大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone：+86（10）82330558
传真 Fax：+86（10）82327668
网址 Internet：www.daxincpa.com.cn

美克国际家居用品股份有限公司
可转增股本资本公积
会计处理专项核查报告

大信专审字[2026]第 12-00289 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86（10）82330558
传真 Fax: +86（10）82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于美克国际家居用品股份有限公司
可转增股本资本公积会计处理
专项核查报告

大信专审字[2026]第 12-00289 号

美克国际家居用品股份有限公司：

我们接受美克国际家居用品股份有限公司(以下简称“美克家居”或“公司”)委托，对美克家居关于截至 2026 年 9 月 30 日的可供转增股本的资本公积会计处理出具专项核查报告。

我们检查了美克家居截至 2026 年 9 月 30 日母公司资产负债表的资本公积余额构成及有关财务资料。资本公积余额构成及有关财务资料的提供是美克家居管理层的责任，我们的责任是按照业务约定书的要求执行核查程序出具专项核查报告。

在核查过程中，我们实施核对账面记录、核对原始凭证、抽查会计记录、检查相关文件等我们认为必要的核查程序。现将核查结果报告如下：

一、基本情况

公司于 1995 年 8 月 16 日设立，公司设立时，初始名称为美克国际家具股份有限公司；后续公司名称变更为美克国际家居用品股份有限公司。

截至 2026 年 9 月 30 日，公司法定代表人：寇卫平，统一社会信用代码：91650100625551670l，公司注册地：江西省赣州市南康区经济开发区美克数创科艺园，办公地点：新疆乌鲁木齐市新市区北京南路 506 号。

公司经营范围为：许可项目：食品销售，游艺娱乐活动，互联网信息服务，第一类增值电信业务，道路货物运输（不含危险货物），餐饮服务，出版物零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后在许可有效期内方可开展经营活动，具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准）；一般项目：家具销售，家具零配件销售，家具制造，家具零配件

生产，建筑装饰材料销售，照明器具制造，照明器具销售，灯具销售，专业设计服务，工业设计服务，智能家庭消费设备销售，工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外），工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外），针纺织品销售，家用纺织制成品制造，厨具卫具及日用杂品零售，日用百货销售，办公用品销售，珠宝首饰零售，鞋帽零售，服装服饰零售，五金产品零售，五金产品批发，家居用品制造，家居用品销售，电子产品销售，金属制品销售，母婴用品销售，玩具销售，化妆品零售，体育用品及器材零售，箱包销售，礼品花卉销售，会议及展览服务，家具安装和维修服务，社会经济咨询服务，咨询策划服务，组织文化艺术交流活动，企业形象策划，市场营销策划，娱乐性展览，品牌管理，普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目），国内货物运输代理，国际货物运输代理，技术进出口，货物进出口，餐饮管理，非居住房地产租赁，住房租赁，租赁服务（不含许可类租赁服务），停车场服务，木材加工，木材销售，互联网销售（除销售需要许可的商品），家用电器销售，日用家电零售，通讯设备销售，通讯设备修理，工程管理服务，家用电器安装服务，日用电器修理（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）。

二、关于可供转增股本的资本公积构成、形成及转增的会计处理意见

（一）预重整基本情况

美克国际家居用品股份有限公司因不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力，但具备重整价值，经债权人申请，新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市中级人民法院(以下简称“乌鲁木齐中院”或“法院”)于 2026 年 4 月 29 日对公司预重整申请进行备案登记，公司进入预重整程序。截至 2026 年 9 月 30 日，公司预重整相关基本情况如下:

2026 年 4 月 29 日，乌鲁木齐中院作出(2026)新 01 破申(预)1 号《预重整备案通知书》，经审查认为公司符合预重整条件，对债权人无锡筷乐商业管理有限公司对美克家居的预重整申请进行备案登记，并明确预重整期间公司应当与债权人、出资人、意向投资人等利害关系人协商制作预重整方案，清理债务人财产并制作财产状况报告，协助预重整辅助机构调查，进行信息披露，通知债权人申报债权并进行债权核对等。

2026 年 4 月 29 日，乌鲁木齐中院出具(2026)新 01 破申(预)1 号《确定书》，参照《中华人民共和国企业破产法》第二十二条第一款、第二十四条及《最高人民法院关于审理企业

破产案件指定管理人的规定》第十五条、第十六条的规定，根据公司、无锡筷乐商业管理有限公司向法院提交的预重整辅助机构提名报告及取得的书面推荐，确定北京金杜(海口)律师事务所、新疆巨臣律师事务所联合担任公司预重整辅助机构，窦刚贵为预重整辅助机构负责人。

公司于 2026 年 4 月 29 日收到上述文书，并于 2026 年 5 月 1 日披露《关于法院对预重整申请备案登记及确定预重整辅助机构的公告》(公告编号:临 2026-042)。

（二）截至 2026 年 9 月 30 日资本公积情况及分析过程

1. 债务豁免前资本公积情况

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2026 年 4 月 28 日出具了美克家居 2025 年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，报告文号 CAC 审字[2026]1673 号，报告中披露母公司资本公积截至到 2025 年 12 月 31 日的期末余额为 596,378,954.26 元。

美克家居自 2025 年 12 月 31 日至 2026 年 8 月 30 日未发生任何资本公积变动。

2. 债务豁免确认资本公积过程

债务豁免确认资本公积的明细如下：

单位：元

序号	入账日期	重整投资人	确认资本公积金额
1	2026 年 8 月 31 日	国民信托有限公司	84,334,655.32
2	2026 年 9 月 28 日	国民信托有限公司	68,084,926.91
	小计		**152,419,582.23**
1	2026 年 9 月 24 日	江西瑞京金融资产管理有限公司	59,232,354.51
	小计		**59,232,354.51**
1	2026 年 9 月 28 日	深圳市小磁投资有限公司	119,465,555.01
2	2026 年 9 月 30 日	深圳市小磁投资有限公司	156,335,452.21
	小计		**275,801,007.22**
1	2026 年 9 月 30 日	兴业资产管理有限公司	223,071,863.77
	小计		**223,071,863.77**
1	2026 年 9 月 30 日	新疆金投资产管理股份有限公司	78,398,456.11
	小计		**78,398,456.11**
1	2026 年 9 月 30 日	江苏资产管理有限公司	71,000,000.00
	小计		**71,000,000.00**
	合计		**859,923,263.84**

（1）具体债务豁免事项

序号	重整投资人	原债权人	债务豁免金额
1	国民信托有限公司	德上行（武汉）物业管理有限公司	6,325,771.24
		武汉盛秦风商贸发展有限公司	4,445,623.84
		杭州钱江制冷集团有限公司新时代分公司	4,246,597.05
		无锡筷乐商业管理有限公司	9,149,433.71
		正安实业（武汉）有限公司	31,409,347.33
		邱军	28,757,882.15
		哈尔滨时代网络有限公司	4,800,579.00
		哈尔滨尊海物业管理有限公司	1,890,000.00
		石家庄云臻金陵世贸广场酒店有限公司	5,778,193.73
		成都市新泓企业管理有限公司	19,153,173.33
		南京鸣仁建筑工程有限公司	8,000,000.00
		陈聪聪	6,430,977.80
		上海杰汇置业（集团）有限公司	3,796,812.61
		南昌市平兰霞物业管理有限公司	4,811,171.71
		浙江华成投资开发有限公司	13,424,018.73
	小计		**152,419,582.23**
2	江西瑞京金融资产管理有限公司	九江银行股份有限公司南康支行	59,232,354.51

序号	重整投资人	原债权人	债务豁免金额
	小计		**59,232,354.51**
3	深圳市小磁投资有限公司	北京昆泰嘉业房地产开发有限公司	119,465,555.01
		美克国际家私加工（天津）有限公司	156,335,452.21
	小计		**275,801,007.22**
4	兴业资产管理有限公司	兴业银行股份有限公司乌鲁木齐分行	223,071,863.77
	小计		**223,071,863.77**
5	新疆金投资产管理股份有限公司	中国民生银行股份有限公司乌鲁木齐分行	78,398,456.11
	小计		**78,398,456.11**
6	江苏资产管理有限公司	江苏资产管理有限公司	71,000,000.00
	小计		**71,000,000.00**
	合计		**859,923,263.84**

①国民信托有限公司收购并豁免的债权

a．德上行（武汉）物业管理有限公司标的债权

国民信托有限公司(以下简称“国民信托”)（恒盈 82 号）与德上行（武汉）物业管理有限公司（以下简称“德上行”）签订《债权收购协议》，受让德上行对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 7 月 31 日，该标的债权本金及违约金等合计 6,325,771.24 元），并于 2026 年 8 月 26 日将转让价款一次性支付至德上行；自转让价款支付之日起，国民信托（恒盈 82 号）取代德上行享有上述债权的全部权利。上述债权转让已于 2026 年 8 月 26 日以书面方式通知美克家居及预重整辅助机构。

2026 年 8 月 26 日，国民信托（恒盈 82 号）以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 8 月 26 日为基准日，国民信托（恒盈 82 号）自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的受让自德上行的上述债权合计 6,325,771.24 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 26 日（含当日）起不再产生利息、违约金等。

b.武汉盛秦风商贸发展有限公司标的债权

国民信托（恒盈 82 号）与武汉盛秦风商贸发展有限公司（以下简称“盛秦风”）签订《债权收购协议》，受让盛秦风对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 7 月 31 日，该标的债权本金及违约金等合计 4,445,623.84 元），并于 2026 年 8 月 26 日将转让价款一次性支付至

盛秦风；自转让价款支付之日起，国民信托（恒盈 82 号）取代盛秦风享有上述债权的全部权利。上述债权转让已于 2026 年 8 月 26 日以书面方式通知美克家居及预重整辅助机构。

2026 年 8 月 26 日，国民信托（恒盈 82 号）以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 8 月 26 日为基准日，国民信托（恒盈 82 号）自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的受让自盛秦风的上述债权合计 4,445,623.84 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 26 日（含当日）起不再产生利息、违约金等。

c. 杭州钱江制冷集团有限公司新时代分公司标的债权

国民信托（恒盈 82 号）与杭州钱江制冷集团有限公司新时代分公司（以下简称“杭州钱江”）签订《债权收购协议》，受让杭州钱江对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 7 月 31 日，该标的债权本金、利息及违约金等合计 4,246,597.05 元），并于 2026 年 8 月 26 日将转让价款一次性支付至杭州钱江；自转让价款支付之日起，国民信托（恒盈 82 号）取代杭州钱江享有上述债权的全部权利。上述债权转让已于 2026 年 8 月 26 日以书面方式通知美克家居及预重整辅助机构。

2026 年 8 月 26 日，国民信托（恒盈 82 号）以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 8 月 26 日为基准日，国民信托（恒盈 82 号）自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的受让自杭州钱江的上述债权合计 4,246,597.05 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 26 日（含当日）起不再产生利息、违约金等。

d. 无锡筷乐商业管理有限公司标的债权

国民信托（恒盈 82 号）与无锡筷乐商业管理有限公司（以下简称“无锡筷乐”）签订《债权收购协议》，受让无锡筷乐对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 7 月 31 日，该标的债权本金及违约金等合计 9,149,433.71 元），并于 2026 年 8 月 26 日将转让价款一次性支付至无锡筷乐；自转让价款支付之日起，国民信托（恒盈 82 号）取代无锡筷乐享有上述债权的全部权利。上述债权转让已于 2026 年 8 月 26 日以书面方式通知美克家居及预重整辅助机构。

2026 年 8 月 26 日，国民信托（恒盈 82 号）以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁

免通知书》，载明以 2026 年 8 月 26 日为基准日，国民信托（恒盈 82 号）自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的受让自无锡筷乐的上述债权合计 9,149,433.71 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 26 日（含当日）起不再产生利息、违约金等。

e. 正安实业（武汉）有限公司标的债权

国民信托（恒盈 82 号）与正安实业（武汉）有限公司（以下简称“正安实业”）签订《债权收购协议》，受让正安实业对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 7 月 31 日，该标的债权本金及违约金等合计 31,409,347.33 元），并于 2026 年 8 月 26 日将转让价款一次性支付至正安实业；自转让价款支付之日起，国民信托（恒盈 82 号）取代正安实业享有上述债权的全部权利。上述债权转让已于 2026 年 8 月 26 日以书面方式通知美克家居及预重整辅助机构。

2026 年 8 月 26 日，国民信托（恒盈 82 号）以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 8 月 26 日为基准日，国民信托（恒盈 82 号）自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的受让自正安实业的上述债权合计 31,409,347.33 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 26 日（含当日）起不再产生利息、违约金等。

f. 邱军标的债权

国民信托（恒盈 82 号）与邱军签订《债权收购协议》，受让邱军对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 7 月 31 日，该标的债权本金、利息及违约金等合计 28,757,882.15 元），并于 2026 年 8 月 26 日将转让价款一次性支付至邱军；自转让价款支付之日起，国民信托（恒盈 82 号）取代邱军享有上述债权的全部权利。上述债权转让已于 2026 年 8 月 26 日以书面方式通知美克家居及预重整辅助机构。

2026 年 8 月 26 日，国民信托（恒盈 82 号）以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 8 月 26 日为基准日，国民信托（恒盈 82 号）自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的受让自邱军的上述债权合计 28,757,882.15 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 26 日（含当日）起不再产生利息、违约金等。

g.哈尔滨时代网络有限公司标的债权

2026 年 9 月 4 日，国民信托出具《关于市场化收购债权的要约》，2026 年 9 月 10 日，哈尔滨时代网络有限公司（以下简称“哈尔滨时代”）出具《同意债权转让的说明函》，同意将其对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 8 月 31 日，该标的债权欠付款项、利息及违约金等合计 4,800,579.00 元）转让给国民信托；2026 年 9 月 21 日，国民信托出具《关于<同意债权转让的说明函>的回函》，并于 9 月 23 日将转让价款一次性支付至哈尔滨时代，自转让价款支付之日起，国民信托取代哈尔滨时代享有上述债权的全部权利。

2026 年 9 月 23 日，国民信托以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 8 月 31 日为基准日，国民信托自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的上述债权合计 4,800,579.00 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 31 日起不再产生利息、违约金等。

h.哈尔滨尊海物业管理有限公司标的债权

2026 年 9 月 4 日，国民信托出具《关于市场化收购债权的要约》，2026 年 9 月 10 日，哈尔滨尊海物业管理有限公司（以下简称“哈尔滨尊海”）出具《同意债权转让的说明函》，同意将其对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 8 月 31 日，该标的债权欠付款项、利息及违约金等合计 1,890,000.00 元）转让给国民信托；2026 年 9 月 21 日，国民信托出具《关于<同意债权转让的说明函>的回函》，并于 9 月 23 日将转让价款一次性支付至哈尔滨尊海，自转让价款支付之日起，国民信托取代哈尔滨尊海享有上述债权的全部权利。

2026 年 9 月 23 日，国民信托以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 8 月 31 日为基准日，国民信托自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的上述债权合计 1,890,000.00 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 31 日起不再产生利息、违约金等。

i.石家庄云臻金陵世贸广场酒店有限公司标的债权

2026 年 9 月 4 日，国民信托出具《关于市场化收购债权的要约》，2026 年 9 月 11 日，石家庄云臻金陵世贸广场酒店有限公司（以下简称“石家庄云臻金陵”）出具《同意债权转让

的说明函》，同意将其对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 8 月 31 日，该标的债权欠付款项、利息及违约金等合计 5,778,193.73 元）转让给国民信托；2026 年 9 月 21 日，出具《关于<同意债权转让的说明函>的回函》，并于 9 月 23 日国民信托将转让价款一次性支付至石家庄云臻金陵，自转让价款支付之日起，国民信托取代石家庄云臻金陵享有上述债权的全部权利。

2026 年 9 月 23 日，国民信托以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 8 月 31 日为基准日，国民信托自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的上述债权合计 5,778,193.73 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 31 日起不再产生利息、违约金等。

j. 成都市新泓企业管理有限公司标的债权

2026 年 9 月 4 日，国民信托出具《关于市场化收购债权的要约》，2026 年 9 月 15 日，成都市新泓企业管理有限公司（以下简称“成都新泓”）出具《同意债权转让的说明函》，同意将其对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 8 月 31 日，该标的债权欠付款项、利息及违约金等合计 19,153,173.33 元）转让给国民信托；2026 年 9 月 21 日，出具《关于<同意债权转让的说明函>的回函》，并于 9 月 23 日国民信托将转让价款一次性支付至成都新泓，自转让价款支付之日起，国民信托取代成都新泓享有上述债权的全部权利。

2026 年 9 月 23 日，国民信托以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 8 月 31 日为基准日，国民信托自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的上述债权合计 19,153,173.33 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 31 日起不再产生利息、违约金等。

k. 南京鸣仁建筑工程有限公司标的债权

2026 年 9 月 4 日，国民信托出具《关于市场化收购债权的要约》，2026 年 9 月 8 日，南京鸣仁建筑工程有限公司（以下简称“南京鸣仁”）出具《同意债权转让的说明函》，同意将其对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 8 月 31 日，该标的债权款项合计 8,000,000.00 元）转让给国民信托；2026 年 9 月 21 日，出具《关于<同意债权转让的说明函>的回函》，并

于 9 月 23 日国民信托将转让价款一次性支付至南京鸣仁，自转让价款支付之日起，国民信托取代南京鸣仁享有上述债权的全部权利。

2026 年 9 月 23 日，国民信托以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 8 月 31 日为基准日，国民信托自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的上述债权合计 8,000,000.00 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 31 日起不再产生利息、违约金等。

l.陈聪聪标的债权

2026 年 9 月 4 日，国民信托出具《关于市场化收购债权的要约》，2026 年 9 月 15 日，陈聪聪（自然人债权人）出具《同意债权转让的说明函》，同意将其对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 8 月 31 日，该标的债权欠付款项、利息及违约金等合计 6,430,977.80 元）转让给国民信托；2026 年 9 月 21 日，出具《关于<同意债权转让的说明函>的回函》，并于 9 月 23 日国民信托将转让价款一次性支付至陈聪聪，自转让价款支付之日起，国民信托取代陈聪聪享有上述债权的全部权利。

2026 年 9 月 23 日，国民信托以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 8 月 31 日为基准日，国民信托自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的上述债权合计 6,430,977.80 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 31 日起不再产生利息、违约金等。

m.上海杰汇置业（集团）有限公司标的债权

2026 年 9 月 4 日，国民信托出具《关于市场化收购债权的要约》，2026 年 9 月 11 日，上海杰汇置业（集团）有限公司（以下简称“上海杰汇”）出具《同意债权转让的说明函》，同意将其对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 8 月 31 日，该标的债权欠付款项、利息及违约金等合计 3,796,812.61 元）转让给国民信托；2026 年 9 月 21 日，出具《关于<同意债权转让的说明函>的回函》，并于 9 月 23 日国民信托将转让价款一次性支付至上海杰汇，自转让价款支付之日起，国民信托取代上海杰汇享有上述债权的全部权利。

2026 年 9 月 23 日，国民信托以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载

明以 2026 年 8 月 31 日为基准日，国民信托自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的上述债权合计 3,796,812.61 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 31 日起不再产生利息、违约金等。

n. 南昌市平兰霞物业管理有限公司标的债权

2026 年 9 月 4 日，国民信托出具《关于市场化收购债权的要约》，2026 年 9 月 14 日，南昌市平兰霞物业管理有限公司（以下简称“南昌平兰霞”）出具《同意债权转让的说明函》，同意将其对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 8 月 31 日，该标的债权欠付款项、利息及违约金等合计 4,811,171.71 元）转让给国民信托；2026 年 9 月 21 日，出具《关于<同意债权转让的说明函>的回函》，并于 9 月 23 日国民信托将转让价款一次性支付至南昌平兰霞，自转让价款支付之日起，国民信托取代南昌平兰霞享有上述债权的全部权利。

2026 年 9 月 23 日，国民信托以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 8 月 31 日为基准日，国民信托自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的上述债权合计 4,811,171.71 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 31 日起不再产生利息、违约金等。

o. 浙江华成投资开发有限公司标的债权

2026 年 9 月 4 日，国民信托出具《关于市场化收购债权的要约》，2026 年 9 月 10 日，浙江华成投资开发有限公司（以下简称“浙江华成”）出具《同意债权转让的说明函》，同意将其对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 8 月 31 日，该标的债权欠付款项、利息及违约金等合计 13,424,018.73 元）转让给国民信托；2026 年 9 月 21 日，出具《关于<同意债权转让的说明函>的回函》，并于 9 月 23 日国民信托将转让价款一次性支付至浙江华成，自转让价款支付之日起，国民信托取代浙江华成享有上述债权的全部权利。

2026 年 9 月 23 日，国民信托以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 8 月 31 日为基准日，国民信托自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的上述债权合计 13,424,018.73 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 31 日起

不再产生利息、违约金等。

②江西瑞京金融资产管理有限公司

a. 九江银行股份有限公司南康支行标的债权

2026 年 9 月 22 日，江西瑞京金融资产管理有限公司（以下简称“江西瑞京”）与九江银行股份有限公司赣州分行（以下简称“九江银行”）签署《资产转让协议》，受让九江银行对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 8 月 28 日，该标的债权本息合计 59,232,354.51 元），并于 2026 年 9 月 23 日将转让价款支付至九江银行；自转让价款支付之日起，江西瑞京取代九江银行享有上述债权的全部权利。上述债权转让已于 2026 年 9 月 22 日以书面方式通知美克家居。

2026 年 9 月 22 日，江西瑞京以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 8 月 28 日为基准日，江西瑞京自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的上述债权合计 59,232,354.51 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 8 月 28 日（含当日）起不再产生利息、违约金等。

③深圳市小磁投资有限公司

a. 北京昆泰嘉业房地产开发有限公司标的债权

2026 年 9 月 28 日，北京昆泰嘉业房地产开发有限公司（以下简称“昆泰嘉业”）与深圳市小磁投资有限公司（以下简称“小磁投资”）签订《债权转让协议》，同意将其因房屋租赁对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 9 月 28 日，该标的债权本金、违约金等合计 119,465,555.01 元）转让给小磁投资；并于 2026 年 9 月 28 日，小磁投资将转让价款一次性支付至昆泰嘉业，自转让价款支付之日起，小磁投资取代昆泰嘉业享有上述债权的全部权利。上述债权转让已于 2026 年 9 月 28 日以书面方式通知美克家居及预重整辅助机构。

2026 年 9 月 28 日，小磁投资以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 9 月 28 日为基准日，小磁投资自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的上述债权合计 119,465,555.01 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 9 月 28 日起不再产生利息、违约金等。

b. 美克国际家私加工（天津）有限公司标的债权

2026 年 9 月 30 日，小磁投资与美克国际家私加工（天津）有限公司（以下简称“美克加工”）及美克国际家私加工（天津）有限公司管理人（以下简称“美克加工管理人”）签署《债权收购协议》，受让美克加工对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 4 月 29 日，该标的债权本息合计 156,335,452.21 元），并于 2026 年 9 月 30 日将转让价款支付至美克加工管理人；自转让价款支付之日起，小磁投资取代美克加工享有上述债权的全部权利。上述债权转让已于 2026 年 9 月 30 日以书面方式通知美克家居及预重整辅助机构。

2026 年 9 月 30 日，小磁投资以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 4 月 29 日为基准日，小磁投资自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的上述债权合计 156,335,452.21 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 4 月 29 日（含当日）起不再产生利息、违约金等。

④兴业资产管理有限公司

a. 兴业银行股份有限公司乌鲁木齐分行标的债权

2026 年 9 月 25 日，兴业资产管理有限公司（以下简称“兴业资管”）公开竞得兴业银行股份有限公司乌鲁木齐分行（以下简称“兴业银行”）通过天津金融资产交易平台公开挂牌处置的美克家居标的债权，兴业银行与兴业资管签署《债权转让协议》，并向美克家居及其预重整辅助机构、担保人等相关方送达《债权转让与催收通知》，将包括标的债权在内的 8 笔债权合计 341,254,138.49 元不可撤销地转让至兴业资管(截至 2026 年 4 月 29 日，经美克家居预重整辅助机构审查确认，标的债权本息合计 223,071,863.77 元），并于同日将转让价款一次性支付至兴业银行指定账户。

2026 年 9 月 28 日，兴业资管以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明兴业资管自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的标的债权金额 223,071,863.77 元，并一并免除全部担保责任，主债务人美克家居及担保人均不再对被豁免的债务负有任何清偿义务；本次豁免自《债务豁免通知书》送达美克家居且经美克家居董事会审议批准之日起（以孰晚者为准）生效。

⑤新疆金投资产管理股份有限公司

a. 中国民生银行股份有限公司乌鲁木齐分行标的债权

2026 年 9 月 28 日，新疆金投资产管理股份有限公司（以下简称“新疆金投”）与中国民生银行股份有限公司乌鲁木齐分行（以下简称“民生银行乌鲁木齐分行”）签订《资产转让合同》，受让民生银行乌鲁木齐分行对美克家居享有的全部债权（截至 2026 年 9 月 28 日，该标的债权本息及实现债权费用等合计 78,398,456.11 元），并于 2026 年 9 月 28 日将转让价款一次性支付至民生银行乌鲁木齐分行，自转让价款支付之日起，新疆金投取代民生银行乌鲁木齐分行享有上述债权的全部权利。

2026 年 9 月 29 日，新疆金投以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 9 月 28 日为基准日，新疆金投自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的上述债权合计 78,398,456.11 元，并一并免除全部担保责任，美克家居及担保人不再对被豁免的债务负有任何清偿义务，且自 2026 年 9 月 28 日起不再产生利息、违约金等。

⑥江苏资产管理有限公司

a. 江苏资产管理有限公司标的债权

2026 年 9 月 29 日，江苏资产管理有限公司（以下简称“江苏资产”，系美克家居原债权人）与美克家居及预重整辅助机构签署《重整投资协议》，江苏资产以财务投资人身份参与美克家居重整，拟以其自身对美克家居享有的债权予以豁免的方式，增加美克家居账面资本公积。截至 2026 年 9 月 20 日，江苏资产对美克家居享有的债权本金、债务重组补偿、违约金及实现债权费用等合计 135,121,331.42 元。

2026 年 9 月 29 日，江苏资产以书面方式向美克家居出具并送达《债务豁免通知书》，载明以 2026 年 9 月 20 日为基准日，江苏资产自愿、无偿、单方面、不附带任何条件且不可变更与撤销地豁免其对美克家居享有的标的债权 71,000,000.00 元，并一并免除全部担保责任，江苏资产对被豁免的债务不再享有任何追偿权；本次豁免为部分豁免，豁免后剩余债权 64,121,331.42 元仍由美克家居承担，并按《调解协议》约定的期限和方式履行付款义务。

以上所述债权豁免人均与美克家居签署《重整投资协议》，拟通过参与重整投资成为美克家居重整后股东，并以其受让美克家居外部债权后予以豁免的方式，增加美克家居账面资本公积。

（2）美克家居对债务豁免形成资本公积的会计处理

①适用准则依据

《企业会计准则解释第 5 号》（财会〔2012〕19 号）第六条：企业接受非控股股东（或非控股股东的子公司）直接或间接代为偿债、债务豁免或捐赠，经济实质表明属于非控股股东对企业的资本性投入的，应当将相关利得计入所有者权益（资本公积）；《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）：债务重组指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。中国证监会《监管规则适用指引——会计类 1 号》系列及历年《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》中关于权益性交易的监管口径：凡经济实质属于所有者（含控股股东、非控股股东及基于一揽子安排将以所有者身份取得权益的交易对手方）对企业的资本性投入的，相关利得应计入所有者权益，不得确认为当期损益。

②交易实质判断

本次债务豁免的经济实质，是重整投资人基于其（潜在）所有者身份、与重整投资及股份受让安排作为一揽子安排而对企业实施的资本性投入，属于权益性交易，而非债权人基于商业目的的债务减让或一般意义上的债务重组。相应地，豁免形成的利得不满足确认为当期损益的条件，应当直接计入所有者权益，确认为资本公积。

③核算处理合规性

确认时点。公司应在债务豁免通知书送达公司且经董事会审议批准之日（以孰晚者为准）确认债务豁免生效，并于该日终止确认相关债务。经检查，公司第八届董事会第四十五次会议（2026 年 8 月 24 日）、第四十七次会议（2026 年 9 月 22 日）分别审议通过了接受债务豁免事项；相关豁免均不可变更与撤销，符合金融负债终止确认的条件，确认时点的确定具有合规性。

终止确认金额。公司应按其账面记录与预重整辅助机构、债权人进行核对均无异议且经预重整辅助机构认可后的金额为准。

（3）美克家居对可供转增股本的资本公积会计处理

①适用的法规、准则依据

根据《企业会计准则一应用指南》（财会〔2006〕18 号附录“会计科目和主要账务处理”

4002 资本公积的账务处理要求。

《企业会计准则——基本准则》“所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益；所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。”

②资本公积转增股本的会计处理结果

资本公积转增股本系增加公司（母公司）注册资本的法律行为，转增应以公司母公司个别财务报表列报的资本公积余额为基础确定。

公司应于重整计划经债权人会议、出资人组会议审议通过并经乌鲁木齐中院裁定批准后，按重整计划确定的实施日进行转增的账务处理，并相应办理注册资本变更登记。

三、对美克家居关于可供转增股本的资本公积会计处理专项核查结果

（一）公司已根据《债务豁免通知书》及董事会第四十五次会议（2026 年 8 月 24 日）、第四十七次会议（2026 年 9 月 22 日）决议，对豁免事项进行了相应会计处理。根据《监管规则适用指引—会计类 1 号》的相关规定，上述债务豁免构成权益性交易，美克家居将债权豁免金额合计 859,923,263.84 元计入资本公积。

（二）截至 2026 年 9 月 30 日，美克家居母公司资产负债表列示的资本公积—股本溢价金额为 1,456,302,218.10 元，可用于转增股本。

四、其他事项说明

本专项报告仅供美克家居用于预重整及重整程序。因使用不当造成的后果，与执行本专项业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

此页无正文，此页为美克国际家居用品股份有限公司可转增股本资本公积会计处理专项核查报告：大信专审字[2026]第 12-00289 号的盖章页。

大信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中 国 • 北 京 中国注册会计师：

二〇二六年十月二十日

营业执照

(副 本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C

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。

名　　称　大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　吴卫星、谢泽敏

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；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

出　资　额　5190万元

成立日期　2012年03月06日

主要经营场所　北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2025年11月20日

本资料仅用于出具报告

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

此文件仅供出具报告使用

名　　称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

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

二〇二一年十二月二日

中华人民共和国财政部制

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

姓名 Full name 郭春俊

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1970-12-23

工作单位 Working unit 大信会计师事务所（特殊普通合伙）新疆分所

身份证号码 Identity card No. 652328197012230266



大信会计师事务所（特殊普通合伙）
1101080210400

此文件仅用于出具报告使用

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.

证书编号：650800520094
No. of Certificate

批准注册协会：新疆注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2007 年/y 07 月/m 31 日/d
Date of Issuance

2018年4月16日（换证）

新疆注册会计师协会

2018 年/y 4 月/m 16 日/d

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.

2019 年 /y 4 月 /m 1 日 /d

6

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.

2020 年 /y 6 月 /m 23 日 /d

7

此文件仅用于出具报告使用

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.

2021 年 /y 12 月 /m 31 日 /d

8

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.

2022 年 /y 12 月 /m 31 日 /d

9

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.

2023年/y 10月/m 30日/d

10

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.

2024年/y 9月/m 13日/d

11

此文件仅用于出具报告使用

110108021040O

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

姓名 Full name 郭春俊
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1970-12-23
工作单位 Working unit 大信会计师事务所（特殊普通合伙）新疆分所
身份证号码 Identity card No. 652328197012230266



此文件仅用于出具报告使用

证书编号：
No. of Certificate 650800520094

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 新疆注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2007 年/y 07 月/m 31 日/d

2025年10月24日换证

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.

2025 年/y 10 月/m 22 日/d

4

5



姓名 Full name 计峰

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1971-11-13

工作单位 Working unit 大信会计师事务所（特殊普通合伙）新疆分所

身份证号码 Identity card No. 652301197111113355X



此文件仅用于出具报告使用

证书编号：
No. of Certificate 650800520024

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 新疆注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2001 年 /y 04 月 /m 30 日 /d

2018年4月16日（换证）

4

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.



2018 年 /y 4 月 /m 16 日 /d

5

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.

2019 年 /y 4 月 /m 1 日 /d

6

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.

2020 年 /y 6 月 /m 23 日 /d

7

此文件仅用于出具报告使用

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.

2021 年 /y 12 月 /m 31 日 /d

8

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.

2022 年 /y 12 月 /m 31 日 /d

9

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

1/1

姓名 Full name 计峰

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1971-11-13

工作单位 Working unit 大信会计师事务所（特殊普通合伙）新疆分所

身份证号码 Identity card No. 652301197111135539



大信会计师事务所（特殊普通合伙）
1101080210400

此文件仅用于出具报告使用

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.

证书编号：No. of Certificate 650800520024

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 新疆注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2023 年/y 09 月/m 25 日/d

新疆注册会计师协会 年检专用章

2023 年/y 10 月/m 30 日/d

4

5

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.

2014年/y 9月/m 13日/d

6

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.

2015年/y 10月/m 22日/d

7

此文件仅用于出具报告使用