

广东精一家具股份有限公司
审计报告及财务报表
2022年1月1日至2024年4月30日止

目 录

一、审计报告	1—4 页
二、审计报告附件	
1. 合并资产负债表	1—2 页
2. 母公司资产负债表	3—4 页
3. 合并利润表	5 页
4. 母公司利润表	6 页
5. 合并现金流量表	7 页
6. 母公司现金流量表	8 页
7. 合并所有者权益变动表	9—11 页
8. 母公司所有者权益变动表	12—14 页
9. 财务报表附注	15—110 页



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京242PP76340





审计报告

[2024]京会兴审字第 00520080 号

广东精一家具股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东精一家具股份有限公司（以下简称“精一家具”）财务报表，包括 2024 年 4 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年 1-4 月、2023 年度、2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了精一家具 2024 年 4 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-4 月、2023 年度、2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于精一家具，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2024 年 1-4 月、2023 年度、2022 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行





审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

关键审计事项	审计中的应对
<p>1、收入确认</p> <p>2022年度、2023年度及2024年1-4月精一家具确认的营业收入分别为人民币126,786.10万元、123,888.10万元及36,550.93万元。由于收入是精一家具的关键业绩指标之一，收入的真实性及是否计入恰当的会计期间对精一家具经营成果有重大影响，可能存在潜在的错报，我们将精一家具收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”之“（三十一）收入”所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”之“（三十六）营业收入及成本”和“十五、母公司财务报表主要项目注释”之“（四）营业收入及成本”。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评价和测试精一家具销售与收款相关内部控制设计和运行的有效性。 2、了解精一家具经营模式，检查主要客户相关合同条款，评价精一家具收入确认是否符合企业会计准则的规定，是否与披露的会计政策一致。 3、针对销售收入进行抽样测试，检查合同、出库单、物流单、签收单、报关单等相关证据。 4、结合应收账款审计，函证主要客户的销售额，对未回函的客户执行替代测试。 5、对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性。 6、通过公开渠道查询和了解主要客户的背景信息，如工商登记资料等，确认主要客户与精一家具及关联方是否存在潜在未识别的关联方关系。 7、抽样选取资产负债表日前后记录的销售收入交易，核对至各模式下收入确认的支持性凭证，以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间。
<p>2、应收账款减值</p> <p>2022年12月31日、2023年12月31日及2024年4月30日，精一家具应收账款原值分别为人民币4,610.28万元、8,249.52万元及7,555.46万元，坏账准备余额分别为234.45万元、415.62万元及387.52万元，由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断。因此，我们将应收账款的减值作为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”之“（十三）应收账款”所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”之“（四）应收账款”和“十五、母公司财务报表主要项目注释”之“（一）应收账款”。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评价和测试精一家具信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计及运行有效性。 2、分析应收账款坏账准备计提会计政策的合理性，复核相关会计政策是否一贯地运用。 3、获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行。 4、检查应收账款的期后回款情况，评价精一家具管理层计提应收账款坏账准备的合理性。 5、结合应收账款信用期，分析主要客户应收账款规模的合理性，同时，对超出信用期的应收账款了解合理原因，以识别是否存在影响精一家具应收账款坏账准备评估结果的情形。





四、管理层和治理层对财务报表的责任

精一家具管理层（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，管理层负责评估精一家具的持续经营能力，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精一家具、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督精一家具的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对精一家具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精一家具不能持续经营。

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. 就精一家具中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。



中国·北京
二〇二四年十月二十四日

中国注册会计师：
(项目合伙人)

吴军兰



中国注册会计师：

陈娟



第4页，共4页





合并资产负债表

编制单位：广东兴达工具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、（一）	61,780,632.18	117,970,303.73	52,400,381.20
结算备付金*				
拆出资金*				
交易性金融资产	五、（二）	2,500,000.00	-	29,008,303.92
衍生金融资产				
应收票据	五、（三）	570,622.40	2,312,040.50	-
应收账款	五、（四）	71,679,423.36	78,339,028.23	43,758,222.33
应收款项融资	五、（五）	590,235.50	869,023.04	-
预付款项	五、（六）	20,512,775.01	16,216,817.04	12,838,098.24
应收保费*				
应收分保账款*				
应收分保合同准备金*				
其他应收款	五、（七）	8,295,184.41	8,542,576.22	12,618,726.03
其中：应收利息	五、（七）	-	-	-
应收股利	五、（七）	-	-	-
买入返售金融资产*				
存货	五、（八）	158,170,475.18	145,788,967.49	156,491,218.78
其中：数据资源	五、（八）	-	-	-
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	五、（九）	24,702,545.59	26,673,456.16	37,671,262.49
流动资产合计		348,801,893.63	396,712,212.41	344,786,212.99
非流动资产：				
发放贷款和垫款*				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、（十）	1,868,670.93	1,931,439.41	1,769,643.36
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、（十一）	701,473,536.77	709,006,687.56	217,806,400.24
在建工程	五、（十二）	19,570,196.25	9,221,655.89	203,953,504.45
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、（十三）	76,770,258.39	86,941,768.55	181,760,620.71
无形资产	五、（十四）	147,996,917.55	148,572,633.32	150,642,778.37
其中：数据资源	五、（十四）	-	-	-
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用	五、（十五）	10,470,648.10	6,173,910.61	11,061,732.13
递延所得税资产	五、（十六）	19,433,899.23	19,956,148.55	33,443,096.82
其他非流动资产	五、（十七）	19,173,615.03	6,634,108.46	9,593,050.21
非流动资产合计		996,757,742.25	988,438,352.35	810,030,826.29
资产总计		1,345,559,635.88	1,385,150,564.76	1,154,817,039.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：



朱政

主管会计工作负责人：



张会

会计机构负责人：

劳文研





合并资产负债表（续）

编制单位：广合精工股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、（十九）	56,564,286.29	68,026,747.03	50,563,403.93
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	五、（二十）	56,444,956.67	66,839,603.03	3,670,000.00
应付账款	五、（二十一）	125,688,529.85	152,215,672.49	82,576,716.98
预收款项				
合同负债	五、（二十二）	53,945,025.77	52,913,386.73	45,654,498.85
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	五、（二十三）	29,512,697.73	41,897,460.93	35,908,445.37
应交税费	五、（二十四）	3,319,474.74	7,180,016.35	14,548,201.38
其他应付款	五、（二十五）	9,511,648.64	15,484,273.71	14,790,645.02
其中：应付利息	五、（二十五）	-	-	-
应付股利	五、（二十五）	-	-	-
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	五、（二十六）	42,488,943.48	34,284,293.36	30,548,238.94
其他流动负债	五、（二十七）	2,531,421.65	2,775,469.83	2,949,288.30
流动负债合计		380,006,984.82	441,616,923.46	281,209,438.77
非流动负债：				
保险合同准备金*				
长期借款	五、（二十八）	300,282,402.02	278,006,754.32	165,824,936.06
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、（二十九）	63,014,597.24	72,408,870.34	162,705,704.55
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、（三十）	6,912,578.62	11,547,572.26	39,915,974.53
递延收益				
递延所得税负债	五、（三十六）	13,734,478.13	14,469,150.64	27,905,454.27
其他非流动负债				
非流动负债合计		383,944,056.01	376,432,347.56	396,352,069.41
负债合计		763,951,040.83	818,049,271.02	677,561,508.18
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	五、（三十一）	136,610,000.00	136,610,000.00	136,610,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（三十二）	433,406,873.16	433,093,867.47	207,367,627.29
减：库存股				
其他综合收益	五、（三十三）	-9,652.43	-4,664.89	-
专项储备				
盈余公积	五、（三十四）	-	-	15,069,610.08
一般风险准备*				
未分配利润	五、（三十五）	11,811,134.54	-2,597,908.84	118,208,293.73
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		581,818,355.27	567,101,293.74	477,255,531.10
少数股东权益		-209,760.22	-	-
所有者权益（或股东权益）合计		581,608,595.05	567,101,293.74	477,255,531.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,345,559,635.88	1,385,150,564.76	1,154,817,039.28

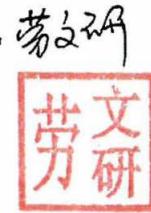
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为企业专用项目。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the legal representative.





母公司资产负债表

编制单位：广东裕东家具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		48,664,045.34	86,414,403.54	45,201,503.93
交易性金融资产		1,000,000.00	-	29,008,303.92
衍生金融资产				
应收票据		200,000.00	1,585,839.50	-
应收账款	十五、（一）	60,948,619.15	66,559,651.38	34,132,393.04
应收款项融资		590,235.50	756,540.00	-
预付款项		40,269,043.29	45,867,160.65	24,071,424.21
其他应收款	十五、（二）	208,062,786.99	211,896,455.91	253,552,090.48
其中：应收利息	十五、（二）	-	-	-
应收股利	十五、（二）	-	-	-
存货		111,327,995.70	101,253,913.92	115,345,159.15
其中：数据资源		-	-	-
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		22,912,857.76	23,772,972.75	31,980,303.43
流动资产合计		493,975,583.73	538,106,937.65	533,291,178.16
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	十五、（三）	31,792,334.54	30,855,103.02	27,980,476.97
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		541,828,596.60	544,175,796.53	37,991,070.22
在建工程		18,303,602.20	9,176,151.31	203,912,322.79
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		6,273,822.04	7,375,320.05	30,684,180.72
无形资产		126,291,440.34	127,471,019.18	128,909,306.49
其中：数据资源		-	-	-
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用		7,974,121.05	3,004,370.36	5,949,038.12
递延所得税资产		2,334,536.09	2,434,758.54	5,824,454.05
其他非流动资产		16,980,357.22	4,923,034.87	9,482,330.21
非流动资产合计		751,778,810.08	729,415,553.86	450,733,179.57
资产总计		1,245,754,393.81	1,267,522,491.51	984,024,357.73

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

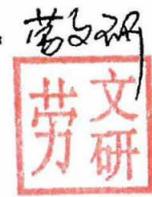


Handwritten signature of the legal representative.

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表(续)

编制单位: 永信一家具股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:				
短期借款		-	681,834.00	394,774.12
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		98,810,575.44	111,898,029.73	65,358,629.81
应付账款		126,943,387.19	156,196,900.46	78,988,111.07
预收款项				
合同负债		51,658,568.04	51,249,397.70	44,527,320.15
应付职工薪酬		24,663,393.00	34,212,765.48	28,523,791.98
应交税费		2,207,400.95	5,515,171.56	9,565,713.06
其他应付款		6,979,325.67	11,209,579.28	13,779,849.33
其中: 应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		37,984,039.96	30,568,755.58	26,211,596.19
其他流动负债		2,333,273.55	2,591,363.64	2,547,822.27
流动负债合计		351,579,963.80	404,123,797.43	269,897,607.98
非流动负债:				
长期借款		300,282,402.02	278,006,754.32	165,824,936.06
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债		1,849,007.73	2,161,843.82	6,712,099.45
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		6,912,578.62	11,547,572.26	39,915,974.53
递延收益				
递延所得税负债		1,436,152.48	1,648,152.95	5,317,673.35
其他非流动负债				
非流动负债合计		310,480,140.85	293,364,323.35	217,770,683.39
负债合计		662,060,104.65	697,488,120.78	487,668,291.37
所有者权益(或股东权益):				
实收资本(或股本)		136,610,000.00	136,610,000.00	136,610,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		434,843,020.66	434,560,175.50	209,049,965.52
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		-	-	15,069,610.08
未分配利润		12,241,268.50	-1,135,804.77	135,626,490.76
所有者权益(或股东权益)合计		583,694,289.16	570,034,370.73	496,356,066.36
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,245,754,393.81	1,267,522,491.51	984,024,357.73

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人: 会计机构负责人:





合并利润表

编制单位 广东南一家具股份有限公司

单位 元 币种:人民币

Table with 5 columns: Item, Note, 2024年1-4月, 2023年度, 2022年度. Rows include 一、营业总收入, 二、营业总成本, 三、营业利润, 四、利润总额, 五、净利润, 六、其他综合收益, 七、综合收益, 八、每股收益.

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。注：标注“*”的项为金融工具专用项目。

法定代表人：朱政臣

主管会计工作负责人：张会春

会计机构负责人：劳文研



Handwritten signature of Zhu Zhengchen





母公司利润表

编制单位：广东科达利实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

Table with 5 columns: Item, Note, 2024年1-4月, 2023年度, 2022年度. Rows include 营业收入, 营业成本, 税金及附加, 销售费用, 管理费用, 研发费用, 财务费用, 利息收入, 其他收益, 投资收益, 公允价值变动收益, 信用减值损失, 资产减值损失, 资产处置收益, 营业利润, 营业外收入, 营业外支出, 利润总额, 所得税费用, 净利润, 其他综合收益, 综合收益总额.

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



Handwritten signature of the legal representative

主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer



会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting institution officer





合并现金流量表

编制单位：广东精工刀具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

Table with 5 columns: Item, Reference, 2024年1-4月, 2023年度, 2022年度. Rows include operating, investing, and financing activities.

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分，

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the legal representative





母公司现金流量表

编制单位：广东粤一家具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年1-4月	2023年度	2022年度
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		407,249,923.81	1,304,981,076.75	1,341,083,129.55
收到的税费返还		15,338,875.25	45,680,511.11	9,621,349.22
收到其他与经营活动有关的现金		42,026,933.71	153,771,291.73	151,804,396.56
经营活动现金流入小计		464,615,732.77	1,504,432,879.59	1,502,508,875.33
购买商品、接受劳务支付的现金		291,151,007.38	839,019,637.79	912,135,548.88
支付给职工以及为职工支付的现金		84,120,766.80	219,080,447.30	213,331,134.60
支付的各项税费		12,047,765.23	35,767,214.41	46,477,585.38
支付其他与经营活动有关的现金		52,858,603.37	250,071,306.74	193,491,630.58
经营活动现金流出小计		440,178,142.78	1,343,938,606.24	1,365,435,899.44
经营活动产生的现金流量净额		24,437,589.99	160,494,273.35	137,072,975.89
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		48,000,000.00	206,508,769.53	268,281,246.43
取得投资收益收到的现金		41,992.07	834,635.34	534,045.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		141,427.15	1,336,944.05	1,184,819.76
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		48,183,419.22	208,680,348.92	270,000,111.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,337,744.05	285,163,246.17	227,461,379.68
投资支付的现金		50,000,000.00	180,222,830.00	297,781,246.43
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		119,337,744.05	465,386,076.17	525,242,626.11
投资活动产生的现金流量净额		-71,154,324.83	-256,705,727.25	-255,242,514.52
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		30,615,647.70	139,725,243.03	171,970,214.33
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		30,615,647.70	139,725,243.03	171,970,214.33
偿还债务支付的现金		331,834.00	2,394,774.12	35,942,094.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,999,972.77	106,451.92	1,352,583.65
支付其他与筹资活动有关的现金		2,139,511.16	27,168,018.18	22,666,816.61
筹资活动现金流出小计		6,471,317.93	29,669,244.22	59,961,495.18
筹资活动产生的现金流量净额		24,144,329.77	110,055,998.81	112,008,719.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,025,792.93	1,624,814.38	5,428,613.46
五、现金及现金等价物净增加额		-20,546,612.14	15,469,359.29	-732,206.02
加：期初现金及现金等价物余额		51,421,776.74	35,952,417.45	36,684,623.47
六、期末现金及现金等价物余额		30,875,164.60	51,421,776.74	35,952,417.45

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



Handwritten signature of Song Zhongchen.

主管会计工作负责人：

Handwritten signature of Zhang Huijun.



会计机构负责人：

Handwritten signature of Fang Wenyan.



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2024年1-4月												
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	136,610,000.00		433,093,867.47		-4,664.89				-2,597,908.84		567,101,293.74		567,101,293.74
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	136,610,000.00		433,093,867.47		-4,664.89				-2,597,908.84		567,101,293.74		567,101,293.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			313,005.69		-4,987.54				14,409,843.38		14,717,861.53	-109,760.22	14,507,301.31
(一)综合收益总额			313,005.69		-4,987.54				14,409,843.38		14,409,843.38	-439,760.22	13,944,395.62
(二)所有者投入和减少资本												250,000.00	250,000.00
1.所有者投入的普通股												250,000.00	250,000.00
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													
1.提取盈余公积			313,005.69								313,005.69		313,005.69
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、本期期末余额	136,610,000.00		433,406,873.16		-9,652.43				11,811,134.54		581,318,355.27	-289,760.22	581,008,595.05

法定代表人：朱政

440006463560

朱政

主管会计工作负责人：张春

张春

440006463560

张春

会计机构负责人：劳文研

劳文研



合并所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

项目	2023年度										
	实收资本(或股本)	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	其他	小计	所有者权益合计
一、上年期末余额	136,610,000.00	207,367,627.29	-	-	-	15,069,610.08	-	118,208,293.73	-	477,255,531.10	477,255,531.10
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	136,610,000.00	207,367,627.29	-	-	-	15,069,610.08	-	118,208,293.73	-	477,255,531.10	477,255,531.10
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	225,726,240.18	-	-4,664.89	-	-15,069,610.08	-	-120,806,202.57	-	89,845,762.64	89,845,762.64
(一)综合收益总额	-	-	-	-4,664.89	-	-	-	88,785,861.85	-	1,064,565.68	88,781,196.94
(二)所有者投入和减少资本	-	1,064,565.68	-	-	-	-	-	-	-	-	1,064,565.68
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	1,064,565.68	-	-	-	-	-	-	-	-	1,064,565.68
(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	-	-	-	-	-	-	-	-209,592,064.42	-	-	-209,592,064.42
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	224,661,674.50	-	-	-	-15,069,610.08	-	-	-	-	-
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	-	224,661,674.50	-	-	-	-15,069,610.08	-	-209,592,064.42	-	-	-209,592,064.42
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	136,610,000.00	433,093,867.47	-	-4,664.89	-	-	-	-2,597,908.84	-	567,101,293.74	567,101,293.74

法定代表人: 朱政

主管会计工作负责人: 张春

会计机构负责人: 劳文研



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度											
	实收资本(或股本)	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	136,610,000.00	206,303,061.61				6,681,099.59		56,543,888.71		406,138,049.90		406,138,049.90
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	136,610,000.00	206,303,061.61				6,681,099.59		56,543,888.71		406,138,049.90		406,138,049.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		1,064,565.68				8,388,510.50		61,664,405.02		71,117,481.20		71,117,481.20
(一) 综合收益总额		1,064,565.68						70,052,915.52		70,052,915.52		70,052,915.52
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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(或股本)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、本期期末余额	136,610,000.00	207,367,627.29				15,069,610.09		118,208,293.73		477,255,531.10		477,255,531.10

后附财务报表附注为本财务报表未列报部分。

法定代表人：朱臣
3408064655951

主管会计工作负责人：张春会

会计机构负责人：劳文研

朱臣

张春会

劳文研



母公司所有者权益变动表

2024年1-4月

单位:元

	实收资本(或股本)	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	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	136,610,000.00				434,560,175.50					-1,135,804.77	570,034,370.73
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	136,610,000.00				434,560,175.50					-1,135,804.77	570,034,370.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					282,845.16					13,377,073.27	13,659,918.43
(一)综合收益总额										13,377,073.27	13,377,073.27
(二)所有者投入和减少资本					282,845.16						282,845.16
1.所有者投入的普通股											
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					282,845.16						282,845.16
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.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.投资收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、本期期末余额	136,610,000.00				434,843,020.66					12,241,268.50	583,694,289.16

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

朱政

主管会计工作负责人:

张春

张春

会计机构负责人:

敬研

敬研



母公司所有者权益变动表

单位：元

项目	2023年度						所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	136,610,000.00			209,049,965.52			496,356,066.36
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	136,610,000.00			209,049,965.52			496,356,066.36
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				225,510,209.98			73,678,304.37
(一)综合收益总额							72,829,768.89
(二)所有者投入和减少资本				848,333.48			848,333.48
1.所有者投入的普通股							
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				848,333.48			848,333.48
4.其他							
(三)利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者(或股东)的分配							
3.其他							
(四)所有者权益内部结转				224,661,674.50			
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				224,661,674.50			
(五)专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
(六)其他							
四、本期末余额	136,610,000.00			434,560,175.50			570,034,370.73

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

朱臣
4406044855081

主管会计工作负责人：

张春

张春

会计机构负责人：

劳文研



母公司所有者权益变动表

编制单位：广东广一工具股份有限公司 2022年度 单位：元

项目	2022年度						所有者权益合计			
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	136,610,000.00			208,201,430.04				6,681,099.58	60,129,896.17	411,622,425.79
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	136,610,000.00			208,201,430.04				6,681,099.58	60,129,896.17	411,622,425.79
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				848,535.48				8,388,510.50	75,496,594.59	84,733,640.57
(一) 综合收益总额				848,535.48					83,885,105.09	83,885,105.09
(二) 所有者投入和减少资本										848,535.48
1. 所有者投入的普通股										
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				848,535.48						848,535.48
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								8,388,510.50	-8,388,510.50	
2. 对所有者(或股东)的分配								8,388,510.50	-8,388,510.50	
3. 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、本期期末余额	136,610,000.00			209,049,965.52				15,069,610.08	135,626,490.76	496,356,066.36

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：朱霞

主管会计工作负责人：张春

会计机构负责人：劳文研



张春

劳文研

4400004050001

朱霞



广东精一家具股份有限公司财务报表附注

2022年度—2024年1-4月

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 注册地、组织形式、总部地址

公司注册中文名称：广东精一家具股份有限公司

住所：佛山市顺德区龙江镇东涌社区坦东大道3号(精一智能家居产业园)

法定代表人：朱政臣

注册资本：人民币13,661.00万元

实收资本：人民币13,661.00万元

公司类型：其他股份有限公司(非上市)

营业期限：2009年11月11日至无固定日期

公司经营范围：一般项目：家具制造；家具销售；家具零配件生产；家具零配件销售；货物进出口；技术进出口；互联网销售(除销售需要许可的商品)；办公用品销售；办公设备销售；文化、办公用设备制造；办公设备耗材销售；专业设计服务；家居用品制造；家居用品销售；五金产品研发；五金产品制造；五金产品批发；五金产品零售；藤制品制造；藤制品销售；模具制造；模具销售；塑料制品制造；塑料制品销售；皮革制品制造；皮革制品销售；纸制品制造；纸制品销售；物业管理。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

广东精一家具股份有限公司(以下简称为“精一家具”或“公司”)主要从事各类办公坐具的原创设计、研发与制造,并经营部分配件业务。产品种类包括办公网椅、办公皮椅、培训椅、礼堂椅及办公沙发等基于各类办公场景设计的健康坐具。公司产业链较完整,覆盖高分子材料、模具、注塑、五金、海棉等办公坐具零部件的研发及生产。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于2024年10月24日批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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(统称“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)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。



三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。本报告期间为2022年1月1日至2024年4月30日。

(三) 营业周期

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。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收账款、其他应收款期末余额大于人民币100万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（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

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，按照下列步骤进行会计处理：

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。

3. 非同一控制下的企业合并

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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换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留存收益。

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券



或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

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

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

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，



本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

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

- 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。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币报表折算

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、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。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。



如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。



(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后



信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

(2) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。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票据和应收款项等。

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。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1) 应收票据

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据（银行承兑汇票）视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收票据（银行承兑汇票）的固定坏账准备率为 0，而应收票据（商业承兑汇票）因违约风险相对较高，本公司视同为应收账款信用风险特征来管理。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据承兑人	银行承兑汇票的承兑人均是商业银行，具有较高的信用，票据到期不获支付的可能性较低，不计算预期信用损失。 (1) 商业承兑汇票的承兑人为具有金融许可证的集团财务公司时，因为具有较高的信用，票据到期不获支付的可能性较低，所以不计提坏账准备。
商业承兑汇票	票据承兑人、账龄分析法	(2) 除承兑人为具有金融许可证的集团财务公司外的商业承兑汇票，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，根据承兑人风险划分（同应收账款）编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失。期末对商业承兑汇票按照账龄连续计算的原则计提坏账准备。



2) 应收账款

本公司对应收账款根据整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项确定预期信用损失。

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

项目	确定组合的依据
单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指单笔金额在 100 万元（含 100 万元）以上的应收账款，单项金额不重大但按信用风险特征组合后风险较大是指单笔金额在 100 万元以下应收账款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	个别认定法

② 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	应收账款账龄
采用不计提坏账准备的组合	应收账款无收不回风险
按组合计提坏账准备的计提方法	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	账龄分析法
采用不计提坏账准备的组合	不计提

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	估计损失
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1~2 年（含 2 年）	10.00%
2~3 年（含 3 年）	20.00%
3~4 年（含 4 年）	50.00%
4~5 年（含 5 年）	80.00%
5 年以上	100.00%

3) 其他应收款

本公司对其他应收款根据整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司在以前年度其他应收款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项确定预期信用损失。



①单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

项目	确定组合的依据
单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指单笔金额在 100 万元（含 100 万元）以上的其他应收款，单项金额不重大但按信用风险特征组合后风险较大是指单笔金额在 100 万元以下的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	个别认定法

②确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	其他应收款账龄
采用不计提坏账准备的组合	其他应收款无收不回风险
按组合计提坏账准备的计提方法	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	账龄分析法
采用不计提坏账准备的组合	不计提

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	估计损失
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1~2 年（含 2 年）	10.00%
2~3 年（含 3 年）	20.00%
3~4 年（含 4 年）	50.00%
4~5 年（含 5 年）	80.00%
5 年以上	100.00%

5. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

6. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

7. 金融资产转移

本公司已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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保



金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融工具”。

（十三）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融工具”。

（十四）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标，该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十五）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融工具”。

（十六）存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法

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

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。



存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十七) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十一) 金融工具”中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

(十八) 持有待售和终止经营

1. 持有待售

1.1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

1.2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定



资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

1.3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

1.4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(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。

3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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。

（十九）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本“本附注三、（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益



性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用用于发生时计入当期损益。

（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。

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，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的



公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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。

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；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。

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，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。

4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（二十五）长期资产减值”。

（二十）投资性房地产

1. 投资性房地产的初始计量

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相



关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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“本附注三、（二十五）长期资产减值”。

（二十一）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器及专用设备、运输工具、办公设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5.00—30.00	5.00	3.17—19.00
机器及专用设备	年限平均法	5.00—10.00	5.00	9.50—19.00
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3.00	0.00-3.00	32.33-33.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注三、（二十五）长期资产减值”

4. 固定资产处置

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

（二十二）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。



在建工程计提资产减值方法见“附注三、(二十五)长期资产减值”。

(二十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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或者生产的，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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。



（二十四）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见“附注三、（二十五）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

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. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。



（二十五）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十七）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。



2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 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，则补偿金额只有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预计负债的账面价值。

(三十) 股份支付

1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的



增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

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

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十一）收入

1. 一般原则

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含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。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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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。

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入



转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才



将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

2. 具体方法：

本公司的收入主要包括办公网椅、办公皮椅、培训椅、礼堂椅及办公沙发等产品的销售收入。

(1) 内销

①送达客户指定地点

公司内销产品，根据合同约定由公司将产品送达客户指定地点的，以公司将产品送达客户指定地点，并就该产品享有现时收款权，相关的经济利益很可能流入时确认收入。

②由客户或客户委托提货人自提货物

公司内销产品，根据合同约定由客户或客户委托提货人自提货物的，以客户或其指委托提货人上门提货，并就该产品享有现时收款权，相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2) 出口销售

在货物发出且完成报关后，根据合同约定贸易条款采用不同确认时点确认收入。对于 FOB、CIF、C&F、EXW 贸易方式的出口销售，本公司根据合同约定将产品交承运人并办理完出口报关手续后确认收入。

(三十二) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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。



(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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；

(2) 同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(3) 对于与子公司、合营企业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) 同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业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，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，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，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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。



（三十四）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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：

- ① 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；
- ② 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，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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（4）短期租赁和低价值资产租赁



短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)(以下简称“解释 15 号”)，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”(以下简称“试运行销售的会计处理规定”)和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 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”)规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，自 2023 年 1 月 1 日起施行；同时规定了“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”以及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，自公布之日起施行。执行解释 16 号对本报告期内财务报表无相关影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。



四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司各报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	2024年1-4月税率或征收率	2023年度税率或征收率	2022年度税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00%、11.00%、9.00%、6.00%	13.00%、11.00%、9.00%、6.00%	13.00%、11.00%、9.00%、6.00%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7.00%	7.00%	7.00%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3.00%	3.00%	3.00%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2.00%	2.00%	2.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.20%	1.20%	1.20%
	从租计征的，按租金收入的12%计缴	12.00%	12.00%	12.00%
企业所得税	应纳税所得额	参见下表	参见下表	参见下表

不同税率的纳税主体企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	2024年1-4月	2023年度	2022年度
广东精一家具股份有限公司	15.00%	15.00%	15.00%
佛山市优坐家具有限公司	15.00%	15.00%	15.00%
佛山市优迪家居制品有限公司	20.00%	20.00%	20.00%
佛山市优利环保科技有限公司	20.00%	20.00%	20.00%
佛山市全优家居制品有限公司	20.00%	20.00%	20.00%
佛山市高为新材料有限公司	20.00%	20.00%	20.00%
逸坐(广州)信息技术有限公司	/	20.00%	20.00%
SITZONE FURNITURE (HONG KONG) CO., LIMITED	8.25%	8.25%	/
佛山市零动创想科技有限公司	20.00%	20.00%	/
JE FURNITURE PHILIPPINES INC.	25.00%	25.00%	/
PT. JEGROUP FURNITURE INDONESIA	22.00%	/	/

(二) 税收优惠及批文

1. 高新技术企业所得税优惠政策

公司于2022年12月22日获得广东科学技术厅、广东省财政厅和国家税务局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202244016671，认定有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，公司自获得高新技术企业认定后连续三年内（2022年至2024年）可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司佛山市优坐家具有限公司于2022年12月22日获得广东科学技术厅、广东省财政厅和国家税务局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202244012503，认定有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，公司自获得高新技术企业认定后连续三年内（2022年至2024年）可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。



2. 小微企业所得税优惠政策

根据财政部、税务总局《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）的有关规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）的有关规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司佛山市优迪家居制品有限公司、佛山市优利环保科技有限公司、佛山市全优家居制品有限公司、佛山市高为新材料有限公司、逸坐(广州)信息技术有限公司和佛山市零动创想科技有限公司适用以上小微企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

（一）货币资金

1. 明细情况：

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	18,623.30	13,577.30	103,608.88
银行存款	38,900,362.56	73,076,530.89	42,817,147.43
其他货币资金	22,861,646.32	44,880,195.54	9,479,624.89
合计	61,780,632.18	117,970,303.73	52,400,381.20
其中：存放在境外的款项总额	10,738,708.00	5,496,418.35	14,975,495.52

截止2024年4月30日，本公司不存在或有潜在收回风险的款项。

各期末，本公司存在质押、冻结等使用权受限制的货币资金详见本“附注五、（十八）所有权或使用权受到限制的资产”。

（二）交易性金融资产

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,500,000.00	-	29,008,303.92
其中：			
理财产品	2,500,000.00	-	29,008,303.92
合计	2,500,000.00	-	29,008,303.92

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑票据	570,622.40	2,312,040.50	-
合计	570,622.40	2,312,040.50	-

2. 各报告期末公司不存在已质押的应收票据



3. 各报告期期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024年4月30日终止确认金额	2024年4月30日未终止确认金额
银行承兑票据	108,378.04	186,494.19
合计	108,378.04	186,494.19

项目	2023年12月31日终止确认金额	2023年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	384,515.50	1,408,035.00
合计	384,515.50	1,408,035.00

4. 各报告期期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	570,622.40	100.00	-	-	570,622.40
其中：					
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
银行承兑汇票	570,622.40	100.00	-	-	570,622.40
合计	570,622.40	100.00	-	-	570,622.40

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,312,040.50	100.00	-	-	2,312,040.50
其中：					
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
银行承兑汇票	2,312,040.50	100.00	-	-	2,312,040.50
合计	2,312,040.50	100.00	-	-	2,312,040.50

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

6. 报告期无计提、收回或转回的坏账准备情况



7. 报告期无实际核销的应收票据情况

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	73,949,764.13	81,867,260.49	45,314,705.33
1至2年	1,432,738.13	627,923.06	788,058.08
2至3年	172,103.90	-	-
小计	75,554,606.16	82,495,183.55	46,102,763.41
减：坏账准备	3,875,182.80	4,156,155.32	2,344,541.08
合计	71,679,423.36	78,339,028.23	43,758,222.33

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	75,554,606.16	100.00	3,875,182.80	5.13	71,679,423.36
合计	75,554,606.16	100.00	3,875,182.80	5.13	71,679,423.36

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	82,495,183.55	100.00	4,156,155.32	5.04	78,339,028.23
合计	82,495,183.55	100.00	4,156,155.32	5.04	78,339,028.23

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,102,763.41	100.00	2,344,541.08	5.09	43,758,222.33
合计	46,102,763.41	100.00	2,344,541.08	5.09	43,758,222.33



(1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	2024年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	73,949,764.13	3,697,488.21	5.00
1-2年(含2年)	1,432,738.13	143,273.81	10.00
2-3年(含3年)	172,103.90	34,420.78	20.00
合计	75,554,606.16	3,875,182.80	5.13

名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	81,867,260.49	4,093,363.02	5.00
1-2年(含2年)	627,923.06	62,792.30	10.00
合计	82,495,183.55	4,156,155.32	5.04

名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	45,314,705.33	2,265,735.27	5.00
1-2年(含2年)	788,058.08	78,805.81	10.00
合计	46,102,763.41	2,344,541.08	5.09

3. 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年4月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款						
坏账准备	4,156,155.32	-278,156.52	-	2,816.00	-	3,875,182.80
合计	4,156,155.32	-278,156.52	-	2,816.00	-	3,875,182.80

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款						
坏账准备	2,344,541.08	1,983,093.60	-	171,479.36	-	4,156,155.32
合计	2,344,541.08	1,983,093.60	-	171,479.36	-	4,156,155.32

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款						
坏账准备	2,401,729.96	-46,315.28	-	10,873.60	-	2,344,541.08
合计	2,401,729.96	-46,315.28	-	10,873.60	-	2,344,541.08



4. 各报告期实际核销的应收账款情况

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
实际核销的应收账款	2,816.00	171,479.36	10,873.60

5. 各报告期期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024年4月30日		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
Bureau Office Inc	4,518,967.28	5.98	225,948.36
Brizley AB	2,458,333.45	3.25	122,916.67
圣奥集团有限公司	2,240,472.31	2.97	112,023.62
佛山市塑聚新材料科技有限公司	1,988,520.00	2.63	99,426.00
深圳市开林家具工程有限公司	1,904,329.26	2.52	95,216.46
合计	13,110,622.30	17.35	655,531.12

单位名称	2023年12月31日		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
Bureau Office Inc	17,601,678.64	21.34	880,083.93
深圳市西昊智能家具有限公司	7,083,267.78	8.59	354,163.39
北京京东世纪贸易有限公司	2,869,451.72	3.48	143,972.59
杭州荣正家具有限公司	2,491,771.00	3.02	124,588.55
东莞美时家具有限公司	2,348,907.96	2.85	118,212.65
合计	32,395,077.10	39.27	1,621,021.11

单位名称	2022年12月31日		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
东莞光润家具股份有限公司	4,763,965.00	10.33	238,198.25
广东国景家具集团有限公司	2,634,160.38	5.71	163,420.83
珠海励致洋行办公家私有限公司	1,928,308.98	4.18	96,415.45
东莞美时家具有限公司	1,716,697.24	3.72	85,834.86
佛山市科瑞达塑胶模具有限公司	1,363,063.75	2.96	68,153.19
合计	12,406,195.35	26.91	652,022.58

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分项列示

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应收票据	590,235.50	869,023.04	-
合计	590,235.50	869,023.04	-

2. 各报告期期末无已质押的应收款项融资



(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024年4月30日		2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	17,310,865.63	84.39	15,886,020.92	97.96	12,837,203.88	99.99
1-2年	3,193,113.26	15.57	330,796.12	2.04	894.36	0.01
2-3年	8,796.12	0.04	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-	-	-
合计	20,512,775.01	100.00	16,216,817.04	100.00	12,838,098.24	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024年4月30日	
	余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
杭州中泰实业集团有限公司	2,404,557.04	11.72
广州瑞源供应链科技有限公司	1,490,625.00	7.27
兰州瑞和化工塑料有限公司	1,363,359.00	6.65
佛山市科瑞达塑胶模具有限公司	1,031,500.00	5.03
泰山玻璃纤维有限公司	1,019,666.25	4.97
合计	7,309,707.29	35.63

单位名称	2023年12月31日	
	余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
广州瑞源供应链科技有限公司	1,604,200.00	9.89
杭州中泰实业集团有限公司	1,456,672.58	8.98
阿里巴巴(中国)网络科技有限公司	1,040,590.46	6.42
中国对外贸易广州展览有限公司	1,002,877.50	6.18
兰州瑞和化工塑料有限公司	955,800.00	5.89
合计	6,060,140.54	37.37

单位名称	2022年12月31日	
	余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
元源新材料有限公司	3,531,381.42	27.51
中国对外贸易广州展览有限公司	1,145,400.63	8.92
兰州瑞和化工塑料有限公司	1,117,541.75	8.70
杭州中泰实业集团有限公司	1,051,332.76	8.19
阿里巴巴(中国)网络科技有限公司	712,660.60	5.55
合计	7,558,317.16	58.87



(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	8,295,184.41	8,542,576.22	12,618,726.03
合计	8,295,184.41	8,542,576.22	12,618,726.03

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	7,409,566.97	7,105,675.09	6,202,763.27
1至2年	503,835.18	483,444.03	7,384,556.60
2至3年	248,292.03	1,633,856.60	100,000.00
3至4年	1,168,021.00	100,000.00	-
4至5年	100,000.00	-	-
小计	9,429,715.18	9,322,975.72	13,687,319.87
减：坏账准备	1,134,530.77	780,399.50	1,068,593.84
合计	8,295,184.41	8,542,576.22	12,618,726.03

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024年4月30日账面余额	2023年12月31日账面余额	2022年12月31日账面余额
员工备用金	1,304,544.43	832,765.11	1,501,867.89
代扣代缴社保公积金	1,379,519.92	1,120,838.77	372,586.25
押金	2,528,388.36	2,778,096.86	10,954,720.77
应收退税款	4,142,472.32	4,350,329.82	761,216.02
其他	74,790.15	240,945.16	96,928.94
合计	9,429,715.18	9,322,975.72	13,687,319.87

(3) 各报告期末坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,429,715.18	100.00	1,134,530.77	12.03	8,295,184.41
合计	9,429,715.18	100.00	1,134,530.77	12.03	8,295,184.41



类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,322,975.72	100.00	780,399.50	8.37	8,542,576.22
合计	9,322,975.72	100.00	780,399.50	8.37	8,542,576.22

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	13,687,319.87	100.00	1,068,593.84	7.81	12,618,726.03
合计	13,687,319.87	100.00	1,068,593.84	7.81	12,618,726.03

(4) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日余额	780,399.50	-	-	780,399.50
2023年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	58,852.22	-	-58,852.22	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	412,983.49	-	234,322.38	647,305.87
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	293,174.60	293,174.60
其他变动	-	-	-	-
2024年4月30日余额	1,134,530.77	-	-	1,134,530.77

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	1,068,593.84	-	-	1,068,593.84
2022年12月31日余额在本期	—	—	—	—



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	434,518.00	-	-434,518.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	146,323.66	-	3,932,762.00	4,079,085.66
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	4,367,280.00	4,367,280.00
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	780,399.50	-	-	780,399.50

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	1,022,421.25	-	-	1,022,421.25
2021年12月31日余额 在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	17,370.00	-	-17,370.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	63,542.59	-	330,030.00	393,572.59
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	347,400.00	347,400.00
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	1,068,593.84	-	-	1,068,593.84

(5) 各报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2024年1-4月核销金额	2023年度核销金额	2022年度核销金额
实际核销的其他应收款	293,174.60	4,367,280.00	347,400.00

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	2023年度			
	其他应收款性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
佛山樵科投资管理有限公司	押金	3,000,000.00	提前退租无法收回	否
合计	--	3,000,000.00	--	--



(6) 各报告期末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	2024年4月30日				
	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
国家税务总局佛山市顺德区税务局	应收退税款	3,371,970.57	1年以内	35.76	168,598.53
佛山樵科投资管理有限公司	押金	1,000,000.00	3-4年	10.60	500,000.00
国家税务总局佛山市南海区税务局	应收退税款	770,501.75	1年以内	8.17	38,525.09
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金	224,000.00	2年以内	2.38	19,850.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金	110,000.00	1年以内	1.17	5,500.00
合计	--	5,476,472.32	--	58.08	732,473.62

单位名称	2023年12月31日				
	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
国家税务总局佛山市顺德区税务局	应收退税款	3,378,935.21	1年以内	36.24	168,946.76
佛山樵科投资管理有限公司	押金	1,000,000.00	2-3年	10.73	200,000.00
国家税务总局佛山市南海区税务局	应收退税款	971,394.61	1年以内	10.42	48,569.73
宋学明	押金	282,996.60	2-3年	3.04	56,599.32
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金	281,500.00	1年以内	3.02	14,075.00
合计	--	5,914,826.42	--	63.44	488,190.81

单位名称	2022年12月31日				
	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
佛山樵科投资管理有限公司	押金	4,000,000.00	1-2年	29.22	400,000.00
周十骚	押金	2,500,000.00	1年以内	18.27	125,000.00
张耀基	押金	800,000.00	1-2年	5.84	80,000.00
张敏仪	押金	700,000.00	1-2年	5.11	70,000.00
张耀景	押金	700,000.00	1-2年	5.11	70,000.00
合计	--	8,700,000.00	--	63.55	745,000.00



(八) 存货

1. 存货分类

项目	2024年4月30日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	37,599,510.94	2,931,877.36	34,667,633.58
在产品	7,816,190.53	-	7,816,190.53
半成品	33,641,583.09	1,717,010.33	31,924,572.76
库存商品	63,784,625.12	1,559,427.68	62,225,197.44
发出商品	17,954,812.83	-	17,954,812.83
低值易耗品	1,677,922.60	108,717.46	1,569,205.14
委外加工物资	2,012,862.90	-	2,012,862.90
合计	164,487,508.01	6,317,032.83	158,170,475.18

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	38,939,409.66	2,649,202.33	36,290,207.33
在产品	5,804,446.89	-	5,804,446.89
半成品	33,598,465.58	1,541,906.36	32,056,559.22
库存商品	52,392,042.09	1,352,438.43	51,039,603.66
发出商品	17,473,505.30	-	17,473,505.30
低值易耗品	1,410,652.33	82,186.67	1,328,465.66
委外加工物资	1,796,179.43	-	1,796,179.43
合计	151,414,701.28	5,625,733.79	145,788,967.49

项目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	42,955,050.12	2,293,316.87	40,661,733.25
在产品	3,231,561.25	-	3,231,561.25
半成品	34,721,080.88	1,771,351.62	32,949,729.26
库存商品	66,821,409.99	772,918.53	66,048,491.46
发出商品	11,268,919.05	-	11,268,919.05
低值易耗品	1,313,142.12	58,347.48	1,254,794.64
委外加工物资	1,075,989.87	-	1,075,989.87
合计	161,387,153.28	4,895,934.50	156,491,218.78





2. 存货跌价准备
(1) 按性质分类

项目	2023年12月31日余额	本期增加金额		本期减少金额		2024年4月30日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,649,202.33	1,291,526.02	-	1,008,850.99	-	2,931,877.36
半成品	1,541,906.36	1,028,388.83	-	853,284.86	-	1,717,010.33
库存商品	1,352,438.43	628,540.08	-	421,550.83	-	1,559,427.68
低值易耗品	82,186.67	46,452.13	-	19,921.34	-	108,717.46
合计	5,625,733.79	2,994,907.06	-	2,303,608.02	-	6,317,032.83

项目	2022年12月31日余额	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,293,316.87	2,469,810.61	-	2,113,925.15	-	2,649,202.33
半成品	1,771,351.62	2,889,838.24	-	3,119,283.50	-	1,541,906.36
库存商品	772,918.53	1,080,745.57	-	501,225.67	-	1,352,438.43
低值易耗品	58,347.48	67,761.46	-	43,922.27	-	82,186.67
合计	4,895,934.50	6,508,155.88	-	5,778,356.59	-	5,625,733.79

项目	2021年12月31日余额	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	121,816.69	2,451,820.19	-	280,320.01	-	2,293,316.87
半成品	36,937.82	1,825,905.93	-	91,492.13	-	1,771,351.62
库存商品	263,452.54	764,787.96	-	255,321.97	-	772,918.53
低值易耗品	-	58,459.48	-	112.00	-	58,347.48
合计	422,207.05	5,100,973.56	-	627,246.11	-	4,895,934.50

(九) 其他流动资产

1. 分类列示

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣增值税	24,223,339.38	26,667,052.17	37,558,968.64
预缴所得税	479,206.21	6,403.99	112,293.85
合计	24,702,545.59	26,673,456.16	37,671,262.49

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资明细情况



被投资单位	2023年12月31日(账面价值)	2023年12月31日(减值准备)	本期增减变动						2024年4月30日(账面价值)	2024年4月30日(减值准备)
			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	宣告发放现金股利或利润		
联营企业										
悦见(广东)家具有限公司	1,931,439.41	-	-	-	-62,768.48	-	-	-	-	1,868,670.93
合计	1,931,439.41	-	-	-	-62,768.48	-	-	-	-	1,868,670.93

被投资单位	2022年12月31日(账面价值)	2022年12月31日(减值准备)	本期增减变动						2023年12月31日(账面价值)	2023年12月31日(减值准备)
			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	宣告发放现金股利或利润		
联营企业										
悦见(广东)家具有限公司	1,769,643.36	-	-	-	161,796.05	-	-	-	-	1,931,439.41
合计	1,769,643.36	-	-	-	161,796.05	-	-	-	-	1,931,439.41

被投资单位	2021年12月31日(账面价值)	2021年12月31日(减值准备)	本期增减变动						2022年12月31日(账面价值)	2022年12月31日(减值准备)
			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	宣告发放现金股利或利润		
联营企业										
悦见(广东)家具有限公司	-	-	1,500,000.00	-	269,643.36	-	-	-	-	1,769,643.36
合计	-	-	1,500,000.00	-	269,643.36	-	-	-	-	1,769,643.36



(十一) 固定资产

1. 项目列示

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	701,473,536.77	709,006,687.56	217,806,400.24
固定资产清理	-	-	-
合计	701,473,536.77	709,006,687.56	217,806,400.24

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器及专用设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2023年12月31日余额	615,647,249.52	132,904,289.43	4,422,563.62	11,397,600.74	764,371,703.31
2.本期增加金额	-	6,387,124.48	276,055.12	346,744.08	7,009,923.68
(1) 购置	-	5,559,228.51	276,055.12	346,744.08	6,182,027.71
(2) 在建工程转入	-	827,895.97	-	-	827,895.97
3.本期减少金额	-	156,725.67	36,283.19	208,843.68	401,852.54
(1) 处置或报废	-	156,725.67	36,283.19	208,843.68	401,852.54
4.2024年4月30日余额	615,647,249.52	139,134,688.24	4,662,335.55	11,535,501.14	770,979,774.45
二、累计折旧					
1.2023年12月31日余额	7,199,326.95	39,161,818.50	2,244,612.70	6,003,047.43	54,608,805.58
2.本期增加金额	6,521,530.64	6,265,559.59	235,838.85	982,622.67	14,005,551.75
(1) 计提	6,521,530.64	6,265,559.59	235,838.85	982,622.67	14,005,551.75
3.本期减少金额	-	30,805.05	18,454.10	137,356.05	186,615.20
(1) 处置或报废	-	30,805.05	18,454.10	137,356.05	186,615.20
4.2024年4月30日余额	13,720,857.59	45,396,573.04	2,461,997.45	6,848,314.05	68,427,742.13
三、减值准备					
1.2023年12月31日余额	-	756,210.17	-	-	756,210.17
2.本期增加金额	-	322,285.38	-	-	322,285.38
(1) 计提	-	322,285.38	-	-	322,285.38
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2024年4月30日余额	-	1,078,495.55	-	-	1,078,495.55
四、账面价值					
1.2024年4月30日账面价值	601,926,391.93	92,659,619.65	2,200,338.10	4,687,187.09	701,473,536.77
2.2023年12月31日账面价值	608,447,922.57	92,986,260.76	2,177,950.92	5,394,553.31	709,006,687.56

项目	房屋及建筑物	机器及专用设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022年12月31日余额	127,223,375.49	108,772,042.65	4,252,050.01	8,750,013.15	248,997,481.30
2.本期增加金额	488,423,874.03	26,801,243.34	411,793.66	3,125,304.88	518,762,215.91



项目	房屋及建筑物	机器及专用设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(1) 购置	-	18,138,700.25	368,193.66	1,086,097.78	19,592,991.69
(2) 在建工程转入	488,423,874.03	8,662,543.09	43,600.00	2,039,207.10	499,169,224.22
3.本期减少金额	-	2,668,996.56	241,280.05	477,717.29	3,387,993.90
(1) 处置或报废	-	2,668,996.56	241,280.05	477,717.29	3,387,993.90
4.2023年12月31日余额	615,647,249.52	132,904,289.43	4,422,563.62	11,397,600.74	764,371,703.31
二、累计折旧					
1.2022年12月31日余额	2,014,370.10	24,189,472.77	1,629,144.03	3,358,094.16	31,191,081.06
2.本期增加金额	5,184,956.85	15,979,232.89	693,074.79	2,788,443.57	24,645,708.10
(1) 计提	5,184,956.85	15,979,232.89	693,074.79	2,788,443.57	24,645,708.10
3.本期减少金额	-	1,006,887.16	77,606.12	143,490.30	1,227,983.58
(1) 处置或报废	-	1,006,887.16	77,606.12	143,490.30	1,227,983.58
4.2023年12月31日余额	7,199,326.95	39,161,818.50	2,244,612.70	6,003,047.43	54,608,805.58
三、减值准备					
1.2022年12月31日余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	843,339.85	-	-	843,339.85
(1) 计提	-	843,339.85	-	-	843,339.85
3.本期减少金额	-	87,129.68	-	-	87,129.68
(1) 处置或报废	-	87,129.68	-	-	87,129.68
4.2023年12月31日余额	-	756,210.17	-	-	756,210.17
四、账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	608,447,922.57	92,986,260.76	2,177,950.92	5,394,553.31	709,006,687.56
2.2022年12月31日账面价值	125,209,005.39	84,582,569.88	2,622,905.98	5,391,918.99	217,806,400.24

项目	房屋及建筑物	机器及专用设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.2021年12月31日余额	-	87,753,342.87	3,795,081.98	6,930,774.31	98,479,199.16
2.本期增加金额	127,223,375.49	24,607,596.62	640,447.16	2,475,137.48	154,946,556.75
(1) 购置	-	16,068,906.66	587,349.82	2,475,137.48	19,131,393.96
(2) 在建工程转入	127,223,375.49	8,538,689.96	53,097.34	-	135,815,162.79
3.本期减少金额	-	3,588,896.84	183,479.13	655,898.64	4,428,274.61
(1) 处置或报废	-	3,588,896.84	183,479.13	655,898.64	4,428,274.61



项目	房屋及建筑物	机器及专用设备	运输工具	办公设备及其他	合计
4.2022年12月31日余额	127,223,375.49	108,772,042.65	4,252,050.01	8,750,013.15	248,997,481.30
二、累计折旧					
1.2021年12月31日余额	-	11,559,861.52	992,495.88	1,003,405.72	13,555,763.12
2.本期增加金额	2,014,370.10	13,662,060.49	711,567.36	2,465,731.16	18,853,729.11
(1) 计提	2,014,370.10	13,662,060.49	711,567.36	2,465,731.16	18,853,729.11
3.本期减少金额	-	1,032,449.24	74,919.21	111,042.72	1,218,411.17
(1) 处置或报废	-	1,032,449.24	74,919.21	111,042.72	1,218,411.17
4.2022年12月31日余额	2,014,370.10	24,189,472.77	1,629,144.03	3,358,094.16	31,191,081.06
三、减值准备					
1.2021年12月31日余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2022年12月31日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2022年12月31日账面价值	125,209,005.39	84,582,569.88	2,622,905.98	5,391,918.99	217,806,400.24
2.2021年12月31日账面价值	-	76,193,481.35	2,802,586.10	5,927,368.59	84,923,436.04

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	2024年4月30日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器及专用设备	1,519,316.65	364,855.25	1,078,495.55	75,965.85	
合计	1,519,316.65	364,855.25	1,078,495.55	75,965.85	

项目	2023年12月31日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器及专用设备	1,022,856.48	215,503.47	756,210.17	51,142.84	
合计	1,022,856.48	215,503.47	756,210.17	51,142.84	



(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	2024年4月30日账面价值	2023年12月31日账面价值	2022年12月31日账面价值
房屋建筑物	5,002,509.46	5,058,215.77	-
合计	5,002,509.46	5,058,215.77	-

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2024年4月30日账面价值	未办妥产权证书原因
南区厂房	190,578,324.76	尚未完成产权办理流程
北区厂房	160,068,321.51	尚未完成产权办理流程
北区综合楼	28,418,906.99	尚未完成产权办理流程
南区办公楼	81,172,838.22	尚未完成产权办理流程

项目	2023年12月31日账面价值	未办妥产权证书原因
南区厂房	192,611,445.56	尚未完成产权办理流程
北区厂房	161,785,114.11	尚未完成产权办理流程
北区综合楼	28,723,710.39	尚未完成产权办理流程
南区办公楼	82,038,803.38	尚未完成产权办理流程

(十二) 在建工程

1. 项目列示

项目	2024年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	19,570,196.25	9,221,655.89	203,953,504.45
工程物资	-	-	-
合计	19,570,196.25	9,221,655.89	203,953,504.45

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2024年4月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
精一智能家居产业园	18,551,343.79	-	18,551,343.79
其他	1,018,852.46	-	1,018,852.46
合计	19,570,196.25	-	19,570,196.25

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
精一智能家居产业园	8,706,567.22	-	8,706,567.22
其他	515,088.67	-	515,088.67
合计	9,221,655.89	-	9,221,655.89



项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
精一智能家居产业园	203,893,738.70	-	203,893,738.70
桢英新生产基地建设	41,181.66	-	41,181.66
其他	18,584.09	-	18,584.09
合计	203,953,504.45	-	203,953,504.45

(2) 各报告期重要在建工程项目变动情况

项目名称	2023年12月31日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024年4月30日余额
精一智能家居产业园	8,706,567.22	13,638,984.20	-	3,794,207.63	18,551,343.79
合计	8,706,567.22	13,638,984.20	-	3,794,207.63	18,551,343.79

项目名称	2022年12月31日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日余额
精一智能家居产业园	203,893,738.70	304,894,530.34	499,008,656.91	1,073,044.91	8,706,567.22
合计	203,893,738.70	304,894,530.34	499,008,656.91	1,073,044.91	8,706,567.22

项目名称	2021年12月31日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年12月31日余额
精一智能家居产业园	19,016,170.05	190,976,004.06	-	6,098,435.41	203,893,738.70
桢英新生产基地建设	106,998,718.54	27,009,606.32	130,657,612.71	3,309,530.49	41,181.66
合计	126,014,888.59	217,985,610.38	130,657,612.71	9,407,965.90	203,934,920.36

(3) 各报告期无计提在建工程减值准备情况

(十三) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023年12月31日余额	118,618,559.82	118,618,559.82
2.本期增加金额	-3,158,860.39	-3,158,860.39
(1) 新增租赁合同	-3,158,860.39	-3,158,860.39
(2) 汇率调整影响	-	-
3.本期减少金额	7,259,216.86	7,259,216.86
(1) 租赁到期	7,259,216.86	7,259,216.86
(2) 提前退租	-	-
4.2024年4月30日余额	108,200,482.57	108,200,482.57
二、累计折旧		
1.2023年12月31日余额	31,676,791.27	31,676,791.27
2.本期增加金额	7,411,789.35	7,411,789.35



项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	7,411,789.35	7,411,789.35
3.本期减少金额	7,658,356.44	7,658,356.44
(1) 租赁到期	7,658,356.44	7,658,356.44
(2) 提前退租	-	-
4.2024年4月30日余额	31,430,224.18	31,430,224.18
三、减值准备		
1.2023年12月31日余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 租赁到期	-	-
4.2024年4月30日余额	-	-
四、账面价值		
1.2024年4月30日账面价值	76,770,258.39	76,770,258.39
2.2023年12月31日账面价值	86,941,768.55	86,941,768.55

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022年12月31日余额	229,017,215.69	229,017,215.69
2.本期增加金额	11,524,284.19	11,524,284.19
(1) 新增租赁合同	11,524,284.19	11,524,284.19
(2) 汇率调整影响	-	-
3.本期减少金额	121,922,940.06	121,922,940.06
(1) 租赁到期	121,922,940.06	121,922,940.06
(2) 提前退租	-	-
4.2023年12月31日余额	118,618,559.82	118,618,559.82
二、累计折旧		
1.2022年12月31日余额	47,256,594.98	47,256,594.98
2.本期增加金额	34,844,487.22	34,844,487.22
(1) 计提	34,844,487.22	34,844,487.22
3.本期减少金额	50,424,290.93	50,424,290.93
(1) 租赁到期	50,424,290.93	50,424,290.93
(2) 提前退租	-	-
4.2023年12月31日余额	31,676,791.27	31,676,791.27
三、减值准备		
1.2022年12月31日余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 租赁到期	-	-
4.2023年12月31日余额	-	-
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	86,941,768.55	86,941,768.55
2.2022年12月31日账面价值	181,760,620.71	181,760,620.71



项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2021年12月31日余额	204,319,709.44	204,319,709.44
2.本期增加金额	47,559,993.85	47,559,993.85
(1) 新增租赁合同	47,559,993.85	47,559,993.85
(2) 汇率调整影响	-	-
3.本期减少金额	22,862,487.60	22,862,487.60
(1) 租赁到期	22,862,487.60	22,862,487.60
4.2022年12月31日余额	229,017,215.69	229,017,215.69
二、累计折旧		
1.2021年12月31日余额	16,210,286.45	16,210,286.45
2.本期增加金额	37,274,890.57	37,274,890.57
(1) 计提	37,274,890.57	37,274,890.57
3.本期减少金额	6,228,582.04	6,228,582.04
(1) 租赁到期	6,228,582.04	6,228,582.04
4.2022年12月31日余额	47,256,594.98	47,256,594.98
三、减值准备		
1.2021年12月31日余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 租赁到期	-	-
4.2022年12月31日余额	-	-
四、账面价值		
1.2022年12月31日账面价值	181,760,620.71	181,760,620.71
2.2021年12月31日账面价值	188,109,422.99	188,109,422.99

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2023年12月31日余额	7,014,566.12	151,126,607.29	158,141,173.41
2.本期增加金额	915,588.59	-	915,588.59
(1)购置	915,588.59	-	915,588.59
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2024年4月30日余额	7,930,154.71	151,126,607.29	159,056,762.00
二、累计摊销			
1.2023年12月31日余额	2,143,116.72	7,425,423.37	9,568,540.09
2.本期增加金额	484,047.77	1,007,256.59	1,491,304.36
(1)计提	484,047.77	1,007,256.59	1,491,304.36
3.本期减少金额	-	-	-
4.2024年4月30日余额	2,627,164.49	8,432,679.96	11,059,844.45
三、减值准备			
1.2023年12月31日余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-



项目	软件	土地使用权	合计
(1)计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2024年4月30日余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2024年4月30日账面价值	5,302,990.22	142,693,927.33	147,996,917.55
2.2023年12月31日账面价值	4,871,449.40	143,701,183.92	148,572,633.32

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.2022年12月31日余额	4,913,147.95	151,126,607.29	156,039,755.24
2.本期增加金额	2,101,418.17	-	2,101,418.17
(1)购置	2,101,418.17	-	2,101,418.17
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2023年12月31日余额	7,014,566.12	151,126,607.29	158,141,173.41
二、累计摊销			
1.2022年12月31日余额	993,323.26	4,403,653.61	5,396,976.87
2.本期增加金额	1,149,793.46	3,021,769.76	4,171,563.22
(1)计提	1,149,793.46	3,021,769.76	4,171,563.22
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023年12月31日余额	2,143,116.72	7,425,423.37	9,568,540.09
三、减值准备			
1.2022年12月31日余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2023年12月31日余额	-	-	-
四、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	4,871,449.40	143,701,183.92	148,572,633.32
2.2022年12月31日账面价值	3,919,824.69	146,722,953.68	150,642,778.37

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.2021年12月31日余额	828,556.04	151,126,607.29	151,955,163.33
2.本期增加金额	4,084,591.91	-	4,084,591.91
(1)购置	4,084,591.91	-	4,084,591.91
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2022年12月31日余额	4,913,147.95	151,126,607.29	156,039,755.24
二、累计摊销			
1.2021年12月31日余额	335,673.12	1,381,883.85	1,717,556.97
2.本期增加金额	657,650.14	3,021,769.76	3,679,419.90



项目	土地使用权	专利权	合计
(1)计提	657,650.14	3,021,769.76	3,679,419.90
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2022年12月31日余额	993,323.26	4,403,653.61	5,396,976.87
三、减值准备			-
1.2021年12月31日余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2022年12月31日余额	-	-	-
四、账面价值			-
1.2022年12月31日账面价值	3,919,824.69	146,722,953.68	150,642,778.37
2.2021年12月31日账面价值	492,882.92	149,744,723.44	150,237,606.36

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

3. 期末未发现无形资产存在减值迹象，未计提减值准备

(十五) 长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	2024年4月30日
装修工程	5,392,749.27	5,601,873.53	1,218,838.07	9,775,784.73
其他	781,161.34	258,644.38	344,942.35	694,863.37
合计	6,173,910.61	5,860,517.91	1,563,780.42	10,470,648.10

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	2023年12月31日
装修工程	10,506,888.26	3,582,292.44	8,696,431.43	5,392,749.27
其他	554,843.87	669,748.57	443,431.10	781,161.34
合计	11,061,732.13	4,252,041.01	9,139,862.53	6,173,910.61

项目	2021年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	2022年12月31日
装修工程	4,536,288.38	10,598,170.54	4,627,570.66	10,506,888.26
其他	235,759.89	536,632.64	217,548.66	554,843.87
合计	4,772,048.27	11,134,803.18	4,845,119.32	11,061,732.13

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年4月30日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	5,009,713.57	700,951.09
存货减值	6,317,032.83	924,005.93
固定资产减值	1,078,495.55	161,774.33



项目	2024年4月30日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	91,866,404.54	13,489,466.92
可抵扣亏损	21,140,569.98	2,990,692.12
未实现内部交易损益	7,780,058.97	1,167,008.84
合计	133,192,275.44	19,433,899.23

项目	2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	4,936,554.82	694,509.73
存货减值	5,625,733.79	822,648.21
固定资产减值	756,210.17	113,431.53
租赁负债	94,191,454.92	13,896,076.59
可抵扣亏损	23,404,491.24	3,424,196.77
未实现内部交易损益	6,701,904.77	1,005,285.72
合计	135,616,349.71	19,956,148.55

项目	2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,412,220.04	476,648.74
存货减值	4,895,934.50	705,707.52
固定资产减值	-	-
租赁负债	200,480,189.68	29,119,002.64
可抵扣亏损	18,712,830.51	2,806,924.58
未实现内部交易损益	2,232,088.90	334,813.34
合计	229,733,263.63	33,443,096.82

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年4月30日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	4,239,355.56	635,903.34
使用权资产	89,182,054.03	13,098,574.79
合计	93,421,409.59	13,734,478.13

项目	2023年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	4,591,111.94	688,666.79
使用权资产	93,343,297.80	13,780,483.85
合计	97,934,409.74	14,469,150.64

项目	2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	5,862,018.95	879,302.84



项目	2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	186,162,262.39	27,026,151.43
合计	192,024,281.34	27,905,454.27

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	18,241.39	14,720.15	26,010.05
可抵扣亏损	1,244,188.19	636,890.49	2,153,612.55
合计	1,262,429.58	651,610.64	2,179,622.60

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	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
第一年	-	-	-
第二年	-	-	-
第三年	609,709.56	-	-
第四年	27,180.93	609,709.56	-
第五年	607,297.70	27,180.93	2,153,612.55
合计	1,244,188.19	636,890.49	2,153,612.55

(十七) 其他非流动资产

项目	2024年4月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	19,173,615.03	-	19,173,615.03
合计	19,173,615.03	-	19,173,615.03

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	6,634,108.46	-	6,634,108.46
合计	6,634,108.46	-	6,634,108.46

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	9,593,050.21	-	9,593,050.21
合计	9,593,050.21	-	9,593,050.21



(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024年4月30日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	21,799,508.07	21,799,508.07	保证金	期末受限货币资金系开具银行承兑汇票和信用证存入的保证金，以及外汇保证金
固定资产	115,096,016.07	108,410,469.04	抵押担保	以佛山市优坐家具有限公司的房屋建筑物提供抵押担保
固定资产	466,169,871.46	460,238,391.49	抵押贷款	以精一家具的房屋产权证抵押获取银行借款
无形资产	128,664,220.00	121,802,127.41	抵押贷款	以精一家具的土地证抵押获取银行借款
无形资产	22,462,387.29	20,891,799.92	抵押担保	以佛山市优坐家具有限公司的土地证提供抵押担保
合计	754,192,002.89	733,142,295.93		

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	44,206,990.19	44,206,990.19	保证金	期末受限货币资金系开具银行承兑汇票和信用证存入的保证金，以及外汇保证金
固定资产	115,096,016.07	109,627,891.12	抵押担保	以佛山市优坐家具有限公司的房屋建筑物提供抵押担保
固定资产	466,169,871.46	465,159,073.45	抵押贷款	以精一家具的房屋产权证抵押获取银行借款
无形资产	128,664,220.00	122,659,889.00	抵押贷款	以精一家具的土地证抵押获取银行借款
无形资产	22,462,387.29	21,041,294.92	抵押担保	以佛山市优坐家具有限公司的土地证提供抵押担保
合计	776,599,485.01	762,695,138.68		

项目	2022年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,249,086.48	9,249,086.48	保证金	期末受限货币资金系开具银行承兑汇票和信用证存入的保证金，以及外汇保证金
固定资产	115,015,108.56	113,194,036.08	抵押担保	以佛山市优坐家具有限公司的房屋建筑物提供抵押担保
无形资产	128,664,220.00	125,233,173.76	抵押贷款	以精一家具的土地证抵押获取银行借款
无形资产	22,462,387.29	21,489,779.92	抵押担保	以佛山市优坐家具有限公司的土地证提供抵押担保
合计	275,390,802.33	269,166,076.24		



(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	-	-	394,774.12
已贴现未终止确认银行承兑汇票	56,564,286.29	68,026,747.03	50,168,629.81
合计	56,564,286.29	68,026,747.03	50,563,403.93

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款情况

(二十) 应付票据

种类	2024年4月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	45,565,262.52	56,051,998.86	3,670,000.00
信用证	10,879,694.15	10,787,604.17	-
合计	56,444,956.67	66,839,603.03	3,670,000.00

期末无已到期未支付的应付票据。

(二十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	124,675,919.58	151,571,258.06	82,068,257.27
1-2年(含2年)	744,889.03	491,365.47	508,459.71
2-3年(含3年)	114,672.28	153,048.96	-
3-4年(含4年)	153,048.96	-	-
合计	125,688,529.85	152,215,672.49	82,576,716.98

(二十二) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
货款	53,945,025.77	52,913,386.73	45,654,498.85
合计	53,945,025.77	52,913,386.73	45,654,498.85

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年4月30日
一、短期薪酬	41,885,460.93	86,164,327.38	98,537,090.58	29,512,697.73
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,058,739.28	5,058,739.28	-
三、辞退福利	12,000.00	647,563.14	659,563.14	-
合计	41,897,460.93	91,870,629.80	104,255,393.00	29,512,697.73



项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	35,908,445.37	273,467,776.21	267,490,760.65	41,885,460.93
二、离职后福利-设定提存计划	-	11,524,106.21	11,524,106.21	-
三、辞退福利	-	1,710,103.13	1,698,103.13	12,000.00
合计	35,908,445.37	286,701,985.55	280,712,969.99	41,897,460.93

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	35,564,268.67	264,367,408.58	264,023,231.88	35,908,445.37
二、离职后福利-设定提存计划	-	10,530,264.78	10,530,264.78	-
三、辞退福利	-	824,673.92	824,673.92	-
合计	35,564,268.67	275,722,347.28	275,378,170.58	35,908,445.37

2. 短期薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年4月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	41,567,546.09	81,721,487.81	94,095,505.18	29,193,528.72
二、职工福利费	3,833.87	734,449.07	719,812.33	18,470.61
三、社会保险费	-	1,798,750.06	1,798,750.06	-
其中：医疗保险费	-	1,662,941.27	1,662,941.27	-
工伤保险费	-	134,707.87	134,707.87	-
生育保险费	-	1,100.92	1,100.92	-
四、住房公积金	190.00	657,999.00	628,834.00	29,355.00
五、工会经费和职工教育经费	313,890.97	1,251,641.44	1,294,189.01	271,343.40
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
九、其他	-	-	-	-
合计	41,885,460.93	86,164,327.38	98,537,090.58	29,512,697.73

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	35,559,105.68	259,011,013.88	253,002,573.47	41,567,546.09
二、职工福利费	107,772.41	4,609,462.59	4,713,401.13	3,833.87
三、社会保险费	-	4,869,180.69	4,869,180.69	-
其中：医疗保险费	-	4,537,118.66	4,537,118.66	-
工伤保险费	-	331,678.91	331,678.91	-
生育保险费	-	383.12	383.12	-
四、住房公积金	-	1,170,533.00	1,170,343.00	190.00
五、工会经费和职工教育经费	241,567.28	3,807,586.05	3,735,262.36	313,890.97
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-



项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
九、其他	-	-	-	-
合计	35,908,445.37	273,467,776.21	267,490,760.65	41,885,460.93

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	35,464,898.74	248,856,550.81	248,762,343.87	35,559,105.68
二、职工福利费	-	5,308,784.14	5,201,011.73	107,772.41
三、社会保险费	-	4,925,215.07	4,925,215.07	-
其中：医疗保险费	-	4,682,278.05	4,682,278.05	-
工伤保险费	-	242,937.02	242,937.02	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	235,140.00	235,140.00	-
五、工会经费和职工教育经费	99,369.93	5,041,718.56	4,899,521.21	241,567.28
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
九、其他	-	-	-	-
合计	35,564,268.67	264,367,408.58	264,023,231.88	35,908,445.37

3. 设定提存计划列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年4月30日
1、基本养老保险	-	4,943,159.00	4,943,159.00	-
2、失业保险费	-	115,580.28	115,580.28	-
合计	-	5,058,739.28	5,058,739.28	-

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1、基本养老保险	-	11,284,187.42	11,284,187.42	-
2、失业保险费	-	239,918.79	239,918.79	-
合计	-	11,524,106.21	11,524,106.21	-

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1、基本养老保险	-	10,388,279.97	10,388,279.97	-
2、失业保险费	-	141,984.82	141,984.82	-
合计	-	10,530,264.78	10,530,264.78	-



(二十四) 应交税费

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
企业所得税	11,099.35	2,252,794.46	976,540.73
增值税	2,153,646.37	2,720,100.19	10,746,231.81
城市维护建设税	181,326.15	360,307.28	965,764.25
教育附加(含地方)	185,232.87	275,505.22	689,831.70
代扣代缴个人所得税	386,749.49	635,979.06	555,765.34
印花税	27,226.06	195,129.94	140,225.20
房产税	355,972.14	685,533.26	473,829.12
土地使用税	18,222.31	54,666.94	-
环境保护税	-	-	13.23
合计	3,319,474.74	7,180,016.35	14,548,201.38

(二十五) 其他应付款

1. 项目列示

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	9,511,648.64	15,484,273.71	14,790,645.02
合计	9,511,648.64	15,484,273.71	14,790,645.02

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
员工报销款及代扣代缴 个人社保公积金	585,510.72	867,832.87	755,255.63
往来款	-	-	2,193,416.81
押金保证金	1,128,197.03	2,036,219.94	1,842,569.06
费用类	7,600,131.76	12,447,446.73	9,999,403.52
其他	197,809.13	132,774.17	-
合计	9,511,648.64	15,484,273.71	14,790,645.02

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款	33,661,520.00	25,362,572.55	-
一年内到期的租赁负债	8,827,423.48	8,921,720.81	30,548,238.94
合计	42,488,943.48	34,284,293.36	30,548,238.94

(二十七) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税额	-	-	299,901.30
预收销项税	2,531,421.65	2,775,469.83	2,649,387.00
合计	2,531,421.65	2,775,469.83	2,949,288.30



(二十八) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
抵押+保证+质押借款	300,282,402.02	278,006,754.32	165,824,936.06
合计	300,282,402.02	278,006,754.32	165,824,936.06

注1: 2021年12月29日, 广东精一家具股份有限公司于工商银行佛山龙江支行签订《广东省分行佛山龙江支行2021年龙借字第037号固定资产借款合同》, 约定该合同项下借款50,000.00(大写: 伍亿元整)万元人民币, 借款期限为120个月, 自合同项下首次提款日起算。

该合同项下的担保为最高额担保: (1)《最高额保证合同》(编号: 广东省分行佛山龙江支行2021年龙保字第047号、广东省分行佛山龙江支行2021年龙保字第048号、广东省分行佛山龙江支行2021年龙保字第049号), 保证人: 朱政臣、彭洁、刘红波、张丹红、佛山市优坐家具有限公司; (2)《最高额抵押合同》(编号: 广东省分行佛山龙江支行2021年龙抵字第010号), 抵押人: 佛山市精一家具有限公司抵押物: 龙江镇坦东工业区地块; (3)《最高额质押合同》(编号: 广东省分行佛山龙江支行2021年龙质字第020号), 质押人: 佛山市精一家具有限公司质押物: 应收账款60,000.00万元。

2. 期末无已到期未偿还的长期借款情况

(二十九) 租赁负债

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	96,267,962.14	107,178,600.66	235,893,453.28
减: 未确认融资费用	33,253,364.90	34,769,730.32	73,187,748.73
合计	63,014,597.24	72,408,870.34	162,705,704.55

(三十) 预计负债

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
代建义务	6,912,578.62	11,547,572.26	39,915,974.53
合计	6,912,578.62	11,547,572.26	39,915,974.53

(三十一) 股本

1. 股本增减变动情况

股东名称	2023年12月31日	本次增减变动(+、-)					2024年4月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
佛山市高炬投资咨询有限公司	94,130,000.00	-	-	-	-	-	94,130,000.00
新余优坐世纪管理中心(有限合伙)	37,480,000.00	-	-	-	-	-	37,480,000.00
朱政臣	3,330,000.00	-	-	-	-	-	3,330,000.00
刘红波	1,670,000.00	-	-	-	-	-	1,670,000.00
合计	136,610,000.00	-	-	-	-	-	136,610,000.00



股东名称	2022年12月31日	本次增减变动(+、-)					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
佛山市高炬投资咨询有限公司	94,130,000.00	-	-	-	-	-	94,130,000.00
新余优坐世纪管理中心(有限合伙)	37,480,000.00	-	-	-	-	-	37,480,000.00
朱政臣	3,330,000.00	-	-	-	-	-	3,330,000.00
刘红波	1,670,000.00	-	-	-	-	-	1,670,000.00
合计	136,610,000.00	-	-	-	-	-	136,610,000.00

股东名称	2021年12月31日	本次增减变动(+、-)					2022年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
佛山市高炬投资咨询有限公司	94,130,000.00	-	-	-	-	-	94,130,000.00
新余优坐世纪管理中心(有限合伙)	37,480,000.00	-	-	-	-	-	37,480,000.00
朱政臣	3,330,000.00	-	-	-	-	-	3,330,000.00
刘红波	1,670,000.00	-	-	-	-	-	1,670,000.00
合计	136,610,000.00	-	-	-	-	-	136,610,000.00

(三十二) 资本公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年4月30日
股本溢价	430,876,022.30	-	-	430,876,022.30
其他资本公积	2,217,845.17	313,005.69	-	2,530,850.86
合计	433,093,867.47	313,005.69	-	433,406,873.16

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
股本溢价	206,214,347.80	224,661,674.50	-	430,876,022.30
其他资本公积	1,153,279.49	1,064,565.68	-	2,217,845.17
合计	207,367,627.29	225,726,240.18	-	433,093,867.47

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股本溢价	206,214,347.80	-	-	206,214,347.80
其他资本公积	88,713.81	1,064,565.68	-	1,153,279.49
合计	206,303,061.61	1,064,565.68	-	207,367,627.29

注：2023年度资本公积-股本溢价变动系公司股份改制导致增加资本公积224,661,674.50元。



(三十三) 其他综合收益

1. 其他综合收益明细

(1) 2024年1-4月

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益

项目	2023年12月31日	本期发生金额		2024年4月30日
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-4,664.89	-4,987.54	-	-9,652.43
其中：				
外币财务报表折算差额	-4,664.89	-4,987.54	-	-9,652.43
其他综合收益合计	-4,664.89	-4,987.54	-	-9,652.43

利润表中归属于母公司的其他综合收益

项目	本期发生金额				
	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东	税后归属于母公司
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-4,987.54	-	-	-	-4,987.54
其中：					
外币财务报表折算差额	-4,987.54	-	-	-	-4,987.54
其他综合收益合计	-4,987.54	-	-	-	-4,987.54

(2) 2023年

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益

项目	2022年12月31日	本期发生金额		2023年12月31日
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-4,664.89	-	-4,664.89
其中：				
外币财务报表折算差额	-	-4,664.89	-	-4,664.89
其他综合收益合计	-	-4,664.89	-	-4,664.89



利润表中归属于母公司的其他综合收益

项目	本期发生金额				
	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东	税后归属于母公司
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-4,664.89	-	-	-	-4,664.89
其中：					
外币财务报表折算差额	-4,664.89	-	-	-	-4,664.89
其他综合收益合计	-4,664.89	-	-	-	-4,664.89

(三十四) 盈余公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年4月30日
法定盈余公积	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	15,069,610.08	-	15,069,610.08	-
合计	15,069,610.08	-	15,069,610.08	-

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	6,681,099.58	8,388,510.50	-	15,069,610.08
合计	6,681,099.58	8,388,510.50	-	15,069,610.08

(三十五) 未分配利润

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
调整前上期期末未分配利润	-2,597,908.84	118,208,293.73	56,543,888.71
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	-2,597,908.84	118,208,293.73	56,543,888.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,409,043.38	88,785,861.85	70,052,915.52
减：提取法定盈余公积	-	-	8,388,510.50
提取任意盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
分配利润	-	-	-
其他	-	209,592,064.42	-
期末未分配利润	11,811,134.54	-2,597,908.84	118,208,293.73

注：2023年度未分配利润其他变动系公司股份改制导致减少未分配利润209,592,064.42元。



(三十六) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
主营业务收入	361,236,768.20	1,227,092,097.83	1,257,186,331.86
其他业务收入	4,272,484.05	11,788,901.91	10,674,625.51
小计	365,509,252.25	1,238,880,999.74	1,267,860,957.37
主营业务成本	258,851,724.96	883,504,900.24	944,872,734.33
其他业务成本	3,113,051.04	8,590,757.28	8,860,969.72
小计	261,964,776.00	892,095,657.52	953,733,704.05

(三十七) 税金及附加

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
城市维护建设税	1,050,508.13	3,095,438.74	4,000,112.74
教育费附加(含地方)	753,148.20	2,224,027.47	2,840,045.65
房产税	639,223.74	1,292,525.59	561,183.00
印花税	418,135.60	1,003,097.09	983,470.16
土地使用税	18,222.31	223,533.70	223,533.70
车船税	854.88	3,050.64	2,904.72
环境保护税	-	-	26.45
合计	2,880,092.86	7,841,673.23	8,611,276.42

(三十八) 销售费用

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
职工薪酬	21,012,062.52	68,586,120.08	50,720,855.57
折旧与摊销	854,980.77	3,969,012.15	2,662,940.06
市场推广费	10,365,632.27	22,301,164.20	17,221,340.07
交通差旅费	1,199,590.02	5,329,122.66	2,199,644.39
办公费	1,966,541.50	4,479,065.60	5,557,712.35
业务招待费	509,769.43	1,883,406.74	1,002,396.66
中介机构服务费	257,154.93	869,788.30	1,216,655.03
产品质量保证	1,547,304.51	4,910,425.85	4,120,004.53
其他费用	243,245.12	139,371.53	197,515.11
合计	37,956,281.07	112,467,477.11	84,899,063.77

(三十九) 管理费用

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
职工薪酬	19,014,649.15	52,663,538.36	57,064,684.70
折旧与摊销	4,153,446.09	12,644,746.87	7,870,036.90
办公费	1,875,175.08	6,114,563.80	7,141,523.01
维修保养费	383,306.64	1,637,479.92	1,654,619.90
交通差旅费	552,341.25	1,486,742.93	528,596.42
业务招待费	444,874.78	1,726,198.14	2,089,844.38
中介机构服务费	2,328,371.08	6,777,140.73	6,115,386.18
股份支付	313,005.69	1,064,565.68	1,064,565.68
其他费用	375,599.76	3,226,332.56	2,824,327.10
合计	29,440,769.52	87,341,308.99	86,353,584.27



(四十) 研发费用

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
职工薪酬	8,208,129.75	26,031,443.26	28,076,640.68
折旧与摊销	673,543.82	1,975,924.00	1,914,908.79
咨询及设计费	2,685,407.93	13,667,895.19	13,212,098.36
材料及动力费	1,156,790.50	4,937,890.52	2,642,570.64
其他费用	70,821.89	702,729.59	1,095,734.21
合计	12,794,693.89	47,315,882.56	46,941,952.68

其他说明：研发费用具体情况见“本附注六、研发支出”。

(四十一) 财务费用

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
利息支出	5,358,743.61	7,145,615.82	13,447,623.16
减：利息收入	235,310.03	771,203.68	294,155.64
手续费	348,928.98	974,900.08	841,883.52
汇兑损益	-2,221,692.27	-1,406,444.26	-4,256,789.44
合计	3,250,670.29	5,942,867.96	9,738,561.60

(四十二) 其他收益

产生其他收益的来源	2024年1-4月	2023年度	2022年度
与日常活动相关的政府补助	408,811.92	6,027,168.30	4,234,781.98
其他与日常活动相关的项目	1,647,127.89	3,551,536.71	56,610.89
合计	2,055,939.81	9,578,705.01	4,291,392.87

其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“本附注八、政府补助”。

(四十三) 投资收益

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
权益法核算的长期股权投资收益	-62,768.48	161,796.05	269,643.36
理财产品产生的投资收益	58,036.40	931,316.07	642,001.19
票据贴现利息	-980,627.53	-1,169,550.44	-302,990.90
合计	-985,359.61	-76,438.32	608,653.65

(四十四) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
应收账款坏账损失	278,156.52	-1,983,093.60	46,315.28
其他应收款坏账损失	-647,305.87	-4,079,085.66	-893,572.59
合计	-369,149.35	-6,062,179.26	-847,257.31

(四十五) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,192,187.66	-5,119,072.20	-4,935,467.74
固定资产减值损失	-322,285.38	-843,339.85	-
合计	-2,514,473.04	-5,962,412.05	-4,935,467.74



(四十六) 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

资产处置收益的来源	2024年1-4月	2023年度	2022年度
处置固定资产收益	41,410.30	17,217.84	115,268.16
处置使用权资产收益	1,104,407.27	14,654,785.54	714,244.26
合计	1,145,817.57	14,672,003.38	829,512.42

(四十七) 营业外收入

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
客户违约金收入	-	107,385.14	56,501.56
无须支付的款项	23,680.36	42,799.28	5,007.27
理赔款	-	415,000.00	25,332.38
其他	202,580.34	44,005.57	219,208.28
合计	226,260.70	609,189.99	306,049.49

其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“本附注八、(三)”。

(四十八) 营业外支出

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
非流动资产毁损报废损失	113,642.20	103,865.05	1,472,178.28
公益性捐赠支出	251,360.00	287,288.00	468,533.00
其他	35,949.89	410,633.13	243,235.83
合计	400,952.09	801,786.18	2,183,947.11

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
当期所得税费用	2,643,192.64	8,996,708.45	9,771,674.24
递延所得税费用	-212,423.19	50,644.64	-4,172,838.91
合计	2,430,769.45	9,047,353.09	5,598,835.33

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
利润总额	16,380,052.61	97,833,214.94	75,651,750.85
按法定(或适用)税率计算的所得税费用	2,457,007.89	14,674,982.24	11,347,762.64
子公司适用不同税率的影响(合并用)	-363,552.55	-863,876.34	-935,889.70
对以前期间当期所得税的调整	-	-	-
归属于合营企业和联营企业的损益	-	-	-
无须纳税的收入	-	-	-
不可抵扣的费用	137,773.70	271,054.72	212,744.41
加计扣除的技术开发费用	-	-4,848,579.28	-4,757,982.44
利用以前年度可抵扣亏损	-224.96	-308,780.60	-
其他调整影响	46,640.59	121,712.05	-587,942.78
税率变动对期初递延所得税	-	-	-



项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
余额的影响			
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	153,124.78	840.30	320,143.20
确认的暂时性差异的影响当期税率与确认递延所得税税率差异影响	-	-	-
所得税费用	2,430,769.45	9,047,353.09	5,598,835.33

(五十) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
往来款	5,265,076.05	4,188,887.12	967,845.82
利息收入	235,310.03	771,203.68	294,155.64
政府补助	499,161.92	6,402,255.32	14,572,040.46
收到的押金、保证金	18,636,063.95	5,667,017.02	1,846,422.41
其他	336,817.42	754,223.78	667,698.77
合计	24,972,429.37	17,783,586.92	18,348,163.10

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
付现的期间费用	22,136,987.46	74,105,213.84	62,129,715.55
往来款	15,155,262.56	39,539,259.63	17,849,647.30
手续费支出	348,928.98	974,900.08	864,039.33
支付的押金、保证金	586,304.10	36,359,554.94	12,651,638.55
其他	65,918.39	4,889,153.71	198,553.72
合计	38,293,401.49	155,868,082.20	93,693,594.45

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
租金	7,024,265.74	44,321,904.20	34,141,780.43
合计	7,024,265.74	44,321,904.20	34,141,780.43

(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	2024年1-4月	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--	--
净利润	13,949,283.16	88,785,861.85	70,052,915.52
加: 信用及资产减值损失	2,883,622.39	12,024,591.31	5,782,725.05
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资	21,415,378.54	59,484,307.64	56,125,338.47



补充资料	2024年1-4月	2023年度	2022年度
产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧			
无形资产摊销	1,405,968.49	1,696,791.59	881,177.35
长期待摊费用摊销	1,563,780.42	9,139,862.53	4,845,119.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,145,817.57	-14,672,003.38	-829,512.42
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	113,642.20	103,865.05	1,472,178.28
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	3,333,246.96	5,520,692.57	8,019,010.30
投资损失（收益以“-”号填列）	4,732.08	-1,093,112.12	-911,644.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	522,249.32	13,486,948.27	-6,387,160.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-734,672.51	-13,436,303.63	2,214,321.86
存货的减少（增加以“-”号填列）	-14,573,695.35	5,583,179.09	27,016,366.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	59,701,293.25	-121,659,850.16	-31,964,881.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-58,932,487.06	136,133,369.29	-25,446,963.11
其他	313,005.69	1,064,565.68	1,064,565.68
经营活动产生的现金流量净额	29,819,530.01	182,162,765.58	111,933,556.44
2. 不涉及现金收支的重大活动:			
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	39,981,124.11	73,763,313.54	43,151,294.72
减：现金的期初余额	73,763,313.54	43,151,294.72	94,939,514.72
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-33,782,189.43	30,612,018.82	-51,788,220.00



2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
一、现金	39,981,124.11	73,763,313.54	43,151,294.72
其中：库存现金	18,623.30	13,577.30	103,608.88
可随时用于支付的银行存款	38,900,362.56	73,076,530.89	42,817,147.43
可随时用于支付的其他货币资金	1,062,138.25	673,205.35	230,538.41
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	39,981,124.11	73,763,313.54	43,151,294.72
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-	-

(五十二) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2024年4月30日外币余额	折算汇率	2024年4月30日折算人民币余额
货币资金	--	--	10,738,708.00
其中：美元	1,487,275.58	7.1063	10,569,026.45
菲律宾比索	1,373,202.09	0.1236	169,681.55
应收账款	--	--	14,187,338.31
其中：美元	1,996,445.17	7.1063	14,187,338.31

项目	2023年12月31日外币余额	折算汇率	2023年12月31日折算人民币余额
货币资金	--	--	5,496,418.35
其中：美元	776,034.33	7.0827	5,496,418.35
应收账款	--	--	21,916,400.77
其中：美元	3,094,356.78	7.0827	21,916,400.77

项目	2022年12月31日外币余额	折算汇率	2022年12月31日折算人民币余额
货币资金	--	--	14,975,495.41
其中：美元	2,150,230.51	6.9646	14,975,495.41
欧元	0.04	0.8933	0.04
应收账款	--	--	6,697,788.47
其中：美元	961,690.33	6.9646	6,697,788.47
应付账款	--	--	1,392,920.00
其中：美元	200,000.00	6.9646	1,392,920.00



六、研发支出

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
职工薪酬	8,208,129.75	26,031,443.26	28,076,640.68
折旧与摊销	673,543.82	1,975,924.00	1,914,908.79
咨询及设计费	2,685,407.93	13,667,895.19	13,212,098.36
材料及动力费	1,156,790.50	4,937,890.52	2,642,570.64
其他费用	70,821.89	702,729.59	1,095,734.21
合计	12,794,693.89	47,315,882.56	46,941,952.68
其中：费用化研发支出	12,794,693.89	47,315,882.56	46,941,952.68
资本化研发支出	-	-	-

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
佛山市优坐家具有限公司	佛山	佛山	制造业	100.00	-	100.00	设立
佛山市优迪家居制品有限公司	佛山	佛山	制造业	100.00	-	100.00	同一控制合并
佛山市优利环保科技有限公司	佛山	佛山	制造业	100.00	-	100.00	同一控制合并
佛山市全优家居制品有限公司	佛山	佛山	制造业	100.00	-	100.00	同一控制合并
佛山市高为新材料有限公司	佛山	佛山	制造业	100.00	-	100.00	非同一控制合并
逸坐(广州)信息技术有限公司	广州	广州	贸易	100.00	-	100.00	设立
SITZONE FURNITURE (HONG KONG) CO., LIMITED	中国香港	中国香港	贸易	100.00	-	100.00	设立
JE FURNITURE PHILIPPINES INC.	菲律宾	菲律宾	贸易	-	99.99998	99.99998	设立
PT. JEGROUP FURNITURE INDONESIA	印度尼西亚	印度尼西亚	贸易	1.00	99.00	100.00	设立
佛山市零动创想科技有限公司	佛山	佛山	贸易	51.00	-	51.00	设立

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 子公司注销导致的合并范围变动

2023年12月21日，本公司之子公司逸坐(广州)信息技术有限公司经广州市番禺区市场监督管理局核准注销。



2. 设立子公司情况

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
SITZONE FURNITURE (HONG KONG) CO., LIMITED	中国香港	中国香港	贸易	100.00	-	100.00	设立
JE FURNITURE PHILIPPINES INC.	菲律宾	菲律宾	贸易	-	99.99998	99.99998	设立
PT. JEGROUP FURNITURE INDONESIA	印度尼西亚	印度尼西亚	贸易	1.00	99.00	100.00	设立
佛山市零动创想科技有限公司	佛山	佛山	贸易	51.00	-	51.00	设立

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

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	
悦见(广东)家具有限公司	佛山	佛山	制造业	30.00	-	长期股权投资权益法

八、政府补助

(一) 各报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期各期末, 本公司无应收政府补助款项。

(二) 各报告期涉及政府补助的负债项目

报告期各期末, 本公司无涉及政府补助的负债项目。

(三) 计入各报告期损益的政府补助

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度	与资产/收益相关
数字化智能化转型补贴	-	3,246,425.00	-	与收益相关
佛山市工业设计发展扶持专项资金	-	1,000,000.00	-	与收益相关
佛山市顺德区推进产业质量提升扶持资金	-	-	1,000,000.00	与收益相关
经济发展补助资金	-	591,700.00	817,500.00	与收益相关
小微工业企业上规模奖励资金	100,000.00	100,000.00	300,000.00	与收益相关
佛山市标准化战略资金补助	-	200,000.00	-	与收益相关
促进工业设计发展项目经费	-	200,000.00	-	与收益相关
企业创新发展扶持奖励	100,000.00	-	-	与收益相关
工业产品质量提升扶持资金	150,000.00	-	150,000.00	与收益相关
小升规奖补资金	-	-	100,000.00	与收益相关
标准化战略补助资金	-	79,500.00	70,000.00	与收益相关
标准产品评价补贴	-	200,000.00	-	与收益相关
质量管理成果奖金	-	50,000.00	-	与收益相关
大型骨干企业-一次性科研经费补贴	-	-	500,000.00	与收益相关
留工、扩岗补助	2,000.00	7,275.67	819,728.31	与收益相关
稳岗补贴	11,161.92	55,615.63	132,000.00	与收益相关
其他	45,650.00	296,652.00	345,553.67	与收益相关
合计	408,811.92	6,027,168.30	4,234,781.98	



注：2022年1月27日，公司之子公司佛山市优坐家具有限公司收到佛山市南海区西樵镇财政办公室支付的佛山市南海区村级工业园改造提升项目补助资金10,329,000.00元，该政府补助属于与资产相关的政府补助，专用于佛山市优坐家具有限公司禛英产业园的建设，公司于2022年度将该补助冲减了固定资产原值。

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具的分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

2024年4月30日：

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	61,780,632.18	-	-	61,780,632.18
交易性金融资产	-	2,500,000.00	-	2,500,000.00
应收票据	570,622.40	-	-	570,622.40
应收账款	71,679,423.36	-	-	71,679,423.36
应收款项融资	-	-	590,235.50	590,235.50
其他应收款	8,295,184.41	-	-	8,295,184.41

2023年12月31日：

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	117,970,303.73	-	-	117,970,303.73
交易性金融资产	-	-	-	-
应收票据	2,312,040.50	-	-	2,312,040.50
应收账款	78,339,028.23	-	-	78,339,028.23
应收款项融资	-	-	869,023.04	869,023.04
其他应收款	8,542,576.22	-	-	8,542,576.22

2022年12月31日：

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	52,400,381.20	-	-	52,400,381.20
交易性金融资产	-	29,008,303.92	-	29,008,303.92
应收票据	-	-	-	-
应收账款	43,758,222.33	-	-	43,758,222.33
应收款项融资	-	-	-	-
其他应收款	12,618,726.03	-	-	12,618,726.03



2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

2024年4月30日:

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	-	56,564,286.29	56,564,286.29
应付票据	-	56,444,956.67	56,444,956.67
应付账款	-	125,688,529.85	125,688,529.85
其他应付款	-	9,511,648.64	9,511,648.64
一年内到期的非流动负债	-	42,488,943.48	42,488,943.48
其他流动负债	-	2,531,421.65	2,531,421.65
租赁负债	-	63,014,597.24	63,014,597.24

2023年12月31日:

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	-	68,026,747.03	68,026,747.03
应付票据	-	66,839,603.03	66,839,603.03
应付账款	-	152,215,672.49	152,215,672.49
其他应付款	-	15,484,273.71	15,484,273.71
一年内到期的非流动负债	-	34,284,293.36	34,284,293.36
其他流动负债	-	2,775,469.83	2,775,469.83
租赁负债	-	72,408,870.34	72,408,870.34

2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	-	50,563,403.93	50,563,403.93
应付票据	-	3,670,000.00	3,670,000.00
应付账款	-	82,576,716.98	82,576,716.98
其他应付款	-	14,790,645.02	14,790,645.02
一年内到期的非流动负债	-	30,548,238.94	30,548,238.94
其他流动负债	-	2,949,288.30	2,949,288.30
租赁负债	-	162,705,704.55	162,705,704.55

(二) 信用风险

信用风险，是指金融工具的不履行义务，造成另一方发生的财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收账款等。本公司银行存款主要存放于信用评级较高的银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等，评估债务人的信用资质，并设置相应欠款额度和信用期限。本公司承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。



(三) 流动性风险

流动性风险，是指本公司以交付现金或其他金融资产的方式在履行结算义务时发生的资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
佛山市高炬投资咨询有限公司	佛山	投资	50,000 万元	68.90	68.90

公司实际控制人系朱政臣、刘红波，双方签署了《一致行动协议》。截至审计报告日，朱政臣直接持有公司 2.44% 股权，通过高炬投资间接持有公司 45.89% 股权，通过新余优坐间接持有公司 5.63% 股权；刘红波直接持有公司 1.22% 股权，通过高炬投资间接持有公司 23.01% 股权，通过新余优坐间接持有公司 4.21% 股权。朱政臣、刘红波直接持有公司股权比例为 3.66%，间接持有公司股权比例为 78.75%，合计持有公司股份比例为 82.41%；同时，朱政臣担任公司董事长兼总经理、高炬投资执行董事、新余优坐执行事务合伙人，刘红波担任公司副董事长、高炬投资监事，能够对股东大会、董事会决议以及公司生产经营决策产生重大影响。因此，朱政臣和刘红波为公司的实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、(三)。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
佛山市高炬投资咨询有限公司	公司控股股东
朱政臣	公司实际控制人、董事长兼总经理
新余优坐世纪管理中心(有限合伙)	公司实际控制人控制的合伙企业，公司持股 5% 以上股东
悦见(广东)家具有限公司	公司联营公司，持有 30.00% 的股权
京山尚柏工贸有限公司	实际控制人之一朱政臣的岳父、副总经理彭松的父亲彭成山持有 100% 股权并担任执行董事、总经理，朱政臣的岳母、彭松的母亲谢传香担任财务负责人的公司
河马网(北京)贸易有限公司	董事会秘书刘秉天哥哥刘秉正持有 99% 股权的公司
北京中经智赢理财顾问有限公司	董事会秘书刘秉天哥哥配偶林玉梅持有 99% 股权的公司
广东优坐家居有限公司	优坐世纪持股 99%，实际控制人之一朱政臣担任执行董事的公司，该公司已于 2022 年 1 月注销
深圳市鑫灏源精密技术股份有限公司	董事会秘书刘秉天曾担任董事的公司，刘秉天于 2023 年 8 月辞去该公司董事职务



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
韩国可瑞德株式会社	公司曾经控制的韩国子公司，公司于2021年12月失去该公司的控制权
佛山市南海区西樵优旺杂货店	实际控制人之一刘红波姐姐刘细环担任负责人的个体工商户
NOOR AL FAJAR OFFICE FURNITURE TRADING	实际控制人之一朱政臣曾经持股100%的公司，该公司于2024年7月注销
北京梵品艺术设计有限公司	实际控制人之一朱政臣妹妹朱晓菲持有85%股权并担任执行董事、经理的公司
佛山市谷腾家具有限公司	实际控制人之一朱政臣堂弟、公司董事朱正根曾经持股70%并担任执行董事、总经理的公司，该公司于2022年4月注销
刘红波	公司持股5%以上股东，公司副董事长
张会春	公司董事、财务负责人
朱正根	公司董事
李强	公司董事，总裁办总监
刘秉天	公司董事会秘书
李伟霞	公司监事会主席、总裁办秘书
谢钰	公司监事、信息支持组组长
张锦霞	公司监事、行政专员、行政主管
金世福	公司报告期内曾经的监事，于2024年3月辞去公司监事职务
彭松	副总经理

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024年1-4月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
悦见(广东)家具有限公司	货物	7,154,607.72	19,857,299.69	15,623,121.20

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024年1-4月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
韩国可瑞德株式会社	货物	2,366,923.13	6,817,441.82	7,422,584.12
NOOR AL FAJAR OFFICE FURNITURE TRADING	货物	-	-	3,139,736.37
悦见(广东)家具有限公司	货物	229,215.29	1,398,505.12	1,136,110.68

2. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

本公司无作为出租方的关联租赁情况。



(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		
		2024年1-4月	2023年度	2022年度
朱政臣	房屋及建筑物	1,523.80	701,363.83	263,011.43

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		
		2024年1-4月	2023年度	2022年度
朱政臣	房屋及建筑物	1,317,469.15	5,854,830.07	5,754,458.62

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出		
		2024年1-4月	2023年度	2022年度
朱政臣	房屋及建筑物	137,563.44	653,825.58	942,039.61

出租方名称	租赁资产种类	增加的使用权资产		
		2024年1-4月	2023年度	2022年度
朱政臣	房屋及建筑物	-2,520,383.17	-4,459,208.12	12,565,789.11

注：增加的使用权资产折旧以负数列示。

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

本公司无作为担保方的关联担保情况。

(2) 本公司作为被担保方

单位：人民币万元

序号	合同名称及编号	担保人	被担保人	债权人	担保最高额	担保方式
1	《最高额保证合同》 (广东省分行佛山龙江支行 2020年龙保字第023号)	朱政臣、彭 洁、刘红波、 张丹红	公司	中国工商银行 股份有限公司 佛山龙江支行	5,000.00	连带责任 保证
2	《最高额保证合同》 (广东省分行佛山龙江支行 2021年龙保字第047号)	朱政臣、彭洁	公司		60,000.00	连带责任 保证
3	《最高额保证合同》 (广东省分行佛山龙江支行 2021年龙保字第048号)	刘红波、张丹 红	公司		60,000.00	连带责任 保证
4	《最高额保证合同(自然人版)》 (HTC440660000ZGDB2021N0 22)	朱政臣	优坐家具	中国建设银行 股份有限公司 佛山市分行	6,000.00	连带责任 保证
5	《最高额保证合同》 (《西樵》农商高保字2022第 0004号)	朱政臣	优坐家具	广东南海农村 商业银行股份	15,000.00	连带责任 保证



序号	合同名称及编号	担保人	被担保人	债权人	担保最高额	担保方式
6	《最高额保证合同》 (《西樵》农商高保字 2022 第 0005 号)	朱正根	优坐家具	有限公司西樵支行	15,000.00	连带责任保证
7	《最高额保证合同》 (《2022》禅银最保字第 222562 号)	朱政臣	公司	中信银行股份有限公司佛山分行	10,000.00	连带责任保证
8	《最高额不可撤销担保书》 (757XY202203268101)	朱政臣	公司	招商银行股份有限公司佛山分行	5,000.00	连带责任保证
9	《最高额不可撤销担保书》 (757XY202203268102)	刘红波	公司		5,000.00	连带责任保证
10	《最高额保证合同》 (《公高保字第 ZH2300000199783-2 号》)	朱政臣	公司	中国民生银行股份有限公司佛山分行	5,000.00	连带责任保证
11	《最高额保证合同》 (《公高保字第 ZH2300000199783-3 号》)	刘红波	公司		5,000.00	连带责任保证
12	《最高额不可撤销担保书》 (757XY202300748001)	朱政臣	公司、优坐家具	招商银行股份有限公司佛山分行	15,000.00	连带责任保证
13	《最高额不可撤销担保书》 (757XY202300748002)	刘红波	公司、优坐家具		15,000.00	连带责任保证
14	《最高额不可撤销担保书》 (757XY202300738002)	朱政臣	高为新材		1,000.00	连带责任保证
15	《最高额不可撤销担保书》 (757XY202300738003)	刘红波	高为新材		1,000.00	连带责任保证
16	《最高额保证合同》 (GBZ134830120230048)	朱政臣	公司	中国银行股份有限公司顺德分行	10,000.00	连带责任保证
17	《最高额保证合同》 (《20812000》浙商银高保字(2023)第 00171 号)	朱政臣、刘红波	公司	浙商银行股份有限公司佛山分行	5,500.00	连带责任保证
18	《最高额保证合同》 (《兴银粤保字(龙江支行)第 20230327001 号》)	朱政臣	公司	兴业银行股份有限公司佛山分行	5,000.00	连带责任保证
19	《最高额保证合同》 (《兴银粤保字(龙江支行)第 20230522001 号》)	朱政臣	公司		5,000.00	连带责任保证

4. 关联方资金拆借

2024 年 1-4 月:

关联方	期初余额	增加额	减少额	期末余额
拆入				
张丹红	6,379.38	-	6,379.38	-
朱政臣	-	-	-	-
刘红波	25,067.24	-	25,067.24	-
合计	31,446.62	-	31,446.62	-



2023 年度				
关联方	期初余额	增加额	减少额	期末余额
拆入				
张丹红	1,952,371.68	63,678.99	2,009,671.29	6,379.38
朱政臣	246,054.51	-	246,054.51	-
刘红波	25,067.24	-	-	25,067.24
合计	2,223,493.43	63,678.99	2,255,725.80	31,446.62
2022 年度				
关联方	期初余额	增加额	减少额	期末余额
拆入				
张丹红	2,583,387.90	70,763.95	701,780.17	1,952,371.68
朱政臣	7,240,942.76	-	6,994,888.25	246,054.51
刘红波	615,210.04	25,067.24	615,210.04	25,067.24
合计	10,439,540.70	95,831.19	8,311,878.46	2,223,493.43

5. 知识产权转让

报告期内，朱政臣向公司转让专利申请权或专利合计 32 项，其中发明专利申请权 1 项、实用新型 1 项、外观设计 30 项；朱正根向公司转让专利 5 项专利，其中实用新型 1 项、外观设计 4 项。朱政臣、朱正根并未就取得该等专利支付成本，因此，该等专利转让并未作价。

报告期初，佛山市谷腾家具有限公司向公司转让商标 7 项。该等商标转让前已无账面价值，因此，该等商标转让并未作价。

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 4 月 30 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	悦见（广东）家具有限公司	101,662.02	5,083.10
应收账款	韩国可瑞德株式会社	503,825.02	25,191.25
预付款项	朱政臣	506.76	-
预付款项	悦见（广东）家具有限公司	18,894.00	-

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	悦见（广东）家具有限公司	241,516.35	12,075.82
应收账款	韩国可瑞德株式会社	308,638.50	15,431.93
预付款项	朱政臣	23,465.96	-

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	悦见（广东）家具有限公司	322,669.25	16,133.46
应收账款	韩国可瑞德株式会社	666,171.51	33,308.58
其他应收款	彭松	34,086.00	1,704.30



项目名称	关联方	2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备
预付款项	朱政臣	506.75	-
预付款项	韩国可瑞德株式会社	820.00	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	2024年4月30日账面余额	2023年12月31日账面余额	2022年12月31日账面余额
应付账款	悦见（广东）家具有限公司	2,596,369.45	2,020,254.33	2,196,392.84
其他应付款	朱政臣	-	-	333,724.99
其他应付款	刘红波	-	25,067.24	25,067.24
其他应付款	张丹红	-	6,379.38	1,952,371.68
其他应付款	悦见（广东）家具有限公司	5,077.88	-	-
合同负债	韩国可瑞德株式会社	92.22	-	-

（七）比照关联方披露的交易

1. 比照关联方披露的情况

名称	与本企业关系
佛山市骏飞金属制品有限公司	董事朱正根连襟尚超持股并担任执行董事、经理、财务负责人的公司
陈静权	实际控制人之一刘红波姐姐刘细环的女婿
宋建文	实际控制人之一刘红波的连襟、汇誉分公司负责人

2. 购销商品、提供和接受劳务的交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

名称	交易内容	2024年1-4月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
佛山市骏飞金属制品有限公司	货物、固定资产	1,322,072.68	7,064,587.91	13,254,407.39
陈静权	员工餐费	232,676.96	510,161.61	341,870.13

（2）出售商品/提供劳务情况表

名称	交易内容	2024年1-4月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额
佛山市骏飞金属制品有限公司	货物	14,902.87	134,778.54	114,154.96
陈静权	水电费	1,841.10	-	12,121.15

3. 担保情况

单位：人民币万元

序号	合同名称及编号	担保人	被担保人	债权人	担保最高额	担保方式
1	《最高额保证合同》 （[西樵]农商高保字 2022第0006号）	宋建文	优坐家具	广东南海农村商业银行股份有限公司西樵支行	15,000.00	连带责任保证

4. 资金拆借



2024年1-4月：

关联方	期初余额	增加额	减少额	期末余额
拆入				
宋建文	215,258.31	-	215,258.31	-
合计	215,258.31	-	215,258.31	-

2023年度

关联方	期初余额	增加额	减少额	期末余额
拆入				
宋建文	215,258.31	-	-	215,258.31
合计	215,258.31	-	-	215,258.31

2022年度

关联方	期初余额	增加额	减少额	期末余额
拆入				
宋建文	2,573,000.00	215,258.31	2,573,000.00	215,258.31
合计	2,573,000.00	215,258.31	2,573,000.00	215,258.31

5. 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	名称	2024年4月30日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	佛山市骏飞金属制品有限公司	16,836.39	841.82

项目名称	名称	2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	佛山市骏飞金属制品有限公司	46,483.78	2,324.19
应收账款	陈静权	29,846.07	1,492.30

项目名称	名称	2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	陈静权	49,005.55	2,450.28
预付款项	佛山市骏飞金属制品有限公司	16,000.00	-

(2) 应付项目

项目名称	名称	2024年4月30日账面余额	2023年12月31日账面余额	2022年12月31日账面余额
应付账款	佛山市骏飞金属制品有限公司	629,057.55	975,927.38	1,366,783.22
其他应付款	陈静权	4,164.74	133,365.47	136,424.60
其他应付款	宋建文	-	215,258.31	215,258.31
合同负债	佛山市骏飞金属制品有限公司	-	-	3.85

6. 知识产权转让

报告期内，宋建文向公司转让专利申请权或专利合计16项，其中发明专利申请权1项、实



用新型3项、外观设计12项。宋建文并未就取得该等专利支付成本，因此，该等专利转让并未作价。

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
公司授予的各项权益工具总额	-	-	-
公司行权的各项权益工具总额	313,005.69	1,064,565.68	1,064,565.68
公司失效的各项权益工具总额	-	-	-
公司发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	-	-	-
公司其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-	-	-

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	-	-	-
授予日权益工具公允价值的重要参数	无	无	无
可行权权益工具数量的确定依据	无	无	无
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-	-	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,530,850.86	2,217,845.17	1,153,279.49

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至资产负债表日止，本公司无应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	63,706,122.35	69,779,589.46	35,922,291.15
1至2年	388,160.47	296,166.49	4,973.89
2至3年	427.00	-	-
小计	64,094,709.82	70,075,755.95	35,927,265.04



账龄	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
减：坏账准备	3,146,090.67	3,516,104.57	1,794,872.00
合计	60,948,619.15	66,559,651.38	34,132,393.04

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年4月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,562,338.02	2.44	-	-	1,562,338.02
按组合计提坏账准备	62,532,371.80	97.56	3,146,090.67	5.03	59,386,281.13
合计	64,094,709.82	100.00	3,146,090.67	4.91	60,948,619.15

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	49,831.04	0.07	-	-	49,831.04
按组合计提坏账准备	70,025,924.91	99.93	3,516,104.57	5.02	66,509,820.34
合计	70,075,755.95	100.00	3,516,104.57	5.02	66,559,651.38

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	34,798.82	0.10	-	-	34,798.82
按组合计提坏账准备	35,892,466.22	99.90	1,794,872.00	5.00	34,097,594.22
合计	35,927,265.04	100.00	1,794,872.00	5.00	34,132,393.04

(1) 按单项计提坏账准备

按单项计提坏账准备的说明：报告期各期末按单项计提坏账准备均为对合并范围内关联方的应收账款，故未计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2024年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)



名称	2024年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	62,143,784.33	3,107,189.22	5.00
1-2年(含2年)	388,160.47	38,816.05	10.00
2-3年(含3年)	427.00	85.40	20.00
合计	62,532,371.80	3,146,090.67	5.03

名称	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	69,729,758.42	3,486,487.92	5.00
1-2年(含2年)	296,166.49	29,616.65	10.00
合计	70,025,924.91	3,516,104.57	5.02

名称	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	35,887,492.33	1,794,374.61	5.00
1-2年(含2年)	4,973.89	497.39	10.00
合计	35,892,466.22	1,794,872.00	5.00

3. 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年4月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,516,104.57	-367,197.90	-	2,816.00	-	3,146,090.67
合计	3,516,104.57	-367,197.90	-	2,816.00	-	3,146,090.67

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,794,872.00	1,738,899.25	-	17,666.68	-	3,516,104.57
合计	1,794,872.00	1,738,899.25	-	17,666.68	-	3,516,104.57

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	2,076,983.67	-271,238.07	-	10,873.60	-	1,794,872.00
合计	2,076,983.67	-271,238.07	-	10,873.60	-	1,794,872.00

4. 各报告期实际核销的应收账款情况

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
实际核销的应收账款	2,816.00	17,666.68	10,873.60



5. 各报告期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024年4月30日		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
Bureau Office Inc	4,518,967.28	7.05	225,948.36
Brizley AB	2,458,333.45	3.84	122,916.67
圣奥集团有限公司	2,240,472.31	3.50	112,023.62
深圳市开林家具工程有限公司	1,904,329.26	2.97	95,216.46
北京京东世纪贸易有限公司	1,731,451.17	2.70	86,572.56
合计	12,853,553.47	20.05	642,677.67

单位名称	2023年12月31日		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
Bureau Office Inc	17,601,678.64	25.12	880,083.93
深圳市西昊智能家具有限公司	6,678,505.32	9.53	333,925.27
北京京东世纪贸易有限公司	2,869,451.72	4.09	143,972.59
杭州荣正家具有限公司	2,491,771.00	3.56	124,588.55
东莞美时家具有限公司	2,333,562.92	3.33	116,678.15
合计	31,974,969.60	45.63	1,599,248.49

单位名称	2022年12月31日		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
东莞光润家具股份有限公司	4,763,965.00	13.26	238,198.25
珠海励致洋行办公家私有限公司	1,928,308.98	5.37	96,415.45
东莞美时家具有限公司	1,686,473.96	4.69	84,323.70
圣奥集团有限公司	1,356,756.40	3.78	67,837.82
优派控股集团有限公司	1,172,991.00	3.26	58,649.55
合计	10,908,495.34	30.36	545,424.77

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	208,062,786.99	211,896,455.91	253,552,090.48
合计	208,062,786.99	211,896,455.91	253,552,090.48

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	207,735,769.63	211,641,481.91	251,490,125.09
1至2年	465,108.06	348,677.15	2,595,720.00



账龄	2024年4月30日	2023年12月31日	2022年12月31日
2至3年	213,525.15	345,020.00	-
3至4年	162,181.00	-	-
4至5年	-	-	-
小计	208,576,583.84	212,335,179.06	254,085,845.09
减：坏账准备	513,796.85	438,723.15	533,754.61
合计	208,062,786.99	211,896,455.91	253,552,090.48

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024年4月30日账面余额	2023年12月31日账面余额	2022年12月31日账面余额
员工备用金	1,164,857.13	618,802.76	1,020,907.57
代扣代缴社保公积金	1,063,638.76	880,204.09	293,979.37
单位往来款	200,865,959.18	205,020,453.42	246,013,857.96
押金	1,332,201.26	1,355,760.26	5,995,884.17
应收退税款	4,142,472.32	4,350,329.82	761,216.02
其他	7,455.19	109,628.71	-
合计	208,576,583.84	212,335,179.06	254,085,845.09

(3) 各报告期末坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2024年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	200,865,959.18	96.30	-	-	200,865,959.18
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,710,624.66	3.70	513,796.85	6.66	7,196,827.81
合计	208,576,583.84	100.00	513,796.85	0.25	208,062,786.99

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	204,944,453.42	96.52	-	-	204,944,453.42
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,390,725.64	3.48	438,723.15	5.94	6,952,002.49
合计	212,335,179.06	100.00	438,723.15	0.21	211,896,455.91

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比	



		(%)		例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	246,006,473.06	96.82	-	-	246,006,473.06
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,079,372.03	3.18	533,754.61	6.61	7,545,617.42
合计	254,085,845.09	100.00	533,754.61	0.21	253,552,090.48

注：报告期各期末按单项计提坏账准备均为对合并范围内关联方的其他应收款，故未计提坏账准备。

(4) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日余额	438,723.15	-	-	438,723.15
2023年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	2,252.90	-	-2,252.90	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	77,326.60	-	7,925.10	85,251.70
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	10,178.00	10,178.00
其他变动	-	-	-	-
2024年4月30日余额	513,796.85	-	-	513,796.85

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	533,754.61	-	-	533,754.61
2022年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	86,918.00	-	-86,918.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-8,113.46	-	804,362.00	796,248.54
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	891,280.00	891,280.00
其他变动	-	-	-	-



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日余额	438,723.15	-	-	438,723.15

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	454,338.98	-	-	454,338.98
2021年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	79,415.63	-	-	79,415.63
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	533,754.61	-	-	533,754.61

(5) 各报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2024年1-4月核销金额	2023年度核销金额	2022年度核销金额
实际核销的其他应收款	10,178.00	891,280.00	-

(6) 各报告期期末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	2024年4月30日				
	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
佛山市优坐家具有限公司	单位往来款	200,233,354.83	1年以内	96.00	-
国家税务总局佛山市顺德区税务局	应收退税款	3,371,970.57	1年以内	1.62	168,598.53
国家税务总局佛山市南海区税务局	应收退税款	770,501.75	1年以内	0.37	38,525.09
佛山市零动创想科技有限公司	单位往来款	310,623.73	1年以内	0.15	-
佛山市优迪家居制品有限公司	单位往来款	291,093.16	1年以内	0.14	-



单位名称	2024年4月30日				
	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
合计	--	204,977,544.04	--	98.27	207,123.62

单位名称	2023年12月31日				
	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
佛山市优坐家具有限公司	单位往来款	204,913,518.54	1年以内	96.50	-
国家税务总局佛山市顺德区税务局	应收退税款	3,378,935.21	1年以内	1.59	168,946.76
国家税务总局佛山市南海区税务局	应收退税款	971,394.61	1年以内	0.46	48,569.73
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金	281,500.00	1年以内	0.13	14,075.00
北京京东世纪贸易有限公司	押金	110,000.00	2-3年	0.05	22,000.00
合计	--	209,655,348.36	--	98.74	253,591.49

单位名称	2022年12月31日				
	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
佛山市优坐家具有限公司	单位往来款	225,287,918.79	1年以内	88.67	-
佛山市高为新材料有限公司	单位往来款	12,739,581.39	1年以内	5.01	-
佛山市全优家居制品有限公司	单位往来款	3,732,105.19	1年以内	1.47	-
周十骚	押金	2,500,000.00	1年以内	0.98	125,000.00
佛山市优迪家居制品有限公司	单位往来款	2,146,837.61	1年以内	0.84	-
合计	--	246,406,442.98	--	96.98	125,000.00

(三) 长期股权投资

项目	2024年4月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	29,923,663.61	-	29,923,663.61
对联营、合营企业投资	1,868,670.93	-	1,868,670.93
合计	31,792,334.54	-	31,792,334.54



项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,923,663.61	-	28,923,663.61
对联营、合营企业投资	1,931,439.41	-	1,931,439.41
合计	30,855,103.02	-	30,855,103.02

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,210,833.61	-	26,210,833.61
对联营、合营企业投资	1,769,643.36	-	1,769,643.36
合计	27,980,476.97	-	27,980,476.97

1. 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日（账面价值）	本期增减变动				2024年4月30日（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
佛山市优坐家具有限公司	14,709,440.00	-	-	-	-	14,709,440.00	-
佛山市优迪家居制品有限公司	2,387,663.74	-	-	-	-	2,387,663.74	-
佛山市优利环保科技有限公司	4,198,391.87	-	-	-	-	4,198,391.87	-
佛山市全优家居制品有限公司	1,614,298.00	-	-	-	-	1,614,298.00	-
佛山市高为新材料有限公司	5,301,040.00	-	-	-	-	5,301,040.00	-
SITZONE FURNITURE (HONG KONG) CO., LIMITED	712,830.00	-	-	-	-	712,830.00	-
佛山市零动创想科技有限公司	-	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-
合计	28,923,663.61	1,000,000.00	-	-	-	29,923,663.61	-

被投资单位	2022年12月31日（账面价值）	本期增减变动				2023年12月31日（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
佛山市优坐家具有限公司	14,709,440.00	-	-	-	-	14,709,440.00	-
佛山市优迪家居制品有限公司	2,387,663.74	-	-	-	-	2,387,663.74	-
佛山市优利环保科技有限公司	4,198,391.87	-	-	-	-	4,198,391.87	-
佛山市全优家居制品有限公司	1,614,298.00	-	-	-	-	1,614,298.00	-
佛山市高为新材料有限公司	3,301,040.00	2,000,000.00	-	-	-	5,301,040.00	-
SITZONE FURNITURE (HONG KONG) CO., LIMITED	-	712,830.00	-	-	-	712,830.00	-
合计	26,210,833.61	2,712,830.00	-	-	-	28,923,663.61	-

被投资单位	2021年12月31日（账面价值）	本期增减变动				2022年12月31日（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
佛山市优坐家具有限公司	14,709,440.00	-	-	-	-	14,709,440.00	-
佛山市优迪家居制品有限公司	2,387,663.74	-	-	-	-	2,387,663.74	-
佛山市优利环保科技有限公司	4,198,391.87	-	-	-	-	4,198,391.87	-
佛山市全优家居制品有限公司	1,614,298.00	-	-	-	-	1,614,298.00	-



被投资单位	2021 年 12 月 31 日 (账面价值)	本期增减变动				2022 年 12 月 31 日 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
佛山市高为新材料有限公司	3,301,040.00	-	-	-	-	3,301,040.00	-
合计	26,210,833.61	-	-	-	-	26,210,833.61	-



2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日 (账面价值)	2023 年 12 月 31 日 (减值准备)	本期增减变动						2024 年 4 月 30 日 (账面价值)	2024 年 4 月 30 日 (减值准备)
			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	宣告发放现金股利或利润		
一、合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	1,931,439.41	-	-	-	-62,768.48	-	-	-	-	1,868,670.93
悦见 (广东) 家具有限公司	1,931,439.41	-	-	-	-62,768.48	-	-	-	-	1,868,670.93
小计	1,931,439.41	-	-	-	-62,768.48	-	-	-	-	1,868,670.93
合计	1,931,439.41	-	-	-	-62,768.48	-	-	-	-	1,868,670.93

被投资单位	2022 年 12 月 31 日 (账面价值)	2022 年 12 月 31 日 (减值准备)	本期增减变动						2023 年 12 月 31 日 (账面价值)	2023 年 12 月 31 日 (减值准备)
			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	宣告发放现金股利或利润		
一、合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	1,769,643.36	-	-	-	161,796.05	-	-	-	-	1,931,439.41
悦见 (广东) 家具有限公司	1,769,643.36	-	-	-	161,796.05	-	-	-	-	1,931,439.41
小计	1,769,643.36	-	-	-	161,796.05	-	-	-	-	1,931,439.41
合计	1,769,643.36	-	-	-	161,796.05	-	-	-	-	1,931,439.41



被投资单位	2021年12月31日(账面价值)	2021年12月31日(减值准备)	本期增减变动						2022年12月31日(账面价值)	2022年12月31日(减值准备)	
			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	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
一、合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	1,500,000.00	-	269,643.36	-	-	-	-	-	1,769,643.36
悦见(广东)家具有限公司	-	-	1,500,000.00	-	269,643.36	-	-	-	-	-	1,769,643.36
小计	-	-	1,500,000.00	-	269,643.36	-	-	-	-	-	1,769,643.36
合计	-	-	1,500,000.00	-	269,643.36	-	-	-	-	-	1,769,643.36

3. 长期股权投资的减值测试情况

报告期末未发现长期股权投资存在减值迹象，未计提减值准备。



(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
主营业务收入	341,557,134.39	1,173,408,491.81	1,213,889,640.22
其他业务收入	8,022,467.91	23,599,861.60	19,910,843.76
小计	349,579,602.30	1,197,008,353.41	1,233,800,483.98
主营业务成本	255,201,272.27	872,429,591.44	932,788,689.96
其他业务成本	2,633,687.56	19,217,049.90	18,748,156.42
小计	257,834,959.83	891,646,641.34	951,536,846.38

(五) 投资收益

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
权益法核算的长期股权投资收益	-62,768.48	161,796.05	269,643.36
理财产品产生的投资收益	41,992.07	825,100.95	542,349.32
票据贴现利息	-887,945.53	-703,386.56	-
合计	-908,721.94	283,510.44	811,992.68

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2024年1-4月	2023年度	2022年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,032,175.37	14,568,138.33	-642,665.86
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）	2,289,606.48	10,279,705.01	4,641,892.87
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-922,591.13	-238,234.37	339,010.29
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取	-	-	-



项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	2022 年度
得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-61,049.19	-88,731.14	-405,719.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
小计	2,338,141.53	24,520,877.83	3,932,517.96
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	348,698.26	3,259,881.33	619,721.43
少数股东权益影响额（税后）	-	-	-
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	1,989,443.27	21,260,996.50	3,312,796.53

(二) 净资产收益率及每股收益

2024 年 1-4 月	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	2.51	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.20	0.09	0.09



2023 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/ 股)	稀释每股收益 (元/ 股)
归属于公司普通股股东的净利润	17.02	0.65	0.65
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	13.06	0.50	0.50

2022 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/ 股)	稀释每股收益 (元/ 股)
归属于公司普通股股东的净利润	15.88	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	15.20	0.49	0.49

广东精一家具股份有限公司
二〇二四年十月二十四日





营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本) (10-1)

仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 1960 万元

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2013 年 11 月 22 日

执行事务合伙人 张恩军 主要经营场所 北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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：税务服务；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）；
企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；
工程造价咨询业务。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止
和限制类项目的经营活动。）



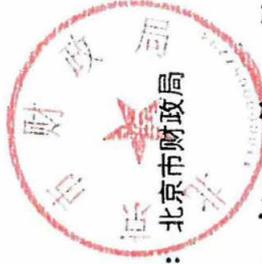
登记机关

2024 年 07 月 23 日

证书序号: 0011908

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一〇年八月十六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 张恩军
 主任会计师:
 经营场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000010
 批准执业文号: 京财会许可(2013)0060号
 批准执业日期: 2013年10月10日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 吴军兰
性别: 女
出生日期: 1972-09-19
工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
身份证号码: 522529197209187028
身份证号码: 31000041110

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017 年度
天津注册会计师协会

证书编号: 31000041110
发证日期: 2010 年 01 月 28 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转出单位盖章
Stamp of the transferor institute of CPAs

转入单位盖章
Stamp of the transferee institute of CPAs

转出日期: 2017年10月20日

转入日期: 2017年10月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

吴军兰 2022 年

证书编号: 31000041110

发证日期: 2010 年 01 月 28 日



姓名	陈娟
Sex	女
出生日期	1992-11-29
工作单位	北京兴华会计师事务所(特 殊普通合伙)上海分所
身份证号码	320324169211283266



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 110000100213
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 03 月 31 日
Date of Issuance



陈娟(110000100213)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

各, 继续有效一年。
id for another year after



陈娟 2022 年

年 月 日
/y /m /d