,360.00	0.0502	4,335.27
港币	1,753,804.69	0.9062	1,589,297.81
短期借款			
其中：美元	125,957.62	7.0827	892,120.06

##### 2. 境外经营实体说明

公司的子公司 XCWL Holdings Limited 注册于英属维尔京群岛，主要从事投资业务，记账本位币为人民币。

## 六、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	
豆丁世纪(北京)网络技术有限公司	10,240,000.00	北京	北京	技术服务	100.00		同一控制下企业合并
XCWL Holdings Limited	\$50,000.00	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	股权投资	100.00		投资设立
海南新创未来创业投资有限公司	30,000,000.00	海南	海南	股权投资	100.00		投资设立

### (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	
广州易约信息科技有限公司	广州	广州	科学研究和技术服务业	21.25		权益法
深圳市新创空间科技有限公司	深圳	深圳	信息传输、软件和信息技术服务业	39.00		权益法

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息



项目	期末余额/本期发生额	
	广州易约信息科技有限公司	深圳市新创空间科技有限公司
流动资产	21,383.74	70,510,460.83
非流动资产		16,344,161.23
资产合计	21,383.74	86,854,622.06
流动负债	4,854,030.79	29,058,676.13
非流动负债		
负债合计	4,854,030.79	29,058,676.13
少数股东权益		889,057.74
归属于母公司股东权益	-4,832,647.05	56,906,888.19
按持股比例计算的净资产份额	-1,026,937.50	22,193,686.39
调整事项		
—商誉	10,005,900.37	36,046,301.73
—内部交易未实现利润		
—其他	-8,978,962.87	
对联营企业权益投资的账面价值		58,239,988.12
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	3,861.39	135,950,389.03
净利润	182,152.47	7,618,014.27
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
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	
	广州易约信息科技有限公司	深圳市新创空间科技有限公司
流动资产	6,252.28	61,582,238.73
非流动资产		15,509,352.63
资产合计	6,252.28	77,091,591.36
流动负债	5,021,051.80	26,915,145.60
非流动负债		
负债合计	5,021,051.80	26,915,145.60
少数股东权益		528,652.79
归属于母公司股东权益	-5,014,799.52	49,647,792.97
按持股比例计算的净资产份额	-1,065,644.90	19,362,639.26
调整事项		
—商誉	10,005,900.37	36,046,301.73

项目	期初余额/上期发生额	
	广州易约信息科技有限公司	深圳市新创空间科技有限公司
—内部交易未实现利润		
—其他	-8,940,255.47	
对联营企业权益投资的账面价值		55,408,940.99
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	9,991.00	145,024,037.81
净利润	9,934.23	11,512,985.67
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
企业本期收到的来自联营企业的股利		

### 3. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
广州易约信息科技有限公司	24,337.15	38,707.40	63,044.55
合计	24,337.15	38,707.40	63,044.55

## 七、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	12,360.84			8,677.32		3,683.52	与资产相关
合计	12,360.84			8,677.32		3,683.52	

### (二) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	8,677.32	103,324.00
营业外收入		

## 八、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、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。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：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩

的负面影响降至低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线，进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

### （一） 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项、交易性金融资产和其他流动资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

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

### （二） 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	892,120.06	892,120.06	892,120.06			
交易性金融负债	36,731,822.78	36,731,822.78	36,731,822.78			
其他应付款	6,542,064.40	6,542,064.40	6,542,064.40			
金融负债小计	44,166,007.24	44,166,007.24	44,166,007.24			

### （三） 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在汇率风险。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(1) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	港币项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	117,063,730.96	1,589,297.81	222,679.56	118,875,708.33
交易性金融资产	19,891,981.95			19,891,981.95
其他权益工具投资		210,861,765.92		210,861,765.92
小计	136,955,712.91	212,451,063.73	222,679.56	349,629,456.20
外币金融负债：				
短期借款	892,120.06			892,120.06
交易性金融负债	36,731,822.78			36,731,822.78
小计	37,623,942.84			37,623,942.84

续：

项目	期初余额			
	美元项目	港币项目	其他外币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	4,427,935.42	57,351,196.88	210,623.48	61,989,755.78
交易性金融资产	45,616,450.83			45,616,450.83
其他权益工具投资		243,095,311.21		243,095,311.21
小计	50,044,386.25	300,446,508.09	210,623.48	350,701,517.82
外币金融负债：				
短期借款	64,394,510.31			64,394,510.31
交易性金融负债	4,629,801.42			4,629,801.42
小计	69,024,311.73			69,024,311.73

(2) 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及其他外币金融资产、金融负债，如果人民币对美元及其他外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 2,340.08 万元（2022 年度约 2,112.58 万元）。

## 2. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司并无长期银行借款及应付债券等长期带息债务，不存在利率风险。

## 九、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 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			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
(一) 交易性金融资产	19,891,981.95	16,610,790.67		36,502,772.62
1、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	19,891,981.95	16,610,790.67		36,502,772.62
权益工具投资	19,891,981.95			19,891,981.95
其他		16,610,790.67		16,610,790.67
(二) 其他权益工具投资	210,861,765.92		18,550,000.00	229,411,765.92
持续以公允价值计量的资产总额	230,753,747.87	16,610,790.67	18,550,000.00	265,914,538.54
(一) 交易性金融负债	36,731,822.78			36,731,822.78
1、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	36,731,822.78			36,731,822.78
衍生金融负债	36,731,822.78			36,731,822.78
持续以公允价值计量的负债总额	36,731,822.78			36,731,822.78

### (三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司交易性金融资产-权益工具投资、其他权益工具投资的公允价值根据资产负债表日的市场报价确定。

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

本公司交易性金融资产-其他系购买的银行理财产品，其公允价值根据金融机构的报价确定。

### (五) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

因被投资企业轻问信息技术（上海）有限公司、上海优萃生物科技有限公司、湖南嘉盛电陶新材料股份有限公司、深圳市粤能环保科技有限公司、深圳市小鹿商业传媒有限公司的

经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

**(六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

**十、关联方及关联交易**

**(一) 本企业的实际控制人情况**

1. 本公司最终控制方是自然人麦刚。最终控制人及其一致行动人的持股比例为 42.18%。

**2. 其他说明**

公司第一大股东麦刚直接持有公司 36.49%的股份，麦虹直接持有公司 5.69%的股份。麦刚和麦虹系兄妹关系，且签署了《一致行动协议》，因此，将麦刚和麦虹界定为一致行动人。

**(二) 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益**

**(三) 本公司的联营和合营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见附注六（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
深圳市前海嘉晖互联投资发展企业(有限合伙)	参股股东
前海尚云星晨文化科技（深圳）有限公司	其他
深圳创富工场咨询服务企业(有限合伙)	其他

**(五) 关联方交易**

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

**2. 关联担保情况**

**(1) 本公司作为被担保方**

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市前海嘉晖互联投资发展企业(有限合伙)	11,000,000.00	2024/5/6	2027/5/5	否

**3. 关联方资金拆借**

**(1) 向关联方拆出资金**

关联方	交易内容	2023 年度	2022 年度
前海尚云星晨文化科技（深圳）有限公司	拆出资金	11,000,000.00	
	收到偿还		
深圳创富工场咨询服务企业(有限合伙)	拆出资金	117,127.00	
	收到偿还	117,127.00	

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

#### 1、 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司所有已认缴尚未完全实缴出资的情况如下：

认缴出资单位	被认缴单位	认缴金额	被认缴单位成立日期	截止报告日已出资
北京新创未来科技股份有限公司	XCWL Holdings Limited	\$50,000.00	2019/6/26	
北京新创未来科技股份有限公司	海南新创未来创业投资有限公司	30,000,000.00	2021/11/23	

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

#### （一）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

#### 1. 企业合并或处置重要子公司

2023 年 10 月 25 日公司召开 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司拟转让豆丁世纪（北京）网络技术有限公司股权的议案》。北京新创未来科技股份有限公司拟向陈诗玥及天津久盈润衡企业管理咨询中心（有限合伙）或其指定方转让公司持有豆丁世纪（北京）网络技术有限公司的全部股份。截止 2023 年 12 月 31 日，该股权转让事项尚未完成。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项说明

### （一）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

#### 1. 股权质押

本公司股东深圳市前海嘉晖互联投资发展企业（有限合伙）（以下简称“前海嘉晖”）向

平安银行股份有限公司北京分行申请授信额度为 6400 万元的贷款，前海嘉晖以其持有本公司的 2,993,405 股（占本公司总股本 10.00%）流通股份为该笔贷款提供质押担保。前海嘉晖该笔融资存在结合其他资产抵押或质押等情况。质押股份已在中国结算办理质押登记，质押期限为 2018 年 12 月 28 日起至办理解除质押登记之日止。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	29,655.88	29,655.88
小计	29,655.88	29,655.88
减：坏账准备	29,655.88	29,655.88
合计		

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,655.88	100.00	29,655.88	100.00	
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款	29,655.88	100.00	29,655.88	100.00	
合计	29,655.88	100.00	29,655.88	100.00	

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,655.88	100.00	29,655.88	100.00	
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款	29,655.88	100.00	29,655.88	100.00	
合计	29,655.88	100.00	29,655.88	100.00	

#### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	29,655.88	29,655.88	100.00
合计	29,655.88	29,655.88	100.00

#### 4. 、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	29,655.88					29,655.88
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款	29,655.88					29,655.88
合计	29,655.88					29,655.88

#### 5. 本期无实际核销的应收账款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

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
谷歌广告（上海）有限公司	29,655.88		29,655.88		29,655.88
合计	29,655.88		29,655.88		29,655.88

### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	77,640,280.20	67,164,185.66
合计	77,640,280.20	67,164,185.66

#### (一)其他应收款

##### 1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,061,060.27	430,200.00
1—2 年	200.00	6,200.00
2—3 年	6,200.00	66,727,785.66
3—4 年	66,572,819.93	
4—5 年		
5 年以上	1,000.00	1,000.00
小计	77,641,280.20	67,165,185.66
减：坏账准备	1,000.00	1,000.00

账龄	期末余额	期初余额
合计	77,640,280.20	67,164,185.66

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	7,400.00	437,400.00
资金拆借	77,633,880.20	66,727,785.66
合计	77,641,280.20	67,165,185.66

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	77,641,280.20	100.00	1,000.00		77,640,280.20
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的其他应收款	1,000.00		1,000.00	100.00	
无风险组合	77,640,280.20	100.00			77,640,280.20
合计	77,641,280.20	100.00	1,000.00		77,640,280.20

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	67,165,185.66	100.00	1,000.00		67,164,185.66
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的其他应收款	1,000.00		1,000.00	100.00	
无风险组合	67,164,185.66	100.00			67,164,185.66
合计	67,165,185.66	100.00	1,000.00		67,164,185.66

## 4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	1,000.00	1,000.00	100.00

### (2) 无风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	66,572,819.93		
无风险组合	11,067,460.27		
合计	77,640,280.20		

#### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		1,000.00		1,000.00
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,000.00		1,000.00

#### 6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款						
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,000.00					1,000.00
其中：按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的其他应收款	1,000.00					1,000.00
无风险组合						
合计	1,000.00					1,000.00

#### 7. 本期无实际核销的其他应收款

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
XCWL Holdings Limited	资金拆借	66,572,819.93	3-4 年	85.74	

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
前海尚云星辰文化科技(深圳)有限公司	资金拆借	11,061,060.27	1 年以内	14.25	
北京市创富春天商务服务有限公司第八分公司	保证金	6,400.00	1-2 年 200.00; 2-3 年 6,200.00	0.01	
中国国际人才开发中心	其他	1,000.00	5 年以上		1,000.00
合计		77,641,280.20		100.00	1,000.00

### 注释3. 长期股权投资

项目	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	17,438,811.90		17,438,811.90	17,438,811.90		17,438,811.90
对联营、合营企业投资	67,155,906.44	8,915,918.32	58,239,988.12	64,324,859.31	8,915,918.32	55,408,940.99
合计	84,594,718.34	8,915,918.32	75,678,800.02	81,763,671.21	8,915,918.32	72,847,752.89

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增加	本期减少	期末余额(账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
豆丁世纪(北京)网络技术有限公司	17,438,811.90			17,438,811.90		
合计	17,438,811.90			17,438,811.90		

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一.联营企业											
广州易约信息科技有限公司											8,915,918.32
深圳市新创空间科技有限公司	55,408,940.99			2,831,047.13						58,239,988.12	
合计	55,408,940.99			2,831,047.13						58,239,988.12	8,915,918.32

#### 注释4. 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	2,831,047.13	4,394,241.55
成本法核算的长期股权投资收益	20,853,905.61	1,500,000.00
交易性金融资产持有期间的投资收益		57,764.98
合计	23,684,952.74	5,952,006.53

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
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	1,187,614.84
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	8,677.32
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	41,829,019.85
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	57,604.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-932,579.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目	43,766.90
减：所得税影响额	
合计	42,194,103.10

### (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	5.31	0.65	0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.37	-0.78	-0.78

北京新创未来科技股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十五日

## 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

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额单位：元

项目	金额
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	1,187,614.84
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	8,677.32
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	41,829,019.85
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	57,604.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-932,579.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目	43,766.90
<b>非经常性损益合计</b>	<b>42,194,103.10</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>42,194,103.10</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用