

居本集团

股票代码 835086

2023^年年度报告

A N N U A L R E P O R T

厦门居本信息科技集团股份有限公司

XIAMEN JUBEN INFORMATION TECHNOLOGY GROUP CO., LTD

文化让
城市更美好

Ju Ben

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、公司负责人黄建荣、主管会计工作负责人兰艳艳及会计机构负责人（会计主管人员）兰艳艳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、利安达会计师事务所（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	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	107

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	厦门市思明区湖滨南路 253 号 3009 室之二董事会办公室

释义

释义项目		释义
居本集团、公司、本公司	指	厦门居本信息科技集团股份有限公司
董事会	指	厦门居本信息科技集团股份有限公司董事会
股东大会	指	厦门居本信息科技集团股份有限公司股东大会
监事会	指	厦门居本信息科技集团股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
实际控制人	指	黄建荣
控股股东、沃益投资	指	厦门沃益投资管理有限公司
哈润投资	指	厦门哈润投资管理有限公司
多润投资	指	厦门多润投资管理有限公司
汇利投资	指	厦门汇利投资管理有限公司
建发西堤叁号	指	厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）
火炬创投	指	厦门火炬集团创业投资有限公司
源昌集团	指	厦门源昌集团有限公司
中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、首创证券	指	首创证券股份有限公司
利安达、会计事务所	指	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《厦门居本信息科技集团股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
整合营销	指	一种对各种营销工具和手段的系统化结合
新媒体	指	相对于传统媒体而言，是报刊、广播、电视等传统媒体以后发展起来的新的媒体形态，是利用数字技术，网络技术，移动技术，通过互联网，无线通信网，有限网络等渠道以及电脑、手机、数字电视机等终端，向用户提供信息和娱乐的传播形态和媒体形态。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门居本信息科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Xiamen Juben Information Technology Group Co., Ltd		
法定代表人	黄建荣	成立时间	2010 年 5 月 5 日
控股股东	控股股东为（沃益投资）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄建荣），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-互联网信息服务（I642）-互联网信息服务（I6420）		
主要产品与服务项目	整合营销服务（具体包括：全媒体推广服务、房地产效果营销服务、文化内容营销服务）		
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	居本集团	证券代码	835086
挂牌时间	2015 年 12 月 24 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）	103,842,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路 5 号院 13 号楼 A 座 11-21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄建荣	联系地址	厦门市思明区湖滨南路 253 号 3009 室之二
电话	0592-5908737	电子邮箱	jr@fang33.com
传真	0592-5908737		
公司办公地址	厦门市思明区湖滨南路 253 号 3009 室之二	邮政编码	361000
公司网址	www.fmi33.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	91350200699940724H		
注册地址	福建省厦门市思明区槟榔路 73 号之八		
注册资本（元）	103,842,000	注册情况报告期内是否变更	否

注：公司于 2024 年 1 月经第三届董事会第十二次会议、2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于拟变更注册地址、经营范围并修订公司章程》议案，公司注册地址已由厦门市思明区槟榔路 73 号之八变更为厦门市思明区湖滨南路 253 号 3009 室之二。

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

居本集团，深耕海西 10 余年，结合长久以来沉淀的团队基因和高效的整合能力，以敏锐的市场感知、专业的营销策略，致力于构建国内领先的整合营销服务商。公司旗下拥有网络、平面、户外、商圈媒体联播网、广播、新媒体、顶部 IP 等优势资源，并时刻关注市场挖掘新资源。公司的核心竞争力主要体现在整合营销服务能力，业务范围主要包括全媒体策划及代理、品牌管理、户外媒体运营、内容营销等全方位整合营销传播服务。公司通过整合各种资源，满足客户多元化、全方位的营销需求，以品牌冠名为客户传播品牌价值，提升增值服务，通过购房数据及票房数据沉淀高净值用户资源，以效果导向为客户定制特殊营销方式。

居本集团是一家以整合营销服务为核心，将线上资源与线下业务高效整合，提供包含展示营销、效果营销、内容营销等多种业务模式的综合服务提供商。公司的整合营销服务具体可分为三种业务形态：

1、全媒体推广服务

主要向房地产、银行、汽车等行业客户提供综合营销策略方案。根据营销策略方案完成广告创意，通过户外广告、商圈媒体联播网、广播、新媒体等平台为客户提供全面产品推广，制定广告投放排期，实施广告投放，监测广告效果等。同时，为扩大受众，公司亦整合广播媒体资源、商圈展位、线上线下一系列活动资源，开展展会活动策划、文化公关活动策划，提供一站式、多元化、强粘性的全媒体营销服务。

2、房地产效果营销服务

本业务是依托公司现有媒体资源开辟的创新业务形式，属于以效果为导向的房地产整合营销服务。公司充分利用自有媒体资源，掌柜客服 APP、掌柜经纪人 APP、掌柜开发商 APP 及外部采购的公交媒体、报纸等优势媒体资源进行楼盘信息收集、发布与需求引导，打造线上房产团购平台、房产中介联盟平台、房产置业者互推平台，汇集大批精准的置业者；在线下通过商圈展位拓客、移动看房车等方式为置业者提供良好的线下购房体验；该服务以达成购房交易为导向，房地产营销效果更为显著。

3、文化内容营销服务

公司通过联手中演院线、保利剧院等院线渠道，以话剧、歌舞剧、相声、音乐演奏会等文化演艺产品为载体，以大客户冠名、票房收入为变现方式，实现整合营销服务的再升级——文化内容营销服务。公司与中演院线和保利剧院等院线建立了战略合作关系，凭借全国性的投放渠道，通过引进顶部 IP 连接区域城市，以全国闽商为重要客户资源，进一步打造全方位的整合营销服务体系。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至披露日，公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	本公司之子公司厦门房米信息科技有限公司于 2020 年 12 月通过高新技术企业审核，并取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202035100499），有效期 3 年。已于 2023 年 12 月 1 日到期。

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	10,755,714.52	22,582,362.70	-52.37%
毛利率%	68.62%	46.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-11,309,591.30	-9,792,998.66	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,127,602.98	-9,929,676.15	-
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）	-10.97%	-8.62%	-
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）	-12.73%	-8.74%	-
基本每股收益	-0.11	-0.09	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	130,946,406.09	146,880,976.91	-10.85%
负债总计	33,452,142.73	38,116,879.28	-12.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	97,454,506.33	108,764,097.63	-10.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.94	1.05	-10.48%
资产负债率%（母公司）	12.74%	12.04%	-
资产负债率%（合并）	25.55%	25.95%	-
流动比率	3.10	3.26	-
利息保障倍数	-38.15	-19.25	-
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	-28,268,725.66	-13,125,789.91	-
应收账款周转率	0.52	1.00	-
存货周转率	2.61	5.39	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.85%	-3.81%	-
营业收入增长率%	-52.37%	-37.43%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	28,674,388.01	21.90%	57,861,906.30	39.39%	-50.44%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	4,241,103.53	3.24%	6,461,083.30	4.40%	-34.36%
预付款项	4,353,225.26	3.32%	13,695,259.41	9.32%	-68.21%
其他应收款	52,875,367.54	40.38%	29,334,290.73	19.97%	80.25%
存货	589,237.06	0.45%	1,995,042.40	1.36%	-70.46%
其他流动资产	27,593.42	0.02%	253,621.29	0.17%	-89.12%
其他非流动金融资产	6,386,000.00	4.88%	6,950,000.00	4.73%	-8.12%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	3,083,980.29	2.36%	3,352,699.49	2.28%	-8.02%
固定资产	3,541,469.52	2.70%	3,878,774.79	2.64%	8.70%
使用权资产	1,252,153.71	0.96%	1,357,667.69	0.92%	-7.77%
长期待摊费用	370,879.33	0.28%	-	-	-
递延所得税资产	15,984,221.42	12.21%	9,784,292.51	6.66%	63.37%
其他非流动资产	9,566,787.00	7.31%	11,956,339.00	8.14%	-19.99%
短期借款	5,006,875.00	3.82%	5,000,000.00	3.40%	0.14%
应付账款	11,687,241.33	8.93%	14,361,412.40	9.78%	-18.62%
合同负债	4,377,166.78	3.34%	4,378,527.27	2.98%	-0.03%
应付职工薪酬	326,964.93	0.25%	392,477.93	0.27%	-16.69%
应交税费	3,780,594.98	2.89%	5,360,311.72	3.65%	-29.47%
其他应付款	3,119,062.43	2.38%	3,140,475.84	2.14%	-0.68%
一年内到期的非流动负债	741,830.52	0.57%	694,297.51	0.47%	6.85%
其他流动负债	261,921.09	0.20%	265,840.26	0.18%	-1.47%
长期借款	3,124,977.19	2.39%	4,040,000.00	2.75%	-22.65%
租赁负债	1,025,508.48	0.78%	483,536.35	0.33%	112.09%
资产总计	130,946,406.09	-	146,880,976.91	-	-10.85%

项目重大变动原因：

1、货币资金下降 50.44%，主要原因系：本年度预付公司经营项目合作款所致。

- 2、应收账款下降 34.36%，主要原因系：本年度营业收入减少导致应收减少。
- 3、预付账款下降 68.21%，主要原因系：本年度减少预付项目合作款所致。
- 4、其他应收账款增长 80.25%，主要原因系：本年度新增公司经营项目保证金所致。
- 5、存货下降 70.46%，主要原因系：本年度项目结算结转为成本所致。
- 6、其他流动资产下降 89.12%，主要原因系：本年度减少待抵扣进项税额所致。
- 7、递延所得税资产增长 63.37%，主要原因系：本年度增加亏损以及坏账所致。
- 8、应交税费下降 29.47%，主要原因系：本年度营业收入减少导致税费减少。
- 9、长期借款下降 22.65%，主要原因系：本年度归还部分借款所致。
- 10、租赁负债增长 112.09%，主要原因系：本年度新增房屋租赁所致。

(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	10,755,714.52	-	22,582,362.70	-	-52.37%
营业成本	3,375,013.25	31.38%	12,172,781.33	53.90%	-72.27%
毛利率%	68.62%	-	46.10%	-	-
税金及附加	98,672.29	0.92%	101,987.17	0.45%	-3.25%
销售费用	2,091,288.96	19.44%	6,826,235.25	30.23%	-69.36%
管理费用	6,889,350.90	64.05%	9,192,305.20	40.71%	-25.05%
研发费用	1,706,724.85	15.87%	2,902,104.53	12.85%	-41.19%
财务费用	404,345.93	3.76%	472,503.65	2.09%	-14.42%
信用减值损失	-15,270,123.58	-141.97%	-2,198,106.23	-9.73%	594.69%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	258,249.45	2.40%	663,345.15	2.94%	-61.07%
投资收益	-1,628.14	-0.02%	-320,622.50	-1.42%	-99.49%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	55,888.33	0.52%	-	-	-
营业利润	-18,767,295.60	-174.49%	-10,940,938.01	-48.45%	-
营业外收入	1,477,349.28	13.74%	670,062.96	2.97%	120.48%
营业外支出	185,541.32	1.73%	533,385.47	2.36%	-65.21%
净利润	-11,291,193.52	-104.98%	-9,792,998.66	-43.37%	-

项目重大变动原因：

- 1、营业收入下降 52.37%，主要原因系：本年度因房地产行业政策的调控影响及市场环境变化，房

地产效果营销服务业务量减少导致。

2、营业成本下降 72.27%，主要原因系：本年度房地产效果营销服务业务量减少，导致营业成本减少。

3、销售费用下降 69.36%，主要原因系：本年度房地产效果营销服务业务量减少，销售费用也相应减少。

4、管理费用下降 25.05%，主要原因系：本年度因营业收入减少，公司减少费用支出所致。

5、研发费用下降 41.19%，主要原因系：本年度研发项目投入减少。

6、信用减值损失增长 594.69%，主要原因系：本年度房地产效果营销服务部分其他应收款项有可能无法收回，全额计提坏账所致。

7、其他收益下降 61.07%，主要原因系：本年度政府补助减少所致。

8、投资收益-1,628.14 元与去年投资收益-320,622.50 元增加 318,994.36 元，主要原因系：本年度部分投资项目经营状况好转，亏损金额相对于去年减少所致。

9、营业利润-18,767,295.60 元与去年营业利润-10,940,938.01 元相比减少，主要原因系：①本年度因房地产行业政策的调控影响及市场环境变化，房地产效果营销服务业务量减少。②本年度房地产效果营销服务部分其他应收款项有可能无法收回，全额计提坏账所致。

10、营业外收入增长 120.48%，主要原因系：本年度结转无需再支付的款项所致。

11、营业外支出下降 65.21%，主要原因系：本年度对外捐赠减少所致。

12、净利润-11,291,193.52 元与去年净利润-9,792,998.66 元相比减少，主要原因系：①本年度因房地产行业政策的调控影响及市场环境变化，房地产效果营销服务业务量减少。②本年度房地产效果营销服务部分其他应收款项有可能无法收回，全额计提坏账所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	10,755,714.52	22,582,362.70	-52.37%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	3,375,013.25	12,172,781.33	-72.27%
其他业务成本	-	-	-

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	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	-----------	-----------	------------

				增减%	增减%	百分比
整合营销服务	10,755,714.52	3,375,013.25	68.62%	-52.37%	-72.27%	48.85%
合计	10,755,714.52	3,375,013.25	68.62%	-52.37%	-72.27%	48.85%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

无

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	利百控股有限公司	1,330,793.40	12.37%	是
2	南安溢源昌房地产开发有限公司	931,061.32	8.66%	否
3	厦门狄耐克智能科技股份有限公司	509,788.62	4.74%	否
4	厦门悦琴房地产有限公司	226,415.09	2.11%	否
5	福州更赢信息技术有限公司	188,118.81	1.75%	否
合计		3,186,177.24	29.62%	-

注：利百控股有限公司为最终控制合并列示。

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	厦门壹诚行房地产营销策划有限公司	416,775.75	12.35%	否
2	福州聚小优网络科技有限公司	260,359.25	7.71%	否
3	厦门海视界文化传媒有限公司	154,531.07	4.58%	否
4	厦门东方杰作文化传播有限公司	145,631.07	4.31%	否
5	厦门福禄寿喜网络科技有限公司	103,271.29	3.06%	否
合计		1,080,568.43	32.02%	-

(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	-28,268,725.66	-13,125,789.91	-
投资活动产生的现金流量净额	327,277.24	-4,094,215.88	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,216,583.96	2,611,068.92	-146.59%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额相比上期净额减少-15,142,935.75 元，主要原因系本年度新增经营项目保证金所致。

2、本期投资活动产生的现金流量净额相比上期净流出减少 4,421,493.12 元，主要原因系本年度未发生对外投资及减少购买固定资产所致所致。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额相比上期净额减少 3,827,652.88 元，主要原因系本年度减少银行信用担保贷款所致。

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
厦门房米信息科技有限公司	控股子公司	房地产效果营销服务	2000 万	95,644,856.62	36,486,703.25	7,280,537.51	-5,815,905.93
厦门城市之眼文化传媒有限公司	控股子公司	全媒体推广营销服务	1000 万	47,147,223.05	13,172,761.21	1,575,820.49	-946,379.00
厦门房小妹网络科技有限公司	控股子公司	软件开发及房地产效果营销服务	100 万	644,450.91	510,099.95	331,745.64	-12,524.14
厦门海润星文化传媒有限公司	控股子公司	文化内容营销服务	1000 万	19,247,719.94	7,619,084.60	-	71,983.28
厦门	控股	全媒	100 万	317,924.77	-356,718.80	873,952.76	-344,947.04

戎叔说房信息科技有限公司	子公司	品牌推广营销服务					
厦门王二来了科技有限公司	控股子公司	全媒体推广营销服务	10 万	393,722.84	356,682.29	317,414.86	40,883.95
广誉远医药科技有限公司	参股公司	医药销售	5,000 万	29,862,709.22	16,266,719.22	25,867,973.55	-548,512.51

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广誉远医药科技有限公司	对外拓展业务	提升公司的综合实力和竞争优势

广誉远医药科技有限公司成立于 2020 年 3 月 3 日，法定代表人为孔宇峰，类型为其他有限责任公司，注册资本为 5,000 万元，住所为厦门市思明区厦禾路 1222-1 号，经营范围为一般项目：医学研究和试验发展；中草药收购；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；化妆品零售；化妆品批发；特种劳动防护用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；个人卫生用品销售；技术进出口；货物进出口；健康咨询服务（不含诊疗服务）；专业设计服务；广告设计、代理；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；广告制作；第一类医疗器械销售；第一类医疗器械生产；第二类医疗器械销售；专业保洁、清洗、消毒服务；消毒剂销售（不含危险化学品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：药品零售；保健食品销售；食品经营（销售预包装食品）；食品经营；广告发布（广播电台、电视台、报刊出版单位）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。公司持有广誉远医药科技有限公司其 20.00% 股权。持有该公司是为了实现公司的战略规划，优化公司战略布局，拓宽公司业务领域，增强公司竞争力，提升公司整体效益，有助于其经营发展和长远规划，并全面提升公司的综合实力和竞争优势。

(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
1、宏观政策影响风险	<p>目前，公司整合营销服务为地产、银行、汽车等行业客户服务，公司受到国家关于传媒及公司客户所在行业宏观政策的影响。就公司重要客户房地产开发商而言，房地产行业属于周期性行业，在房地产行业发展的不同阶段，国家会出台不同的宏观政策促进房地产市场的持续健康发展，这些宏观政策通过影响房地产行业进而间接影响公司的发展。如果公司不能及时应对房地产增速向合理水平回落的趋势，并准确理解国家这些政策对公司的影响，采取积极有效的应对措施，公司业务地开展可能受到不利影响。2023 年，中央多次会议继续强调“房住不炒”，“因城施策，支持刚性和改善性住房需求”，扎实做好保交楼、保民生、保稳定各项工作，促进房地产市场的平稳健康发展。</p> <p>公司将密切关注国家宏观政策调整，及时、准确地解读行业政策变化，以便及时调整公司业务发展战略。将进一步提高公司管理层对政策风险的认识，第一时间分析和研究可能出现的政策风险，加强对政策风险客观性和预见性的认识，充分掌握政策风险管理的主动权。</p>
2、市场竞争加剧的风险	<p>我国传媒行业虽然发展较快，企业级营销市场不断扩大。但是由于营销服务行业的进入门槛较低，营销机构数量不断增长，房地产行业的不断扩大也使得从事房地产营销企业的市场竞争日趋激烈。未来，公司如果不能持续提高核心竞争力，将面临落后于竞争对手的风险。</p> <p>公司将加强技术研发，结合市场最新变化，加快产品更新，不断引入更多专业人才，实现技术和产品的先进性。细分公司客户，满足个性化需求，并结合大数据、互联网这一新环境，推出新的产品与服务，拓展市场。同时，公司已推进省级子公司的搭建，并在全国性进行战略布局，努力开拓新的销售市场，保持市场领先地位。</p>

<p>3、新业务开拓的风险</p>	<p>2015 年开始，公司不断创新新发展整合营销业务模式，由传统的全媒体推广服务升级为全媒体推广+房地产效果营销+文化内容营销的整合营销服务体系。公司虽然从 2014 年开始就以全媒体推广服务切入文化演艺业务，但在文化演艺行业的经验及积累尚浅，仍处前期发展阶段，收入模式有待完善，如果公司在业务模式多元化过程中有所受阻，公司盈利能力将会受到一定的影响。因受外部环境影响，公司近两年暂时未将文化内容营销服务作为公司主要的战略方向，若公司未来实施该业务还是存在此风险。</p> <p>公司 10 多年发展过程中，已有举办百场公关活动经验积累，并通过演出冠名、联合剧目等方式，在文化领域已有一定的积累。除了继续挑选高质量演出项目外（如李云迪音乐会），并结合公司在媒体、品牌以及地产领域资源优势，推进文化项目招商及品牌合作。同时，公司有演出行业专业人士，已建立一支有经验、更为专业的管理团队。未来公司将采取多样性措施以及将新业务的拓展风险降到最低，如加大对文化演艺行业的研究，加快对售票系统等产品的研发及改进，加强与剧院、演艺中介等机构的合作，引进优秀剧目，开发优秀 IP 等。</p>
<p>4、核心策划人员流失的风险</p>	<p>人力资源是整合营销服务的核心资源，核心策划人员的业务能力决定着整合营销服务的质量和品质。目前国内中高级营销策划人才短缺，流动率较高，企业之间互相争抢人才，富有经验的业务人员自行创业。尽管公司通过良好的企业文化，合理的薪酬体系与员工激励机制稳定业务团队，凝聚核心骨干，但是如果公司在人力资源引入、培养等方面缺乏有效的制度和措施，则面临人才流失、人才短缺和人才梯队不健全等风险，将对公司持续经营带来一定影响。</p> <p>一方面，公司注重人才资源管理，健全员工激励机制，不断完善企业文化建设，留住人才；另一方面，公司重视储备人才，并加强内部培训，以保证人才持续稳定供给。</p>
<p>5、区域集中风险</p>	<p>公司业务主要集中在福建地区，其福建地区收入 2023 年占主营业务收入的比例为 100.00%。公司主营业务集中的主要原因是公司在福建地区经营多年积累了良好的市场信誉和口碑，市场开拓费用低。但如果公司不能进一步培育和开拓新的区域市场，提高福建地区之外的市场份额，将会对公司未来持续增长造成一定影响。</p> <p>公司将采取主动的营销策略，在全国范围内寻求合作伙伴，如与城市联盟公关企业共同合作，对目标区域进行业务渗透，提供全方位整合营销传播服务。公司已加快布局与投入，凭借多年积累的专业知识和行业经验，整合各种资源，真正做到满足客户多元化、全方位的营销需求，提高客户品牌形象和产品销售量，为客户创造经济价值同时实现公司盈利。</p>
<p>6、实际控制人控制风险</p>	<p>报告期末，本公司董事长黄建荣先生直接控制公司 6,620,400 股，通过沃益投资、多润投资、哈润投资间接控制公司 56,424,600 股，合计控制公司 63,045,000 股，占公司股份总</p>

	<p>数的 60.71%，股权仍然较为集中。虽然公司已经建立了“三会制度”，高级管理人员团队主要由实际控制人以外的专业人员担任，但是实际控制人仍然可能利用其控制力在公司的发展战略、生产经营、利润分配决策、重要人事任免等方面施加重大影响，做出损害公司和其他股东权益的决策，从而对公司的长期发展造成不利影响。</p> <p>公司严格执行三会的规范治理，积极引入较有实力的战略投资合作伙伴，通过外部机构投资者和外部单位防范实际控制人控制的不当，减少实际控制人可能对公司经营和其他股东利益带来的风险，接受主办券商的持续督导。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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

(三) 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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	35,000,000.00	1,542,241.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	35,000,000.00	14,500,000.00

注：其他 14,500,000.00 元系：

(1) 本公司于 2022 年 3 月 30 日自兴业银行股份有限公司厦门分行取得 4,500,000.00 元三年期长期借款，到期日为 2025 年 3 月 29 日；本公司实际控制人黄建荣及其配偶王玲为该笔借款共同借款人，对全部借

款及相关费用承担共同清偿责任。

(2) 子公司厦门城市之眼文化传媒有限公司于 2022 年 2 月 25 日自中国光大银行股份有限公司厦门分行取得 5,000,000.00 元一年期短期借款，到期日为 2023 年 2 月 24 日；公司已如期归还，本公司实际控制人黄建荣及其配偶王玲为该笔借款提供保证担保。

(3) 子公司厦门城市之眼文化传媒有限公司于 2023 年 4 月 25 日自中国光大银行股份有限公司厦门分行取得 5,000,000.00 元一年期短期借款，到期日为 2024 年 4 月 24 日；本公司实际控制人黄建荣及其配偶王玲为该笔借款提供保证担保。

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：

无

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016 年 10 月 28 日	2019 年 6 月 30 日	发行	募集资金使用承诺	公司承诺，公司在收到全国中小企业股份转让系统有限公司就对公司第二次发行事宜出具的股票发行股份登记函之前，不以任何用途和名义使用此次募集资金。公司通过本次定向发行股票所募集资金不会投资于交易性金融资产和可供出售的金融资产、借予他人、委托理财等财务性投资，不直接或者间接投资于买卖有价证券为主要业务的公司。	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	302,163.38	0.23%	因银行公司地址信息未变更导致使用受到限制
总计	-	-	302,163.38	0.23%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产不会对公司的生产经营产生不利影响，公司将尽快安排处理变更。

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	96,238,462	92.68%	0	96,238,462	92.68%
	其中：控股股东、实际控制人	51,810,300	49.89%	0	51,810,300	49.89%
	董事、监事、高管	661,162	0.64%	0	661,162	0.64%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	7,603,538	7.32%	0	7,603,538	7.32%
	其中：控股股东、实际控制人	4,965,300	4.78%	0	4,965,300	4.78%
	董事、监事、高管	1,983,488	1.91%	0	1,983,488	1.91%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		103,842,000	-	0	103,842,000	-
普通股股东人数		47				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	沃益投资	50,155,200	-	50,155,200	48.30%	-	50,155,200	0	0
2	建发西堤叁号	15,606,000	-	15,606,000	15.03%	-	15,606,000	0	0
3	黄建荣	6,620,400	-	6,620,400	6.38%	4,965,300	1,655,100	0	0
4	多润投资	3,483,000	-	3,483,000	3.35%	-	3,483,000	0	0
5	哈润投资	3,483,000	-	3,483,000	3.35%	-	3,483,000	0	0
6	汇利投资	3,358,600	-	3,358,600	3.23%	-	3,358,600	0	0
7	洪晓蒙	-	2,780,300	2,780,300	2.68%	-	2,780,300	0	0

8	火炬创投	2,430,000	-	2,430,000	2.34%	-	2,430,000	0	0
9	源昌集团	2,160,000	-	2,160,000	2.08%	-	2,160,000	0	0
10	首创证券	1,620,000	-	1,620,000	1.56%	-	1,620,000	0	0
11	中泰证券	1,620,000	-	1,620,000	1.56%	-	1,620,000	0	0
合计		90,536,200	2,780,300	93,316,500	89.86%	4,965,300	88,351,200	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

黄建荣持有沃益投资 100%的股权，黄建荣分别持有哈润投资及多润投资 90%的股权；黄建荣系汇利投资、哈润投资的监事，多润投资及沃益投资的执行董事兼总经理。

除此之外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

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。

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				
黄建荣	董事	男	1978年6月	2022年3月16日	2025年3月15日	6,620,400	-	6,620,400	6.38%
	董事长、总经理			2022年4月12日	2025年3月15日				
范小飞	董事	男	1975年12月	2022年3月16日	2025年3月15日	1,020,600	-	1,020,600	0.98%
	副总经理			2022年4月12日	2025年3月15日				
叶志玲	董事	女	1980年1月	2022年3月16日	2025年3月15日	648,000	-	648,000	0.62%
	副总经理			2022年4月12日	2025年3月15日				
黄碧玉	董事	女	1984年3月	2022年3月16日	2025年3月15日	432,000	-	432,000	0.42%
蔡晓帆	董事(原)	男	1977年4月	2022年3月16日	2023年1月10日	-	-	-	-
童冬华	董事(原)	女	1981年10月	2022年3月16日	2023年1月10日	-	-	-	-
汪芳	董事	女	1988年5月	2022年3月16日	2025年3月15日	-	-	-	-
兰艳艳	财务总监	女	1985年10月	2022年4月12日	2025年3月15日	37,800	-	37,800	0.04%
戴惠爽	监事	女	1982年9月	2022年3月16日	2025年3月15日	324,000	-	324,000	0.31%
	监事会主席			2022年4月12日	2025年3月15日				
谢小霞	监事	女	1990年4月	2022年3月16日	2025年3月15日	182,250	-	182,250	0.18%
宋学彦	监事	男	1987年10月	2022年4月12日	2025年3月15日	-	-	-	-

		月					
--	--	---	--	--	--	--	--

注：本公司监事会于 2023 年 3 月 17 日收到职工代表监事宋学彦先生递交的辞职报告，自职工代表大会选举产生新任职工代表监事之日起辞职生效，辞职后不再担任公司其它职务。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

黄建荣持有沃益投资 100%的股权；黄建荣系沃益投资的执行董事兼总经理。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(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
蔡晓帆	董事	离任	-	个人原因
童冬华	董事	离任	-	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
企划人员	6	0	4	2
销售人员	3	0	0	3
行政人员	6	0	2	4
技术人员	39	0	29	10
演出项目人员	11	0	9	2
财务人员	6	0	2	4
渠道运营人员	5	0	2	3
员工总计	76	0	48	28

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	32	18
专科	30	6

专科以下	14	4
员工总计	76	28

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策公司员工薪酬结合工龄、岗位考核、绩效考核、年终收益进行不定期调整。公司实施全员劳动合同制，与所有员工签订《劳动合同书》。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理五险一金，为员工代缴代扣个人所得税。除职务工资外，还设有岗位考核与绩效考核、节日福利、优秀员工福利、年终效益奖等。

2、培训计划公司采用网络视频与现场培训相结合的方式，开展新员工入职培训、岗位技能培训、业务与管理 能力培训等。

3、公司不存在需承担费用的离退休职工。

(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

注：投资机构派驻的董事已于 2023 年 1 月 10 日辞职，后续无派驻董事。

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司目前已制定的内部规则制度包括《公司章程》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《信息披露事务管理制度》、《募集资金管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理办法》、《总经理工作制度》、《董事会秘书工作制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》等治理细则。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规忠实履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照

《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、机构、财务方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

（一） 业务独立

居本集团是一家以整合营销服务为支点，将线上资源与线下业务高效整合，提供包含展示营销、效果营销、内容营销等多种业务模式的综合服务提供商。拥有独立完整的销售、采购、结算流程，具有直接面向市场独立经营的能力。公司各项经营业务均不构成对任何股东的依赖关系，与任何股东之间不存在同业竞争关系或业务上依赖其他关联方的情况。

（二） 资产独立

公司资产与股东的资产严格分开，并完全独立运营。公司从事业务所必需的运输设备、办公设备、电子设备、域名、软件著作权及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东单位共用的情况，资产产权明晰。除已披露事项外，公司未以资产、权益或信誉为股东或股东控制的关联方的债务提供担保，公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

（三） 人员独立

公司拥有自己独立的人力资源管理部门，独立负责员工劳动、人事和工资管理，并根据《中华人民共和国劳动法》和公司相关制度与公司员工签订劳动合同或劳务合同；公司高级管理人员与核心技术人员均专职在本公司任职，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业任职或领薪的情形。公司的财务人员也没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》等法律法规、部门规章及《公司章程》等公司规章制度，依据法定程序产生，不存在人事任命受股东或其他单位干扰的情形。

（四） 机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请了总经理、副总经理、财务总

监等高级管理人员，建立了较为完善的公司治理结构。公司建立健全组织结构，设立了市场中心、运营中心、媒体中心、产品中心、策划中心、财务部、行政人事部等 7 个职能管理部门和业务运作部门，制定了较为完备的内部管理制度，不存在股东和其他单位、个人干预公司机构设置的情况。

公司各机构和各职能及业务部门均按《公司章程》及内部管理制度规定的职责独立运作，与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公等机构混同的情形。

（五）财务独立

公司设立后，已按照企业会计准则的要求建立了一套独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司设立了独立的财务部门，设财务总监一名并配备了专职财务人员。独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受股东或其他单位干预或控制。

公司独立开设银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，在厦门市国家税务局和厦门市地方税务局进行税务登记，公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业混合纳税的情况依法独立纳税。除已披露事项外，公司在有限公司阶段存在的资金占用问题在挂牌申报前均已得到有效解决。股份公司成立后，未再发生为股东或关联企业、个人提供担保以及股东或关联企业、个人占用公司资金或其他资源的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《证券法》等相关规范性文件及《公司章程》的规定，公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要，同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司能够严格按照国家法律法规的财务管理规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析行业风险、市场竞争风险、政策风险、法

律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后总结等措施，从企业稳健发展的角度持续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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	利安达审字【2024】第 0249 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴满根	陈竞芳
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	16 万元	

审 计 报 告

利安达审字【2024】第 0249 号

厦门居本信息科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了厦门居本信息科技集团股份有限公司（以下简称“居本集团”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了居本集团 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于居本集团，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

居本集团管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到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

居本集团管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估居本集团的持续经营能力，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居本集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督居本集团的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对居本集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致居本集团不能持续经营。

（五）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。

（六）就居本集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：吴满根
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：陈竞芳

2024 年 4 月 19 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六（一）	28,674,388.01	57,861,906.30
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六（二）	4,241,103.53	6,461,083.30
应收款项融资		-	-
预付款项	六（三）	4,353,225.26	13,695,259.41
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六（四）	52,875,367.54	29,334,290.73
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六（五）	589,237.06	1,995,042.40
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六（六）	27,593.42	253,621.29
流动资产合计		90,760,914.82	109,601,203.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六（七）	3,083,980.29	3,352,699.49
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	六（八）	6,386,000.00	6,950,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产	六（九）	3,541,469.52	3,878,774.79
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六（十）	1,252,153.71	1,357,667.69

无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六（十一）	370,879.33	-
递延所得税资产	六（十二）	15,984,221.42	9,784,292.51
其他非流动资产	六（十三）	9,566,787.00	11,956,339.00
非流动资产合计		40,185,491.27	37,279,773.48
资产总计		130,946,406.09	146,880,976.91
流动负债：			
短期借款	六（十四）	5,006,875.00	5,000,000.00
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六（十五）	11,687,241.33	14,361,412.40
预收款项		-	-
合同负债	六（十六）	4,377,166.78	4,378,527.27
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	六（十七）	326,964.93	392,477.93
应交税费	六（十八）	3,780,594.98	5,360,311.72
其他应付款	六（十九）	3,119,062.43	3,140,475.84
其中：应付利息		-	11,580.56
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	六（二十）	741,830.52	694,297.51
其他流动负债	六（二十一）	261,921.09	265,840.26
流动负债合计		29,301,657.06	33,593,342.93
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	六（二十二）	3,124,977.19	4,040,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	六（二十三）	1,025,508.48	483,536.35
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		-	-
非流动负债合计		4,150,485.67	4,523,536.35
负债合计		33,452,142.73	38,116,879.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（二十四）	103,842,000.00	103,842,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六（二十五）	1,773,316.95	1,773,316.95
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六（二十六）	87,015.65	87,015.65
一般风险准备		-	-
未分配利润	六（二十七）	-8,247,826.27	3,061,765.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		97,454,506.33	108,764,097.63
少数股东权益		39,757.03	-
所有者权益（或股东权益）合计		97,494,263.36	108,764,097.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		130,946,406.09	146,880,976.91

法定代表人：黄建荣

主管会计工作负责人：兰艳艳

会计机构负责人：兰艳艳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,535,912.76	2,455,224.08
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十三（一）	3,818,140.79	5,432,208.77
应收款项融资		-	-
预付款项		140,298.30	153,107.48
其他应收款	十三（二）	30,400,800.60	32,174,424.78
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		-	28,324.59
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		7,813.76	24,157.53
流动资产合计		35,902,966.21	40,267,447.23
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三（三）	42,388,980.29	42,352,699.49
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		5,436,000.00	5,900,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		217,894.37	76,125.91
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		1,252,153.71	1,357,667.69
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		370,879.33	-
递延所得税资产		4,978,096.69	4,408,257.00
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		54,644,004.39	54,094,750.09
资产总计		90,546,970.60	94,362,197.32
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		4,296,608.90	4,311,986.87
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		111,207.68	123,254.98
应交税费		91,324.63	182,918.13
其他应付款		2,014,357.34	1,478,493.43
其中：应付利息		-	5,330.56
应付股利		-	-
合同负债		123,117.92	44,694.69
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		741,830.52	694,297.51
其他流动负债		7,387.08	5,810.31
流动负债合计		7,385,834.07	6,841,455.92

非流动负债：			
长期借款		3,124,977.19	4,040,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		1,025,508.48	483,536.35
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		-	-
非流动负债合计		4,150,485.67	4,523,536.35
负债合计		11,536,319.74	11,364,992.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本		103,842,000.00	103,842,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,883,834.54	1,883,834.54
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		87,015.65	87,015.65
一般风险准备		-	-
未分配利润		-26,802,199.33	-22,815,645.14
所有者权益（或股东权益）合计		79,010,650.86	82,997,205.05
负债和所有者权益（或股东权益）合计		90,546,970.60	94,362,197.32

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		10,755,714.52	22,582,362.70
其中：营业收入	六（二十八）	10,755,714.52	22,582,362.70
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		14,565,396.18	31,667,917.13
其中：营业成本	六（二十八）	3,375,013.25	12,172,781.33
利息支出		-	-

手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	六（二十九）	98,672.29	101,987.17
销售费用	六（三十）	2,091,288.96	6,826,235.25
管理费用	六（三十一）	6,889,350.90	9,192,305.20
研发费用	六（三十二）	1,706,724.85	2,902,104.53
财务费用	六（三十三）	404,345.93	472,503.65
其中：利息费用		446,350.94	533,501.68
利息收入		72,288.35	84,960.28
加：其他收益	六（三十四）	258,249.45	663,345.15
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十五）	-1,628.14	-320,622.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-109,702.50	-320,622.50
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十六）	-15,270,123.58	-2,198,106.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（三十七）	55,888.33	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,767,295.60	-10,940,938.01
加：营业外收入	六（三十八）	1,477,349.28	670,062.96
减：营业外支出	六（三十九）	185,541.32	533,385.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,475,487.64	-10,804,260.52
减：所得税费用	六（四十）	-6,184,294.12	-1,011,261.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,291,193.52	-9,792,998.66
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）		-11,291,193.52	-9,792,998.66
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）		18,397.78	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,309,591.30	-9,792,998.66
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额		-	-

1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额		-	-
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5) 其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-11,291,193.52	-9,792,998.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,309,591.30	-9,792,998.66
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		18,397.78	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：黄建荣

主管会计工作负责人：兰艳艳

会计机构负责人：兰艳艳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三（四）	1,042,985.42	1,400,347.83
减：营业成本	十三（四）	450,319.28	506,899.44
税金及附加		594.11	2,710.62
销售费用		710,665.87	763,424.52
管理费用		2,981,774.76	3,304,733.52
研发费用		-	-
财务费用		256,498.97	329,843.61
其中：利息费用		255,100.94	336,497.59
利息收入		4,505.92	10,969.79
加：其他收益		7,375.48	11,886.85
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）	-273,217.23	-320,622.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-109,702.50	-320,622.50
以摊余成本计量的金融资产终止		-	-

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,146,757.10	-785,435.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		55,689.59	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,713,776.83	-4,601,435.16
加：营业外收入		158,216.79	434,256.16
减：营业外支出		833.84	291,409.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,556,393.88	-4,458,588.12
减：所得税费用		-569,839.69	15,403.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,986,554.19	-4,473,991.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,986,554.19	-4,473,991.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-3,986,554.19	-4,473,991.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		23,324,890.64	70,432,440.30
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		-	64,770.75
收到其他与经营活动有关的现金		19,405,707.88	65,552,545.45
经营活动现金流入小计		42,730,598.52	136,049,756.50
购买商品、接受劳务支付的现金		10,268,736.76	79,425,853.50
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		6,436,251.40	10,262,985.51
支付的各项税费		485,730.53	1,478,019.13
支付其他与经营活动有关的现金		53,808,605.49	58,008,688.27
经营活动现金流出小计		70,999,324.18	149,175,546.41
经营活动产生的现金流量净额		-28,268,725.66	-13,125,789.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		564,000.00	-
取得投资收益收到的现金		282,150.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		82,060.00	89,644.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		928,210.00	89,644.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		600,932.76	1,183,860.17
投资支付的现金		-	3,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		600,932.76	4,183,860.17
投资活动产生的现金流量净额		327,277.24	-4,094,215.88

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		30,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		30,000.00	-
取得借款收到的现金		5,000,000.00	9,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		5,030,000.00	9,500,000.00
偿还债务支付的现金		5,460,000.00	5,460,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		385,568.16	401,682.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		8,640.75	-
支付其他与筹资活动有关的现金		401,015.80	1,027,248.88
筹资活动现金流出小计		6,246,583.96	6,888,931.08
筹资活动产生的现金流量净额		-1,216,583.96	2,611,068.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		-29,158,032.38	-14,608,936.87
加：期初现金及现金等价物余额		54,525,101.68	69,134,038.55
六、期末现金及现金等价物余额		25,367,069.30	54,525,101.68

法定代表人：黄建荣

主管会计工作负责人：兰艳艳

会计机构负责人：兰艳艳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,789,185.03	1,086,918.87
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,233,057.13	28,431,317.46
经营活动现金流入小计		4,022,242.16	29,518,236.33
购买商品、接受劳务支付的现金		515,537.59	657,419.84
支付给职工以及为职工支付的现金		1,755,300.60	1,700,399.65
支付的各项税费		9,421.64	184,418.57
支付其他与经营活动有关的现金		1,270,088.02	24,599,600.04
经营活动现金流出小计		3,550,347.85	27,141,838.10
经营活动产生的现金流量净额		471,894.31	2,376,398.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		464,000.00	-
取得投资收益收到的现金		10,560.91	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		81,500.00	57,424.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		556,060.91	57,424.78

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		594,948.33	28,274.34
投资支付的现金		305,000.00	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		899,948.33	3,028,274.34
投资活动产生的现金流量净额		-343,887.42	-2,970,849.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	4,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	4,500,000.00
偿还债务支付的现金		460,000.00	5,460,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		186,302.41	214,807.20
支付其他与筹资活动有关的现金		401,015.80	913,248.88
筹资活动现金流出小计		1,047,318.21	6,588,056.08
筹资活动产生的现金流量净额		-1,047,318.21	-2,088,056.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-919,311.32	-2,682,507.41
加：期初现金及现金等价物余额		2,455,224.08	5,137,731.49
六、期末现金及现金等价物余额		1,535,912.76	2,455,224.08

(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	103,842,000.00				1,773,316.95				87,015.65		3,061,765.03		108,764,097.63
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	103,842,000.00				1,773,316.95				87,015.65		3,061,765.03		108,764,097.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-11,309,591.30	39,757.03	-11,269,834.27
（一）综合收益总额											-11,309,591.30	18,397.78	-11,291,193.52
（二）所有者投入和减少资本												30,000.00	30,000.00
1. 股东投入的普通股												30,000.00	30,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-8,640.75	-8,640.75	
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										-8,640.75	-8,640.75	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	103,842,000.00			1,773,316.95			87,015.65		-8,247,826.27	39,757.03	97,494,263.36	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	103,842,000.00				1,773,316.95				87,015.65		12,854,763.69		118,557,096.29
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	103,842,000.00				1,773,316.95				87,015.65		12,854,763.69		118,557,096.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-9,792,998.66		-9,792,998.66
（一）综合收益总额											-9,792,998.66		-9,792,998.66
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	103,842,000.00				1,773,316.95				87,015.65		3,061,765.03		108,764,097.63

法定代表人：黄建荣

主管会计工作负责人：兰艳艳

会计机构负责人：兰艳艳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债								
一、上年期末余额	103,842,000.00			1,883,834.54				87,015.65		-22,815,645.14	82,997,205.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	103,842,000.00			1,883,834.54				87,015.65		-22,815,645.14	82,997,205.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-3,986,554.19	-3,986,554.19
（一）综合收益总额										-3,986,554.19	-3,986,554.19
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股											

本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	103,842,000.00				1,883,834.54				87,015.65		-26,802,199.33	79,010,650.86

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	103,842,000.00				1,883,834.54				87,015.65		-18,341,653.78	87,471,196.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	103,842,000.00				1,883,834.54				87,015.65		-18,341,653.78	87,471,196.41
三、本期增减变动金额(减)											-4,473,991.36	-4,473,991.36

6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	103,842,000.00				1,883,834.54				87,015.65		-22,815,645.14	82,997,205.05

厦门居本信息科技集团股份有限公司

2023 年财务报表附注

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

（一）公司概况

公司名称：厦门居本信息科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

统一社会信用代码：91350200699940724H

注册资本：人民币 10,384.2 万元人民币

法定代表人：黄建荣

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

公司注册地址：厦门市思明区槟榔路 73 号之八

成立日期：2010 年 05 月 05 日

营业期限：长期

（二）公司经营范围

许可项目：互联网信息服务；房地产开发经营；营业性演出；演出场所经营；酒类经营；食品互联网销售；食品销售；信息网络传播视听节目；电子出版物制作；广播电视节目制作经营；网络文化经营；第二类增值电信业务；出版物互联网销售；出版物零售；建设工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食品销售（仅销售预包装食品）；婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售；广告制作；广告设计、代理；会议及展览服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；文艺创作；软件开发；数据处理和存储支持服务；信息技术咨询服务；智能控制系统集成；房地产咨询；房地产经纪；房地产评估；组织文化艺术交流活动；销售代理；国内贸易代理；互联网销售（除销售需要许可的商品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；咨询策划服务；互联网数据服务；大数据服务；个人互联网直播服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；数字文化创意内容应用服务；市场营销策划；日用百货销售；办公用品销售；电子产品销售；日用品批发；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；保健食品（预包装）销售；蔬菜、水果和坚果加工；食用农产品零售；食用农产品批发；新鲜水果零售；包装服务；化妆品零售；茶具销售；日用陶瓷制品销售；日用陶瓷制品制造；纸制品销售；文具用品零售；宠物食品及用品零售；日用品销售；礼品花卉销售；企业总部管理；服装服饰零售；日用杂品销售；美发饰品销售；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；

园林绿化工程施工；城市绿化管理；工程管理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）本公司及各子公司的主要经营业务：房地产信息服务、广告服务、文化演艺服务。

本公司财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注八、（一）“在其他主体中的权益”。相较于上年度，公司本年度合并范围增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变动”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要的会计政策及会计估计

1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

本公司的营业周期短于 12 个月，公司以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

本公司以人民币为主要交易货币，本公司采用人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（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

①个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

②合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进

行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

（3）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。本公司对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，经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差额，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，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，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。

②在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

5. 合并财务报表的编制方法

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（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

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。

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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及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；将子公司以及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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及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；该子公司以及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。

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

本公司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，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

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

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

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

（2）共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则

的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

7. 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。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，

采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

9. 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10. 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量逾期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款/其他应收款-信用风险特征组合		
应收账款/其他应收款—合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期逾期信用损失率，计算逾期信用损失
其他应收款-保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款-其他组合		

①应收账款/其他应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预计信用损失率 (%)	其他应收款预计信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，

通过违约风险敞口 和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

11. 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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。在产品是指公司制作中的影视作品等成本，此成本于拍摄完成后转入库存商品。库存商品是指本公司已经拍摄完成并未对外出售的影视作品等各种产成品实际成本。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13. 长期股权投资的确认和计量

（1）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“七、（五）”同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资

成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认

①成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

②权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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应对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。

14. 固定资产核算方法

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	使用年限	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20年	5	4.75
电子设备	4-5年	5	23.75-19.00
运输工具	3-5年	5	31.67-19.00
办公设备	3-5年	5	31.67-19.00

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15. 在建工程核算方法

（1）在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

16. 借款费用核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算。

17. 使用权资产核算方法

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的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) 本公司作为承租人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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

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

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

18. 无形资产核算方法

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支

出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

①对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：A 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；B 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；C 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；D 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；E 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；F 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；G 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

②使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：A 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；B 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；C 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，可证明其有用性；D 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；E 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 资产减值准备核算方法

（1）持有至到期投资减值准备

资产负债表日，对于持有到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值准备

对于可供出售金融资产,如果其公允价值出现持续大幅下降,且预期下降为非暂时性的,则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当期公允价值后的差额计算确认减值损失;在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入“资产减值损失”。

(3) 存货跌价准备

期末,在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中:对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,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;对于需要经过加工的材料存货,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、估计销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;对于资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其相应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备,由此计提的存货跌价准备不得相互抵销。

(4) 长期股权投资减值准备

资产负债表日,若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时,根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时,将账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为长期股权投资减值损失,计入当期损益,同时计提相应的减值准备。长期股权投资减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(5) 委托贷款减值准备

期末,对委托贷款本金进行检查,并按委托贷款可收回金额低于委托贷款本金的差额,计提委托贷款减值准备。

(6) 固定资产减值准备

资产负债表日,固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值,将固定资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为固定资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的减值准备。固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(7) 投资性房地产减值准备

资产负债表日,若投资性房地产的可收回金额低于账面价值时,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为投资性房地产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的减值准备。投资性房地产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(8) 在建工程减值准备

资产负债表日，对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（9）无形资产减值准备

资产负债表日，对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用核算方法

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

21. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22. 应付职工薪酬的确认和计量

（1）短期薪酬的会计处理方法

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）离职后福利的会计处理方法

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。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。离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息

净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

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，在发生当期计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

23. 股份支付的确认和计量

（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（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）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

(5) 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

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。

24. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

25. 预计负债的确认和计量

(1) 预计负债确认标准

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，应将其列为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②该义务履行很可能导致经济利益流出企业；

③该义务金额可以可靠地计量。

(2) 预计负债计量标准

①预计负债金额的确认方法：该金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

A 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

B 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

②如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

③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，其中：对于预计负债的确认时点距离实际清偿有较长的时间跨度，货币时间价值的影响重大的，在确定预计负债的金额时，应考虑采用现值计量，折现率一般按银行同期贷款利率计算。

(3) 在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 收入确认原则

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。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

收入确认的具体方法

本公司主要收入的具体方法如下：

销售商品发送至客户，并按合同约定取得客户对商品数量及质量的确认，已收讫货款或预计货款可以收回及取得收取价款的凭据时确认为收入实现。

27. 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

- ①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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的该资产在转回日的账面价值。

28. 政府补助的核算方法

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有

确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（1）递延所得税资产的确认依据

①本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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：

- A 该项交易不是企业合并；
- B 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）。

②本公司对与子公司、联营公司及合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：

- A 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

①本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

A 该项交易不是企业合并；

B 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）。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

A 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

B 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

30. 经营租赁和融资租赁

（1）经营租赁

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。作为承租人发生的初始直接费用，计入管理费用，或有租金于发生时确认为当期费用。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

（2）融资租赁

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期

间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

31. 所得税的核算方法

采用资产负债表债务法核算。

资产负债表日，资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

32. 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入

当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

33. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 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），“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”内容自 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 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，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 2021 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。

执行解释 16 号对本公司财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本公司本期无重大会计估计变更事项。

(3) 前期重大差错更正事项

本公司本期无需要披露的前期重大差错更正事项。

五、税项

1. 公司主要税种和税率

税种	计税基础	税率
增值税	销售收入和应税劳务收入	13%、6%、3%
城市维护建设税	实际计缴的流转税额	7%、5%
教育费附加	实际计缴的流转税额	3%
地方教育附加	实际计缴的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 12 月 31 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日；“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	23,497.00	25,081.86
银行存款	28,650,891.01	57,836,824.44
合计	28,674,388.01	57,861,906.30

截止 2023 年 12 月 31 日，公司银行存款中 3,005,155.33 元为共管账户资金、302,163.38 元为因银行地址信息变更等原因导致使用受到限制，不作为现金及现金等价物。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押、或者冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收账款余额	19,145,402.13	22,544,704.61
坏账准备	14,904,298.60	16,083,621.31
应收账款净额	4,241,103.53	6,461,083.30

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,056,861.34	47.30	9,056,861.34	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,716,011.79	50.75	5,474,908.26	56.35	4,241,103.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	372,529.00	1.95	372,529.00	100.00	-
合计	19,145,402.13	100.00	14,904,298.60	77.85	4,241,103.53

(续)

类别	年初余额
----	------

	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	10,248,802.54	45.46	10,248,802.54	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,656,141.27	51.70	5,195,057.97	44.57	6,461,083.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	639,760.80	2.84	639,760.80	100.00	-
合计	22,544,704.61	100.00	16,083,621.31	71.34	6,461,083.30

(2) 按账龄披露

账龄	应收账款
1 年以内	3,099,371.06
1 至 2 年	984,302.52
2 至 3 年	758,300.25
3 至 4 年	5,717,660.47
4 至 5 年	3,782,480.85
5 年以上	4,803,286.98
合计	19,145,402.13

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	10,888,563.34	-1,459,173.00	-	-	-	9,429,390.34
按组合计提坏账准备	5,195,057.97	279,850.29	-	-	-	5,474,908.26
其中：账龄组合	5,195,057.97	279,850.29	-	-	-	5,474,908.26
合计	16,083,621.31	-1,179,322.71	-	-	-	14,904,298.60

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位	应收账款	坏账准备	比例
福建泰信置业有限公司	5,084,731.43	5,084,731.43	26.56
漳州泰禾房地产开发有限公司	3,972,129.91	3,972,129.91	20.75
福建联丰房地产开发有限公司	2,170,434.00	108,521.70	11.34
厦门龙郡房地产有限公司	1,748,720.88	1,407,871.14	9.13
厦门润华白金传媒广告有限公司	898,600.00	898,600.00	4.69
合计	13,874,616.22	11,471,854.18	72.47

(三) 预付款项

预付款项按账龄列示：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	299,821.85	6.89	1,692,996.99	12.36
1 至 2 年	10,999.99	0.25	11,993,102.89	87.57
2 至 3 年	4,036,243.89	92.72	2,000.00	0.02
3 年以上	6,159.53	0.14	7,159.53	0.05

合计	4,353,225.26	100.00	13,695,259.41	100.00
----	--------------	--------	---------------	--------

预付款项期末余额 4,353,225.26 元，其中，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款余额合计 4,273,778.84 元。

(四) 其他应收款

类别	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	52,875,367.54	29,334,290.73
合计	52,875,367.54	29,334,290.73

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	76,248,890.09	36,524,387.81
备用金	150,018.92	133,912.13
代扣代缴款	34,578.89	80,844.21
其他往来款	2,957,820.00	2,661,640.65
小计	79,391,307.90	39,400,784.80
减：坏账准备	26,515,940.36	10,066,494.07
合计	52,875,367.54	29,334,290.73

2、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	40,577,424.61	20,832,754.66
1 至 2 年	20,545,505.00	4,006,900.73
2 至 3 年	4,000,000.00	8,290,000.00
3 至 4 年	8,255,000.00	5,763,332.81
4 至 5 年	5,590,581.69	83,236.60
5 年以上	422,796.60	424,560.00
小计	79,391,307.90	39,400,784.80
减：坏账准备	26,515,940.36	10,066,494.07
合计	52,875,367.54	29,334,290.73

3、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	18,314,576.69	23.07	18,314,576.69	100.00	-
其中：单项金额重大客户	17,614,576.69	22.19	17,614,576.69	100.00	-
单项金额不重大客户	700,000.00	0.88	700,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	61,076,731.21	76.93	8,201,363.67	13.43	52,875,367.54

其中：账龄组合	60,892,133.40	76.70	8,201,363.67	13.47	52,690,769.73
其他组合	184,597.81	0.23			184,597.81
合计	79,391,307.90	100.00	26,515,940.36	33.40	52,875,367.54

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	5,990,581.69	15.20	5,990,581.69	100.00	-
其中：单项金额重大客户	5,990,581.69	15.20	5,990,581.69	100.00	-
按组合计提坏账准备	33,410,203.11	84.80	4,075,912.38	12.20	29,334,290.73
其中：账龄组合	33,410,203.11	84.80	4,075,912.38	12.20	29,334,290.73
合计	39,400,784.80	100.00	10,066,494.07	25.55	29,334,290.73

(1) 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
其中：账龄组合	60,892,133.40	8,201,363.67	13.47
其他组合	184,597.81	-	-
合计	61,076,731.21	8,201,363.67	13.43

4、本期计提、收回或转回的坏账准备

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	5,990,581.69	12,323,995.00	-	-	-	18,314,576.69
按组合计提坏账准备	4,075,912.38	4,125,451.29	-	-	-	8,201,363.67
其中：账龄组合	4,075,912.38	4,125,451.29	-	-	-	8,201,363.67
合计	10,066,494.07	16,449,446.29	-	-	-	26,515,940.36

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门龙祥房地产开发有限公司	24,000,000.00	30.23	2,200,000.00
大田源璟置业有限公司	20,000,000.00	25.19	1,000,000.00
福建天行鑫润建筑工程有限公司	8,500,000.00	10.71	850,000.00
龙岩源昌置业有限公司	6,023,995.00	7.59	6,023,995.00
厦门恒诚同捷投资合伙企业(有限合伙)	6,000,000.00	7.56	3,000,000.00

合计	64,523,995.00	81.27	13,073,995.00
----	---------------	-------	---------------

(五) 存货
存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	-	-	-	28,249.26	-	28,249.26
在途物资	-	-	-	75.33	-	75.33
合同履约成本	589,237.06	-	589,237.06	1,966,717.81	-	1,966,717.81
合计	589,237.06	-	589,237.06	1,995,042.40	-	1,995,042.40

(六) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣税额	27,593.42	253,621.29
合计	27,593.42	253,621.29

(七) 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	3,083,980.29	-	3,083,980.29	3,352,699.49	-	3,352,699.49
合计	3,083,980.29	-	3,083,980.29	3,352,699.49	-	3,352,699.49

(1) 对联营、合营企业投资

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益(未经审计)	其他	
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
厦门大未健康管理 管理有限公司	159,016.70	-	-	-	-159,016.70	-
小计	159,016.70	-	-	-	-159,016.70	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-
广誉远医药科 技有限公司	3,193,682.79	-	-	-109,702.50	-	3,083,980.29
小计	3,193,682.79	-	-	-109,702.50	-	3,083,980.29
合计	3,352,699.49	-	-	-109,702.50	-159,016.70	3,083,980.29

(八) 其他非流动金融资产

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
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	6,386,000.00	-	6,386,000.00	6,950,000.00	-	6,950,000.00
合计	6,386,000.00	-	6,386,000.00	6,950,000.00	-	6,950,000.00

(九) 固定资产

类别	年末余额	年初余额
固定资产	3,541,469.52	3,878,774.79
合计	3,541,469.52	3,878,774.79

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.年初余额	3,325,714.17	677,408.83	3,108,724.27	816,560.03	7,928,407.30
2.本年增加金额	-	22,777.35	-	158,292.04	181,069.39
(1) 购置	-	22,777.35	-	158,292.04	181,069.39
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	114,395.89	294,948.71	3,537.74	412,882.34
(1) 处置或报废	-	114,395.89	294,948.71	3,537.74	412,882.34
4.年末余额	3,325,714.17	585,790.29	2,813,775.56	971,314.33	7,696,594.35
二、累计折旧					
1.年初余额	712,626.08	564,174.09	2,003,033.10	769,799.24	4,049,632.51
2.本年增加金额	158,202.00	46,034.96	283,511.52	8,386.79	496,135.27
(1) 计提	158,202.00	46,034.96	283,511.52	8,386.79	496,135.27
3.本年减少金额	-	107,080.83	280,201.27	3,360.85	390,642.95
(1) 处置或报废	-	107,080.83	280,201.27	3,360.85	390,642.95
4.年末余额	870,828.08	503,128.22	2,006,343.35	774,825.18	4,155,124.83
三、减值准备					
1.年初余额	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.年末账面价值	2,454,886.09	82,662.07	807,432.21	196,489.15	3,541,469.52
2.年初账面价值	2,613,088.09	113,234.74	1,105,691.17	46,760.79	3,878,774.79

(十) 使用权资产

项目	使用权资产	合计
一、账面原值：		
1.年初余额	4,199,229.49	4,199,229.49
2.本年增加金额	1,458,819.90	1,458,819.90
(1) 购置	1,458,819.90	1,458,819.90
(2) 在建工程转入	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3.本年减少金额	4,199,229.49	4,199,229.49
(1) 处置或报废	4,199,229.49	4,199,229.49
4.年末余额	1,458,819.90	1,458,819.90

二、累计折旧		
1.年初余额	2,841,561.80	2,841,561.80
2.本年增加金额	621,509.14	621,509.14
(1) 计提	621,509.14	621,509.14
3.本年减少金额	3,256,404.75	3,256,404.75
(1) 处置或报废	3,256,404.75	3,256,404.75
4.年末余额	206,666.19	206,666.19
三、减值准备		
1.年初余额	-	-
2.本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本年减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.年末余额	-	-
四、账面价值		
1.年末账面价值	1,252,153.71	1,252,153.71
2.年初账面价值	1,357,667.69	1,357,667.69

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	-	419,863.37	48,984.04	370,879.33
合计	-	419,863.37	48,984.04	370,879.33

(十二) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	40,574,770.97	10,143,544.16	26,150,115.38	4,189,971.79
可弥补亏损	23,362,709.03	5,840,677.26	32,249,818.74	5,594,320.72
合计	63,937,480.00	15,984,221.42	58,399,934.12	9,784,292.51

2、未确认递延所得税资产明细

类别	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	845,467.99	343,839.70
可抵扣亏损	305,018.50	667,422.16
合计	1,150,486.48	1,011,261.86

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023	-	1,298.18	-
2024	-	877.32	-
2025	-	96,388.45	-
2026	45,097.94	131,630.63	-

2027	121,179.00	437,227.58	-
2028	138,741.56	-	-
合计	305,018.50	667,422.16	-

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房屋、设备款	9,566,787.00	11,956,339.00
合计	9,566,787.00	11,956,339.00

(十四) 短期借款

短期借款分类：

项目	年末余额	年初余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
应计利息	6,875.00	-
合计	5,006,875.00	5,000,000.00

(十五) 应付账款

类别	年末余额	年初余额
应付账款	11,687,241.33	14,361,412.40
合计	11,687,241.33	14,361,412.40

(十六) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收款项	4,377,166.78	4,378,527.27
合计	4,377,166.78	4,378,527.27

(十七) 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
一、短期薪酬	392,477.93	6,188,941.32	6,254,454.32	326,964.93
二、离职后福利-设定提存计划	-	181,797.08	181,797.08	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	392,477.93	6,370,738.40	6,436,251.40	326,964.93

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
1、工资、奖金、津贴和补贴	392,477.93	5,486,463.06	5,551,976.06	326,964.93
2、职工福利费	-	363,040.90	363,040.90	-
3、社会保险费	-	123,969.46	123,969.46	-
其中：医疗保险费	-	109,392.53	109,392.53	-
工伤保险费	-	2,807.15	2,807.15	-
生育保险费	-	11,769.78	11,769.78	-
4、住房公积金	-	196,994.00	196,994.00	-
5、工会经费和职工教育	-	18,473.90	18,473.90	-

经费				
合计	392,477.93	6,188,941.32	6,254,454.32	326,964.93

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
基本养老保险费	-	176,279.79	176,279.79	-
失业保险费	-	5,517.29	5,517.29	-
合计	-	181,797.08	181,797.08	-

(十八) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,702,344.37	3,979,879.25
企业所得税	9,160.14	1,119,711.49
土地使用税	155.47	78.41
个人所得税	25,727.95	41,068.92
房产税	3,586.79	2,919.26
城市维护建设税	23,111.81	21,444.11
教育费附加	10,132.64	9,417.90
地方教育附加	6,375.81	5,899.33
文化建设事业费	-	179,893.05
合计	3,780,594.98	5,360,311.72

(十九) 其他应付款

类别	年末余额	年初余额
应付利息	-	11,580.56
应付股利	-	-
其他应付款	3,119,062.43	3,128,895.28
合计	3,119,062.43	3,140,475.84

1、按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
备用金	48,954.03	39,555.10
其他代收代付款	3,070,108.40	3,055,108.40
代垫款项	-	34,231.78
合计	3,119,062.43	3,128,895.28

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
厦门市大也文化传播有限公司	2,000,000.00	代收代付款
黄建荣	867,579.00	代收代付款
林通	146,923.40	代收代付款
合计	3,014,502.40	

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

一年内到期的长期借款	460,000.00	-
一年内到期的租赁负债	281,830.52	694,297.51
合计	741,830.52	694,297.51

(二十一) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	261,921.09	265,840.26
合计	261,921.09	265,840.26

(二十二) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	3,580,000.00	4,040,000.00
应计利息	4,977.19	-
小计	3,584,977.19	4,040,000.00
减：一年内到期的长期借款	460,000.00	-
合计	3,124,977.19	-

法人黄建荣及其配偶王玲为共同借款人，对全部借款及相关费用承担共同清偿责任。

(二十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁收款额	1,449,000.25	12,480,00.00
减：未确认融资费用	141,661.25	70,166.14
租赁负债余额	1,307,339.00	1,177,833.86
减：一年内到期的租赁负债	281,830.52	694,297.51
合计	1,025,508.48	483,536.35

(二十四) 股本

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份总数	103,842,000.00	-	-	103,842,000.00
合计	103,842,000.00	-	-	103,842,000.00

(二十五) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,773,316.95	-	-	1,773,316.95
合计	1,773,316.95	-	-	1,773,316.95

(二十六) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	87,015.65	-	-	87,015.65
合计	87,015.65	-	-	87,015.65

(二十七) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	3,061,765.03	12,854,763.69
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	3,061,765.03	12,854,763.69
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-11,309,591.30	-9,792,998.66

减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	-8,247,826.27	3,061,765.03

(二十八) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,755,714.49	3,375,013.25	22,582,362.70	12,172,781.33
合计	10,755,714.52	3,375,013.25	22,582,362.70	12,172,781.33

(二十九) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	26,495.10	33,493.06
教育费附加	11,266.85	14,291.36
地方教育费附加	7,511.23	9,527.59
房产税	13,012.07	11,677.04
土地使用税	271.58	181.68
车船使用税	1,860.00	-
印花税	2,351.17	4,112.02
其他	35,904.29	28,704.42
合计	98,672.29	101,987.17

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	795,011.53	4,184,077.23
宣传费	494,582.63	1,484,839.12
活动费	73,305.28	158,849.79
服务费	341,722.81	610,758.70
业务招待费	352,969.24	339,173.20
交通差旅费	9,168.52	39.80
折旧费	370.05	14,311.52
办公费	345.13	804.99
其他	23,813.77	33,380.90
合计	2,091,288.96	6,826,235.25

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,635,892.19	4,311,728.80
折旧摊销费	1,174,404.94	1,578,553.35
业务招待费	744,628.64	1,400,106.59
交通差旅费	108,340.41	138,444.72
服务费	262,455.19	480,053.46
中介机构费用	400,533.90	393,868.02
办公费	229,572.94	425,300.07

汽车费	124,066.53	165,459.48
其他	209,456.16	298,790.71
合计	6,889,350.90	9,192,305.20

(三十二) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发人员工资	1,687,856.93	2,829,404.60
其他	18,867.92	72,699.93
合计	1,706,724.85	2,902,104.53

(三十三) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	446,350.94	533,501.68
减：利息收入	72,288.35	84,960.28
手续费	30,283.34	23,962.25
合计	404,345.93	472,503.65

(三十四) 其他收益

项目	本年发生金额	上年发生金额
进项加计抵扣	12,944.01	92,953.34
个税返还	12,246.01	13,486.56
小微贷款减息让利	12,777.78	-
小微企业退费	1,509.66	-
研发费用补助	200,000.00	-
一次性留工培训补助	18,000.00	-
退税补贴	33.15	-
增值税减免	738.84	-
直接计入当期损益的政府补助	-	556,905.25
合计	258,249.45	663,345.15

(三十五) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-109,702.50	-320,622.50
处置长期股权投资产生的投资收益	-159,016.70	-
被投资单位分红	282,150.00	-
其他	-15,058.94	-
合计	-1,628.14	-320,622.50

(三十六) 信用减值损失

项目	本年发生金额	上年发生金额
坏账损失	-15,270,123.58	-2,198,106.23
合计	-15,270,123.58	-2,198,106.23

(三十七) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置固定资产收益	55,888.33	-
合计	55,888.33	--

(三十八) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
违约金收益	-	418,056.11
无需支付的款项	1,436,456.45	239,932.50
其他	40,892.83	12,074.35
合计	1,477,349.28	670,062.96

(三十九) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	5,508.25	40,012.91
对外捐赠	80,000.00	120,000.00
滞纳金、罚款	-	39,373.24
无法收回的款项	80,000.00	333,930.35
其他	20,033.07	68.97
合计	185,541.32	533,385.47

(四十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	15,634.79	-
递延所得税费用	-6,199,928.91	-1,011,261.86
合计	-6,184,294.12	-1,011,261.86

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	-17,475,487.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,368,871.91
子公司适用不同税率的影响	120,238.87
调整以前期间所得税的影响	6,474.65
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	837,128.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,308.41
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	1,980.03
税率变动的的影响	-2,775,935.98
所得税费用	-6,184,294.12

(四十一) 现金流量表

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营业外收入	228,732.71	670,062.96
收到的保证金	8,094,610.12	52,674,791.84
收到往来款及其他	10,760,301.69	11,551,838.56
财务费用-利息收入	72,288.35	84,960.28

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	249,775.01	570,891.81
合计	19,405,707.88	65,552,545.45

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营业外支出	185,541.32	159,442.21
支付的保证金	40,000,000.00	37,639,495.00
支付的往来款	9,816,387.54	12,941,435.53
支付的各项费用	3,806,676.63	7,268,315.53
合计	53,808,605.49	58,008,688.27

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债付款额	401,015.80	1,027,248.88
合计	401,015.80	1,027,248.88

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	3,307,318.71	共管账户资金、其他使用受限资金

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	-	-
净利润	-11,291,193.52	-9,792,998.66
加：信用减值损失	15,270,123.58	2,198,106.23
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	496,135.27	1,666,775.23
使用权资产折旧	621,509.14	-
无形资产摊销	-	13,380.21
长期待摊费用摊销	48,984.04	-
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）	-55,888.33	41,872.76
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,508.25	-
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	446,350.94	533,501.68
投资损失（收益以“-”号填列）	1,628.14	320,622.50

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,199,928.91	-1,011,261.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,405,805.34	525,359.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,935,921.89	-1,884,016.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,081,837.71	-5,737,131.28
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-28,268,725.66	-13,125,789.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	25,367,069.30	54,525,101.68
减：现金的上期末余额	54,525,101.68	69,134,038.55
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的上期末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-29,158,032.38	-14,608,936.87

4. 现金及现金等价物

项目	本年发生额	上年发生额
一、现金	25,367,069.30	54,525,101.68
其中：库存现金	23,497.00	25,081.86
可随时用于支付的银行存款	25,343,572.30	54,500,019.82
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
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	25,367,069.30	54,525,101.68

七、合并范围的变动

本公司本期合并范围相较于上年度增加了 1 户，即本公司于 2023 年 4 月 14 日新成立的控股子公司厦门王二来了科技有限公司。本公司持股比例 55.00%。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营	注册地	持股比例（%）	取得方式
-------	------	-----	---------	------

	地		直接	间接	
厦门房米信息科技有限公司	厦门	厦门	100.00		投资设立
厦门戎叔说房信息技术有限公司	厦门	厦门	100.00		投资设立
厦门房小妹网络技术有限公司	厦门	厦门	100.00		投资设立
厦门城市之眼文化传媒有限公司	厦门	厦门	100.00		非同一控制下企业合并
厦门海润星文化传媒有限公司	厦门	厦门	100.00		投资设立
厦门王二来了科技有限公司	厦门	厦门	55.00		投资设立

2、重要的非全资子公司

项目	少数股东持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
厦门王二来了科技有限公司	45.00	18,397.78	8,640.75	39,757.03
合计	45.00	18,397.78	8,640.75	39,757.03

重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门王二来了科技有限公司	390,925.29	2,797.55	393,722.84	37,040.55	-	37,040.55

子公司名称	本年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
厦门王二来了科技有限公司	317,414.86	40,883.95	40,883.95

3、在合营安排或联营企业中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
广誉远医药科技有限公司	厦门	厦门	20.00	-	投资设立

九、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

本公司直接控制人为自然人股东黄建荣。截至报告期末，公司股东黄建荣直接持有公司股本总数的 6.38%；黄建荣持有厦门沃益投资管理有限公司 100.00% 股权，厦门沃益投资管理有限公司直接持有公司股本总数的 48.30%；黄建荣合计持有公司股本总数的 54.68%。

（二）本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注八、1. 在子公司中的权益。

（三）本公司合营和联营企业情况

联营或合营企业名称	与本公司的关系
广誉远医药科技有限公司	本公司持有该公司 20% 股权

(四) 其他关联方情况

联营或合营企业名称	与本公司的关系
范小飞	本公司股东
厦门多润投资管理有限公司	本公司股东
厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东
厦门源昌集团有限公司	本公司股东
厦门火炬集团创业投资有限公司	本公司股东
厦门汇利投资管理有限公司	本公司股东
厦门哈润投资管理有限公司	本公司股东
建发房地产集团有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
永泰开成房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
福建兆嘉房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门兆祁隆房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
福建兆发房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
福清兆荣房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
福建兆悦房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
福州兆金房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
福州兆瑞房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
福州兆裕房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
连江兆汇洋置业有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
连江兆瑞房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
南安市园区置业发展有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
南平嘉达房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
南平市建阳区兆盛房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
南平市兆荣房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
宁波兆汇房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
宁德兆荣房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
泉州兆恒置业有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司

联营或合营企业名称	与本公司的关系
泉州兆磊置业有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
泉州兆铭置业有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门兆百俐房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门兆灏隆房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门兆和盛房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门兆汇盈房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门兆旻隆房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门兆裕盛房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门兆元盛房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门兆玥珑房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门兆芸隆房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
武夷山兆益房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
漳州泛华实业有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
福安兆禾房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
福建兆丰房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
福清兆锦房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
福州兆晋房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
福州兆硕房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
福州兆玺房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
福州兆鑫房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
杭州兆顺房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
杭州兆裕房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
杭州兆越房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
柳州兆宸房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
宁德兆鸣房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
泉州兆昇置业有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）

联营或合营企业名称	与本公司的关系
	的关联公司
泉州兆熙置业有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门润岳房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门添鹭房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门兆和源房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门兆宇盛房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
石狮兆裕置业有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
漳州兆赫房地产开发有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
漳州兆源房地产有限公司	本公司股东厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
桐庐兆禧房地产有限公司	本公司厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
桐庐银悦商业发展有限公司	本公司厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门兆欣珑房地产开发有限公司	本公司厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门添兴房地产开发有限公司	本公司厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
厦门弘富智悦房地产开发有限公司	本公司厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
泉州兆颂置业有限公司	本公司厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
泉州兆润置业有限公司	本公司厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
龙岩利瑞房地产开发有限公司	本公司厦门建发西堤叁号投资合伙企业（有限合伙）的关联公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

（五）关联交易情况

1、出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
泉州兆昇置业有限公司	广告费	113,000.00	40,000.00
柳州兆宸房地产开发有限公司	广告费	49,800.00	150,000.00
厦门兆百俐房地产开发有限公司	广告费	69,650.00	142,400.00
厦门弘富智悦房地产开发有限公司	广告费、视频拍摄	68,000.00	
泉州兆润置业有限公司	广告费、视频制作费	108,000.00	
泉州兆磊置业有限公司	广告费、视频制作费	55,800.00	138,000.00
杭州兆裕房地产有限公司	广告费	100,000.00	100,000.00

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
厦门添兴房地产开发有限公司	视频制作费	15,000.00	
厦门润岳房地产开发有限公司	抖音广告	31,600.00	198,000.00
漳州兆捷房地产开发有限公司	视频制作费	30,000.00	
南安市园区置业发展有限公司	视频制作费	6,000.00	50,000.00
厦门添鹭房地产开发有限公司	抖音广告	49,800.00	111,600.00
厦门兆欣珑房地产开发有限公司	广告费	30,000.00	
龙岩利瑞房地产开发有限公司	广告费	48,000.00	
泉州兆颂置业有限公司	广告费	90,000.00	
泉州兆铭置业有限公司	广告费	49,800.00	49,800.00
泉州兆熙置业有限公司	广告费	49,800.00	79,400.00
桐庐银悦商业发展有限公司	广告费	100,000.00	
福安兆禾房地产有限公司	广告费	30,000.00	30,000.00
宁德兆鸣房地产有限公司	广告费	79,900.00	364,500.00
桐庐兆禧房地产有限公司	广告费	118,091.00	
福州兆鑫房地产开发有限公司	广告费	200,000.00	450,000.00
杭州兆顺房地产有限公司	广告费	50,000.00	730,000.00
福州兆瑞房地产开发有限公司	广告费		141,000.00
宁波兆汇房地产有限公司	广告费		18,000.00
泉州兆恒置业有限公司	广告费		99,600.00
厦门兆和盛房地产开发有限公司	广告费		165,000.00
厦门兆汇盈房地产开发有限公司	广告费		90,000.00
厦门兆元盛房地产开发有限公司	广告费		45,000.00
厦门兆芸隆房地产开发有限公司	广告费		45,000.00
武夷山兆益房地产有限公司	广告费		60,000.00
漳州泛华实业有限公司	广告费		45,000.00
福建兆丰房地产有限公司	广告费		49,800.00
福清兆锦房地产开发有限公司	广告费		128,000.00
福州兆晋房地产开发有限公司	广告费		9,179.31
福州兆硕房地产开发有限公司	广告费		400,000.00
福州兆玺房地产开发有限公司	广告费		279,200.00
杭州兆越房地产有限公司	广告费		150,000.00
厦门兆和源房地产开发有限公司	广告费		174,500.00
厦门兆宇盛房地产开发有限公司	广告费		184,500.00
石狮兆裕置业有限公司	广告费		19,800.00
漳州兆赫房地产开发有限公司	广告费		90,000.00
漳州兆源房地产有限公司	广告费		30,000.00

2、关联方担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
黄建荣、王玲	5,000,000.00	2023-4-25	2024-4-24	否

(六) 关联方应收款项

1、应收项目

项目名称	年末余额	年初余额
应收账款：		
厦门兆百俐房地产开发有限公司	38,000.00	
漳州兆捷房地产开发有限公司	30,000.00	
泉州兆润置业有限公司	90,000.00	
杭州兆顺房地产有限公司	50,000.00	500,000.00
厦门兆玥珑房地产开发有限公司	40,000.00	40,000.00
福州兆瑞房地产开发有限公司		45,000.00
永泰开成房地产开发有限公司	26,301.75	26,301.75
建发房地产集团有限公司		150,000.00
福州兆玺房地产开发有限公司		105,600.00
杭州兆裕房地产有限公司		100,000.00
杭州兆越房地产有限公司		150,000.00
宁德兆鸣房地产有限公司		48,000.00
厦门润岳房地产开发有限公司		198,000.00
合计	274,301.75	1,362,901.75
其他应收款：		
厦门百阖信息科技有限公司		9,000.00
合计		9,000.00

十、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至审计报告日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

2. 其他资产负债表日后事项说明

无。

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收账款	3,818,140.79	5,432,208.77

1、应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,456,589.07	100.00	638,448.28	14.33	3,818,140.79
其中：组合 1 账龄组合	846,844.24	19.00	638,448.28	75.39	208,395.96
组合 2 关联组合	3,609,744.83	81.00	-	-	3,609,744.83
合计	4,456,589.07	100.00	638,448.28	14.33	3,818,140.79

(续)

类别	年初余额				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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,047,369.09	100.00	615,160.32	10.17	5,432,208.77
其中：组合 1 账龄组合	875,704.21	14.48	615,160.32	70.25	260,543.89
组合 2 关联组合	5,171,664.88	85.52	-	-	5,171,664.88
合计	6,047,369.09	100.00	615,160.32	10.17	5,432,208.77

2、组合中，按账龄计提坏账的应收账款

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	6,269.94	313.50	5.00
1至2年	204,823.80	20,482.38	10.00
3至4年	24,960.00	12,480.00	50.00

4至5年	28,090.50	22,472.40	80.00
5年以上	582,700.00	582,700.00	100.00
合计	846,844.24	638,448.28	75.39

3、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

其他方法	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方往来	3,609,744.83	-	-
合计	3,609,744.83	-	-

4、本期计提、收回或转回的坏账准备

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	615,160.32	23,287.96	-	-	-	638,448.28
其中：账龄组合	615,160.32	23,287.96	-	-	-	638,448.28
合计	615,160.32	23,287.96	-	-	-	638,448.28

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位	应收账款	坏账准备	比例
厦门户对传媒有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00
厦门恒诚同捷投资合伙企业（有限合伙）	204,823.80	20,482.38	10.00
厦门卫视广告有限公司	78,750.00	78,750.00	100.00
厦门泰禾房地产开发有限公司	30,240.50	16,704.40	55.24
厦门特房滨海房地产有限公司	20,000.00	16,000.00	80.00
合计	833,814.30	631,936.78	75.79

(二) 其他应收款

类别	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	33,419,480.30	34,069,635.34
减：坏账准备	3,018,679.70	1,895,210.56
合计	30,400,800.60	32,174,424.78

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	6,090,954.00	6,202,311.12
备用金	6,854.71	7,044.63
代扣代缴款	14,714.14	18,380.43
关联方往来	27,306,957.45	27,841,899.16
小计	33,419,480.30	34,069,635.34
减：坏账准备	3,018,679.70	1,895,210.56
合计	30,400,800.60	32,174,424.78

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,419,480.30	100.00	3,018,679.70	9.03	30,400,800.60
其中：账龄组合	6,090,954.00	18.23	3,018,679.70	49.56	3,072,274.3
其他组合	27,328,526.30	81.77	-	-	27,328,526.30
合计	33,419,480.30	100.00	3,018,679.70	9.03	30,400,800.60

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	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	34,069,635.34	100.00	1,895,210.56	5.56	32,174,424.78
其中：组合 1 账龄组合	6,202,311.12	18.20	1,895,210.56	30.56	4,307,100.56
组合 3 其他组合	27,867,324.22	81.80	-	-	27,867,324.22
合计	34,069,635.34	100.00	1,895,210.56	5.56	32,174,424.78

组合中按账龄组合计提坏账的其他应收款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	61,394.00	15,500.00
1 至 2 年	15,500.00	-
2 至 3 年	-	6,030,000.00
3 至 4 年	6,000,000.00	142,751.12
5 年以上	14,060.00	14,060.00
小计	6,090,954.00	6,202,311.12
减：坏账准备	3,018,679.70	1,895,210.56
合计	3,072,274.30	4,307,100.56

3、本期计提、收回或转回的坏账准备

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,895,210.56	1,123,469.14	-	-	-	3,018,679.70
其中：账龄组合	1,895,210.56	1,123,469.14	-	-	-	3,018,679.70
合计	1,895,210.56	1,123,469.14	-	-	-	3,018,679.70

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门城市之眼文化传媒有限公司	15,422,158.42	46.15	-
厦门海润星文化传媒有限公司	11,446,635.34	34.25	-
厦门恒诚同捷投资合伙企业(有限合伙)	6,000,000.00	17.95	3,000,000.00
厦门戎叔说房信息科技有限公司	438,163.69	1.31	-
南安源昌发展有限公司	61,394.00	0.18	3,069.70
合计	33,368,351.45	99.85	3,003,069.70

(三) 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	39,305,000.00	-	39,305,000.00	39,000,000.00	-	39,000,000.00
对联营、合营企业投资	3,083,980.29	-	3,083,980.29	3,352,699.49	-	3,352,699.49
合计	42,388,980.29	-	42,388,980.29	42,352,699.49	-	42,352,699.49

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门房米信息科技有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
厦门城市之眼文化传媒有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
厦门房小妹网络科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
厦门海润星文化传媒有限公司	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	-	-
厦门王二来了科技有限公司	-	305,000.00	-	305,000.00	-	-

合计	39,000,000.00	305,000.00	-	39,305,000.00	-	-
----	---------------	------------	---	---------------	---	---

2、对联营、合营企业投资

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他	
一、合营企业						
厦门大未健康管理有限公司	159,016.70	-	-	-	-159,016.70	-
小计	159,016.70	-	-	-	-159,016.70	-
二、联营企业						
广誉远医药科技有限公司	3,193,682.79	-	-	-109,702.50	-	3,083,980.29
小计	3,193,682.79	-	-	-109,702.50	-	3,083,980.29
合计	3,352,699.49	-	-	-109,702.50	-159,016.70	3,083,980.29

(四) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	765,626.90	450,319.28	1,168,526.65	506,899.44
其他业务	277,358.52	-	231,821.18	-
合计	1,042,985.42	450,319.28	1,400,347.83	506,899.44

(五) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-109,702.50	-320,622.50
处置长期股权投资产生的投资收益	-159,016.70	-
子公司分红	10,560.91	-
其他	-15,058.94	-
合计	-273,217.23	-320,622.50

十八、补充资料

(一) 本年非经常性损益明细表

项目	本期发生额	备注
非流动性资产处置损益	-103,128.37	-
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	258,249.45	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,662,890.60	-
小计	1,818,011.68	-
减：所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-

项目	本期发生额	备注
合计	1,818,011.68	-

(二) 净资产收益率

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	-10.97%	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.73%	-0.13	-0.13

厦门居本信息科技集团股份有限公司

二〇二四年四月十九日

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

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 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），“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”内容自 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 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，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 2021 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。

执行解释 16 号对本公司财务报表无影响。

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	-103,128.37
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	258,249.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,662,890.60
非经常性损益合计	1,818,011.68
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,818,011.68

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用