



美家帮

NEEQ: 836509

厦门美家帮科技股份有限公司



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人戴洪亮、主管会计工作负责人陈小江及会计机构负责人（会计主管人员）陈小江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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明：

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，本着严格、谨慎的原则，出具了带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的非标准无保留意见的审计意见。董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年度的实际情况及经营成果，无违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员等人员采取有效措施，消除审计报告中所提事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东的利益，积极维护广大投资者和公司的利益。

- 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	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	100

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、美家帮	指	厦门美家帮科技股份有限公司
美家帮有限	指	厦门美家帮科技有限公司
股东大会	指	厦门美家帮科技股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门美家帮科技股份有限公司董事会
监事会	指	厦门美家帮科技股份有限公司监事会
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
挂牌	指	经全国股份转让系统公司审查通过后在全国中小企业股份转让系统挂牌的行为
报告期	指	2023 年度
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所	指	北京观韬中茂（厦门）律师事务所
腾讯创业	指	公司股东, 深圳市腾讯创业基地发展有限公司
珠海富海	指	公司股东, 珠海富海铎创信息技术创业投资基金(有限合伙)
芜湖富海	指	公司股东, 东方富海(芜湖)移动创新股权投资基金(有限合伙)
天图资本	指	公司股东, 北京天图兴北投资中心(有限合伙)
几房几厅科技	指	公司全资子公司, 厦门几房几厅科技有限公司, 现更名为厦门保家网网络科技有限公司
北京美家帮	指	公司控股子公司, 北京美家帮科技有限公司
O2O	指	英文 Online To Offline 的缩写, 是指将线下的商务机会与互联网结合, 让互联网成为线下交易的前台
APP	指	英文 Application 的简称, 现指智能手机的第三方应用程序
ERP	指	英文 Enterprise Resource Planning 的简称, 企业资源计划系统, 是指建立在资讯技术基础上, 以系统化的管理思想, 为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台
UI	指	英文 User Interface 的简称, 指用户界面
BAT	指	百度公司(Baidu)、阿里巴巴集团(Alibaba)、腾讯公司(Tencent)的统称
极致互联网家装	指	以互联网为媒介, 为家装终端消费者提供高标准化、高专业、高透明化、高性价比的一站式整体家装服务
软装	指	指家装工程完成后, 对家装场景进行装饰摆设、布景配搭等处理, 使其家装效果更加美观化、使用功能更加合理化的一个家装过程。对家庭家装而言, 家装完工后, 给其配上电视柜、沙发、床、餐桌椅等就是家具软装
硬装	指	指传统家装中的拆墙、刷涂料、吊顶、铺设管线、电线等
BIM	指	建筑信息模型(Building Information Modeling)是以建筑工程项目的各项相关信息数据作为模型的基础, 进行建筑模型的建立, 通过数字信息仿真模拟建筑物所具有的真实信息
WMS	指	是仓库管理系统(Warehouse Management System)的缩写, 仓库管理系统是通过入库业务、出库业务、仓库调拨、库存调拨和虚仓管理等功能
F2C	指	指的是 Factory to customer, 即从厂商直接到消费者个人的电子商务模式

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门美家帮科技股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	戴洪亮	成立时间	2008年3月24日
控股股东	控股股东为（戴洪亮）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为戴洪亮，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）-其他互联网服务（I649）-其他互联网服务（I6490）		
主要产品与服务项目	以互联网为平台,为家庭装饰装修参与者提供包括设计、装修、装饰、管理、推广媒介等一系列服务及增值服务。		
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	美家帮	证券代码	836509
挂牌时间	2016年3月25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）	60,000,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省苏州市工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈小江	联系地址	厦门市思明区软件园二期望海路65号之一5楼
电话	13850098199	电子邮箱	1043393495@qq.com
传真	0592-5062121		
公司办公地址	厦门市思明区软件园二期望海路65号之一5楼	邮政编码	361000
公司网址	www.mjbang.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350200671262482N		
注册地址	福建省厦门市火炬高新区软件园二期望海路65号B502-1		
注册资本（元）	60,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、公司商业模式简介

美家帮定位为领先的家居基础设施服务平台。为装企赋能来改变装企在技术、供应链等方面的劣势，让装企专注于装修服务本身，再通过平台赋能装企获客端，设计端，技术端，供应链端以此提升装企企业效率，拥有核心竞争力，大幅提升C端用户服务体验：

获客端：通过获客大师、直播系统等流量入口精准匹配，降低获客成本；

设计端：3D云设计，所见即所得；

技术端：IT系统、ERP管理方案服务；

供应链端：厂家集采，降低采购成本。

公司致力于改变传统家装行业工期冗长、服务不规范、价格不透明和流程不标准等现状。通过高效率的流量系统、供应链系统及IT效率系统，其中IT效率系统包含营销获客软件、直播营销转化、ERP（业务、工程）、BIM（设计）和ASC（供应链）等系统，搭建服务于家装行业的智能生态供应链平台、软硬一体的一站式家装平台以及家装行业SaaS企业级系统服务输出平台。此外，通过功能性整装、软装注入、局部换新、IT效率系统输出和供应链输出等产品模式，以互联网为接入点，打造一站式家庭装修的互联网家装生态平台。公司在对现有业务进行标准化、精细化、产业化管理的同时，对供应链、设计、产业工人进行系统性的规划与布局，并对上下游产业链进行资源性整合，提升公司整体综合竞争力，形成一站式的互联网家装生态平台，从而为客户提供更加专业的产品、设计和施工服务。

2、公司经营计划实现情况简析

2023年度公司的经营计划为加大力度开展装修设计服务，基于自主研发的BIM+AI系统，可以大大提升设计师工作效率，减少设计的人员成本和时间成本，高效地制作全屋效果漫游图和精准施工图，同时实时生成算量清单。在技术的驱动下，用科技让设计变得更简单，客户可以随时随地沟通设计方案，用比以往更少的支出，获得内容更多而真实的可落地的设计服务。

由于受房地产大环境影响，近两年来房产交易量及装修市场景气度降低，加上公司业务投入及人员不足，公司新的核心业务美家帮装修设计服务还处于推广阶段，尚未实现较好的营业收入和经营效益。公司2023年销售收入仅104.76万元，同比降低15.99%；与年度经营计划的1000万元相差甚远。接下来公司将进一步完善自主研发的BIM+AI系统，着力于装修设计板块与人工智能的有机结合，积极研发人工智能设计系统；核心优势在于可以通过人工智能实现人机对话，客户可以通过语音表达，在装修设计方案如空间设计、面积测算和装修风格等方面达到客户的期望效果，大大提升客户的参与感和成就感，并同步出效果图、施工图、水电图，以及各种材料报价清单，形成在这个模块上的领先优势。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	1,047,576.79	1,246,896.19	-15.99%
毛利率%	96.80%	71.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-623,404.25	-10,791,576.41	94.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-626,758.45	-10,826,061.42	94.21%
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）	-1.44%	-21.97%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.44%	-22.04%	-
基本每股收益	-0.01	-0.18	94.44%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	16,628,356.63	19,795,259.11	-16.00%
负债总计	3,097,222.20	2,057,362.88	50.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,525,019.55	43,728,423.80	-9.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.66	0.73	-9.61%
资产负债率%（母公司）	1.38%	0.17%	-
资产负债率%（合并）	18.63%	10.39%	-
流动比率	3.41	3.94	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-1,069,778.75	-4,242,279.54	74.78%
应收账款周转率	6.30	5.25	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.00%	-35.30%	-
营业收入增长率%	-15.99%	-68.49%	-
净利润增长率%	94.21%	-20.43%	-

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	1,592,033.91	9.57%	1,673,804.38	8.46%	-4.89%
应收票据					
应收账款	332,500.00	2.00%	-	-	-
存货	-	-	-	-	-
预付款项	144,425.46	0.87%	84,041.74	0.42%	71.85%

其他应收款	6,833,074.03	41.09%	6,330,584.98	31.98%	7.94%
其他流动资产	23,099.21	0.14%	19,534.77	0.10%	18.25%
投资性房地产		-		-	
长期股权投资	-	-	-	-	-
其他权益工具投资	6,600,000.00	39.69%	10,180,000.00	51.43%	-35.17%
固定资产	247,497.76	1.49%	307,860.71	1.56%	-19.61%
在建工程				-	
无形资产	846,888.76	5.09%	1,190,595.03	6.01%	-28.87%
商誉	-	-	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-	-	-
递延所得税资产	8,837.50	0.05%	8,837.50	0.04%	0.00%
资产总计	16,628,356.63	100.00%	19,795,259.11	100.00%	-16.00%
短期借款	-	-	-	-	-
应付账款	42,022.50	0.25%	42,022.50	0.21%	0.00%
预收款项		-		-	-
应付职工薪酬	41,228.82	0.25%	47,142.48	0.24%	-12.54%
应交税费		-	57,647.02	0.29%	-100.00%
其他应付款	2,010,550.88	12.09%	1,910,550.88	9.65%	5.23%
一年内到期的非流动负债	527,229.55	3.17%	-	-	-
长期借款	476,190.45	2.86%	-	-	-
负债总计	3,097,222.20	18.63%	2,057,362.88	10.39%	50.54%

项目重大变动原因：

2023年12月末应收账款33.25万元，为新结算的业务款，期末暂未收回；

预付账款主要为预付法院及律所诉讼案件费用；

其他应收款较年初增加50.25万元，为新发生的业务及资金往来，将尽快清收回来；

其他流动资产金额不大，为待抵扣进项税额。

2023年末其他权益工具投资余额较年初降低358万元，原因是早期投资的上海我渴了智能科技股份有限公司、广州巧住家居科技有限公司、厦门精卫生物科技有限公司等由于经营出现问题，从会计谨慎性考虑，合计计提公允价值变动损失358万元。

2023年12月末无形资产较年初降低34.37万元，为本年无形资产摊销。

其他应付款主要为收取的装修押金、保证金、订金，以及部分企业资金往来。

一年内到期的非流动负债及长期借款合计100万元，为公司向深圳前海微众银行股份有限公司借款100万元，并由戴洪亮提供担保。

(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	1,047,576.79	-	1,246,896.19	-	-15.99%
营业成本	33,484.96	3.20%	349,959.64	28.07%	-90.43%
毛利率%	96.80%	-	71.93%	-	-
税金及附加	2,076.48	0.20%	665.40	0.05%	212.06%
销售费用	300.00	0.03%	-	-	-
管理费用	938,529.59	89.59%	1,247,507.09	100.05%	-24.77%
研发费用	153,084.64	14.61%	164,976.03	13.23%	-7.21%
财务费用	20,766.52	1.98%	1,928.79	0.15%	976.66%
信用减值损失	-692,763.72	-66.13%	-4,779,349.20	-383.30%	85.51%
资产减值损失	-	-	-265,643.62	-21.30%	-100.00%
其他收益	3,340.79	0.32%	32,429.54	2.60%	-89.70%
投资收益	163,313.12	15.59%	-3,843,430.53	-308.24%	104.25%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-626,775.21	-59.83%	-9,374,134.57	-751.80%	93.31%
营业外收入	13.41	0.00%	3,873.17	0.31%	-99.65%
营业外支出	-	-	1,817.70	0.15%	-100.00%
净利润	-626,761.80	-59.83%	-10,830,048.79	-868.56%	94.21%

项目重大变动原因：

1、2023 年公司实现营业收入 104.76 万元，较上年同期降低 15.99%。总体业务量不足，主要是由于受房地产大环境影响，房产交易量及装修市场景气度降低，加上公司业务投入及人员不足，因此公司的核心业务美家帮装修设计服务还处于推广阶段，尚未实现较好的营业收入和经营效益；

2、营业成本较上年同期有较大幅度的下降，主要是本年部分与技术开发、系统维护相关的人工支出归入研发费用及管理费用中；

3、期间费用（管理费用+销售费用+研发费用+财务费用）较上年同期降低 30.17 万元，下降幅度 21.33%，主要是 2023 年度费用控制较好，人工支出同比降低 10.1 万元、咨询服务费用降低 18.3 万元；另外本年度发生银行融资 100 万元，产生部分利息费用；

4、信用减值损失 69.28 万元，为本年对应收账款、其他应收款等按会计政策补计提的坏账准备；

5、由于各项资产减值已足额计提，2023 年资产减值损失无需再计提；2022 年资产减值损失 26.56 万元，为对合营企业计提的减值损失；

6、投资收益 16.33 万元，主要为公司按权益法核算的长期股权投资收益；

报告期公司净利润-62.68 万元，产生亏损的主要原因：1) 总体业务量不足，由于房产交易量及装修市场景气度降低，加上公司业务投入及人员不足，因此公司的核心业务美家帮装修设计服务还处于推广阶段，尚未实现较好的营业收入和经营效益；2) 按会计政策对公司金融资产等计提的信用减值损失 69.3 万元；3) 期间费用（管理费用+销售费用+研发费用+财务费用）较上年同期降低 30.17 万元，下降幅度 21.33%；4) 投资收益 16.33 万元，主要为公司按权益法核算的长期股权投资收益；5) 公司拟新打造的美家帮装修设计服务还处于前期推广阶段，后续投入会持续加大。

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	1,047,576.79	1,246,896.19	-15.99%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	33,484.96	349,959.64	-90.43%
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增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
系统技术服务	1,047,576.79	33,484.96	96.80%	-72.35%	-96.42%	21.47%
设计服务	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-
家装业务	-	-	-	-	-	-
合计	1,047,576.79	33,484.96	96.80%	-73.53%	-99.59%	-

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

2023 年公司实现营业收入 104.76 万元，较上年同期相比降低 15.99%。总体业务量仍然不足，原因是由于受房地产大环境影响，近年来房产交易量及装修市场景气度降低，加上公司业务投入及人员不足，公司新的核心业务美家帮装修设计服务还处于推广阶段，尚未实现较好的营业收入和经营效益。接下来公司将继续完善自主研发的 BIM+AI 系统，着力于装修设计板块与人工智能的有机结合，积极研发人工智能设计系统；核心优势在于可以通过人工智能实现人机对话，客户可以通过语音表达，在装修设计方面如空间设计、面积测算和装修风格等方面达到客户的期望效果，大大提升客户的参与感和成就感，并同步出效果图、施工图、水电图，以及各种材料报价清单，形成在这个模块上的领先优势。

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	厦门美搭屋网络科技有限公司	613,207.54	50.42%	否
2	深圳装速配科技有限公司	490,566.04	40.33%	是
3	海南中装速配科技有限公司	94,339.62	7.76%	是
4	厦门咖果餐饮管理有限公司	18,169.25	1.49%	否
	合计	1,216,282.45	100.00%	-

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	中兴华会计事务所（特殊普通合伙）福建分所	85,000	42.81%	否
2	厦门仲裁委员会	73,562	37.05%	否
3	全国中小企业股份转让系统有限责任公司	40,000	20.14%	否

合计	198,562	100.00%	-
----	---------	---------	---

(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	-1,069,778.75	-4,242,279.54	74.78%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	987,900.00	-	-

现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-106.98万元，主要用于业务开展及日常经营。
报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为0，主要是未发生投资支出，以及投资收益未收回。
报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为98.79，为向银行贷款资金（扣除银行费用）。

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
北京美家帮科技有限公司	控股子公司	互联网家装	10,000,000.00	17,525.39	-58,005,206.65	-	-7,461.23
厦门保家网网络科技有限公司	控股子公司	信息技术服务	400,000.00	159,149.93	-454,403.92	-	-1,159.21

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
深圳装速配科技有限公司	有	业务合作及投资升值
广东达达屋家居软装设计配套有限公司	有	业务合作及投资升值
厦门麦吵网络科技有限公司	无	其他权益工具投资
石家庄趣优文化传媒有限公司	无	其他权益工具投资
广东秒趣科技有限公司	无	其他权益工具投资

(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
市场竞争加剧风险	当前国内互联网家装行业进入快速发展时期,相同模式经营互联网家装业务的企业不断增加,市场同质化程度高、竞争激烈。随着竞争继续加剧,市场格局将逐步走向集中。公司一直致力于以互联网为平台,为家庭装饰装修参与者提供包括设计、家装、装饰、管理、推广媒介和软件系统等一系列服务及增值服务,具有一定的行业资源优势和技术优势。互联网家装行业市场空间的扩大可减小行业竞争的激化程度,但如果企业不能充分发挥自身在产品、技术、管理、品牌和营销服务上的优势,继续提高综合竞争实力,则存在失去现有优势地位的风险;另外随着市场供给的增加、市场竞争的加剧,存在收入大幅下降及行业利润率下降的风险。
税收政策变化风险	公司的高新技术企业资格,2021年已过有效期,按照《企业所得税法》等相关规定,按25%税率征收企业所得税。公司后续将继续申请高新技术企业资格。
核心技术人员流失风险	公司为稳定人才和技术团队,确保公司的健康、稳定发展将健全员工(人才)激励机制,探索建立业绩奖励和股权激励的方式。但仍不排除公司核心技术人员流失的可能性,如果公司未来出现核心技术人员离职情况,可能对公司可持续发展造成不利影响。
宏观经济状况变化的风险	互联网家装业与房地产业具有正相关性,容易受到房地产行业周期的影响,而房地产业的市场需求受国家宏观经济的影响,其发展的根本驱动因素在于居民收入的快速增长及国民生活水平的提高。因此如果我国经济增长放缓,消费需求受到不利影响,会导致房地产行业的市场扩大和发展受阻,进而传导影响到互联网家装业的景气度。
持续经营能力存在重大不确定性的风险	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2023年年度财务报表进行了审计,并出具了带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无保留意见的《审计报告》:“我们提醒财务报表使用者关注,公司2023年发生净亏损-626,761.80元,且营业收入下降,表明存在可能导致对美家帮公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性,该事项不影响已发表的审计意见。”
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input 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.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
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.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 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

(一) 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

(二) 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	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-

提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
技术服务	4,000,000.00	584,905.66
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

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：

上表中的技术服务属于重大关联交易项目，是基于公司及关联方正常业务运营产生的合理需求，利用公司多年深耕互联网家装市场所形成的互联网家装系统服务优势及会员体系优势，向各子公司、参股公司提供系统服务支持、会员推介及经营管理、财务管理、资本融资等支持服务，并收取合理的服务收入、设计收入及管理费收入等，优势互补，互惠互利，有利于促进公司持续稳定经营，促进公司发展，不影响公司独立性，不存在损害公司和其他股东利益的情形，具有公允性。上述关联交易已经公司 2022 年年度股东大会审议通过，公告编号：2023-006。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 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8月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司控股股东、实际控制人戴洪亮在 2015 年出具了《避免同业竞争承诺函》，报告期其严格履行该承诺，未有违背承诺事项。	正在履行中
董监高	2015年10月12日	-	挂牌	规范关联交易的承诺	公司全体董事、监事、高级管理人员在 2015 年 10 月出具了《规范关联交易的承诺函》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

-

(四) 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	银行存款	银行账户成久悬户	1,374.64	0.01%	银行账户近期未动用，成了久悬户，现已解决，账户可正常使用了

总计	-	-	1,374.64	0.01%	-
----	---	---	----------	-------	---

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限情况：是公司有个平安银行账户，账上余额 1,374.64 元，由于账户近期未动用，成了久悬户；金额很小，对公司几乎没有影响。现已经跟平安银行协商解决，该账户可以正常使用了。

(五)失信情况

公司控股子公司北京美家帮科技有限公司，因下属上海分公司注销需提前终止店面租赁合同，被业主起诉，后因尚未支付涉诉赔偿金额，于 2019 年 7 月被上海市闵行区人民法院列入失信被执行人；目前北京美家帮科技有限公司仍在与业主沟通协调之中。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	34,215,251	57.03%	-	34,215,251	57.03%
	其中：控股股东、实际控制人	5,292,916	8.82%	-	5,292,916	8.82%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	25,784,749	42.97%	-	25,784,749	42.97%
	其中：控股股东、实际控制人	25,784,749	42.97%	-	25,784,749	42.97%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		60,000,000.00	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数						19

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 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	戴洪亮	31,077,665	-	31,077,665	51.7961%	25,784,749	5,292,916	0	0
2	戴景春	11,582,471	-	11,582,471	19.3041%	0	11,582,471	0	0
3	珠海富海铎创信息技术创业投资基金（有限合伙）	7,304,892	-	7,304,892	12.1748%	0	7,304,892	0	0
4	北京天图兴北投资中心（有限合伙）	4,560,000	-	4,560,000	7.6%	0	4,560,000	0	0
5	东方富海（芜湖）移动创新	1,290,024	-	1,290,024	2.15%	0	1,290,024	0	0

	股权投资基金 (有限合伙)								
6	鹏峰荣承(深圳)投资企业 (有限合伙)	1,156,854	-	1,156,854	1.9281%	0	1,156,854	0	0
7	厦门市共美股权投资合伙企业 (有限合伙)	1,023,146	-	1,023,146	1.7052%	0	1,023,146	0	0
8	厦门众美创盈股权投资合伙企业 (有限合伙)	901,000	-	901,000	1.5017%	0	901,000	0	0
9	深圳市腾讯创业基地发展有限公司	875,748	-	875,748	1.4596%	0	875,748	0	0
10	聂英	219,000	-	219,000	0.365%	0	219,000	0	0
	合计	59,990,800	0	59,990,800	99.98%	25,784,749	34,206,051	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：股东戴洪亮与戴景春系兄妹关系。									

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

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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				
戴洪亮	董事长兼总经理	男	1977年11月	2022年4月8日	2025年4月7日	31,077,665	0	31,077,665	51.7961%
黄国强	董事	男	1973年2月	2022年4月8日	2024年4月11日				
陈小江	董事、董事会秘书兼财务总监	男	1973年12月	2022年4月8日	2025年4月7日				
陈梦若	董事	女	1991年1月	2022年4月8日	2025年4月7日				
戴斌	董事	男	1985年10月	2022年9月16日	2025年4月7日				
黄宝艳	监事会主席	女	1981年2月	2022年4月8日	2025年4月7日				
刘凤橙	监事	男	1992年4月	2022年9月16日	2024年4月11日				
蓝瑞虾	职工代表监事	女	1979年7月	2022年4月8日	2024年3月26日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：无

期后董事、监事、职工代表监事变化情况如下：

姓名	职位	职位变动	生效日期	会议名称	生效情况
蓝瑞虾	职工代表监事	离职	2024年3月26日	2024年第一次职工大会	审议通过
吴松文	职工代表董事	任职	2024年3月26日	2024年第一次职工大会	选举通过
黄国强	董事	离职	2024年4月11日	2024年第一次临时股东大会	审议通过
戴景春	董事	任职	2024年4月11日	2024年第一次临时股东大会	审议通过
刘凤橙	监事	离职	2024年4月11日	2024年第一次临时股东大会	审议通过
曾韦	监事	任职	2024年4月11日	2024年第一次临时股东大会	审议通过

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	2	0	0	2
财务人员	2	0	0	2
技术开发	4	0	2	2
员工总计	8		2	6

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	6	4
专科	1	1
专科以下	-	-
员工总计	8	6

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

无

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统公司制定的相关法律法规及相关规范性文件的要求，不断完善公司治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度确保公司规范运作。

股份公司成立以来，公司制定了《股份公司总经理工作细则》、《股份公司董事会秘书工作细则》、《股

份公司对外担保管理制度》、《股份公司对外投资管理制度》、《股份公司关联交易管理制度》、《股份公司投资者管理管理制度》、《股份公司信息披露管理制度》、《股份公司股东大会会议事规则》、《股份公司董事会议事规则》、《股份公司监事会议事规则》等在内的一系列管理制度。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司的经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。在报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2020年4月，为完善公司治理机制，公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的规定，修订相关制度，具体包括：《股东大会会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》和《信息披露管理制度》。具体内容请见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）发布的《股东大会会议事规则》（2020-013）、《董事会议事规则》（2020-014）、《对外投资管理制度》（2020-016）、《对外担保管理制度》（2020-017）、《关联交易管理制度》（2020-018）、《承诺管理制度》（2020-019）、《利润分配管理制度》（2020-020）、《投资者关系管理制度》（2020-021）和《信息披露管理制度》（2020-022）。

公司将在未来的公司治理实践中，继续严格执行相关法律法规《公司章程》、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，使公司治理更加完善。

（二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下：

1. 公司依法运作的情况

报告期内，公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完整的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为。

2. 检查公司财务情况

监事会认为公司目前财务会计制度健全，会计无重大遗漏和虚假记载，公司财务状况、经营成果及现金流量情况良好。

3. 股东大会决议执行情况

公司监事会成员列席了公司董事会和股东大会会议，对公司董事会提交股东大会审议的各项报告和提案内容，监事会无异议。

在报告期内，监事会对股东大会会议决议的执行情况进行了跟踪、监督检查，认为公司董事会能够认真落实和履行股东大会的有关决议。

4. 监事会对定期报告的审核意见

监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和《公司章程》，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

（一） 业务独立性

公司拥有完整的产品研发、销售与服务体系，完整的业务流程以及独立经营的能力。公司根据经营的需要，设置了直营事业部、创新业务事业部、中装速配供应链事业部、IT研发中心、产品设计研发部、品牌部、

人力行政中心、财务中心和合规内控部共 9 个部门，并合法拥有经营有关的资产，拥有独立完整的销售服务、研发、供应系统，具有独立运营业务的能力。公司不存在关联采购与关联销售，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。目前公司不存在同业竞争及业务被控制的情况。

（二）资产独立性

美家帮股份由美家帮有限整体变更设立，资产完整、权属清晰。股份公司的资产与发起人的资产在产权上已经明确界定并划清，公司拥有独立于发起人的经营系统和配套设施；拥有独立于发起人的与经营有关的设备、软件使用权、商标等所有权；拥有独立的产品研发和产品销售系统。公司股东及其关联方未占有和支配公司资产，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

（三）人员独立性

公司的董事、监事、高级管理人员的任免均依据《公司法》和《公司章程》的规定，履行相应的程序。公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员没有在公司控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也没有在公司控制的其他企业领取薪酬，公司的财务人员没有在公司控制的其他企业中兼职。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。

（四）财务独立性

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司财务独立。

（五）机构独立性

公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，形成独立运营主体，无控股股东和实际控制人的干预，与股东在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司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。公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家

有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。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。

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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 190098 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄文姬	王勇军
	3 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8.5 万元	

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 190098 号

厦门美家帮科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了厦门美家帮科技股份有限公司（以下简称“美家帮”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美家帮 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母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，我们独立于美家帮，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，公司 2023 年发生净亏损-626,761.80 元，且营业收入下降，表明存在可能导致对美家帮公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估美家帮的持续经营能力，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美家帮、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美家帮的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对美家帮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美家帮不能持续经营。

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

(6) 就美家帮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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：黄文姬
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：王勇军

2024年4月26日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,592,033.91	1,673,804.38
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、2	332,500.00	
应收款项融资			
预付款项	六、3	144,425.46	84,041.74
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、4	6,833,074.03	6,330,584.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	23,099.21	19,534.77
流动资产合计		8,925,132.61	8,107,965.87
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、6		
其他权益工具投资	六、7	6,600,000.00	10,180,000.00
其他非流动金融资产	六、8		
投资性房地产			
固定资产	六、9	247,497.76	307,860.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	846,888.76	1,190,595.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	8,837.50	8,837.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,703,224.02	11,687,293.24
资产总计		16,628,356.63	19,795,259.11
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	42,022.50	42,022.50
预收款项			

合同负债			
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、13	41,228.82	47,142.48
应交税费	六、14		57,647.02
其他应付款	六、15	2,010,550.88	1,910,550.88
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、16	527,229.55	
其他流动负债			
流动负债合计		2,621,031.75	2,057,362.88
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、17	476,190.45	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		476,190.45	
负债合计		3,097,222.20	2,057,362.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	65,343,886.00	65,343,886.00
减：库存股			
其他综合收益	六、20	-3,580,000.00	
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、21	-82,238,866.45	-81,615,462.20

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		39,525,019.55	43,728,423.80
少数股东权益		-25,993,885.12	-25,990,527.57
所有者权益（或股东权益）合计		13,531,134.43	17,737,896.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		16,628,356.63	19,795,259.11

法定代表人：戴洪亮

主管会计工作负责人：陈小江

会计机构负责人：陈小江

(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		1,586,829.38	1,649,560.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		332,500.00	
应收款项融资			
预付款项		15,207.46	84,041.74
其他应收款	十三、1	63,465,631.68	62,925,842.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		65,400,168.52	64,659,444.76
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、2	5,900,000.00	5,900,000.00
其他权益工具投资		6,600,000.00	10,180,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		237,181.68	297,544.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产		846,888.76	1,190,595.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,584,070.44	17,568,139.66
资产总计		78,984,238.96	82,227,584.42
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		1,000.00	1,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		41,228.82	47,142.48
应交税费			42,710.44
其他应付款		47,845.14	47,845.14
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		527,229.55	
其他流动负债			
流动负债合计		617,303.51	138,698.06
非流动负债：			
长期借款		476,190.45	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		476,190.45	
负债合计		1,093,493.96	138,698.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		50,296,010.34	50,296,010.34
减：库存股			
其他综合收益		-3,580,000.00	
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-28,825,265.34	-28,207,123.98
所有者权益（或股东权益）合计		77,890,745.00	82,088,886.36
负债和所有者权益（或股东权益）合计		78,984,238.96	82,227,584.42

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,047,576.79	1,246,896.19
其中：营业收入	六、22	1,047,576.79	1,246,896.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,148,242.19	1,765,036.95
其中：营业成本	六、22	33,484.96	349,959.64
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、23	2,076.48	665.40
销售费用	六、24	300.00	
管理费用	六、25	938,529.59	1,247,507.09
研发费用	六、26	153,084.64	164,976.03
财务费用	六、27	20,766.52	1,928.79
其中：利息费用		15,520.00	
利息收入		607.76	5,319.87
加：其他收益	六、28	3,340.79	32,429.54
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	163,313.12	-3,843,430.53

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、30	-692,763.72	-4,779,349.20
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、31		-265,643.62
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-626,775.21	-9,374,134.57
加：营业外收入	六、32	13.41	3,873.17
减：营业外支出	六、33		1,817.70
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-626,761.80	-9,372,079.10
减：所得税费用	六、34		1,457,969.69
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-626,761.80	-10,830,048.79
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)		-626,761.80	-10,830,048.79
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)		-3,357.55	-38,472.38
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-623,404.25	-10,791,576.41
六、其他综合收益的税后净额		-3,580,000.00	
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额		-3,580,000.00	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-3,580,000.00	
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动		-3,580,000.00	
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的 金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			

(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,206,761.80	-10,830,048.79
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,203,404.25	-10,791,576.41
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,357.55	-38,472.38
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：戴洪亮

主管会计工作负责人：陈小江

会计机构负责人：陈小江

(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、3	1,216,282.45	1,603,773.54
减：营业成本	十三、3	38,877.50	366,343.55
税金及附加		2,076.48	605.40
销售费用		300.00	
管理费用		933,030.61	1,227,767.09
研发费用		153,084.64	164,976.03
财务费用		17,643.76	-1,544.88
其中：利息费用		15,520.00	
利息收入		595.14	5,127.11
加：其他收益		3,340.79	32,429.54
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、4		-4,109,931.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-692,763.72	-4,787,700.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-265,643.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-618,153.47	-9,285,220.38
加：营业外收入		12.11	1.17
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-618,141.36	-9,285,219.21
减：所得税费用			1,457,969.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-618,141.36	-10,743,188.90

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-618,141.36	-10,743,188.90
（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		-3,580,000.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,580,000.00	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-3,580,000.00	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,198,141.36	-10,743,188.90
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		760,431.40	2,200,000.00
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			331,045.53
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	4,031,794.56	3,412,313.42

经营活动现金流入小计		4,792,225.96	5,943,358.95
购买商品、接受劳务支付的现金			
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		561,557.28	1,016,962.60
支付的各项税费		2,727.60	18,709.51
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	5,297,719.83	9,149,966.38
经营活动现金流出小计		5,862,004.71	10,185,638.49
经营活动产生的现金流量净额		-1,069,778.75	-4,242,279.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		-	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,100.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,100.00	
筹资活动产生的现金流量净额		987,900.00	-

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		-81,878.75	-4,242,279.54
加：期初现金及现金等价物余额		1,672,538.02	5,914,817.56
六、期末现金及现金等价物余额		1,590,659.27	1,672,538.02

法定代表人：戴洪亮

主管会计工作负责人：陈小江

会计机构负责人：陈小江

(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		920,000.00	2,000,000.00
收到的税费返还			331,045.53
收到其他与经营活动有关的现金		4,057,023.68	3,013,015.13
经营活动现金流入小计		4,977,023.68	5,344,060.66
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		561,557.28	1,016,962.60
支付的各项税费		11,678.00	18,649.51
支付其他与经营活动有关的现金		5,459,154.05	8,532,038.96
经营活动现金流出小计		6,032,389.33	9,567,651.07
经营活动产生的现金流量净额		-1,055,365.65	-4,223,590.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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		1,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,740.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,740.00	
筹资活动产生的现金流量净额		991,260.00	
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		-64,105.65	-4,223,590.41
加：期初现金及现金等价物余额		1,649,560.39	5,873,150.80
六、期末现金及现金等价物余额		1,585,454.74	1,649,560.39

(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	60,000,000.00				65,343,886.00							-81,615,462.20	-25,990,527.57	17,737,896.23
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	60,000,000.00				65,343,886.00							-81,615,462.20	-25,990,527.57	17,737,896.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额												-623,404.25	-3,357.55	-4,206,761.80
（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	60,000,000.00				65,343,886.00		-3,580,000.00				-82,238,866.45	-25,993,885.12	13,531,134.43

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	60,000,000.00				65,343,886.00						-70,823,885.79	-25,952,055.19	28,567,945.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				65,343,886.00						-70,823,885.79	-25,952,055.19	28,567,945.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,791,576.41	-38,472.38	-10,830,048.79
（一）综合收益总额											-10,791,576.41	-38,472.38	-10,830,048.79
（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、本年年末余额	60,000,000.00				65,343,886.00						-81,615,462.20	-25,990,527.57	17,737,896.23

法定代表人：戴洪亮

主管会计工作负责人：陈小江

会计机构负责人：陈小江

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				50,296,010.34						-28,207,123.98	82,088,886.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				50,296,010.34						-28,207,123.98	82,088,886.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-3,580,000.00				-618,141.36	-4,198,141.36
（一）综合收益总额							-3,580,000.00				-618,141.36	-4,198,141.36
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
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、本年年末余额	60,000,000.00				50,296,010.34		-3,580,000.00				-28,825,265.34	77,890,745.00

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				50,296,010.34						-17,463,935.08	87,938,626.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				50,296,010.34						-17,463,935.08	92,832,075.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,743,188.90	-10,743,188.90
（一）综合收益总额											-10,743,188.90	-10,743,188.90
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	60,000,000.00				50,296,010.34						-28,207,123.98	82,088,886.36

厦门美家帮科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

厦门美家帮科技股份有限公司前身为厦门慧达天信息科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),成立于 2008 年 03 月 24 日,并经厦门市市场监督管理局批准设立,原《企业法人营业执照》注册号为 350203200059675,现统一社会信用代码为 91350200671262482N。本公司股票自 2016 年 3 月 25 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。

法定代表人:戴洪亮

注册地址:厦门火炬高新区软件园二期望海路 65 号 B502-1

经营范围:信息技术咨询服务;建筑装饰业;电气安装;管道和设备安装;专业化设计服务;建筑物拆除活动(不含爆破);其他工程准备活动(不含爆破);提供施工设备服务;未列明的其他建筑业;承接所属建筑业企业在其经营范围内委托的业务;五金零售;灯具零售;家具零售;涂料零售;卫生洁具零售;木质装饰材料零售;陶瓷、石材装饰材料零售;其他室内装饰材料零售;纺织品及针织品零售;其他日用品零售;软件开发;互联网信息服务(不含药品信息服务和网吧);互联网域名注册服务;互联网接入及相关服务(不含网吧);其他互联网服务(不含需经许可审批的项目);信息系统集成服务;数据处理和存储服务;集成电路设计;数字内容服务;呼叫中心(不含需经许可审批的项目);动画、漫画设计、制作;其他未列明信息技术服务业(不含需经许可审批的项目);家用视听设备零售;日用家电设备零售;计算机、软件及辅助设备零售;通信设备零售;其他电子产品零售;装卸搬运;其他仓储业(不含需经许可审批的项目);道路货物运输(不含危险货物运输)。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第七次会议于 2024 年 4 月 26 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期一致,详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。公司为应对利润亏损、收入下滑导致持续经营产生的不确定性，公司争取在2024年引进新的投资者，开发新客户，着力开展装修设计业务，争取在2024年实现扭亏为盈。

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日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注四、23。

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）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证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转

入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分

配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，

且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，

终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发

生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成

为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	余额百分比法
组合 1：账龄分析组合	账龄分析法
组合 2：特定对象组合	根据款项性质不计提坏账准备，包括员工备用金、押金等

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生了减值的应收账款
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

11、 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

12、 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、外购半成品、库存商品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个或类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值

14、 长期股权投资

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有重大影响的依据

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司及联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、20“长期资产减值”。

15、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本公司投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
土地使用权	50	-	2.00
房屋建筑物	20-45	3-5	2.11-4.85

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、20“长期资产减值”。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、 固定资产**(1) 固定资产确认条件**

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率	年折旧率
机器设备	4-22	5%	24.25%-4.41%
电子设备及其他	3-5	5%	19%-31.67%

类别	使用年限（年）	残值率	年折旧率
运输设备	10	5%	9.5%
办公设备	3-5	5%	19%-31.67%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20“长期资产减值”。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。在符

合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、 无形资产

（1）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利特许使用权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
商标权	10	直线法	
专利技术	10	直线法	
软件使用权	10	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、20“长期资产减值”。

（2）研究与开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、 长期资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回

金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，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。

2）设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划

义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

23、 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司提供技术开发服务，在开发完成并收到客户的最终验收单时，产品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

24、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。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返还时，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。

25、 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

26、 租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司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，本公司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，本公司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，本公司采取简化处理方法，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。

④ 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

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。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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，本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现/减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现/减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

27、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计

的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

28、重要会计政策、会计估计的变更

报告期，本公司重要会计政策、会计估计未发生变更。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③ 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（2）列报

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

2、企业所得税

公司名称	简称	计税依据	所得税税率
厦门美家帮科技股份有限公司	本公司	应纳税所得额	25%
厦门保家网网络科技有限公司	保家网	应纳税所得额	25%
北京美家帮科技有限公司	北京美家帮	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 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

(1) 货币资金余额情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,590,411.88	1,597,939.05
其他货币资金	1,622.03	75,865.33
合 计	1,592,033.91	1,673,804.38

说明 1：其他货币资金期末余额主要包括：支付宝账户金额为 1,622.03 元。

(2) 货币资金年末使用受限制状况

项目	期末余额	使用受限制的原因
银行存款	1,374.64	久悬账户
其他货币资金		
合计	1,374.64	

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

1年以内	350,000.00	
2至3年		
3年以上	214,058.34	214,058.34
小计	564,058.34	214,058.34
减：坏账准备	231,558.34	214,058.34
合计	332,500.00	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	564,058.34	100.00	231,558.34	41.05	332,500.00
组合 1：按照账龄组合	564,058.34	100.00	231,558.34	41.05	332,500.00
组合 2：特定对象组合					
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	564,058.34	100.00	231,558.34	41.05	332,500.00

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	214,058.34	100.00	214,058.34	100.00	
组合 1：按照账龄组合	214,058.34	100.00	214,058.34	100.00	
组合 2：特定对象组合					

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 (%)	
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	214,058.34	100.00	214,058.34	100.00	

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	350,000.00	17,500.00	5.00
3 年以上	214,058.34	214,058.34	100.00
合计	564,058.34	231,558.34	41.05

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备—应收账款	214,058.34	17,500.00			231,558.34
合计	214,058.34	17,500.00			231,558.34

(4) 本期收回或转回的坏账准备情况

本期无收回或转回的坏账准备。

(5) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 564,058.34 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 231,558.34 元。

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
厦门美搭屋网络科技有限公司	350,000.00	62.05	17,500.00
乐又松	141,310.90	25.05	141,310.90
冯飞龙	65,000.00	11.52	65,000.00
新疆聚美优品装饰设计工程有限公司	7,747.44	1.37	7,747.44
合 计	564,058.34	100.00	231,558.34

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	136,206.72	94.31	75,823.00	90.22
1 至 2 年			7,218.74	8.59
2 至 3 年	7,218.74	5.00	1,000.00	1.19
3 年以上	1,000.00	0.69		
合 计	144,425.46	100.00	84,041.74	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 138,243.46 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 95.72%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
广东金桥百信（长沙）律师事务所	50,000.00	34.62
毛芳	50,000.00	34.62
湖南省财政厅国库处	24,036.00	16.64
中石化森美（福建）石油有限公司厦门分公司	7,218.74	5.00
中国平安财产保险股份有限公司厦门分公司	6,988.72	4.84
合 计	138,243.46	95.72

注：广东金桥百信（长沙）律师事务所和毛芳的预付款为子公司厦门保家网网络科技有限公司与谢城玲、李芳芳、刘青秀、李春华不当得利纠纷案的案件费。

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,833,074.03	6,330,584.98
合 计	6,833,074.03	6,330,584.98

其他应收款分类列示：

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,271,151.58	6,176,805.31
1 至 2 年	3,083,406.50	
2 至 3 年		660,000.00
3 年以上	18,178,981.33	17,518,981.33
小 计	25,533,539.41	24,355,786.64
减：坏账准备	18,700,465.38	18,025,201.66
合 计	6,833,074.03	6,330,584.98

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代扣员工款项	8,283.58	10,198.81
押金保证金	432.50	432.50
往来款	25,524,823.33	24,345,155.33
小 计	25,533,539.41	24,355,786.64
减：坏账准备	18,700,465.38	18,025,201.66
合 计	6,833,074.03	6,330,584.98

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备— 其他应收款	18,025,201.66	675,263.72			18,650,465.38

合 计	18,025,201.66	675,263.72			18,650,465.38
-----	---------------	------------	--	--	---------------

④本期收回或转回的坏账准备情况

本期无收回或转回的坏账准备情况。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
厦门美搭屋网络科技有限公司	往来款	5,480,000.00	3-4年 660,000.00; 4-5年 4,820,000.00	21.46	5,480,000.00
云沃(厦门)科技有限公司	往来款	5,275,111.94	5年以上 5,275,111.94	20.66	5,275,111.94
海南中装速配科技有限公司	往来款	4,008,268.99	1年以内 609,000.00; 1-2年 3,083,406.50; 4-5年 315,862.49	15.70	654,653.14
深圳装速配科技有限公司	往来款	2,653,868.00	1年以内 2,653,868.00	10.39	132,693.40
厦门艾伯特宝贝家居设备有限公司	往来款	2,000,000.00	5年以上 2,000,000.00	7.83	2,000,000.00
合 计		19,417,248.93		76.05	13,542,458.48

5、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	23,099.21	19,534.77
合 计	23,099.21	19,534.77

6、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
深圳装速配科技有限公司	265,643.62					
小 计	265,643.62					
合 计	265,643.62					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
深圳装速配科技有限公司				265,643.62	265,643.62
小 计				265,643.62	265,643.62
合 计				265,643.62	265,643.62

7、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
上海我渴了智能科技股份有限公司		1,000,000.00
广州巧住家居科技有限公司		400,000.00
厦门麦吵网络科技有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00
石家庄趣优文化传媒有限公司	800,000.00	800,000.00
广东秒趣科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
厦门精卫生物科技有限公司		2,180,000.00
合 计	6,600,000.00	10,180,000.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上海我渴了智能科技股份有限公司	-1,000,000.00	-1,000,000.00		非交易性
广州巧住家居科技有限公司	-400,000.00	-400,000.00		非交易性
厦门精卫生物科技有限公司	-2,180,000.00	-2,180,000.00		非交易性
合计	-3,580,000.00	-3,580,000.00		

8、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
广东达达屋家居软装设计配套有限公司	3,166,476.14	3,166,476.14		3,166,476.14	3,166,476.14	
合计	3,166,476.14	3,166,476.14		3,166,476.14	3,166,476.14	

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	247,497.76	307,860.71
固定资产清理		
合计	247,497.76	307,860.71

固定资产情况：

①固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	办公家具	运输设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	57,682.24	1,329,932.88	382,201.00	680,000.00	2,449,816.12
2、本期增加金额					
（1）购置					
（2）在建工程转入					

项 目	机器设备	电子设备	办公家具	运输设备	合 计
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他减少					
4、期末余额	57,682.24	1,329,932.88	382,201.00	680,000.00	2,449,816.12
二、累计折旧					
1、年初余额	54,833.61	1,263,128.22	363,162.43	460,831.15	2,141,955.41
2、本期增加金额					
（1）计提		308.17		60,054.78	60,362.95
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他减少					
4、期末余额	54,833.61	1,263,436.39	363,162.43	520,885.93	2,202,318.36
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,848.63	66,496.49	19,038.57	159,114.07	247,497.76
2、年初账面价值	2,848.63	66,804.66	19,038.57	219,168.85	307,860.71

说明 1：所有固定资产均不存在抵押或者设定担保情况。

② 固定资产清理情况

期末无固定资产清理情况。

10、 无形资产

项目	软件使用权	商标权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、年初余额	1,118,141.37	138,348.53	2,240,372.81	3,496,862.71
2、本期增加金额				
（1）购置				
3、本期减少金额				
4、期末余额	1,118,141.37	138,348.53	2,240,372.81	3,496,862.71
二、累计摊销				

项目	软件使用权	商标权	非专利技术	合计
1、年初余额	773,492.99	82,760.84	1,450,013.85	2,306,267.68
2、本期增加金额				
(1) 计提	96,425.40	23,243.59	224,037.28	343,706.27
3、本期减少金额				
4、期末余额	869,918.39	106,004.43	1,674,051.13	2,649,973.95
三、减值准备				
四、账面价值				
1、期末余额	248,222.98	32,344.10	566,321.68	846,888.76
2、年初余额	344,648.38	55,587.69	790,358.96	1,190,595.03

说明：期末无形资产不存在减值迹象，故不计提资产减值准备。

11、 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	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	35,350.00	8,837.50	35,350.00	8,837.50
可抵扣亏损				
合计	35,350.00	8,837.50	35,350.00	8,837.50

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

无。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	22,476,673.72	3,669,576.73
可抵扣亏损	20,902,179.29	27,361,685.82
合计	43,378,853.01	31,031,262.55

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022		7,509,648.53	
2023	8,850,774.81	8,850,774.81	
2024	571,451.99	571,451.99	

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025	4,124,348.31	4,124,348.31	
2026	6,824,385.08	6,305,462.18	
2027	531,219.10		
合 计	20,902,179.29	27,361,685.82	

12、 应付账款

(1) 按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
咨询服务费	41,022.50	41,022.50
其他	1,000.00	1,000.00
合 计	42,022.50	42,022.50

13、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	47,142.48	534,424.80	540,338.46	41,228.82
二、离职后福利-设定提存计划		21,218.82	21,218.82	
合 计	47,142.48	555,643.62	561,557.28	41,228.82

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	47,142.48	425,200.12	431,113.78	41,228.82
2、职工福利费		47,200.00	47,200.00	
3、社会保险费		10,822.50	10,822.50	
其中：医疗保险费		9,549.96	9,549.96	
工伤保险费		244.20	244.20	
生育保险费		1,028.34	1,028.34	
补充医疗保险				
4、住房公积金		50,952.00	50,952.00	
5、工会经费和职工教育经费		250.18	250.18	
合 计	47,142.48	534,424.80	540,338.46	41,228.82

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		20,575.74	20,575.74	
2、失业保险费		643.08	643.08	
3、企业年金缴费				
合 计		21,218.82	21,218.82	

14、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
应交增值税		57,647.02
合 计		57,647.02

15、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,010,550.88	1,910,550.88
合 计	2,010,550.88	1,910,550.88

(1) 应付利息

期末无应付利息。

(2) 应付股利

期末无应付股利。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	623,686.23	523,686.23
押金、保证金、订金	1,386,864.65	1,386,864.65
合 计	2,010,550.88	1,910,550.88

16、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	523,809.55	
利息	3,420.00	
合 计	527,229.55	

17、 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
担保借款	1,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	523,809.55	
合 计	476,190.45	

注：担保借款为厦门美家帮科技股份有限公司向深圳前海微众银行股份有限公司借款100.00万元，由戴洪亮提供担保。

18、 股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00						60,000,000.00

19、 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	50,056,010.34			50,056,010.34
其他资本公积	15,287,875.66			15,287,875.66
合 计	65,343,886.00			65,343,886.00

20、 其他综合收益

项目	上年 末 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期 所得税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益（或 留存收益）	减： 所得税 费用	税后 归属于母 公司	税后 归属于少 数股 东	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益		-3,580,000.00					-3,580,000.00
其中：其他权 益工具投资公		-3,580,000.00					-3,580,000.00

项目	上年末余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	
允价值变动						
二、将重分类进损益的其他综合收益						
其他综合收益合计		-3,580,000.00				-3,580,000.00

21、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-81,615,462.20	-70,823,885.79
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	-81,615,462.20	-70,823,885.79
加：本期归属于母公司股东的净利润	-623,404.25	-10,791,576.41
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-82,238,866.45	-81,615,462.20

22、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,047,576.79	33,484.96	1,246,896.19	349,959.64
其他业务				
合计	1,047,576.79	33,484.96	1,246,896.19	349,959.64

23、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
车船税	1,751.89	
印花税		665.40
其他	324.59	
合计	2,076.48	665.40

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
营销费用	300.00	
合 计	300.00	

25、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	363,989.65	465,213.60
折旧费	60,054.78	61,359.16
无形资产摊销	343,706.27	341,321.52
差旅费		12,000.00
咨询服务费	156,225.75	339,341.72
其他	14,553.14	28,271.09
合 计	938,529.59	1,247,507.09

26、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
开发人员薪酬	152,776.47	164,236.41
固定资产折旧	308.17	739.62
合 计	153,084.64	164,976.03

27、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	15,520.00	
减：利息收入	607.76	5,319.87
手续费及其他	5,854.28	7,248.66
合 计	20,766.52	1,928.79

28、 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
进项税加计抵减		29,938.55	
个税手续费返还	340.79	563.14	340.79
稳岗补贴		1,927.85	
留工补助	3,000.00		3,000.00
合 计	3,340.79	32,429.54	3,340.79

29、 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	163,313.12	-3,843,430.53
合 计	163,313.12	-3,843,430.53

30、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-692,763.72	-4,779,349.20
合 计	-692,763.72	-4,779,349.20

31、 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
资产减值损失		-265,643.62
合 计		-265,643.62

32、 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	13.41	3,873.17	13.41
合 计	13.41	3,873.17	13.41

33、 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他		1,817.70	
合 计		1,817.70	

34、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		1,457,969.69
合 计		1,457,969.69

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-626,761.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

35、 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
收到政府补助款	3,340.79	32,429.54
收到银行存款利息收入	607.76	5,319.87
收到其他营业外收入	13.41	3,873.17
收到押金、保证金及往来款	4,027,832.60	3,370,690.84
合 计	4,031,794.56	3,412,313.42

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的销售费用、管理费用中除职工薪酬、税费外的日常支出等	235,004.88	782,293.49

项 目	本期金额	上期金额
支付银行手续费等支出	5,854.28	7,248.66
支付其他营业外支出		1,817.70
支付往来款及其他	5,056,860.67	8,358,606.53
合 计	5,297,719.83	9,149,966.38

36、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-626,761.80	-10,830,048.79
加：资产减值准备	692,763.72	5,044,992.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	60,362.95	62,098.78
无形资产摊销	343,706.27	341,321.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	15,520.00	
投资损失（收益以“－”号填列）	-163,313.12	3,843,430.53
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		1,457,969.69
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-895,372.77	-471,408.07
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-496,684.00	-3,690,636.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,069,778.75	-4,242,279.54
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		

补充资料	本期金额	上期金额
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	1,590,659.27	1,672,538.02
减：现金的年初余额	1,672,538.02	5,914,817.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-81,878.75	-4,242,279.54

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	1,590,659.27	1,672,538.02
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,589,037.24	1,596,672.69
可随时用于支付的其他货币资金	1,622.03	75,865.33
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	1,590,659.27	1,672,538.02

37、 政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
留工补助	3,000.00	其他收益	3,000.00
个税手续费返还	340.79	其他收益	340.79
合 计	3,340.79		3,340.79

七、合并范围的变更

本公司本期合并范围无变化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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

				直接	间接	
北京美家帮科技有限公司	北京市	北京市	技术开发咨询、建筑装饰	55.00		出资设立
厦门保家网网络科技有限公司	福建厦门	福建厦门	信息技术咨询、建筑装饰	100.00		合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京美家帮科技有限公司	45.00	-11,683.00		-26,002,210.57

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
北京美家帮科技有限公司	8,723.46	8,801.93	17,525.39	58,022,732.04	-	58,022,732.04

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	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
北京美家帮科技有限公司	8,321.27	8,801.93	17,123.20	58,014,868.62	-	58,014,868.62

(续)

子公司名称	本期金额			上期金额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
北京美家帮科技有限公司		-7,461.23	-7,461.23		-85,494.17	-85,494.17

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳装速配科技有限公司	广东深圳	广东深圳	信息技术咨询、建筑装饰	34.39		权益法

(2) 重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,315,481.39	-11,150,260.71
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,315,481.39	-11,150,260.71

九、关联方及关联交易**1、本公司的实际控制人情况**

公司名称（或自然人）	业务性质	持有股份	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
戴洪亮	控股股东	31,077,665.00	51.80%	51.80%

戴洪亮持有厦门美家帮科技股份有限公司 3,107.77 万股股权，持股比例为 51.80% 股权，因此本企业最终控制方是戴洪亮。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
戴景春	股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
珠海富海铎创信息技术创业投资基金（有限合伙）	股东
东方富海（芜湖）移动创新股权投资基金（有限合伙）	股东
深圳市腾讯创业基地发展有限公司	股东
北京天图兴北投资中心（有限合伙）	股东
北京朗玛永安投资管理股份公司	股东
海南中装速配科技有限公司	参股企业子公司
中装速配（厦门）科技有限公司	参股企业子公司
中房云（深圳）科技有限公司	参股企业子公司
黄国强	董事
陈小江	董事
陈梦若	董事
戴斌	董事
刘凤橙	监事
黄宝艳	监事
蓝瑞虾	监事

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额
深圳装速配科技有限公司	服务收入	490,566.04
海南中装速配科技有限公司	服务收入	94,339.62

（2）关联担保情况

无

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
海南中装速配科技有限公司	4,008,268.99	654,653.14	6,480,268.99	624,082.82
深圳装速配科技有限公司	2,653,868.00	132,693.40		
中装速配（厦门）科技有限公司	716,981.13	35,849.06		
中房云（深圳）科技有限公司	283,018.87	14,150.94		
合计	7,662,136.99	837,346.54	6,480,268.99	624,082.82

(2) 应付项目

无。

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

- 1、重要的非调整事项：无。
- 2、利润分配情况：无
- 3、销售退回：无。
- 4、资产负债表日后划分为持有待售情况：无。
- 5、其他重要的资产负债表日后非调整事项：无。

十二、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	63,465,631.68	62,925,842.63
合 计	63,465,631.68	62,925,842.63

(1) 应收股利

①应收股利情况

无

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,324,851.58	6,177,805.31
1 至 2 年	3,084,406.50	801,386.43
2 至 3 年	7,999,867.43	6,062,122.40
3 年以上	63,266,103.16	57,206,380.76
小 计	78,675,228.67	77,460,175.90
减：坏账准备	15,209,597.00	14,534,333.27
合 计	63,465,631.68	62,925,842.63

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
子公司往来款	56,632,557.65	56,595,257.65
其他往来款	22,034,387.44	20,854,719.44
其他	8,283.58	10,198.81
小计	78,675,228.67	77,460,175.90
减：坏账准备	15,209,597.00	14,534,333.27
合 计	63,465,631.68	62,925,842.63

③坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

坏账准备—其他应收款	14,534,333.27	675,263.72			15,209,597.00
合计	14,534,333.27	675,263.72			15,209,597.00

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京美家帮科技有限公司	关联方往来	56,119,003.80	1年以内 25,200.00; 1-2年 1,000.00; 2-3年 7,514,813.58; 3-4年 5,402,122.40; 4-5年 8,403,216.90; 5年以上 34,772,650.92	71.33	
厦门美搭屋网络科技有限公司	其他单位往来	5,480,000.00	3-4年 660,000.00; 4-5年 4,820,000.00	6.97	5,480,000.00
云沃（厦门）科技有限公司	其他单位往来	5,275,111.94	5年以上 5,275,111.94	6.70	5,275,111.94
海南中装速配科技有限公司	关联方往来	3,692,406.50	1年以内 609,000.00 ; 1-2年 3,083,406.50	4.69	338,790.65
深圳装速配科技有限公司	关联方往来	2,653,868.00	1年以内 2,653,868.00	3.37	132,693.40
合计		73,220,390.24		93.07	11,226,595.99

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,900,000.00		5,900,000.00	5,900,000.00		5,900,000.00

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营 企业投资	265,643.62	265,643.62		265,643.62	265,643.62	
合 计	6,165,643.62	265,643.62	5,900,000.00	6,165,643.62	265,643.62	5,900,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
厦门保家网网络 科技有限公司	400,000.00			400,000.00		
北京美家帮科技 有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
合 计	5,900,000.00			5,900,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、联营企业						
深圳装速配科技有 限公司	265,643.62					
小 计	265,643.62					
合 计	265,643.62					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现 金股利或利	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
深圳装速配科技有 限公司				265,643.62	265,643.62
小 计				265,643.62	265,643.62
合 计				265,643.62	265,643.62

3、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,216,282.45	38,877.50	1,603,773.54	366,343.55
其他业务				
合 计	1,216,282.45	38,877.50	1,603,773.54	366,343.55

4、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-4,109,931.95
合 计		-4,109,931.95

十四、补充资料**1、本期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,340.79	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,354.20	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,354.20	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.44	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.44	-0.01	-0.01

厦门美家帮科技股份有限公司

2024年4月26日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
固定资产处置损失	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,340.79
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13.41
非经常性损益合计	3,354.20
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	3,354.20

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用