

宜华生活科技股份有限公司
审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

目录

一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1-2
2、	母公司资产负债表	3-4
3、	合并利润表	5
4、	母公司利润表	6
5、	合并现金流量表	7
6、	母公司现金流量表	8
7、	合并股东权益变动表	9-10
8、	母公司股东权益变动表	11-12
9、	财务报表附注	1-79

审计报告

亚会 A 审字（2020）1356 号

宜华生活科技股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计宜华生活科技股份有限公司（以下简称宜华生活公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

宜华生活公司于 2020 年 4 月 24 日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（编号：深专调查字 2020164 号）。因公司涉嫌信息披露违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证监会决定对公司立案调查。截至本报告批准报出日止，由于立案调查尚未有最终结论，我们无法判断立案调查结果对公司财务报表的影响程度。在审计过程中，我们获取的审计证据发现，宜华生活公司与货币资金相关的内部控制存在重大缺陷，导致我们无法对已获取的审计证据的真实性、有效性进行评价，无法对宜华生活公司的持续经营能力进行评价，无法对宜华生活公司内部控制的有效性进行评价，无法判断已获取的审计证据是否充分、适当，因此对宜华生活公司财务报表整体发表无法表示意见。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

宜华生活公司管理层（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，宜华生活公司管理层负责评估宜华生活公司的持续经营

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宜华生活公司、终止运营或别无其他现实的选择。

宜华生活公司治理层（以下简称治理层）负责监督宜华生活公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对宜华生活公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宜华生活公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师
（项目合伙人）



中国注册会计师



二〇二〇年四月二十八日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	404,645,699.70	3,388,644,465.57
交易性金融资产			/
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		/	
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	1,121,380.48	3,882,017.54
应收账款	五、（三）	2,615,221,532.81	2,347,470,272.43
应收款项融资			/
预付款项	五、（四）	2,318,608,024.61	624,531,577.39
其他应收款	五、（五）	34,387,306.04	39,979,384.75
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（六）	3,576,780,342.53	3,406,316,946.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	38,388,564.34	52,737,386.79
流动资产合计		8,989,152,850.51	9,863,562,050.58
非流动资产：			
债权投资			/
可供出售金融资产	五、（八）	/	827,494,224.13
其他债权投资			/
持有至到期投资		/	
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	136,238,448.86	140,532,033.40
其他权益工具投资	五、（十）	367,682,200.00	/
其他非流动金融资产			/
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	3,824,860,513.96	3,973,664,912.18
在建工程	五、（十二）	229,040,567.92	148,287,018.01
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十三）	1,254,352,634.91	1,335,638,534.58
开发支出			
商誉	五、（十四）	501,166,953.81	493,049,086.52
长期待摊费用	五、（十五）	9,649,233.06	16,806,436.08
递延所得税资产	五、（十六）	334,532,142.73	159,032,965.07
其他非流动资产	五、（十七）	541,455,725.10	898,356,942.87
非流动资产合计		7,198,978,420.35	7,992,862,152.84
资产总计		16,188,131,270.86	17,856,424,203.42

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：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（十八）	3,716,188,045.10	2,880,578,613.52
交易性金融负债	五、（十九）	28,609,357.97	/
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		/	15,838,137.53
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十）	480,841,388.24	644,872,355.07
应付账款	五、（二十一）	622,358,711.02	817,295,081.39
预收款项	五、（二十二）	91,460,783.10	77,375,404.05
应付职工薪酬	五、（二十三）	98,144,422.03	81,973,004.63
应交税费	五、（二十四）	590,790,440.41	454,121,344.87
其他应付款	五、（二十五）	83,898,880.73	59,889,926.47
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	五、（二十六）	2,474,430,125.43	1,152,196,651.03
其他流动负债	五、（二十七）		628,000,000.00
流动负债合计		8,186,722,154.03	6,812,140,518.56
非流动负债：			
长期借款	五、（二十八）		180,000,000.00
应付债券	五、（二十九）		2,271,268,525.43
长期应付款	五、（三十）	30,866,630.18	29,327,919.70
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十一）	18,193,257.16	18,943,063.76
递延收益	五、（三十二）	78,989,583.50	84,639,583.46
递延所得税负债	五、（十六）	97,380,959.12	96,854,751.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		225,430,429.96	2,681,033,844.08
负债合计		8,412,152,583.99	9,493,174,362.64
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（三十三）	1,482,870,004.00	1,482,870,004.00
其他权益工具			
资本公积	五、（三十四）	2,462,096,508.78	2,459,229,285.77
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十五）	-346,513,183.34	11,717,760.91
专项储备			
盈余公积	五、（三十六）	551,412,020.52	551,412,020.52
未分配利润	五、（三十七）	3,633,190,362.96	3,858,545,309.83
归属于母公司所有者权益合计		7,783,055,712.92	8,363,774,381.03
少数股东权益		-7,077,026.05	-524,540.25
所有者权益（或股东权益）合计		7,775,978,686.87	8,363,249,840.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		16,188,131,270.86	17,856,424,203.42

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：

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		183,664,314.93	2,960,749,961.24
交易性金融资产			/
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		/	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	1,626,723,048.31	1,001,373,563.19
应收款项融资			/
预付款项		2,287,635,542.95	558,356,570.44
其他应收款	十四（二）	8,423,085.72	15,316,075.09
其中：应收利息			
应收股利			
存货		2,344,283,900.28	1,916,209,257.56
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,293,750.00	
流动资产合计		6,452,023,642.19	6,452,005,427.52
非流动资产：			
债权投资			/
可供出售金融资产		/	587,494,224.13
其他债权投资			/
持有至到期投资		/	
长期应收款		3,594,396,375.92	3,796,650,240.13
长期股权投资	十四（三）	3,818,611,956.69	3,772,860,678.58
其他权益工具投资		52,820,600.00	/
其他非流动金融资产			/
投资性房地产			
固定资产		802,109,749.34	872,588,720.37
在建工程		1,509,712.21	5,663,793.46
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		316,416,942.17	325,582,694.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,806,419.22	3,645,952.38
递延所得税资产		137,852,917.20	8,525,761.08
其他非流动资产		535,094,969.14	888,329,410.33
非流动资产合计		9,260,619,641.89	10,261,341,475.27
资产总计		15,712,643,284.08	16,713,346,902.79

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：

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		3,366,635,017.80	2,046,005,256.72
交易性金融负债			/
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		/	
衍生金融负债			
应付票据		511,584,500.00	1,016,552,829.16
应付账款		231,637,115.96	235,982,859.77
预收款项		48,666,800.54	44,265,065.55
应付职工薪酬		24,800,070.56	12,631,080.00
应交税费		357,246,924.41	285,403,508.52
其他应付款		1,239,038,747.06	650,539,704.13
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		2,474,430,125.43	1,119,409,000.00
其他流动负债			628,000,000.00
流动负债合计		8,254,039,301.76	6,038,789,303.85
非流动负债：			
长期借款			180,000,000.00
应付债券			2,276,118,625.43
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			2,456,118,625.43
负债合计		8,254,039,301.76	8,494,907,929.28
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,482,870,004.00	1,482,870,004.00
其他权益工具			
资本公积		2,462,196,165.11	2,462,196,165.11
减：库存股			
其他综合收益		-454,472,580.51	
专项储备			
盈余公积		551,412,020.52	551,412,020.52
未分配利润		3,416,598,373.20	3,721,960,783.88
所有者权益（或股东权益）合计		7,458,603,982.32	8,218,438,973.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,712,643,284.08	16,713,346,902.79

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

2019年度

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		5,244,266,099.44	7,401,806,464.33
其中：营业收入	五、（三十八）	5,244,266,099.44	7,401,806,464.33
二、营业总成本		5,471,778,433.17	6,922,645,143.90
其中：营业成本	五、（三十八）	3,673,663,757.46	4,978,010,264.42
税金及附加	五、（三十九）	61,922,943.32	86,303,178.37
销售费用	五、（四十）	715,441,668.85	814,297,121.35
管理费用	五、（四十一）	546,248,554.35	479,837,398.82
研发费用	五、（四十二）	69,285,936.10	116,948,850.57
财务费用	五、（四十三）	405,215,573.09	447,248,330.37
其中：利息费用		432,261,926.57	406,679,292.66
利息收入		31,676,980.63	30,228,500.68
加：其他收益	五、（四十四）	20,339,811.47	15,589,580.75
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	10,598,010.16	-6,721,472.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,293,584.54	-4,489,615.95
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	-12,363,759.17	-15,308,753.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-12,862,213.55	/
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	-13,273,610.01	-27,844,630.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	2,861,234.82	31,161,173.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-232,212,860.01	476,037,218.47
加：营业外收入	五、（五十）	12,944,858.96	7,971,290.19
减：营业外支出	五、（五十一）	12,788,931.17	13,869,747.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-232,056,932.22	470,138,761.53
减：所得税费用	五、（五十二）	-42,903,591.01	84,538,487.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-189,153,341.21	385,600,274.18
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-189,153,341.21	385,600,274.18
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润		-185,317,456.76	386,751,876.97
2.少数股东损益		-3,835,884.45	-1,151,602.79
六、其他综合收益的税后净额		-358,230,944.25	82,291,082.62
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-358,230,944.25	82,193,144.97
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-390,840,220.51	
其他权益工具投资公允价值变动	五、（五十三）	-390,840,220.51	/
（二）将重分类进损益的其他综合收益		32,609,276.26	82,193,144.97
外币财务报表折算差额	五、（五十三）	32,609,276.26	82,193,144.97
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			97,937.65
七、综合收益总额		-547,384,285.46	467,891,356.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		-543,548,401.01	468,945,021.94
归属于少数股东的综合收益总额		-3,835,884.45	-1,053,665.14
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.12	0.26
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.12	0.26

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：

母公司利润表

2019年度

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四（四）	1,671,783,238.78	3,561,931,418.53
减：营业成本	十四（四）	1,329,944,211.30	2,422,169,109.91
税金及附加		16,530,890.67	34,871,984.85
销售费用		59,160,151.12	97,150,905.78
管理费用		143,789,737.40	138,457,656.45
研发费用		52,304,873.46	94,218,648.19
财务费用		385,939,922.31	347,275,252.27
其中：利息费用		412,230,006.27	388,718,808.52
利息收入		31,096,848.75	29,252,619.93
加：其他收益		11,629,555.58	8,511,845.73
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	8,710,536.11	-4,389,566.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,248,721.89	-4,389,566.71
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,041,524.35	/
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-12,199,986.44	-1,415,419.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）		52,549.40	27,063,419.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-315,735,417.18	457,558,139.78
加：营业外收入		750,193.78	2,357,582.90
减：营业外支出		8,131,246.55	4,302,888.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-323,116,469.95	455,612,834.53
减：所得税费用		-57,791,549.38	67,645,200.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-265,324,920.57	387,967,633.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-265,324,920.57	387,967,633.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-454,472,580.51	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-454,472,580.51	
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-454,472,580.51	/
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-719,797,501.08	387,967,633.58

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：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		5,121,446,708.95	7,209,953,664.16
收到的税费返还		174,774,139.14	200,465,479.72
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十四）	112,545,917.45	53,714,174.54
经营活动现金流入小计		5,408,766,765.54	7,464,133,318.42
购买商品、接受劳务支付的现金		5,222,306,250.43	5,314,698,198.02
支付给职工以及为职工支付的现金		774,304,702.94	865,052,515.52
支付的各项税费		189,462,320.02	185,730,292.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十四）	944,237,584.90	872,859,762.98
经营活动现金流出小计		7,130,310,858.29	7,238,340,768.80
经营活动产生的现金流量净额		-1,721,544,092.75	225,792,549.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		37,859,436.44	4,638,385.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,694,297.01	40,919,599.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,066,524.08	
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十四）	370,670,000.00	
投资活动现金流入小计		416,290,257.53	45,557,984.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		264,425,394.89	849,932,461.18
投资支付的现金		2,452,849.12	
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		266,878,244.01	849,932,461.18
投资活动产生的现金流量净额		149,412,013.52	-804,374,476.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			490,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,964,404,157.20	5,667,894,300.61
发行债券收到的现金			600,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十四）	187,134,401.91	
筹资活动现金流入小计		5,151,538,559.11	6,268,384,300.61
偿还债务支付的现金		5,870,163,797.93	6,076,292,460.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		501,479,258.68	481,198,413.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十四）		218,530,163.32
筹资活动现金流出小计		6,371,643,056.61	6,776,021,036.72
筹资活动产生的现金流量净额		-1,220,104,497.50	-507,636,736.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,177,787.23	27,446,119.90
五、现金及现金等价物净增加额		-2,797,414,363.96	-1,058,772,543.57
加：期初现金及现金等价物余额		3,026,276,387.45	4,085,048,931.02
六、期末现金及现金等价物余额		228,862,023.49	3,026,276,387.45

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,454,838,880.85	3,731,039,399.05
收到的税费返还		25,024,701.55	20,625,270.97
收到其他与经营活动有关的现金		263,925,831.43	339,416,351.51
经营活动现金流入小计		1,743,789,413.83	4,091,081,021.53
购买商品、接受劳务支付的现金		3,689,904,348.87	2,723,923,149.47
支付给职工以及为职工支付的现金		80,242,438.31	123,549,487.55
支付的各项税费		7,438,526.52	36,545,203.90
支付其他与经营活动有关的现金		165,908,894.08	155,844,704.50
经营活动现金流出小计		3,943,494,207.78	3,039,862,545.42
经营活动产生的现金流量净额		-2,199,704,793.95	1,051,218,476.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		10,259,258.00	1,484,240.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		862,228.32	32,162,905.71
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,700,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		358,000,000.00	
投资活动现金流入小计		371,821,486.32	33,647,146.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,467,201.75	537,519,373.14
投资支付的现金		50,000,000.00	27,230,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		70,467,201.75	564,749,373.14
投资活动产生的现金流量净额		301,354,284.57	-531,102,227.03
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		3,559,109,970.45	3,839,325,077.00
发行债券收到的现金			600,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		176,568,389.30	
筹资活动现金流入小计		3,735,678,359.75	4,439,325,077.00
偿还债务支付的现金		3,947,251,698.21	4,657,780,411.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		481,364,996.38	464,116,039.52
支付其他与筹资活动有关的现金			860,923,366.71
筹资活动现金流出小计		4,428,616,694.59	5,982,819,817.64
筹资活动产生的现金流量净额		-692,938,334.84	-1,543,494,740.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,228,412.79	20,724,505.00
五、现金及现金等价物净增加额		-2,600,517,257.01	-1,002,653,986.56
加：期初现金及现金等价物余额		2,611,300,743.73	3,613,954,730.29
六、期末现金及现金等价物余额		10,783,486.72	2,611,300,743.73

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：

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	归属于母公司所有者权益										
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	1,482,870,004.00		2,459,229,285.77		11,717,760.91		551,412,020.52	3,858,545,309.83	8,363,774,381.03	-524,540.25	8,363,249,840.78
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	1,482,870,004.00		2,459,229,285.77		11,717,760.91		551,412,020.52	3,858,545,309.83	8,363,774,381.03	-524,540.25	8,363,249,840.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,867,223.01		-358,230,944.25			-225,354,946.87	-580,718,668.11	-6,552,485.80	-587,271,153.91
（一）综合收益总额					-358,230,944.25			-185,317,456.76	-543,548,401.01	-3,835,884.45	-547,384,285.46
（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									-40,037,490.11		-40,037,490.11
2.对所有者（或股东）的分配									-40,037,490.11		-40,037,490.11
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			2,867,223.01						2,867,223.01	-2,716,601.35	150,621.66
四、本期末余额	1,482,870,004.00		2,462,096,508.78		-346,513,183.34		551,412,020.52	3,633,190,362.96	7,763,055,712.92	-7,077,026.05	7,775,978,686.87

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：

合并所有者权益变动表

2019年度

单位:元 币种:人民币

编制单位: 宜华生活科技股份有限公司

项目	上期										
	归属于母公司所有者权益										
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	1,482,870,004.00		2,459,229,285.77		(70,475,384.06)		512,615,257.16	3,592,148,046.44	7,976,387,209.31	53,772.86	7,976,440,982.17
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	1,482,870,004.00		2,459,229,285.77		(70,475,384.06)		512,615,257.16	3,592,148,046.44	7,976,387,209.31	53,772.86	7,976,440,982.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(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.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.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	1,482,870,004.00		2,459,229,285.77		11,717,760.91		551,412,020.52	3,959,545,309.83	8,363,774,361.03	-524,540.25	8,363,249,840.78

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:

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期				本期				所有者权益合计
	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、上期期末余额	1,482,870,004.00		2,462,196,165.11				551,412,020.52	3,721,960,783.88	8,218,438,973.51
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,482,870,004.00		2,462,196,165.11				551,412,020.52	3,721,960,783.88	8,218,438,973.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-454,472,580.51			-305,362,410.66	-759,834,991.19
（一）综合收益总额					-454,472,580.51			-265,324,920.57	-719,797,501.08
（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								-40,037,490.11	-40,037,490.11
2.对所有者（或股东）的分配								-40,037,490.11	-40,037,490.11
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、本期末余额	1,482,870,004.00		2,462,196,165.11		-454,472,580.51		551,412,020.52	3,416,598,373.20	7,458,603,982.32

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：

母公司所有者权益变动表（续）

2019年度

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期						所有者权益合计		
	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	1,482,870,004.00		2,462,196,165.11				512,615,257.16	3,454,347,763.88	7,912,029,190.15
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,482,870,004.00		2,462,196,165.11				512,615,257.16	3,454,347,763.88	7,912,029,190.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							38,796,763.36	267,613,020.00	306,409,783.36
（一）综合收益总额									
（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							38,796,763.36	-120,354,613.58	-81,557,850.22
2.对所有者（或股东）的分配							38,796,763.36	-38,796,763.36	
3.其他								-81,557,850.22	-81,557,850.22
（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、本期末余额	1,482,870,004.00		2,462,196,165.11				551,412,020.52	3,721,960,783.88	8,218,438,973.51

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：

宜华生活科技股份有限公司

2019年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

1、公司基本情况

宜华生活科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原为澄海市泛海木业有限公司，系于 1996 年 12 月 4 日经澄海市对外经济贸易局“澄外经资字（1996）91 号”文批准，由宜华企业（集团）有限公司与澳门羊城发展有限公司共同投资设立的中外合资企业。澄海市泛海木业有限公司后经批准更名为广东泛海木业有限公司。

2001 年 4 月 27 日经国家对外贸易经济合作部“外经贸资二函[2001]427 号”文批准，由广东泛海木业有限公司股东对广东泛海木业有限公司依法进行整体改组，发起设立广东省宜华木业股份有限公司，并于 2002 年 11 月 26 日在广东省工商行政管理局办理变更登记，变更后注册资本为人民币 184,329,093.00 元。

经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2004]123 号”文核准，公司于 2004 年 8 月公开发行人民币普通股（A 股）6,700 万股并于上海证券交易所挂牌交易，发行后本公司总股本增加至 251,329,093 股。公司分别根据 2004 年度、2005 年度股东大会决议进行资本公积转增股本后，总股本增加至 361,913,893 股。公司 2007 年 3 月经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2007]56 号”文核准向特定对象非公开发行人民币普通股（A 股）10,000 万股及根据 2007 年第三次临时股东大会决议、2007 年度股东大会决议以资本公积金转增股本后，总股本增加至 1,004,662,718 股。2010 年 10 月经中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]1323 号”文核准公司向特定对象非公开发行人民币普通股（A 股）14,800 万股，总股本增加至 1,152,662,718 股。2014 年 2 月经中国证券监督管理委员会“证监许可[2013]1218 号”文核准，公司向全体股东每 10 股配售 3 股，实际配售了 330,207,286 股，公司总股本增加至 1,482,870,004 股。

2016 年 5 月 17 日，由广东省工商行政管理局核准，公司名称由“广东省宜华木业股份有限公司”变更为“宜华生活科技股份有限公司”。

公司统一社会信用代码：91440000618095689N

法定代表人：刘壮超

注册资本：人民币 1,482,870,004.00 元

公司住所：广东省汕头市澄海区莲下镇槐东工业区

经营范围：从事本企业生产所需自用原木的收购及生产、经营不涉及国家进出口配额及许可证管理的装饰木制品及木构件等木材深加工产品；软体家具、一体化橱柜衣柜、智能家具及家具用品的研发和经营；家纺产品、工艺美术品、建材用品、家电电器的销售；装饰材料新产品、木材新工艺的研发和应用；高新技术产品的研发；生活空间的研究和设计；货物进出口、技术进出口；仓储服务；家私信息咨询服务；投资兴办实业。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

2、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 71 家，新增扬州宜华沙发有限公司、汕头市宜融商业发展

有限公司，因处置或转让不再包括深圳前海宜华建设工程有限公司、深圳市前海纳尔华整体软装有限公司、深圳市优森活家政服务有限公司、华达利家具（扬州）有限公司、华达利家居（江苏）有限公司、HTL Furniture Vietnam Co., Ltd、Kokunn Bedding Concepts Pte. Ltd、Trends Furniture Pte Ltd、HTL Furniture(M) Sdn.Bhd.、HTL International GmbH、Domicil Moebel GmbH、HTL Scandinavia AB、Lauser Design Sdn.Bhd.，净减少 12 家，具体见本附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

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

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（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）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、

法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同

性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系

等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较

报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）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。

（八）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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的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，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。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）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

计入当期损益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

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

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

（十一）金融资产减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	相同逾期期限的应收票据具有类似信用风险特征。

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
逾期组合（适用华达利以外公司）	相同逾期期限的应收款项具有类似信用风险特征。
逾期组合（适用华达利及其子公司）	相同逾期期限的应收款项具有类似信用风险特征。
内部业务组合	合并报表范围之内内部业务形成的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
内部业务组合	合并报表范围之内内部业务形成的应收款项具有类似信用风险特征。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、低值易耗品、在产品、产成品、消耗性生物资产等。

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。

存货发出时按加权平均法计价。

自行营造的具有消耗性特点的林木，按郁闭成林前营造林木发生的必要支出，作为实际成本；郁闭成林后，将相应成本转入消耗性林木资产反映；采伐时，按其账面价值结转相应成本。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

消耗性林木资产在郁闭成林前不计提跌价准备。郁闭成林后的消耗性林木资产，公司期末对其进行检查，如果由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭等原因，导致其可变现净值低于账面成本的，按其可变现净值低于账面成本的差额计提消耗性林木资产跌价准备。

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

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

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。

（十三）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、（六）；
- 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附注三、（七）。

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。

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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

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

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。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	5-50	0-10	1.80-20.00
机器设备	直线法	3-15	0-10	6.00-33.33
运输设备	直线法	3-15	0-10	6.00-33.33
其他设备	直线法	2-15	0-10	6.00-50.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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

（十五）在建工程

在建工程按工程项目项目分类核算。

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。

（十六）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。

（十七）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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

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

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

（2）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本附注三、（十八）长期资产减值。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	协议约定
林地使用权	22-34 年	协议约定
林地砍伐权	30 年	协议约定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

(十八) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、收藏展示品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回收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。

(十九) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入

固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。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）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。

（二十一）预计负债

预计负债的确认标准：当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是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企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债的计量方法：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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿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的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十二）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

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、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。

（二十三）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

公司“国内销售、出口销售”在满足上述条件时，具体操作上存在如下差异：

（1）国内销售：公司在商品已经交付，所有权已经转移，并已收货款或取得索取货款的依据时，确认销售收入的实现。

（2）出口销售：公司按照双方约定的货物交接和结算方式，在货物的主要风险及报酬已经转移，并办理了相关货物报关或交接手续，公司根据相关的货物报关或交接手续单据确认销售收入的实现。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不

确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十四) 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或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十七）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计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十三）。

（二十八）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- (1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- (2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

（1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

（2）对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

（3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

（4）套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；

- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十）重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(6) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(7) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

(8) 存货跌价准备

本公司于资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。管理层根据对相关物业的可变现净值之估计来评估款项的可回收程度，其中包括对标准及地区具有可比性之物业进行现行市价分析，根据现有资产结构及工料价单对要完成开发所需之建筑成本进行预测。若相关物业之实际可变现净值因市场状况变动或开发成本重大偏离预算

而高于或低于预期，将对计提的存货跌价准备产生影响。

(9) 金融资产的公允价值。

本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括市场法、现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，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债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

——本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	分类和计量影响	2019 年 1 月 1 日
可供出售金融资产	827,494,224.13	-827,494,224.13	-
其他权益工具投资	-	827,494,224.13	827,494,224.13

(2) 财务报表列报项目变更说明

财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和部分利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额
应收票据	-	3,882,017.54	3,882,017.54
应收账款	-	2,347,470,272.43	2,347,470,272.43
应收票据及应收账款	2,351,352,289.97	-2,351,352,289.97	-
应付票据	-	644,872,355.07	644,872,355.07
应付账款	-	817,295,081.39	817,295,081.39
应付票据及应付账款	1,462,167,436.46	-1,462,167,436.46	-
短期借款	2,879,947,224.03	631,389.49	2,880,578,613.52
其他应付款	169,111,741.39	-109,221,814.92	59,889,926.47
一年内到期的非流动负债	1,147,346,551.03	4,850,100.00	1,152,196,651.03
其他流动负债	600,000,000.00	28,000,000.00	628,000,000.00
应付债券	2,195,528,200.00	75,740,325.43	2,271,268,525.43

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	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%、16%（注1）
消费税	计税销售额	5%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%（注2）

注1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号）的规定，本公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

注2：不同纳税主体所得税税率说明：除以下纳税主体外，其他纳税主体适用25%的企业所

得税税率。

纳税主体名称	所得税税率 (%)
宜华生活科技股份有限公司	15.00%
梅州市汇胜木制品有限公司	15.00%
华达利国际控股私人有限公司	17.00%
HTL Manufacturing Pte Ltd	17.00%
Domicil Moebel GmbH	35.00%
HTL International GmbH	35.00%
Terasoh Co., ltd	33.80%
Hwa tat lee Japan Co., ltd	33.80%
Corium Italia S.R.l	27.90%
HTL Scandinavia AB	22.00%
HTL France SAS	28.00%
H.T.L. Furniture Inc	21.00%
HTL (UK) Limited	19.00%
HTL Australia Pty Ltd	30.00%
HTL Korea Co., ltd	11.00%
HTL Furniture (Vietnam) Co.,Ltd	20.00%
Hwatalee G.M. (Taiwan) Co., Ltd	20.00%
宜华木业(美国)有限公司	8.84%
华嘉木业股份公司 (S.A.H.J)	30.00%
森林开发出口公司 (E.F.E.G)	30.00%
木材出口贸易公司(E.N.B)	30.00%
加蓬森林工业出口公司 (I.F.E.G)	30.00%
热带林产品公司 (T.L.P)	30.00%
理想家居国际有限公司	16.50%

H.T.L. Furniture Inc: 加州税率 8.84%和联邦累计税率 21%。

HTL Korea Co., ltd: 年度收入不超过 2 亿韩元按 11%税率计缴公司所得税, 超过按 22%税率计缴公司所得税。

宜华木业(美国)有限公司: 加州税率 8.84%和联邦累计税率 21%。

华嘉木业股份公司 (S.A.H.J) 等 5 家加蓬公司: 盈利企业按照利润的 30%税率, 亏损企业按照营业收入的 1%税率。

(二) 税收优惠及批文

1、宜华生活科技股份有限公司于 2012 年 9 月被认定为高新技术企业, 期满后, 公司于 2018 年通过高新技术企业复审, 取得了编号为 GR201844003838 的《高新技术企业证书》。按照《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定, 自 2018 年 1 月 1 日起三年内减按 15%税率计缴企业所得税。

2、梅州市汇胜木制品有限公司于 2011 年 11 月被认定为高新技术企业并于 2017 年通过高新技术企业复审, 取得编号为 GR201744004510 的《高新技术企业证书》。按照《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定, 自 2017 年 1 月 1 日起三

年内减按15%税率计缴企业所得税。

3、大埔县宜华林业有限公司、遂川县宜华林业有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令512号）第八十六条，公司从事林木的培育和种植，免征企业所得税。

4、天津新普罡企业管理咨询合伙企业（有限合伙）系合伙企业不征企业所得税。

（三）其他说明

纳税主体名称	增值税税率（%）
大埔县宜华林业有限公司	免征增值税
遂川县宜华林业有限公司	免征增值税
华达利国际控股私人有限公司等 3 家新加坡公司	7.00%
Domicil Moebel GmbH 等 2 家德国公司	19.00%
Terasoh Co., ltd 等 2 家日本公司	8.00%
Corium Italia S.R.L	22.00%
HTL Scandinavia AB	25.00%
HTL France SAS	20.00%
HTL (UK) Limited	20.00%
HTL Australia Pty Ltd	10.00%
HTL Korea Co., ltd	10.00%

五、合并财务报表主要项目注释

（以下凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,999,464.20	4,785,163.60
银行存款	226,862,559.29	3,021,491,223.85
其他货币资金	175,783,676.21	362,368,078.12
合计	404,645,699.70	3,388,644,465.57
其中：存放在境外的款项总额	181,877,503.68	335,218,755.84

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	170,491,848.43	270,821,689.66
贷款质押保证金	-	87,463,443.79
保函保证金	2,388,979.78	2,482,944.56
海关监管保证金及税金保证金	2,652,848.00	1,549,999.98
信用证保证金	200,000.00	-
支付宝保证金	50,000.00	50,000.13
合计	175,783,676.21	362,368,078.12

（二）应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,121,380.48	3,427,458.40
商业承兑汇票	-	454,559.14

项目	期末余额	上年年末余额
小计	1,121,380.48	3,882,017.54
减：坏账准备	-	-
合计	1,121,380.48	3,882,017.54

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,579,458,759.88
1 至 2 年	975,543,447.11
2 至 3 年	183,888,366.64
小计	2,738,890,573.63
减：坏账准备	123,669,040.82
合计	2,615,221,532.81

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,408,525.19	0.23	6,343,011.28	98.98	65,513.91
按组合计提坏账准备的应收账款	2,732,482,048.44	99.77	117,326,029.54	4.29	2,615,156,018.90
其中：					
逾期组合（适用华达利以外公司）	2,086,268,663.74	76.17	81,789,294.88	3.92	2,004,479,368.86
逾期组合（适用华达利及其子公司）	401,057,560.65	14.64	2,717,018.66	0.68	398,340,541.99
账龄组合	245,155,824.05	8.96	32,819,716.00	13.39	212,336,108.05
合计	2,738,890,573.63	100.00	123,669,040.82	4.52	2,615,221,532.81

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,454,482,513.44	99.85	107,025,473.83	4.36	2,347,457,039.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,787,982.57	0.15	3,774,749.75	99.65	13,232.82
合计	2,458,270,496.01	100.00	110,800,223.58	4.51	2,347,470,272.43

(1) 组合中，按逾期组合（适用华达利以外公司）计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	982,015,507.07	-	-
逾期 6 个月以内	940,130,389.11	47,006,519.45	5.00
逾期 6-12 个月	157,595,361.16	31,519,072.23	20.00
逾期 12-24 个月	6,527,406.40	3,263,703.20	50.00
合计	2,086,268,663.74	81,789,294.88	3.92

(2) 组合中，按逾期组合（适用华达利及其子公司）计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期及逾期 120 天以内	393,467,327.81	-	-
逾期 120-150 天	3,101,674.40	619,919.64	20.00
逾期 150-180 天	735,900.50	220,770.15	30.00
逾期 180 天以上	3,752,657.94	1,876,328.87	50.00
合计	401,057,560.65	2,717,018.66	0.68

(3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	136,457,275.01	6,822,863.80	5.00
1 至 2 年	94,508,074.36	18,901,614.85	20.00
2 至 3 年	14,190,474.68	7,095,237.35	50.00
合计	245,155,824.05	32,819,716.00	13.39

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
单项计提坏账准备的应收账款	3,774,749.75	2,672,505.46	-	-	-104,243.93	6,343,011.28
按组合计提坏账准备的应收账款	107,025,473.83	11,044,086.24	-	-	-743,530.53	117,326,029.54
合计	110,800,223.58	13,716,591.70	-	-	-847,774.46	123,669,040.82

4、本期无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,008,534,756.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 36.82%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 39,014,429.80 元。

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 预付款项**1、预付账款按账龄列示**

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,252,443,153.94	97.15	607,617,376.57	97.29
1 至 2 年	66,164,870.67	2.85	10,209,708.71	1.64
2 至 3 年	-	-	3,929,188.33	0.63
3 年以上	-	-	2,775,303.78	0.44
合计	2,318,608,024.61	100.00	624,531,577.39	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	供应商 1	45,345,300.00	备货周期长
2	供应商 2	16,152,557.10	备货周期长
	合计	61,497,857.10	/

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 1,942,209,756.30 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 83.77 %。

(五) 其他应收款**1、其他应收款按账龄披露**

账龄	期末余额
1 年以内	28,071,442.83
1 至 2 年	5,504,809.04
2 至 3 年	3,037,594.74
3 至 4 年	4,717,797.60
小计	41,331,644.21
减：坏账准备	6,944,338.17
合计	34,387,306.04

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税	2,121,991.41	12,873,255.51
往来款	12,597,462.44	18,358,679.66
保证金及押金	6,406,278.10	10,757,922.73
备用金	368,871.27	671,518.06
其他	19,837,040.99	4,426,475.83
小计	41,331,644.21	47,087,851.79
减：坏账准备	6,944,338.17	7,108,467.04
合计	34,387,306.04	39,979,384.75

3、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	6,914,758.93	-	193,708.11	7,108,467.04
2019 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期：	-	-	-	-
——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	-	-	285,610.41	285,610.41
本期转回	-495,548.84	-	-	-495,548.84
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	45,809.56	-	-	45,809.56
2019 年 12 月 31 日余额	6,465,019.65	-	479,318.52	6,944,338.17

4、其他应收款坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他	
单项计提坏账准备 的其他应收款	193,708.11	285,610.41	-	-	479,318.52
按组合计提坏账准 备的其他应收款	6,914,758.93	-	-495,548.84	45,809.56	6,465,019.65
合计	7,108,467.04	285,610.41	-495,548.84	45,809.56	6,944,338.17

5、本期无实际核销的其他应收款情况**6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
单位 1	非关联方	2,121,991.41	1 年以内	5.13	91,247.26
单位 2	非关联方	1,600,000.00	1 至 2 年	3.87	320,000.00
单位 3	非关联方	1,350,000.00	1 年以内	3.27	67,500.00
单位 4	非关联方	1,350,000.00	1 年以内	3.27	67,500.00
单位 5	非关联方	673,351.57	1 年以内	1.63	33,667.58
合计	——	7,095,342.98	——	17.17	579,914.84

7、本期无涉及政府补助的应收款项**8、本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款****9、本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额**

(六) 存货**1、存货分类**

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,109,660,721.85	18,545,353.59	2,091,115,368.26
产成品及库存商品	631,403,219.45	20,195,596.97	611,207,622.48
在产品	600,955,175.65	2,055,477.13	598,899,698.52
低值易耗品	20,394,332.07	-	20,394,332.07
消耗性林木资产	255,163,321.20	-	255,163,321.20
合计	3,617,576,770.22	40,796,427.69	3,576,780,342.53

续：

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,215,104,584.32	16,131,870.21	2,198,972,714.11
产成品及库存商品	698,479,218.71	8,783,973.52	689,695,245.19
在产品	238,871,194.66	2,430,676.91	236,440,517.75
低值易耗品	15,268,092.00	-	15,268,092.00
消耗性林木资产	265,940,377.06	-	265,940,377.06
合计	3,433,663,466.75	27,346,520.64	3,406,316,946.11

2、存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回或转销	减：报表折算差额	期末余额
原材料	16,131,870.21	3,518,303.68	1,110,804.40	-5,984.10	18,545,353.59
产成品及库存商品	8,783,973.52	13,150,182.92	1,912,080.85	-173,521.38	20,195,596.97
在产品	2,430,676.91	138,996.08	510,987.42	3,208.44	2,055,477.13
合计	27,346,520.64	16,807,482.68	3,533,872.67	-176,297.04	40,796,427.69

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	34,864,153.61	51,756,068.14
预缴企业所得税	87,313.85	979,608.73
其他	3,437,096.88	1,709.92
合计	38,388,564.34	52,737,386.79

(八) 可供出售金融资产

项目	上年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	827,494,224.13	-	827,494,224.13
其中：按成本计量的	827,494,224.13	-	827,494,224.13

(九) 长期股权投资

投资单位	上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	其他
联营企业											
沃榭家居设计咨询（上海）有限公司	27,994,307.07	-	-	650,157.11	-	-	-	-	-	28,644,464.18	-
上海爱福窝云技术有限公司	44,704,319.39	-	-	-2,046,932.93	-	-	-	-	-	42,657,386.46	-
北京投融有道科技有限公司	55,250,531.85	-	-	-1,703,062.37	-	-	-	-	-	53,547,469.48	-
青岛日日顺智慧物联有限公司	10,510,868.99	-	-	-1,148,883.70	-	-	-	-	-	9,361,985.29	-
深圳妈咪咪科技有限公司	2,072,006.10	-	-	-44,862.65	-	-	-	-	-	2,027,143.45	-
合计	140,532,033.40	-	-	-4,293,584.54	-	-	-	-	-	136,238,448.86	-

(十) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额
非交易性权益工具投资	367,682,200.00
合计	367,682,200.00

2、非交易性权益工具投资情况

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
Meilele Inc（美乐乐）	537,494,224.13	-516,883,924.13	20,610,300.00	-	战略性投资
青岛海尔家居集成股份有限公司	240,000,000.00	74,861,600.00	314,861,600.00	197,108.00	战略性投资
青岛有住信息技术有限公司	40,000,000.00	-12,250,700.00	27,749,300.00	-	战略性投资
东莞市多维尚书家居有限公司	10,000,000.00	-5,539,000.00	4,461,000.00	-	战略性投资
合计	827,494,224.13	-459,812,024.13	367,682,200.00	197,108.00	

(十一) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值:					
1.上年年末余额	4,378,251,634.68	1,872,511,040.08	113,611,837.50	85,985,775.19	6,450,360,287.45
2.本期增加金额	56,953,902.63	133,512,790.06	3,262,211.81	6,042,432.37	199,771,336.87
(1)购置	14,087,833.29	30,076,947.85	3,110,677.15	5,794,289.87	53,069,748.16
(2)在建工程转入	30,429,225.18	101,259,056.35	78,950.00	-	131,767,231.53
(3)报表折算差异	9,736,079.32	379,441.17	72,584.66	222,288.50	10,410,393.65
(4)其他	2,700,764.84	1,797,344.69	-	25,854.00	4,523,963.53
3.本期减少金额	18,933,782.19	13,033,806.60	12,071,220.56	2,124,678.02	46,163,487.37
(1)处置或报废	2,480,730.97	8,396,602.47	11,274,587.56	2,124,678.02	24,276,599.02
(2)处置子公司	-	688,200.11	-	-	688,200.11
(3)其他	16,453,051.22	3,949,004.02	796,633.00	-	21,198,688.24
4.期末余额	4,416,271,755.12	1,992,990,023.54	104,802,828.75	89,903,529.54	6,603,968,136.95
二、累计折旧					
1.上年年末余额	1,336,006,870.51	1,013,073,239.40	66,250,115.62	57,940,479.73	2,473,270,705.26
2.本期增加金额	203,438,211.52	108,568,065.76	6,803,838.32	5,603,851.03	324,413,966.63
(1)计提	200,407,220.16	108,066,577.58	6,468,541.76	5,425,693.12	320,368,032.62
(2)报表折算差异	3,030,991.36	262,484.02	101,154.55	178,157.91	3,572,787.84
(3)其他	-	239,004.16	234,142.01	-	473,146.17
3.本期减少金额	3,778,786.56	6,922,594.50	9,372,211.61	1,847,600.92	21,921,193.59
(1)处置或报废	519,093.14	6,864,846.04	9,372,211.61	1,847,600.92	18,603,751.71
(2)企业合并减少	-	57,748.46	-	-	57,748.46
(3)其他	3,259,693.42	-	-	-	3,259,693.42
4.期末余额	1,535,666,295.47	1,114,718,710.66	63,681,742.33	61,696,729.84	2,775,763,478.30
三、减值准备					
1.上年年末余额	-	3,302,295.65	-	122,374.36	3,424,670.01

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
2. 本期增加金额	-	-	-	1,047.01	1,047.01
(1) 报表折算差异	-	-	-	1,047.01	1,047.01
3. 本期减少金额	-	-	-	81,572.33	81,572.33
(1) 处置或报废	-	-	-	81,572.33	81,572.33
4. 期末余额	-	3,302,295.65	-	41,849.04	3,344,144.69
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,880,605,459.65	874,969,017.23	41,121,086.42	28,164,950.66	3,824,860,513.96
2. 上年年末账面价值	3,042,244,764.17	856,135,505.03	47,361,721.88	27,922,921.10	3,973,664,912.18

2、公司期末不存在暂时闲置的固定资产

3、公司期末不存在通过融资租赁租入的固定资产

4、通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	243,850,097.81

5、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
木业城办公楼、仓库、宿舍、生产厂房	151,142,871.99	手续尚未完备
华达利家具（山东）有限公司生产厂房	387,896,968.13	手续尚未完备
阆中市宜华家具有限公司生产厂房	262,674,499.77	手续尚未完备
西安体验馆	16,262,007.92	手续尚未完备

(十二) 在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东工程项目	212,725,894.43	-	212,725,894.43	136,228,551.46	-	136,228,551.46
四川木文化工程项目	13,284,000.00	-	13,284,000.00	4,531,000.00	-	4,531,000.00
木业城工程项目	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
创利皮革新仓库	-	-	-	1,842,959.45	-	1,842,959.45
其他工程	2,030,673.49	-	2,030,673.49	4,684,507.10	-	4,684,507.10
合计	229,040,567.92	-	229,040,567.92	148,287,018.01	-	148,287,018.01

2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
山东工程项目	718,595,956.60	136,228,551.46	184,165,695.69	107,495,355.17	172,997.55	212,725,894.43	98.69	98.69	-	-	-	自筹
四川木文化工程项目	19,516,000.00	4,531,000.00	8,753,000.00	-	-	13,284,000.00	68.07	68.07	-	-	-	自筹
木业城工程项目	-	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-	-	-	-	-	自筹
创利皮革新仓库	18,247,799.39	1,842,959.45	16,404,819.97	18,280,622.94	-32,843.52	-	-	-	-	-	-	自筹
其他工程	-	4,684,507.10	3,502,220.99	5,991,253.42	164,801.18	2,030,673.49	-	-	-	-	-	自筹
合计		148,287,018.01	212,825,736.65	131,767,231.53	304,955.21	229,040,567.92	/	/	-	-	/	/

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	林地使用权	林地使用权	林地采伐权	软件及专利权	合计
一、账面原值						
1.上年年末余额	1,086,775,364.09		34,233,825.36	153,625,489.28	446,769,067.70	1,721,403,746.43
2.本期增加金额	2,328,964.44		-	-	7,030,564.17	9,359,528.61
(1) 报表折算差异	2,328,964.44		-	-	7,030,564.17	9,359,528.61

项目	土地使用权	林地使用权	林地采伐权	软件及专利权	合计
3.本期减少金额	15,662,224.16	-	-	437,212.31	16,099,436.47
(1) 处置	14,862,224.16	-	-	437,212.31	15,299,436.47
(2) 其他	800,000.00	-	-	-	800,000.00
4.期末余额	1,073,442,104.37	34,233,825.36	153,625,489.28	453,362,419.56	1,714,663,838.57
二、累计摊销					
1.上年年末余额	165,953,122.39	11,555,979.06	42,679,383.66	165,576,726.74	385,765,211.85
2.本期增加金额	23,329,774.74	1,267,995.24	6,618,056.05	43,648,155.10	74,863,981.13
(1) 计提	22,855,117.33	1,267,995.24	6,618,056.05	40,612,341.07	71,353,509.69
(2) 报表折算差异	474,657.41	-	-	3,035,814.03	3,510,471.44
3.本期减少金额	207,768.67	-	-	110,220.65	317,989.32
(1) 处置	207,768.67	-	-	108,003.33	315,772.00
(2) 其他	-	-	-	2,217.32	2,217.32
4.期末余额	189,075,128.46	12,823,974.30	49,297,439.71	209,114,661.19	460,311,203.66
三、减值准备					
1.上年年末余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	884,366,975.91	21,409,851.06	104,328,049.57	244,247,758.37	1,254,352,634.91
2.上年年末账面价值	920,822,241.70	22,677,846.30	110,946,105.62	281,192,340.96	1,335,638,534.58

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(十四) 商誉**1、商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	报表折算差异	期末余额
华达利国际控股私人有限公司	493,049,086.52			8,117,867.29	501,166,953.81
合计	493,049,086.52			8,117,867.29	501,166,953.81

2、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司全资子公司理想家居国际有限公司收购华达利国际控股私人有限公司（以下简称华达利国际控股）形成的商誉减值所涉及的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

3、说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。公司根据管理层批准的华达利国际控股财务预算预计未来 5 年及永续期现金流量，计算未来现金流量现值时所采用的折现率为 14.04%。公司管理层根据历史年度的经营状况、市场竞争情况等因素的综合分析编制上述财务预算，结合华达利国际控股产能及订单情况，预测未来 5 年销售收入，其中预测 2020 年增长 2.55%、2021 年增长 3.19%、2022 年增长 3.20%、2023 年增长 3.22%及 2024 年增长 2.52%，永续期销售收入与未来第五年保持稳定不变。经测试，购买华达利国际控股私人有限公司股权所产生的商誉不存在减值。

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
林地采伐规划费	4,164,267.18	-	766,315.89	86,918.93	3,311,032.36
装修费	12,544,315.11	3,059,048.11	8,894,934.16	370,228.36	6,338,200.70
其他	97,853.79	-	97,853.79	-	-
合计	16,806,436.08	3,059,048.11	9,759,103.84	457,147.29	9,649,233.06

其他说明：其他减少金额系外币报表折算差异。

(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	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	158,164,779.35	26,177,975.66	129,834,441.02	26,174,359.81
可抵扣亏损	1,115,110,794.56	236,289,509.69	511,177,072.88	128,172,506.53
公允价值变动	459,812,024.13	68,971,803.62	-	-
其他	18,193,257.16	3,092,853.76	27,948,066.64	4,686,098.73
合计	1,751,280,855.20	334,532,142.73	668,959,580.54	159,032,965.07

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	410,747,836.68	83,263,862.29	532,558,158.51	90,862,576.16
固定资产税法加速折旧	29,300,027.65	5,372,711.36	33,028,160.12	5,992,175.57
其他	60,428,535.22	8,744,385.47	-	-
合计	500,476,399.55	97,380,959.12	565,586,318.63	96,854,751.73

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	16,589,172.02	18,845,440.25
可抵扣亏损	43,870,680.49	646,705,764.09
合计	60,459,852.51	665,551,204.34

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	上年年末金额	备注
2019	-	8,406,482.16	
2020	4,850,916.07	36,990,587.88	
2021	10,534,178.44	14,877,094.46	
2022	11,938,370.46	13,705,937.69	
2023	6,591,335.01	6,747,175.20	
2023 及以后年度	9,955,880.51	565,978,486.70	
合计	43,870,680.49	646,705,764.09	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
收藏展示品	516,815,747.22	516,719,547.24
预付设备款	4,448,909.20	11,181,169.05
预付购房款	-	358,000,000.00
预付工程款	14,069,757.62	6,579,085.86
日本收益型企业年金	6,121,311.06	5,877,140.72
合计	541,455,725.10	898,356,942.87

(十八) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	69,400,074.74	143,438,837.20
保证借款	410,526,390.26	840,453,130.11
抵押借款	671,314,455.80	340,005,256.72
质押借款	7,321,282.62	50,050,000.00
抵押、保证借款	2,557,101,516.00	1,306,000,000.00
质押、抵押、保证借款	-	200,000,000.00
未到期应付利息	524,325.68	631,389.49
合计	3,716,188,045.10	2,880,578,613.52

2、短期借款分类说明

(1) 信用借款期末余额美元 9,948,120.00 元（折合人民币 69,400,074.74 元），系由 Corium Italia S.R.L.、HTL Manufacturing Pte Ltd、华达利家具（中国）有限公司、华达利沙发（昆山）有限公司取得的银行信用借款。

(2) 保证借款期末余额 410,526,390.26 元，其中 173,219,046.00 元，由宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘绍生、刘壮青提供连带责任保证担保；

美元 34,016,705.98 元（折合人民币 237,307,344.26 元）由本公司及 HTL International Holdings Pte. Ltd 提供连带责任担保。

(3) 抵押借款期末余额 671,314,455.80 元，由公司及子公司深圳宜华时代家具有限公司、广东宜华房地产开发有限公司、汕头市龙典房地产开发有限公司、汕头市华利投资有限公司、刘绍喜以土地使用权及房屋建筑物提供抵押担保。

(4) 质押借款期末余额美元 1,049,465.70 元（折合人民币 7,321,282.62 元），由 HTL Manufacturing Pte Ltd 提供与国外客户的应收帐款质押。

(5) 抵押、保证借款期末余额 2,557,101,516.00 元，其中：35,000,000.00 元由公司及其子公司广州市宜华家具有限公司、北京宜华时代家具有限公司及原子公司汕头市恒康装饰制品有限公司提供房产抵押，并由宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜提供连带责任担保；

133,000,000.00 元由湘潭宜华时代家具有限公司提供抵押担保，并由宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘绍香、刘壮超提供连带责任保证担保；

429,950,000.00 元由公司及其子公司广州市宜华家具有限公司、北京宜华时代家具有限公司及原子公司汕头市恒康装饰制品有限公司提供房产抵押，由汕头市宜东房地产开发有限公司以土地使用权提供抵押担保，并由宜华企业（集团）有限公司、刘壮超、刘绍喜、王少依提供连带责任担保；

1,959,151,516.00 元由公司及其子公司梅州市汇胜木制品有限公司、上海宜华时代家具有限公司、成都宜华时代家具有限公司、遂川县宜华家具有限公司、华达利家具（山东）有限公司、闽中市宜华家具有限公司、武汉宜华时代家具有限公司、南京宜华时代家具有限公司、广州宜华时代家具有限公司、郑州宜华时代家具有限公司、汕头市宜东房地产开发有限公司、厦门宜华时代家具有限公司、湘潭市宜华房地产开发有限公司、广东宜华房地产开发有限公司、大连宜华时代家具有限公司、沈阳宜华时代家具贸易有限公司、新疆宜华时代家具有限公司、天津宜华时代家具贸易有限公司提供土地和房产抵押，并由刘绍喜、王少依、刘绍生、刘壮青及宜华企业（集团）有限公司提供连带责任担保。

3、借款逾期说明

(1) 2019 年 11 月 15 日与中国银行汕头分行签订短期借款展期合同，合同金额为 10000 万元，期限为 2019 年 11 月 15 日至 2020 年 10 月 14 日。

上述借款由深圳宜华时代家具有限公司、宜华生活科技股份有限公司、汕头市龙典房地产开

发有限公司、广东宜华房地产开发有限公司、汕头市华利投资有限公司、刘绍喜、汕头市宜华房地产开发有限公司提供担保。

(2) 2019 年 12 月 31 日与交通银行股份有限公司汕头龙湖支行签订长期借款展期合同，合同金额为 2000 万元，期限为 2019 年 12 月 31 日至 2020 年 7 月 15 日。

2019 年 12 月 17 日与交通银行股份有限公司汕头龙湖支行签订短期借款展期合同，合同金额为 8000 万元，期限为 2019 年 12 月 17 日至 2020 年 7 月 15 日。

2019 年 12 月 18 日与交通银行股份有限公司汕头龙湖支行签订短期借款展期合同，合同金额为 8000 万元，期限为 2019 年 12 月 18 日至 2020 年 7 月 15 日。

2019 年 12 月 18 日与交通银行股份有限公司汕头龙湖支行签订短期借款展期合同，合同金额为 7000 万元，期限为 2019 年 12 月 18 日至 2020 年 7 月 15 日。

2019 年 12 月 19 日与交通银行股份有限公司汕头龙湖支行签订短期借款展期合同，合同金额为 2000 万元，期限为 2019 年 12 月 19 日至 2020 年 7 月 15 日。

上述 5 笔借款由宜华生活科技股份有限公司、广州市宜华家具有限公司、北京宜华时代家具有限公司、汕头市恒康装饰制品有限公司、汕头市宜东房地产开发有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮超、宜华企业（集团）有限公司提供担保。

(十九) 交易性金融负债

项目	年初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		公允价值变动	外币报表折算		
衍生金融工具-远期外汇合约	15,838,137.53	12,363,759.17	407,461.27	-	28,609,357.97
合计	15,838,137.53	12,363,759.17	407,461.27	-	28,609,357.97

(二十) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	462,591,388.24	644,872,355.07
商业承兑汇票	18,250,000.00	
合计	480,841,388.24	644,872,355.07

(二十一) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	529,687,655.19	688,146,413.50
工程款	68,603,011.10	108,108,280.21
设备款	24,068,044.73	21,040,387.68
合计	622,358,711.02	817,295,081.39

2、公司期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款

(二十二) 预收款项**1、预收款项列示**

项目	期末余额	上年年末余额
货款	91,460,783.10	77,375,404.05
合计	91,460,783.10	77,375,404.05

2、公司期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项**(二十三) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	78,263,111.18	727,072,364.84	711,581,274.36	93,754,201.66
二、离职后福利-设定提存计划	3,524,237.03	43,630,175.91	42,764,192.57	4,390,220.37
三、辞退福利	185,656.42	243,147.62	428,804.04	-
合计	81,973,004.63	770,945,688.37	754,774,270.97	98,144,422.03

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	72,019,884.66	645,606,670.06	632,915,618.19	84,710,936.53
二、职工福利费	890,028.56	26,404,921.53	24,148,588.50	3,146,361.59
三、社会保险费	3,531,635.80	33,403,614.88	33,254,054.55	3,681,196.13
其中：医疗保险费	1,733,708.21	24,112,441.56	22,928,724.67	2,917,425.10
工伤保险费	312,968.26	1,775,839.19	1,960,098.32	128,709.13
生育保险费	79,357.26	1,753,151.32	1,622,958.88	209,549.70
其他社会保险	1,405,602.07	5,762,182.81	6,742,272.68	425,512.20
四、住房公积金	288,082.40	16,099,160.01	16,283,474.49	103,767.92
五、工会经费和职工教育经费	1,533,479.76	5,557,998.36	4,979,538.63	2,111,939.49
合计	78,263,111.18	727,072,364.84	711,581,274.36	93,754,201.66

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	2,019,286.08	42,546,963.77	40,294,763.23	4,271,486.62
二、失业保险费	49,809.11	1,083,212.14	1,014,287.50	118,733.75
三、企业年金缴费	1,455,141.84	-	1,455,141.84	-
合计	3,524,237.03	43,630,175.91	42,764,192.57	4,390,220.37

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	260,903,397.79	175,023,722.38
企业所得税	198,658,327.40	172,312,587.12
其他税种	131,228,715.22	106,785,035.37
合计	590,790,440.41	454,121,344.87

(二十五) 其他应付款**1、按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
应付费用	29,503,669.89	30,617,695.95
往来款	33,408,843.94	14,634,046.45
保证金及押金	5,545,196.75	5,089,800.61
其他	15,441,170.15	9,548,383.46
合计	83,898,880.73	59,889,926.47

2、公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款**(二十六) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	200,000,000.00	647,937,551.03
一年内到期的应付债券	2,274,430,125.43	504,259,100.00
合计	2,474,430,125.43	1,152,196,651.03

(二十七) 其他流动负债**1、其他流动负债情况**

项目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券	-	628,000,000.00
合计	-	628,000,000.00

2、短期应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
短期融资券	100	2018-5-7	1 年	-	628,000,000.00
合计	/	/	/	-	628,000,000.00

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
短期融资券	-	14,000,000.00	-	642,000,000.00	-
合计	-	14,000,000.00	-	642,000,000.00	-

(二十八) 长期借款**1、长期借款分类**

项目	期末余额	上年年末余额
抵押、保证借款	200,000,000.00	827,937,551.03
减：一年内到期的长期借款	200,000,000.00	647,937,551.03
合计	-	180,000,000.00

2、长期借款分类说明

抵押、保证借款期末余额 200,000,000.00 元，由公司及其子公司广州市宜华家具有限公司、北京宜华时代家具有限公司及原子公司汕头市恒康装饰制品有限公司提供房产抵押，汕头市宜东房地产开发有限公司以土地使用权提供抵押担保，并由宜华企业（集团）有限公司、刘壮超、刘

绍喜、王少依提供连带责任担保。

3、借款逾期说明

长期借款逾期情况详见本附注五（十八）3、借款逾期说明。

（二十九）应付债券

1、应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付债券	2,274,430,125.43	2,775,527,625.43
减：一年内到期的应付债券	2,274,430,125.43	504,259,100.00
合计	-	2,271,268,525.43

2、应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
2015 年第一期公司债券	100.00	2015-7-16	5 年	12 亿	1,238,760,000.00
2015 年第二期公司债券	100.00	2015-7-23	5 年	6 亿	619,380,000.00
2016 年度第一期中期票据	100.00	2016-9-23	3 年	5 亿	504,259,100.00
2017 年第一期中期票据	100.00	2017-1-12	3 年	4 亿	413,128,525.43
合计	/	/	/	27 亿	2,775,527,625.43

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2015 年第一期公司债券		82,560,000.00	1,680,000.00	82,560,000.00	1,240,440,000.00
2015 年第二期公司债券		41,280,000.00	840,000.00	41,280,000.00	620,220,000.00
2016 年度第一期中期票据		12,933,600.00	591,000.00	517,783,700.00	-
2017 年第一期中期票据		19,000,800.00	640,800.00	19,000,000.00	413,770,125.43
合计		155,774,400.00	3,751,800.00	660,623,700.00	2,274,430,125.43

（三十）长期应付款

1、按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
林地使用权价款	30,366,630.18	29,327,919.70
其他	500,000.00	-
合计	30,866,630.18	29,327,919.70

2、其他说明

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司未确认融资费用的余额为人民币 14,209,424.02 元。

（三十一）预计负债

1、按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	18,193,257.16	18,943,063.76	
合计	18,193,257.16	18,943,063.76	/

2、其他说明

预计负债系公司下属子公司华达利根据以前年度产品维修及替换历史经验，对截止资产负债表日未过质保期的产品维修及替换成本进行估计预计发生的费用。

（三十二）递延收益

1、递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	84,639,583.46	-	5,649,999.96	78,989,583.50	建设扶持资金
合计	84,639,583.46	-	5,649,999.96	78,989,583.50	/

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期增加	本期减少 (计入其他收益)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
四川项目建设扶持资金	41,389,583.46		2,649,999.96	38,739,583.50	与资产相关
山东项目建设扶持资金	43,250,000.00		3,000,000.00	40,250,000.00	与资产相关
合计	84,639,583.46		5,649,999.96	78,989,583.50	

（三十三）股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
→ 股份总数	1,482,870,004						1,482,870,004

（三十四）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,458,455,463.03	2,867,223.01	-	2,461,322,686.04
其他资本公积	773,822.74	-	-	773,822.74
合计	2,459,229,285.77	2,867,223.01	-	2,462,096,508.78

2、其他说明

本期新增资本公积主要是收购子公司 Terasoh Co.,Ltd 少数股东权益形成的。

(三十五) 其他综合收益

项目	上年末 余额	年初 余额	本期发生金额					期末 余额
			本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益 (或留存收益)	减：所得 税费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股 东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	-	-	-459,812,024.13	-	-68,971,803.62	-390,840,220.51	-390,840,220.51	
其中：其他权益工具投 资公允价值变动	-	-	-459,812,024.13	-	-68,971,803.62	-390,840,220.51	-390,840,220.51	
二、将重分类进损益的 其他综合收益	11,717,760.91	11,717,760.91	24,159,107.47	-8,450,168.79	-	32,609,276.26	44,327,037.17	
其中：外币财务报表折 算差额	11,717,760.91	11,717,760.91	24,159,107.47	-8,450,168.79	-	32,609,276.26	44,327,037.17	
其他综合收益合计	11,717,760.91	11,717,760.91	-435,652,916.66	-8,450,168.79	-68,971,803.62	-358,230,944.25	-346,513,183.34	

(三十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	551,412,020.52	-	-	551,412,020.52
合计	551,412,020.52	-	-	551,412,020.52

(三十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,858,545,309.83	3,592,148,046.44
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	3,858,545,309.83	3,592,148,046.44
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-185,317,456.76	386,751,876.97
减: 提取法定盈余公积	-	38,796,763.36
应付普通股股利	40,037,490.11	81,557,850.22
期末未分配利润	3,633,190,362.96	3,858,545,309.83

(三十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,128,564,644.72	3,575,826,328.91	7,308,586,754.97	4,907,598,602.57
其他业务	115,701,454.72	97,837,428.55	93,219,709.36	70,411,661.85
合计	5,244,266,099.44	3,673,663,757.46	7,401,806,464.33	4,978,010,264.42

(三十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	9,931,281.73	24,571,311.38
教育费附加	7,927,522.57	18,223,614.97
房产税	27,052,337.61	20,231,859.59
土地使用税	12,584,269.56	12,824,399.62
印花税	3,341,240.16	2,114,446.00
其他税费	1,086,291.69	8,337,546.81
合计	61,922,943.32	86,303,178.37

(四十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	261,927,350.11	272,541,641.63
广告展销费	99,964,111.84	107,328,668.21
折旧摊销费	60,652,341.09	81,061,457.30
职工薪酬	78,819,460.70	116,225,682.49
租赁物业费	18,016,921.37	31,825,181.13
销售服务费	149,172,300.51	128,839,127.81
其他	46,889,183.23	76,475,362.78
合计	715,441,668.85	814,297,121.35

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	192,837,539.38	164,334,943.79
折旧摊销费	230,415,109.28	192,250,439.31
办公会务费	69,420,433.86	72,860,626.83
顾问培训费	18,100,881.10	15,427,674.68
其他	35,474,590.73	34,963,714.21
合计	546,248,554.35	479,837,398.82

(四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	44,758,907.87	77,707,478.03
人工支出	14,281,040.14	22,726,706.95
折旧费用	7,786,406.10	11,824,203.53
其他	2,459,581.99	4,690,462.06
合计	69,285,936.10	116,948,850.57

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	432,261,926.57	406,679,292.66
减：利息收入	31,676,980.63	30,228,500.68
汇兑损失	-6,692,393.17	27,928,204.07
其他	11,323,020.32	42,869,334.32
合计	405,215,573.09	447,248,330.37

(四十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
专项资金政府补贴	6,778,753.96	14,611,264.96	与资产相关
失业稳岗补贴	9,641,432.25	275,513.76	与收益相关
其他补助	3,919,625.26	702,802.03	与收益相关
合计	20,339,811.47	15,589,580.75	/

(四十五) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,293,584.54	-4,489,615.95
处置长期股权投资产生的投资收益	14,694,486.70	-5,386,001.26
可供出售金融资产等取得的投资收益	—	3,154,144.67
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	197,108.00	—
合计	10,598,010.16	-6,721,472.54

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融负债	-12,363,759.17	-15,308,753.46
合计	-12,363,759.17	-15,308,753.46

(四十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-12,862,213.55	—
合计	-12,862,213.55	

(四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	—	-29,178,957.12
存货跌价损失	-13,273,610.01	1,334,327.10
合计	-13,273,610.01	-27,844,630.02

(四十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置净收益	2,861,234.82	31,161,173.31
合计	2,861,234.82	31,161,173.31

(五十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废所得	75,634.98	-	75,634.98
政府补助	-	1,892,832.52	-
盘盈利得	2,000,234.91	-	2,000,234.91
违约赔偿收入	337,443.79	-	337,443.79
其他	10,531,545.28	6,078,457.67	10,531,545.26
合计	12,944,858.96	7,971,290.19	12,944,858.94

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,328,202.51	3,181,468.17	2,328,202.51
非流动资产报废损失	3,256,748.53	2,954,772.95	3,256,748.53
其他	7,203,980.13	7,733,506.01	7,203,980.13
合计	12,788,931.17	13,869,747.13	12,788,931.17

(五十二) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	63,774,265.06	120,711,047.91
递延所得税费用	-106,677,856.07	-36,172,560.56
合计	-42,903,591.01	84,538,487.35

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-232,056,932.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-34,808,382.08
子公司适用不同税率的影响	4,641,618.39

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-3,814,314.35
非应税收入的影响	836,802.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,898,885.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-24,223,894.63
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,103,501.07
加计扣除的影响	-4,537,807.81
所得税费用	-42,903,591.01

(五十三) 其他综合收益的税后净额

详见本附注五、(三十五)。

(五十四) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	31,676,980.63	30,228,500.68
政府补助	14,689,811.51	11,832,413.31
其他	66,179,125.31	11,653,260.55
合计	112,545,917.45	53,714,174.54

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	261,927,350.11	272,541,641.63
办公差旅费	104,895,024.59	106,660,292.87
广告展销费	99,964,111.84	107,328,668.21
销售服务费	149,172,300.51	128,839,127.81
金融手续费	11,323,020.32	41,348,681.12
租赁费	18,016,921.37	31,825,181.13
顾问培训费	18,100,881.10	15,672,957.69
捐赠支出	2,328,202.51	3,181,468.17
其他	278,509,772.55	165,461,744.35
合计	944,237,584.90	872,859,762.98

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购置固定资产款项退回	370,670,000.00	-
合计	370,670,000.00	-

4、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金净流入	186,584,401.91	-
其他	550,000.00	-
合计	187,134,401.91	-

5、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资保证金	-	218,382,422.82
支付林地租金	-	147,740.50
合计	-	218,530,163.32

(五十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-189,153,341.21	385,600,274.18
加: 资产减值准备	26,135,823.56	27,844,630.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	320,368,032.62	325,901,587.22
无形资产摊销	71,353,509.69	66,956,828.58
长期待摊费用摊销	9,035,610.99	13,562,082.69
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)	-2,861,234.82	-31,161,173.31
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,181,113.55	2,729,006.27
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	12,363,759.17	-
财务费用(收益以“-”号填列)	452,820,857.12	398,224,645.61
投资损失(收益以“-”号填列)	-10,598,010.16	6,721,472.54
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-106,314,909.07	-26,891,057.96
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,002,675.05	-9,281,502.60
存货的减少(增加以“-”号填列)	-174,024,569.08	-565,886,646.06
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,929,193,013.44	-884,110,182.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-202,359,552.28	521,232,585.24
其他	-1,295,494.34	-5,649,999.96
经营活动产生的现金流量净额	-1,721,544,092.75	225,792,549.62
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
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	228,862,023.49	3,026,276,387.45
减: 现金的上年年末余额	3,026,276,387.45	4,085,048,931.02
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,797,414,363.96	-1,058,772,543.57

2、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	40,728,852.52
处置子公司收到的现金净额	40,728,852.52

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	228,862,023.49	3,026,276,387.45
其中：库存现金	1,999,464.20	4,785,163.60
可随时用于支付的银行存款	226,862,559.29	3,021,491,223.85
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	228,862,023.49	3,026,276,387.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(五十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	175,783,676.21	详见本附注五（一）
固定资产	955,586,849.09	银行借款抵押
无形资产	632,616,844.31	银行借款抵押
合计	1,763,987,369.61	

(五十七) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金：			
其中：美元	15,856,774.88	6.9762	110,620,032.90
日元	461,887,392.00	0.064086	29,600,515.40
欧元	3,563,611.28	7.8155	27,851,403.96
英镑	1,280,867.52	9.1501	11,720,065.89
台币	29,907,997.00	0.2323	6,947,627.70
新加坡元	413,231.23	5.1739	2,138,017.06
韩元	246,305,300.00	0.00602	1,482,757.91
澳元	23,283.80	4.8843	113,725.06
港币	36,411.86	0.8957	32,614.10
泰铢	9,460.00	0.2328	2,202.29
墨西哥比索	1,190.00	0.37022	440.56
巴西雷亚尔	103.25	1.7337	179.00
埃及镑	290.00	0.43287	125.53
尼加拉瓜科多巴	89.00	0.2064	18.37

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款：			
其中：美元	201,304,089.30	6.9762	1,404,337,587.77
英镑	10,666,914.57	9.1501	97,603,335.01
西非法朗	7,270,323,960.00	0.01323	96,186,385.99
欧元	6,018,704.95	7.8155	47,039,188.54
日元	201,316,814.00	0.064086	12,901,589.34
台币	528,363.00	0.2323	122,738.72
其他应收款：			
其中：美元	3,336,938.50	6.9762	23,279,150.36
短期借款：			
其中：美元	44,641,330.89	6.9762	311,426,852.55
欧元	400,000.00	7.8155	3,126,200.00
应付账款：			
其中：西非法朗	3,691,006,273.00	0.01323	48,832,012.99
美元	5,340,886.99	6.9762	37,259,095.82
欧元	4,533,074.44	7.8155	35,428,243.29
英镑	1,298,269.31	9.1501	11,879,294.01
日元	51,833,785.00	0.064086	3,321,819.95
台币	582,154.00	0.2323	135,234.37
加元	21,029.56	5.3421	112,342.01
澳元	7,393.40	4.8843	36,111.58
交易性金融负债：			
其中：美元	4,100,994.52	6.9762	28,609,357.97
其他应付款：			
其中：美元	5,064,731.49	6.9762	35,332,579.82

2、境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	记账本位币
宜华木业（美国）有限公司	美国	美元
理想家居国际有限公司	香港	美元
华达利国际控股私人有限公司	新加坡	美元
HTL Manufacturing Pte Ltd	新加坡	美元
HTL International GmbH	德国	欧元
H.T.L.Furniture,Inc.	美国	美元
Hwatalee G.M.(Taiwan)Co.,Ltd.	中国台湾	新台币
HTL Australia Pty Ltd	澳大利亚	澳元
HTL (UK)Limited	英国	英镑
HTL Korea Co.,Ltd	韩国	韩元
Terasoh Co.,Ltd	日本	日元
Corium Italia S.R.L.	意大利	欧元
HTL France SAS	法国	欧元
Hwa Tat Lee JapanCo.,Ltd	日本	日元

上述子公司选择以当地主要流通货币作为记账本位币，报告期内未发生变化。

在编制合并报表时将企业境外经营实体的财务报表折算为以母公司记账本位币反映，采用的折算汇率列示如下：

项 目	资产负债表 资产、负债项目	利润表 收入、费用项目	实收资本
折算汇率	资产负债表日即期汇率	交易发生日近似汇率	历史即期汇率

(五十八) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期 损益的金额
稳岗补贴	9,641,432.25	其他收益	9,641,432.25
造林补贴款	1,277,940.00	其他收益	1,277,940.00
省级促进经济高质量发展专项资金款	768,000.00	其他收益	768,000.00
省级技术标准战略专项资金	140,000.00	其他收益	140,000.00
2017 年度总部经济扶持金	643,400.00	其他收益	643,400.00
汕头市财政局博士站补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
外经贸发展专项资金	318,152.08	其他收益	318,152.08
2018 年度区扶持企业开拓市场奖励资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
个税返还	236,013.17	其他收益	236,013.17
党委扶持资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
收昆山安环局专项基金	126,900.00	其他收益	126,900.00
广东省博士站建站扶持资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
其他政府补助	487,974.01	其他收益	487,974.01

2、本期未发生政府补助退回的情况

六、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	深圳前海宜华建设 工程有限公司	深圳市前海纳尔华 整体软装有限公司	HTL Furniture Vietnam Co., Ltd
股权处置价款	2,700,000.00	510,000.00	38,663,779.77
股权处置比例 (%)	100.00	51.00	100.00
股权处置方式	转让	转让	转让
丧失控制权的时点	2019 年 10 月	2019 年 9 月	2019 年 11 月
丧失控制权时点的确定依据	协议约定	协议约定	协议约定
处置价款与处置投资对应的 合并财务报表层面享有该子 公司净资产份额的差额	2,733,799.76	911,101.55	12,604,304.47
与原子公司股权投资相关的 其他综合收益转入投资损益 的金额	-	-	-5,230,408.01

(二) 其他原因的合并范围变动

子公司名称	处置原因
扬州宜华沙发有限公司	新设
汕头市宜融商业发展有限公司	新设
深圳市优森活家政服务有限公司	注销
华达利家具（扬州）有限公司	注销
华达利家居（江苏）有限公司	注销
Kokunn Bedding ConceptsPte. Ltd	注销
Trends Furniture Pte Ltd	注销
HTL Furniture(M) Sdn.Bhd.	注销
HTL International GmbH	注销
Domicil Moebel GmbH	注销
HTL Scandinavia AB	注销
Lauser Design Sdn.Bhd.	注销

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
大埔县宜华林业有限公司	大埔县湖寮镇	大埔县湖寮镇	林业	100		同一控制下企业合并
梅州市汇胜木制品有限公司	梅州市平远县	梅州市平远县	制造业	100		非同一控制下企业合并
广州市宜华家具有限公司	广州市南沙区	广州市南沙区	制造业	100		投资设立
汕头市宜华家具有限公司	汕头市濠江区	汕头市濠江区	制造业	100		投资设立
广州宜华时代家具有限公司	广州市天河区	广州市天河区	销售	100		投资设立
遂川县宜华林业有限公司	江西省遂川县	江西省遂川县	林业	100		投资设立
饶平嘉润工艺木制品有限公司	潮州市饶平县	潮州市饶平县	制造业	100		非同一控制下企业合并
宜华木业(美国)有限公司	Rancho Cucamonga, CA	Rancho Cucamonga, CA	售后服务	100		投资设立
遂川县宜华家具有限公司	江西省遂川县	江西省遂川县	制造业	100		投资设立
北京宜华时代家具有限公司	北京市朝阳区	北京市朝阳区	销售	100		投资设立
新疆宜华时代家具有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	销售	100		投资设立
武汉宜华时代家具有限公司	武汉市硚口区	武汉市硚口区	销售	100		投资设立
南京宜华时代家具有限公司	南京市建邺区	南京市建邺区	销售	100		投资设立
上海宜华时代家具有限公司	上海市松江区	上海市松江区	销售	100		投资设立
成都宜华时代家具有限公司	成都高新区	成都高新区	销售	100		投资设立
大连宜华时代家具有限公司	大连市沙河口区	大连市沙河口区	销售	100		投资设立
深圳宜华时代家具有限公司	深圳市罗湖区	深圳市罗湖区	销售	100		投资设立
阆中市宜华家具有限公司	阆中市	阆中市	制造业	100		投资设立
华达利家具(山东)有限公司	临沂市郯城县	临沂市郯城县	制造业	100		投资设立
沈阳宜华时代家具贸易有限公司	沈阳市	沈阳市	销售	100		投资设立
西安宜华时代家具有限公司	西安市	西安市	销售	100		投资设立
天津宜华时代家具贸易有限公司	天津市	天津市	销售	100		投资设立
郑州宜华时代家具有限公司	郑州市	郑州市	销售	100		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
厦门宜华时代家具有限公司	厦门市	厦门市	销售	100		投资设立
昆明宜华时代家具有限公司	昆明市	昆明市	销售	100		投资设立
华嘉木业股份公司 (S.A.H.J)	非洲加蓬	非洲加蓬	林业	85		非同一控制下企业合并
森林开发出口公司 (E.F.E.G)	非洲加蓬	非洲加蓬	制造业	100		非同一控制下企业合并
加蓬森林工业出口公司 (I.F.E.G)	非洲加蓬	非洲加蓬	制造业	100		非同一控制下企业合并
热带林产品公司 (T.L.P)	非洲加蓬	非洲加蓬	林业	100		非同一控制下企业合并
木材出口贸易公司(E.N.B)	非洲加蓬	非洲加蓬	林业	49	51	非同一控制下企业合并
浏阳宜华时代家具有限公司	浏阳经济技术开发区	浏阳经济技术开发区	销售	100		投资设立
湘潭宜华时代家具有限公司	湘潭市岳塘区	湘潭市岳塘区	销售	100		投资设立
深圳市前海宜华投资有限公司	深圳市前海深港合作区	深圳市前海深港合作区	投资	100		投资设立
理想家居国际有限公司	香港特别行政区	香港特别行政区	投资	100		投资设立
天津新普盟企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	天津市河东区	天津市河东区	投资	100		非同一控制下企业合并
汕头市优森活新材料科技有限公司	汕头市	汕头市	销售	51		投资设立
上海融爵木业有限公司	上海市	上海市	销售	100		投资设立
临沂合腾商贸有限公司	临沂市	临沂市	销售	100		投资设立
四川宜华木文化博物馆有限公司	阆中市	阆中市	服务	100		投资设立
孝感市宜信木业有限公司	孝感市	孝感市	销售	100		投资设立
扬州宜华沙发有限公司	扬州市	扬州市	制造业	100		投资设立
汕头市宜融商业发展有限公司	汕头市	汕头市	销售	100		投资设立
HTL International Holdings Pte. Ltd	新加坡	新加坡	投资	100		非同一控制下企业合并

2、华达利国际控股私人有限公司 (HTL International Holdings Pte. Ltd) 集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
HTL Manufacturing Pte Ltd	新加坡	新加坡	软垫家具制造商、进口商和出口商,	100		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
H.T.L.Furniture, Inc.	美国	美国	生皮与其他原料采购办事处			
华达利家具(中国)有限公司	昆山	昆山	软垫家具销售与经销	100		设立
华达利皮革(中国)有限公司	昆山	昆山	软垫家具制造商	100		设立
创利皮革(扬州)有限公司	扬州	扬州	皮革鞣制和加工	100		设立
上海家乐趣家具贸易有限公司	上海	上海	皮革鞣制和加工	100		设立
华达利家具(常熟)有限公司	常熟	常熟	软垫家具的销售与经销	100		设立
华达利沙发(昆山)有限公司	昆山	常熟	软垫家具制造商	100		设立
华达利家具(淮安)有限公司	淮安	昆山	软垫家具制造商	100		设立
Hwatalee G.M.(Taiwan) Co.,Ltd.	中国台湾	淮安	软垫家具制造商	100		设立
HTL Australia Pty Ltd	澳大利亚	中国台湾	家具零售商	100		设立
HTL (UK) Limited	英国	澳大利亚	软垫家具的销售与经销	100		设立
HTL Korea Co.,Ltd	韩国	英国	软垫家具委托代理	100		设立
Terasoh Co.,Ltd	日本	韩国	软垫家具委托代理	100		设立
Corium Italia S.R.L.	意大利	日本	布艺软垫家具制造与经销	100		非同一控制下的企业合并
HTL France SAS	法国	意大利	软垫家具的制造与经销	100		非同一控制下的企业合并
Hwa Tat Lee Japan Co.,Ltd	日本	法国	家具及家居产品的营销、推广和销售	100		设立
		日本	软垫家具与家居用品批发	100		设立

备注：上述持股比例、取得方式均是指华达利国际控股私人有限公司对其子公司的持股比例、取得方式。

3、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
华嘉木业股份公司 (S.A.H.J)	15.00	-3,118,994.98		-7,537,981.14

4、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华嘉木业股份公司 (S.A.H.J)	179,059,568.31	91,711,709.28	270,771,277.59	196,665,032.20	124,359,452.98	321,024,485.18

续:

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
华嘉木业股份公司 (S.A.H.J)	179,549,790.68	98,199,151.06	277,748,941.74	182,849,396.47	124,359,452.98	307,208,849.45

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量	营业收入	净利润	经营活动现金流量
华嘉木业股份公司 (S.A.H.J)	608,982.02	-20,793,299.88	-867,420.44	40,234,644.39	-3,685,974.00	7,118,229.26

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1、合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
沃隼家居设计咨询(上海)有限公司	上海市静安区	上海市静安区	家居设计咨询	25		权益法
上海爱福寓云技术有限公司	上海自由贸易试验区	上海自由贸易试验区	网络技术服务	25		权益法
北京投融有道科技有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	金融信息服务	25		权益法
深圳妈咪咪哄科技有限公司	深圳市宝安区	深圳市宝安区	销售		9	权益法(注 1)
青岛日日顺智慧物联有限公司	青岛市崂山区	青岛市崂山区	批发和零售业	12.551		权益法(注 2)

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：

注 1：公司通过全资子公司深圳市前海宜华投资有限公司间接持有深圳妈咪哄科技有限公司 9.00%的股权，并委派一名董事参与生产管理经营，对其产生重大影响，故采用权益法核算。

注 2：公司通过参股持有青岛日日顺智慧物联有限公司 12.551%的股权，并委派一名董事参与生产管理经营，对其产生重大影响，故采用权益法核算。

2、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	136,238,448.86	140,532,033.40
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-4,293,584.54	-4,489,615.95
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-4,293,584.54	-4,489,615.95

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、股权投资、短期借款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、应付票据、其他应付款、其他流动负债、长期借款、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。公司外销业务有一定规模，如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将

风险控制可在可控范围内。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行长期借款有关。公司持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

(3) 其他价格风险

本公司持有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的投资(2018年12月31日或之前为可供出售金融资产)在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着被投资单位市场变动影响股权投资公允价值的风险。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至 2019 年 12 月 31 日，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

公司所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。公司没有提供任何可能令公司承受信用风险的担保。

3、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了现金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

公司金融资产的情况详见财务报表注释相关科目的披露情况。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产				
其他权益工具投资	-	367,682,200.00	-	367,682,200.00
(二) 交易性金融负债				
衍生金融负债-远期外汇合同	-	28,609,357.97	-	28,609,357.97

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息**1、其他权益工具投资**

对于其他权益工具投资的公允价值,本公司以市场比较法为基础来确定。选择与被估值单位进行比较分析的参考企业,通过比较参考企业的参数和指标与待估对象的参数和指标,综合测算正价值指标、流动性折扣和缺少控制权折价,以确定本公司持有的其他权益工具投资的公允价值

本公司评估估值方法中运用的假设和估计,包括审阅估值模型的假设和特性、估值假设的变更、市场参数的质量、市场是否活跃等相关信息。

本公司定期评估和测试估值方法的有效性,并在必要时更新估值方法,以使其反映资产负债表日的市场情况。使用不同估值方法及假设可能导致公允价值估计的差异。

2、衍生金融负债-远期外汇合同

利用估值技术和市场可观察的输入量对货币期权进行估值。最常应用的估值技术包括利用现值计算的远期定价。估值模型包含了各种输入值,包括交易对手的信用质量、外汇即期和远期汇率以及远期汇率曲线,属于第二层次。

公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。报告期内无第一层次、第二层和第三层次间的转换。

(四) 其他

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括:应收票据、应收款项、短期借款、应付款项、长期借款、应付债券和长期应付款等。

以摊余成本计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小,以账面价值确认为公允价值。

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 (万元)	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 (%)
宜华企业(集团)有限公司	广东省澄海莲下大坪工业区	销售	780,000.00	29.02	29.02

刘绍喜先生直接和间接持有宜华企业(集团)有限公司 80%股权,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本附注七、(一)在子公司中的权益。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业合营或联营企业详见本附注七、(二)在合营企业或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王少依	实际控制人近亲属
王逸如	实际控制人近亲属
刘壮青	实际控制人近亲属
刘壮超	实际控制人近亲属
刘绍生	实际控制人近亲属
刘绍香	实际控制人近亲属
胡静	董事长近亲属
宜华健康医疗股份有限公司	母公司的控股子公司
汕头宜华国际大酒店有限公司	母公司的控股子公司
汕头市八号公馆餐饮管理有限公司	母公司的控股子公司
深圳市观澜格兰云天大酒店投资有限公司	母公司的控股子公司
宜华健康养老产业有限公司	母公司间接控股子公司
深圳市众安康医疗工程有限公司	母公司间接控股子公司
信丰众安康建设管理有限公司	母公司间接控股子公司
玉山县博爱医院有限公司	母公司间接控股子公司
亲和源集团有限公司	母公司间接控股子公司
宁波象山亲和源养老投资有限公司	母公司间接控股子公司
余干仁和医院有限公司	母公司间接控股子公司
浙江琳轩亲和源投资有限公司	母公司间接控股子公司
广东宜华房地产开发有限公司	母公司投资的公司
南充市宜嘉房地产开发有限公司	母公司投资的公司
海南台达旅业开发有限公司	母公司投资的公司
赣南医学院第二附属医院	母公司的控股子公司投资的非营利性机构
南昌三三四医院	母公司的控股子公司投资的非营利性机构
汕头博德眼科医院	母公司的控股子公司投资的非营利性机构

其他说明：汕头宜华国际大酒店有限公司包含其合并范围内子公司。

(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	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
汕头宜华国际大酒店有限公司	接受劳务	市场价格	6,424,674.85	15,216,994.02
东莞市多维尚书家居有限公司	采购商品	市场价格	593,131.87	4,020,799.63
青岛日日顺智慧物联有限公司	接受劳务	市场价格	408,120.39	399,458.47
深圳市观澜格兰云天大酒店投资有限公司	接受劳务	市场价格	6,729.63	63,209.92
上海爱福窝云技术有限公司	接受劳务	市场价格	-	283,018.86
深圳妈咪哄科技有限公司	接受劳务	市场价格	-	138,933.41
爱奥乐医疗器械（深圳）有限公司	采购商品	市场价格	-	26,709.40
合计			7,432,656.74	20,149,123.71

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
亲和源集团有限公司	出售商品	市场价格	4,237,708.15	31,946,435.87
余干仁和医院有限公司	出售商品	市场价格	2,946,288.74	604,525.86
南充市宜嘉房地产开发有限公司	出售商品	市场价格	1,986,283.43	1,045,892.73
青岛日日顺智慧物联有限公司	出售商品	市场价格	1,793,695.54	-
青岛亲和源养老服务管理有限公司	出售商品	市场价格	908,926.41	-
汕头宜华国际大酒店有限公司	出售商品	市场价格	487,946.54	185,359.10
浙江琳轩亲和源投资有限公司	出售商品	市场价格	364,178.86	533,698.28
宁波象山亲和源养老投资有限公司	出售商品	市场价格	30,595.78	3,690,143.04
广东宜华房地产开发有限公司	出售商品	市场价格	17,036.96	492,896.27
宜华企业(集团)公司	出售商品	市场价格	14,153.09	-
深圳众安康医疗工程有限公司	出售商品	市场价格	-	541,465.51
海南台达旅业开发有限公司	出售商品	市场价格	-	45,663,754.93
宜华健康养老产业有限公司	出售商品	市场价格	-	1,580,482.89
赣南医学院第二附属医院	出售商品	市场价格	-	681,635.12
南昌三三四医院	出售商品	市场价格	-	288,247.83
玉山县博爱医院有限公司	出售商品	市场价格	-	267,247.86
信丰众安康建设管理有限公司	出售商品	市场价格	-	76,676.72
汕头博德眼科医院	出售商品	市场价格	-	34,394.24
青岛沃棣家居有限公司	出售商品	市场价格	-	24,600.87
北京投融有道投资管理有限公司	出售商品	市场价格	-	23,886.20
东莞市多维尚书家居有限公司	出售商品	市场价格	-	7,281.87
合计			12,786,813.50	87,688,625.19

2、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘绍生、刘壮青	1,959,151,500.00	2017-7-26	2020-7-25	否
宜华企业（集团）有限公司	1,800,000,000.00	2015-7-16	2020-7-23	否
宜华企业（集团）有限公司	300,000,000.00	2018-4-28	2019-4-28	是
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜	630,000,000.00	2016-1-6	2019-9-6	是
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜	400,000,000.00	2018-9-7	2019-9-6	是
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、南充市宜嘉房地产开发有限公司	600,000,000.00	2017-1-20	2019-12-30	是
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘绍生、王逸如、刘壮青	180,000,000.00	2018-2-7	2019-2-7	是
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘绍香、刘壮超	290,000,000.00	2019-8-26	2020-8-25	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮青、刘壮超、胡静	130,000,000.00	2019-6-21	2020-6-20	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮超	664,950,000.00	2019-9-3	2020-9-2	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘绍生、王逸如、刘壮青	171,173,054.00	2019-1-14	2020-1-14	否

3、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,664,073.39	4,431,030.17

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

关联方	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
亲和源集团有限公司	20,035,309.12	3,225,689.71	17,716,649.99	885,832.50
宁波象山亲和源集团有限公司	1,106,624.40	216,001.22	1,704,211.30	85,210.57
南昌三三四医院	-	-	174,092.91	8,704.65
赣南医学院第二附属医院	8,532.00	1,706.40	8,532.00	426.6
广东宜华房地产开发有限公司	39,764.20	7,313.24	330,218.20	16,510.91
青岛有住信息技术有限公司	13,559,379.28	3,412,182.85	14,934,719.93	893,286.67
宜华健康养老产业有限公司	337,574.00	67,524.80	1,835,510.50	91,775.53
浙江琳轩亲和源投资有限公司	227,452.00	11,372.60	193,441.00	9,672.05
海南台达旅业开发有限公司	23,921,377.57	1,196,068.88	31,735,800.00	1,586,790.00

关联方	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
信丰众安康建设管理有限公司	88,945.00	17,789.00	88,945.00	4,447.25
玉山县博爱医院有限公司	0.00	0.00	101,000.00	5,050.00
深圳众安康医疗工程有限公司	5,940.00	1,188.00	62,810.00	3,140.50
余干仁和医院有限公司	865,522.20	43,276.11	-	-
青岛日日顺智慧物联有限公司	1,842,273.74	92,210.25	-	-
青岛亲和源养老服务管理有限公司	384,835.15	19,241.76	-	-
汕头宜华国际大酒店有限公司	140,370.68	28,074.14	-	-
宜华企业(集团)有限公司	15,993.00	799.65	-	-
预付款项				
沃棣家居设计咨询(上海)有限公司	183,476.00	-	-	-
汕头宜华国际大酒店有限公司	-	-	269,420.00	-
深圳妈咪哄科技有限公司	-	-	1,163.36	-

2、应付项目

关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款		
汕头宜华国际大酒店有限公司	528,298.49	-
上海爱福窝云技术有限公司	101,504.20	101,504.20
东莞市多维尚书家居有限公司	1,880,595.38	1,322,071.80
青岛日日顺智慧物联有限公司	-	76,076.84
预收款项		
余干仁和医院有限公司	-	3,008,622.80
南充市宜嘉房地产开发有限公司	436,248.60	102,314.69

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日, 根据已签订的不可撤销的租赁合同, 本公司承诺未来最低应支付租金汇总如下:

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
经营租赁承诺事项	44,321,185.56	32,623,503.78	9,211,223.89	5,417,341.60	996,380.33	948,145.65

(二) 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(三) 其他

十二、资产负债表日后事项

截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、采取追溯重述法的前期会计差错

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、采取未来适用法的前期会计差错

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

(三) 其他

1、关于反倾销、反补贴

2018年9月10日，美国商务部取消包括本公司在内的部分中国木制卧室家具生产企业的反倾销行政复审，本公司木质卧室家具反倾销税率仍按原有税率 21.53% 执行。

2018年6月14日，美国商务部公布对华多层木地板反补贴行政复审的终裁结果，根据终裁，公司反补贴税率为 0.85%，调查期为 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。

2018年7月26日，美国商务部公布对华多层木地板反倾销行政复审的终裁结果，根据终裁，公司的加权平均倾销幅度为 0，调查期为 2015 年 12 月 1 日到 2016 年 11 月 30 日。

2018年12月21日，美国商务部公布对华多层木地板反倾销行政复审的初裁结果，根据初裁，公司的加权平均倾销幅度为 48.26%，调查期为 2016 年 12 月 1 日到 2017 年 11 月 30 日。

2018年12月28日，美国商务部公布对华多层木地板反补贴行政复审的初裁结果，根据初裁，公司反补贴税率为 2.81%，调查期为 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。

2019年8月5日美国商务部对于受此次审核的公司，包括遍布中国的企业和已确立其单独税率资格的公司，美国商务部确定在 2016 年 12 月 1 日至 2017 年 11 月 30 日期间存在以下加权平均倾销幅度：宜华生活（前身为宜华木业）木地板产品的加权平均倾销幅度为 42.57%。

2019年8月6日美国商务部确定在 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日的审核期间宜华生活的木地板净补贴率为 3.10%。

2018年9月10日美国商务部将部分撤销中华人民共和国（中国）对 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日期间对木制卧室家具征收的反倾销税（AD）命令的行政复议，宜华生活位列其中。

2020年2月6日，美国商务部 2011 年 12 月 8 日发布了中国对多层木地板的反补贴税（CVD）令。几个有关方面要求美国商务部对该命令进行行政复审，并于 2019 年 3 月 14 日在美国联邦公报中发布开始行政复议的通知已印刷第 6909 页对 170 个生产商/出口商的订单在审核期内的审核（POR）。美国商务部行使其酌处权，对 2018 年 12 月 22 日之前受联邦政府部分关闭影响的所有截止日期收费，直至 2019 年 1 月 29 日恢复运营。2019 年 9 月 11 日，商务部将初步结果截止日期部分延长至 2019 年 12 月 13 日。2019 年 11 月 18 日，美国商务部将初步结果的截止日期全面延长至 2020 年 1 月 31 日，宜华生活位列其中。

2020年2月27日美国商务部确定，中华人民共和国（中国）对木制卧室家具（WBF）的反倾销税令进行新的托运人复审（NSR）的要求符合启动的法律和法规要求。NSR 的审核期（POR）为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

由于反倾销税、反补贴税由经销商承担，对本公司业绩不产生重大影响。

2、关于中美贸易战的影响

自 2018 年开始，美国特朗普政府逐步对中国采取提高关税、限制投资等贸易限制，经过美国政府历次宣布对我国向美出口商品加征关税，美方对中方加征关税的清单如下表所示：

清单金额	大类产品	税率	实施日期
500 亿美元	340亿清单：机器人、航空航天、工业机械、汽车、电子烟、稀土金属等	25%	2018年7月6日
	160 亿清单：半导体、电子、塑料、化学品和铁路设备等商品	25%	2018 年 8 月 23 日
2,000 亿美元	纺织品、海鲜、农产品、水果、日用品、家具、照明、轮胎、化工、塑料等	25%	2019 年 5 月 10 日
3,000 亿美元	机电、轻工、纺织服装、资源化工、农产品、药品等	10%	2019 年 9 月 1 日

截至目前，中美贸易谈判仍持续中。

公司的部分产品被列入了中美贸易摩擦的关税清单，其中涉税产品包括地板、家具及配件。由于美国目前仍作为主要核心市场之一，受中美贸易战冲击，导致公司对美贸易额明显下降，外销收入低于预期，影响经营状况和盈利水平。

3、疫情对公司的影响

由于受疫情对全球主要国家经济具有广泛影响，物流恢复缓慢，消费者减少出行，终端销售将受到一定影响，未来可能对公司的业务拓展造成不利影响。

十四、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	期末余额
1 年以内	1,454,477,869.79
1 至 2 年	232,288,179.06
2 至 3 年	461,890.46
小计	1,687,227,939.31
减：坏账准备	60,504,891.00
合计	1,626,723,048.31

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,687,227,939.31	100.00	60,504,891.00	3.59	1,626,723,048.31
其中：					
逾期组合	1,646,002,237.68	97.56	56,979,707.96	3.46	1,589,022,529.72

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	41,225,701.63	2.44	3,525,183.04	8.55	37,700,518.59
合计	1,687,227,939.31	—	60,504,891.00	—	1,626,723,048.31

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,054,189,669.77	100.00	52,816,106.58	5.01	1,001,373,563.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,054,189,669.77	100.00	52,816,106.58	5.01	1,001,373,563.19

(1) 组合中, 按逾期组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	821,908,204.68	-	-
逾期 6 个月以内	718,927,324.18	35,946,366.20	5.00
逾期 6-12 个月	105,166,708.82	21,033,341.76	20.00
合计	1,646,002,237.68	56,979,707.96	3.46

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,390,162.80	1,619,508.14	5.00
1 至 2 年	8,373,648.37	1,674,729.67	20.00
2 至 3 年	461,890.46	230,945.23	50.00
合计	41,225,701.63	3,525,183.04	8.55

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	52,816,106.58	7,688,784.42	-	-	60,504,891.00
合计	52,816,106.58	7,688,784.42	-	-	60,504,891.00

4、本期无实际核销的应收账款情况

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 978,626,180.62 元, 占应收账款

期末余额合计数的比例为 58.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 30,626,733.13 元。

(二) 其他应收款

1、其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	6,855,931.28
1 至 2 年	2,316,357.43
2 至 3 年	113,730.12
小计	9,286,018.83
减：坏账准备	862,933.11
合计	8,423,085.72

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税	1,824,945.16	8,450,466.34
往来款及保证金	1,034,728.89	7,191,972.93
备用金	-	15,000.00
其他	6,426,344.78	168,829.00
小计	9,286,018.83	15,826,268.27
减：坏账准备	862,933.11	510,193.18
合计	8,423,085.72	15,316,075.09

3、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	510,193.18	-	-	510,193.18
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	352,739.93	-	-	352,739.93
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	862,933.11	-	-	862,933.11

4、其他应收款坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提的坏账准备	510,193.18	352,739.93	-	-	862,933.11
合计	510,193.18	352,739.93	-	-	862,933.11

5、本期无实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	非关联方	1,824,945.16	1 年以内	19.65	91,247.26
单位 2	非关联方	1,350,000.00	1 年以内	14.54	67,500.00
单位 3	非关联方	1,350,000.00	1 年以内	14.54	67,500.00
单位 4	非关联方	673,351.57	1 年以内	7.25	33,667.58
单位 5	非关联方	500,000.00	1 至 2 年	5.38	100,000.00
合计	——	5,698,296.73	——	61.36	359,914.84

5

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	3,684,400,651.28	-	3,684,400,651.28	-
对联营、合营企业投资	134,211,305.41	-	134,211,305.41	-
合计	3,818,611,956.69	-	3,818,611,956.69	-

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大埔县宜华林业有限公司	53,941,610.00	-	-	53,941,610.00	-	-
广州市宜华家具有限公司	43,000,000.00	-	-	43,000,000.00	-	-
梅州市汇胜木制品有限公司	141,928,856.59	-	-	141,928,856.59	-	-
汕头市宜华家具有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
广州宜华时代家具有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
遂川县宜华林业有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
饶平嘉润工艺木制品有限公司	3,808,700.00	-	-	3,808,700.00	-	-
宜华木业(美国)有限公司	335,009,800.00	-	-	335,009,800.00	-	-
遂川县宜华家具有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
北京宜华时代家具有限公司	52,000,000.00	-	-	52,000,000.00	-	-
新疆宜华时代家具有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
武汉宜华时代家具有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
南京宜华时代家具有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
上海宜华时代家具有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
成都宜华时代家具有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
大连宜华时代家具有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
深圳宜华时代家具有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
阆中市宜华家具有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
华达利家具(山东)有限公司	10,000,000.00	50,000,000.00	-	60,000,000.00	-	-
沈阳宜华时代家具贸易有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西安宜华时代家具有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
天津宜华时代家具贸易有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
郑州宜华时代家具有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
厦门宜华时代家具有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
昆明宜华时代家具有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
华嘉木业股份公司(S.A.H.J)	23,198,751.69	-	-	23,198,751.69	-	-
森林开发出口公司(E.F.E.G)	37,202,323.59	-	-	37,202,323.59	-	-
加蓬森林工业出口公司 (I.F.E.G)		-	-		-	-
热带林产品公司 (T.L.P)	24,522,199.75	-	-	24,522,199.75	-	-
木材出口贸易公司(E.N.B)	28,570,937.70	-	-	28,570,937.70	-	-
理想家居国际有限公司	2,073,987,471.96	-	-	2,073,987,471.96	-	-
浏阳宜华时代家具有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
天津新普盟企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	240,000,000.00	-	-	240,000,000.00	-	-
孝感市宜信木业有限公司	27,230,000.00	-	-	27,230,000.00	-	-
合计	3,634,400,651.28	50,000,000.00	-	3,684,400,651.28	-	-

2、对联营、合营企业投资

投资单位	上年年末余额	本期增减变动					减值准备期末余额					
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动		宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	
联营企业												
沃棣家居设计咨询(上海)有限公司	27,994,307.07	-	-	650,157.11	-	-	-	-	-	-	-	28,644,464.18
上海爱福窝云技术有限公司	44,704,319.39	-	-	-2,046,932.93	-	-	-	-	-	-	-	42,657,386.46
北京投融有道科技有限公司	55,250,531.85	-	-	-1,703,062.37	-	-	-	-	-	-	-	53,547,469.48
青岛日日顺智慧物联有限公司	10,510,868.99	-	-	-1,148,883.70	-	-	-	-	-	-	-	9,361,985.29
合计	138,460,027.30	-	-	-4,248,721.89	-	-	-	-	-	-	-	134,211,305.41

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,501,849,557.09	1,158,785,806.94	3,323,047,321.14	2,188,795,667.35
其他业务	169,933,681.69	171,158,404.36	238,884,097.39	233,373,442.56
合计	1,671,783,238.78	1,329,944,211.30	3,561,931,418.53	2,422,169,109.91

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	10,259,258.00	-
权益法核算的长期股权投资收益	-4,248,721.89	-4,389,566.71
处置长期股权投资产生的投资收益	2,700,000.00	-
合计	8,710,536.11	-4,389,566.71

十五、补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-319,878.73	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	20,339,811.47	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,337,041.34	
小计	23,356,974.08	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	1,740,550.02	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	21,616,424.06	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.30	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.57	-0.14	-0.14

宜华生活科技股份有限公司

二〇二〇年四月二十八日

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



	姓名 王 健 Full name 性别 男 Sex 出生日期 1964-11-11 Date of birth 工作单位 深圳亚太会计师事务所 Working unit 身份证号码 110108641111607 Identity card No.
---	--

年度检验登记
Annual Renewal Registrations

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



440300381039
深圳市注册会计师协会

王 健
2007年7月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registrations

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

1101020289501

年度检验登记
Annual Renewal Registrations

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

440300381039
深圳市注册会计师协会

证书编号: 2007年8月13日
Date of Issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出日期: 2007年8月23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入日期: 2007年8月23日



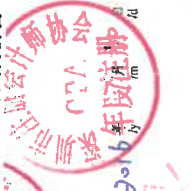
姓名: 魏坤
 Full name: 魏坤
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988-06-14
 Date of birth: 1988-06-14
 工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 身份证号码: 43112819880614007X
 Identity card No.: 43112819880614007X



年度检
Annual Renew

本证书经
This certifi
this renewa

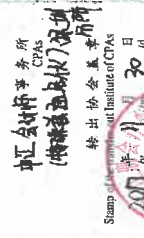
330000144901
深圳市注册会计师协会



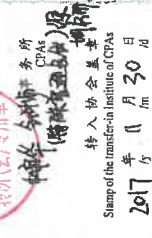
证书编号:
No. of Certificate: 330000144901
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会
2015
发证日期:
Date of Issuance: 12 月 31 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

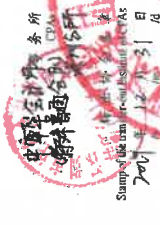


同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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.



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.

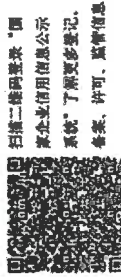
年 月 日
m d



统一社会信用代码

911100000785632412

营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日至 长期

执行事务合伙人 王子龙

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营范围，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2019年12月10日

证书序号·0000188

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：

二〇一一年四月

中华人民共和国财政部



会计师事务所

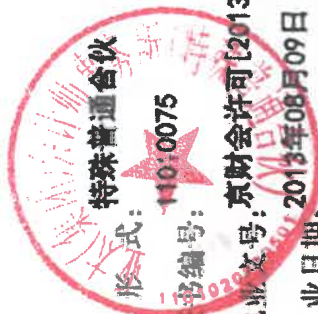
执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日



证书序号: 000366

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51



发证时间: 二〇二一年十二月十日

证书有效期至: 二〇二一年十二月十日