

宜华生活科技股份有限公司  
2015 年度、2016 年 1-7 月  
备考合并财务报表及审阅报告  
广会专字[2016]G15042120281 号

---

目 录

审阅报告.....	1-2
备考合并资产负债表.....	3-4
备考合并利润表.....	5
备考合并财务报表附注 .....	6-68

## 审 阅 报 告

广会专字[2016]G15042120281 号

宜华生活科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的宜华生活科技股份有限公司（以下简称“宜华生活”）备考合并财务报表，包括2015年12月31日及2016年7月31日的备考合并资产负债表，2015年度及2016年1-7月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是宜华生活管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问宜华生活有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表未按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映2015年12月31日、2016年7月31日的备考合并财务状况以及2015年度、2016年1-7月的备考合并经营成果。

本报告仅供宜华生活向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息事宜使用，不得用作任何其他用途，因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）  
（特殊普通合伙）

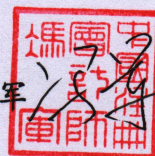


中国注册会计师：王韶华



子

中国注册会计师：冯 军



中国 广州

二〇一六年十一月二十九日

# 备考合并资产负债表

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2016-07-31	2015-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	3,239,120,617.20	3,701,436,433.29
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	七、2	17,910,779.49	837,826.80
应收账款	七、3	1,295,703,301.28	1,509,398,881.35
预付款项	七、4	373,897,257.08	334,827,119.53
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	七、5	55,616,948.73	73,642,874.96
存 货	七、6	2,762,442,812.76	2,846,922,402.79
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	七、7	42,859,910.90	32,819,245.75
<b>流动资产合计</b>		<b>7,787,551,627.44</b>	<b>8,499,884,784.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	七、8	817,494,224.13	817,494,224.13
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	七、9	143,260,383.92	148,078,673.08
投资性房地产		-	-
固定资产	七、10	2,816,089,267.47	2,909,306,544.17
在建工程	七、11	712,944,381.50	591,172,393.81
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产	七、12	1,043,632,760.89	1,088,919,234.85
开发支出		-	-
商 誉	七、13	11,695,332.02	15,315,414.08
长期待摊费用	七、14	27,930,435.90	38,220,470.64
递延所得税资产	七、15	99,387,896.70	95,293,772.83
其他非流动资产	七、16	1,365,298,823.35	1,324,175,570.21
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,037,733,505.88</b>	<b>7,027,976,297.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,825,285,133.32</b>	<b>15,527,861,082.27</b>

法定代表人：刘绍喜

主管会计工作负责人：万顺武

会计机构负责人：陈义文

# 备考合并资产负债表（续）

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

单位：人民币元

负债及股东权益	附注	2016-07-31	2015-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、17	3,230,170,057.31	2,614,851,624.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	七、18	14,995,755.83	22,615,861.18
应付票据	七、19	153,305,207.61	180,736,476.37
应付账款	七、20	884,918,136.39	900,165,505.05
预收款项	七、21	109,242,828.58	83,074,614.75
应付职工薪酬	七、22	105,650,092.06	96,618,878.71
应交税费	七、23	136,615,287.04	209,588,053.02
应付利息	七、24	10,320,000.00	81,370,870.11
应付股利		-	-
其他应付款	七、25	1,028,059,805.16	2,084,166,339.89
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	七、26	22,500,000.00	40,727,560.87
其他流动负债	七、27	-	300,000,000.00
<b>流动负债合计</b>		5,695,777,169.98	6,613,915,784.90
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	七、28	122,500,000.00	122,500,000.00
应付债券	七、29	1,789,920,000.00	1,788,660,000.00
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	七、30	10,860,151.48	16,755,659.81
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债	七、31	24,707,228.53	17,797,264.78
递延收益	七、32	95,231,250.03	98,439,583.34
递延所得税负债	七、33	12,387,824.26	12,094,476.95
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		2,055,606,454.30	2,056,246,984.88
<b>负债合计</b>		7,751,383,624.28	8,670,162,769.78
<b>股东权益：</b>			
归属于母公司股东权益合计	七、34	7,059,152,902.02	6,841,126,945.30
少数股东权益	七、34	14,748,607.02	16,571,367.19
<b>股东权益合计</b>		7,073,901,509.04	6,857,698,312.49
<b>负债和股东权益总计</b>		14,825,285,133.32	15,527,861,082.27

法定代表人：刘绍喜

主管会计工作负责人：万顺武

会计机构负责人：陈义文

# 备考合并利润表

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-7月	2015年度
<b>一、营业总收入</b>		4,289,663,303.40	7,476,582,000.05
其中：营业收入	七、35	4,289,663,303.40	7,476,582,000.05
<b>二、营业总成本</b>		3,840,632,959.83	6,718,687,795.81
其中：营业成本	七、35	2,791,687,198.62	5,141,659,504.76
营业税金及附加	七、36	30,611,328.59	50,979,250.50
销售费用	七、37	563,380,247.79	994,848,161.36
管理费用	七、38	314,188,250.21	368,739,792.07
财务费用	七、39	146,928,116.18	135,605,977.52
资产减值损失	七、40	-6,162,181.56	26,855,109.60
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、41	8,049,427.27	-23,486,912.94
投资收益（损失以“-”号填列）	七、42	9,230,899.89	4,528,316.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		466,310,670.73	738,935,608.08
加：营业外收入	七、43	13,335,600.40	25,779,083.49
其中：非流动资产处置利得		121,780.10	1,346,248.58
减：营业外支出	七、44	9,378,385.10	21,000,157.96
其中：非流动资产处置损失		3,469,929.94	6,803,964.92
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		470,267,886.03	743,714,533.61
减：所得税费用	七、45	101,960,878.50	142,557,976.28
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		368,307,007.53	601,156,557.33
归属于母公司股东的净利润		370,570,744.86	606,073,429.26
少数股东损益		-2,263,737.33	-4,916,871.93
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	七、46	24,040,228.29	-106,670,948.47
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		23,599,251.13	-106,401,196.99
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		23,599,251.13	-106,401,196.99
1.外币财务报表折算差额		23,599,251.13	-106,401,196.99
归属少数股东的其他综合收益的税后净额		440,977.16	-269,751.48
<b>七、综合收益总额</b>		392,347,235.82	494,485,608.86
归属于母公司股东的综合收益总额		394,169,995.99	499,672,232.27
归属于少数股东的综合收益总额		-1,822,760.17	-5,186,623.41

法定代表人：刘绍喜

主管会计工作负责人：万顺武

会计机构负责人：陈义文

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

宜华生活科技股份有限公司（以下简称“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。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，至此，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：刘绍喜

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。

## 二、支付现金购买股权的相关情况

### （一）交易基本情况

公司拟向 BEM HOLDINGS PTE LTD（以下简称“BEM”）支付现金方式收购其持有的华达利国际控股有限公司（以下简称“华达利”）的股份。

于 2016 年 1 月 7 日，宜华生活之控股子公司理想家居国际有限公司（以下简称“理想家居”）向 BEM 发出附生效条件的要约，拟以自愿有条件全面要约收购的方式，收购 BEM 的全部股份，交易对价为 399,783,218 新元。

于 2016 年 8 月 31 日，附生效条件要约的生效条件获全部满足，理想家居向目标公司发出自愿有条件全面要约，即正式要约。

于 2016 年 9 月 8 日，BEM 已完成对华达利之全部股权的交割。本次交易实际对价为 399,783,218 新元，按 2016 年 9 月 8 日新加坡元对人民币汇率折合人民币约为 19.78 亿元。

## 三、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》以及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2014 年修订）》之相关规定，为宜华生活支付现金购买 BEM 所持有的华达利股份之目的，宜华生活编制本备考合并财务报表以反映交易标的基本情况。

本备考合并财务报表是以假定宜华生活收购华达利之交易于本报告期初即 2015 年 1 月 1 日即已完成的基础上按下述假设编制而成。

宜华生活相关期间备考合并财务报表以基于历史会计记录的华达利相关期间合并财务报表为基础。宜华生活之间所有重大往来余额、交易及未实现利润在编制本集团备考合并财务报表时予以抵销。

本备考合并财务报表以宜华生活相关期间财务报表以及华达利相关期间备考合并财务报表为基础，将华达利的资产、负债按照其原账面价值自 2015 年 1 月 1 日并入备考合并财务报表，



将华达利的收入、成本和费用按照其原账面价值自2015年1月1日并入备考合并财务报表，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来款已抵消。

公司通过支付现金方式购买华达利100%股权。本次交易实际对价399,783,218新元，按2016年9月8日汇率折合人民币约为19.78亿元。公司在编制备考合并财务报表时以上述合并对价作为长期股权投资成本，并假设2015年1月1日已计入其他应付款，合并对价与2016年7月31日已收购业务账面净资产的差异计入“其他非流动资产——尚未分摊的股权支付对价差异”。同时假定“其他非流动资产——尚未分摊的股权支付对价差异”按照其在2016年7月31日的金额计量，在各期间未发生变化，已收购业务账面净资产于2016年7月31日与2015年12月31日之间的差异计入其他应付款。

本备考合并财务报表是在上述假设的框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按附注三所述会计政策编制。这些会计政策是根据《企业会计准则》制订的。

本备考合并财务报表用于宜华生活向上海证券交易所报送重大资产重组事宜之用，不适用于其他目的。考虑到本备考合并财务报表之使用目的，本备考合并财务报表只列示备考合并资产负债表、备考合并利润报表及有关对本备考合并财务报表使用者具有重大参考意义的附注项目。

由于本备考合并财务报表的编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映已收购业务已于2015年1月1日完成的情况下宜华生活于2016年7月31日及2015年12月31日的合并财务状况以及2016年1-7月及2015年度的合并经营成果。

#### 四、备考合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围包括：

##### (1) 宜华生活控股子公司

子公司名称	子公司类型	持股比例(%)		表决权比例
		直接	间接	
大埔县宜华林业有限公司	全资子公司	100	-	100
梅州市汇胜木制品有限公司	全资子公司	100	-	100
广州市宜华家具有限公司	全资子公司	100	-	100
汕头市宜华家具有限公司	全资子公司	100	-	100
广州宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100

宜华生活科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

子公司名称	子公司类型	持股比例(%)		表决权比例
		直接	间接	
遂川县宜华林业有限公司	全资子公司	100	-	100
饶平嘉润工艺术品有限公司	全资子公司	100	-	100
宜华木业(美国)有限公司	全资子公司	100	-	100
遂川县宜华家具有限公司	全资子公司	100	-	100
北京宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100
新疆宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100
武汉宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100
南京宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100
上海宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100
成都宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100
大连宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100
深圳宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100
阆中市宜华家具有限公司	全资子公司	100	-	100
山东省宜华家具有限公司	全资子公司	100	-	100
沈阳宜华时代家具贸易有限公司	全资子公司	100	-	100
西安宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100
天津宜华时代家具贸易有限公司	全资子公司	100	-	100
郑州宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100
厦门宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100
昆明宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100
华嘉木业股份公司(S.A.H.J)	控股子公司	85	-	85
森林开发出口公司(E.F.E.G)	全资子公司	100	-	100
加蓬森林工业出口公司(I.F.E.G)	全资子公司	100	-	100
热带林产品公司(T.L.P)	全资子公司	100	-	100
木材出口贸易公司(E.N.B)	全资子公司	49	51	100

宜华生活科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度、2016年1-7月

人民币元

子公司名称	子公司类型	持股比例(%)		表决权比例
		直接	间接	
浏阳宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100
湘潭宜华时代家具有限公司	全资子公司	100	-	100
深圳市前海宜华投资有限公司	全资子公司	100	-	100
理想家居国际有限公司	全资子公司	100	-	100
东莞市多维尚书家居有限公司	控股子公司	51	-	51
青岛新普盟管理咨询企业(有限合伙)	全资子公司	100	-	100

(2) 华达利控股子公司

子公司名称	子公司类型	持股比例(%)		表决权比例
		直接	间接	
HTL Manufacturing Pte Ltd	全资子公司	100	-	100
Kokunn Bedding Concepts Pte. Ltd	全资子公司	100	-	100
Trends Furniture Pte Ltd	全资子公司	100	-	100
Domicil Pte Ltd	全资子公司	100	-	100
HTL Furniture (M) Sdn. Bhd.	全资子公司	100	-	100
Multiport Logistics Limited	全资子公司	100	-	100
HTL International GmbH	全资子公司	100	-	100
Domicil Moebel GmbH	全资子公司	100	-	100
H.T.L. Furniture, Inc.	全资子公司	100	-	100
华达利家具(中国)有限公司	全资子公司	100	-	100
华达利皮革(中国)有限公司	全资子公司	100	-	100
创利皮革(扬州)有限公司	全资子公司	100	-	100
华达利家具(扬州)有限公司	全资子公司	100	-	100
上海家乐丽家具贸易有限公司	全资子公司	100	-	100
华达利家具(常熟)有限公司	全资子公司	100	-	100
华达利沙发(昆山)有限公司	全资子公司	100	-	100
华达利家居(江苏)有限公司	全资子公司	100	-	100

子公司名称	子公司类型	持股比例(%)		表决权
		直接	间接	比例
华达利家具(淮安)有限公司	全资子公司	100	-	100
Hwatalee G.M. (Taiwan) Co., Ltd.	全资子公司	100	-	100
HTL Australia Pty Ltd	全资子公司	100	-	100
HTL (UK) Limited	全资子公司	100	-	100
HTL Furniture (Vietnam) Co., Ltd	全资子公司	100	-	100
HTL Korea Co., Ltd	全资子公司	100	-	100
Terasoh Co., Ltd	控股子公司	89.55	-	89.55
Corium Italia S.R.L.	全资子公司	100	-	100
HTL Scandinavia AB	全资子公司	100	-	100
HTL France SAS	全资子公司	100	-	100

——2016 年 6 月，公司将所持的汕头市恒康装饰制品有限公司 100.00%股权转让给汕头市沃冠投资管理有限公司，股权转让完成后不再纳入合并财务报表范围。

## 五、重要会计政策及会计估计

### (一)、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的备考合并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

公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期为 2015 年度、2016 年 1 月 1 日起至 7 月 31 日止的 7 个月期间。

### (三)、营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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

公司根据各经营实体所处的主要经济环境中的货币确定当地法定货币为其记账本位币。公司编制本备考合并财务报表时所采用的货币为人民币。

### (五)、同一控制下和非同一控制下企业备考合并的会计处理方法

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

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

### 2、同一控制下的企业备考合并

#### (1) 个别备考合并财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为备考合并对价的，在备考合并日按照被备考合并方所有者权益在最终控制方备考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备考合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业备考合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到备考合并前的长期股权投资账面价值加上备考合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于备考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。

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

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

### (2) 备考合并财务报表

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

对于通过多次交易最终实现企业备考合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，备考合并方在达到备考合并之前持有的长期股权投资，在取得日与备考合并方与被备考合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与备考合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被备考合并各方采用的会计政策与公司不一致的，公司在备考合并日按照公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

### 3、非同一控制下的企业备考合并

对于非同一控制下的企业备考合并，备考合并成本为公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。

在备考合并合同中对可能影响备考合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对备考合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入备考合并成本。

公司为进行企业备考合并发生的审计、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；公司作为备考合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

公司对备考合并成本大于备考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。公司对备考合并成本小于备考合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后备考合并成本仍小于备考合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业备考合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别备考合并财务报表和备考合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别备考合并财务报表中，备考合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

备考合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在备考合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为备考合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入备考合并日当期的投资收益。

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

#### **(六)、备考合并财务报表的编制方法**

公司备考合并财务报表的备考合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入备考合并财务报表。

所有纳入备考合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制备考合并财务报表时，按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

备考合并财务报表以公司及子公司的备考合并财务报表为基础，根据其他有关资料由公司编制。

备考合并财务报表时抵销公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对备考合并资产负债表、备考合并利润表、备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表的影响。

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

在报告期内，若因同一控制下企业备考合并增加子公司以及业务的，则调整备考合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务备考合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入备考合并利润表；将子公司以及业务备考合并当期期初至报告期末的现金流量纳入备考合并现金流量表。

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

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

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

### **(七)、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

#### 1. 合营安排的分类

公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

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

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

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

#### 2. 共同经营会计处理方法

公司确认共同经营中利益份额中与公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。



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

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

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

#### **(八)、现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将持有的期限短（3个月以内）、流动性强、易于转换为已知金额现金，价值变动风险很小的投资确定为现金等价物。

#### **(九)、外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币业务**

公司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折合成人民币记账；在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑损益按资本化原则处理外，均计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算。

##### **2、外币备考合并财务报表的折算**

外币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”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益科目下列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

#### (十)、金融工具

##### 金融资产的分类、确认和计量

—公司在金融资产初始确认时将其划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产。金融资产初始确认时按公允价值计量。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。

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产，包括交易性金融资产，或是初始确认时就被管理层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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

——贷款和应收款项：公司将在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为贷款和应收款项。贷款和应收款项按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

——持有至到期投资：公司将管理层有明确意图并有能力持有至到期，到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。持有至到期投资按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

——可供出售金融资产：公司可供出售金融资产指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除贷款和应收款项、持有至到期投资、交易性金融资产以外的非衍生金融资产。可供出售金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失直接计入所有者权益，直到该金融资产终止确认或发生减值时再转出，计入当期损益。

##### 金融负债的分类、确认和计量

—公司在金融负债初始确认时将其划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。金融负债初始确认时按公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

——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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

——其他金融负债：其他金融负债按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### 金融工具公允价值确定

——金融工具存在活跃市场的，以活跃市场中的报价确定其公允价值；金融工具不存在活跃市场的，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。

#### 金融资产减值测试及减值准备计提方法

—公司在资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

#### ——可供出售金融资产

如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失，予以转出计入当期损益。累计损失是该可供出售金融资产的初始取得成本，扣除已收回本金和摊销金额、发生减值时的公允价值和原计入损益的减值损失后的净额。

#### ——以摊余成本计量的金融资产减值的计量

如果有客观证据表明以摊余成本计量的金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产从单项或组合的角度进行减值测试，对已确定不存在减值客观证据的单项金额资产，再与具有类似信用风险特性的金融资产构成一个组合进行减值测试，对已以单项为基础计提减值准备的金融资产，不再纳入组合中进行减值测试。在后续期间，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。按摊余成本计量的金融资产实际发生损失时，冲减已计提的相关减值准备。

### **(十一)、应收款项**

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

—单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额重大是指应收款项余额占本公司合并报表前五名或占应收账款10%以上的款项。

—单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独进行减值测试未发生减值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

宜华生活科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度、2016年1-7月

人民币元

按组合计提坏账准备应收款项:

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法
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	除存在客观证据表明无法收回外, 不对应收关联方账款计提坏账准备

—除华达利之外, 以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	5%	5%
1—2年	20%	20%
2—3年	50%	50%
3年以上	80%	80%

公司于本年度收购了华达利国际控股有限公司(“华达利”)全部股权。华达利及其子公司以账龄作为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
120天以内	0%	0%
120—150天	20%	20%
150—180天	30%	30%
180天以上	50%	50%

在编制本备考合并财务报表宜华生活管理层对华达利账龄组合按照账龄年限进行了重新划分。

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

对有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项, 单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

应收款项计提坏账准备后, 有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的坏账准备应当予以转回, 计入当期损益。

**(十二)、存货**

存货的分类: 存货分为原材料、低值易耗品、在产品、产成品、消耗性林木资产等大类。

存货的核算:

—原材料和产成品按实际成本计价, 领用或发出时按加权平均法核算; 低值易耗品按一次摊销法核算; 在产品按其所耗用的原材料成本核算。

—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。

存货跌价准备的确认和计提:

—公司期末存货按账面成本与可变现净值孰低法计价, 将单个存货项目的账面成本与可变现净值进行比较, 按可变现净值低于账面成本的差额计提存货跌价准备;

—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。

存货的盘存制度: 公司采用永续盘存制, 对存货定期盘点, 盘点结果如果与账面记录不符, 查明原因并经批准后, 在期末结账前处理完毕。

### **(十三)、划分为持有待售资产**

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分时划分为持有待售:

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售; (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议, 如按规定需得到股东批准的, 应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准; (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议; (4) 该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产), 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为划分为持有待售资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在公司内单独区分的组成部分。

### **(十四)、长期股权投资**

长期股权投资的分类

—长期股权投资是指公司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, 具体包括对子公司的投资和对联营企业、合营企业的投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资, 作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其会计政策详见“附注五-10、金融工具”。

共同控制，是指公司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。重大影响，是指公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### 长期股权投资成本的确定

—同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产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，处置后的剩余股权根据本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。

—非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照合并成本作为其初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。

购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本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。

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，应当将按照该准则确定的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之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

合并方或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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

—除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

#### 长期股权投资后续计量及损益确认方法

—对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资采用权益法核算。

##### ——成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### ——权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

减值测试方法及减值准备计提方法

—长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注五-20、长期资产减值”。

### (十五)、固定资产

公司固定资产的确认标准：公司固定资产是指为生产商品、提供服务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过1年、单位价值较高的有形资产。

固定资产的分类：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子及办公设备。

固定资产的计价和折旧方法：固定资产按实际成本计价，并按直线法计提折旧。各类固定资产预计使用寿命、预计残值率和年折旧率列示如下：

<u>固定资产类别</u>	<u>预计使用寿命(年)</u>	<u>预计残值率(%)</u>	<u>年折旧率(%)</u>
房屋及建筑物	5-50	0-10	1.8-20
机器设备	3-15	0-10	6-33.33
运输工具	3-15	0-10	6-33.33
电子及办公设备	2-15	0-10	6-50

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产的认定依据

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限75%以上的旧资产则不适用此标准；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的90%；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

#### 融资租入固定资产的计价方法

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

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注五-20、长期资产减值”。

#### **(十六)、在建工程**

在建工程类别：在建工程按工程项目进行明细核算。

在建工程的计量：在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前按可资本化金额计入资产成本，其后计入当期损益。

在建工程结转为固定资产的标准和时点：在建工程在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并按照固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注五-20、长期资产减值”。

### **(十七)、借款费用**

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

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：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）已经发生；借款费用已经发生；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。

借款利息资本化金额：购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，应按以下方法确定资本化金额：

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

—为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

暂停资本化：符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

### **(十八)、无形资产**

无形资产计价

—外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

—内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

—投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

—接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

—非货币性交易取得的无形资产，以该非货币性资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。公司无形资产为土地使用权及商标、软件、专利，其中土地使用权按使用期限平均摊销，商标、软件、专利按10年摊销。

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注五-20、长期资产减值”。

#### **(十九)、收藏展示品**

收藏展示品是公司存放于展示馆用于展示的名贵家具及木雕艺术品。收藏展示品的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出，在资产负债表日采用成本模式对收藏展示品进行后续计量。

收藏展示品的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注五-20、长期资产减值”。

#### **(二十)、长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、收藏展示品及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动资产项目，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

出现减值的迹象如下：（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因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，应当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。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

#### **(二十一)、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### **(二十二)、职工薪酬**

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，公司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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬是指在职工为公司提供相关服务的会计期间结束后十二个月内需要全部予以支付的，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，为职工缴纳医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬等。公司在职工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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外，具体分类为设定提存计划和设定受益计划。其中：

(1) 对于设定提存计划，公司应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本；

(2) 对于设定受益计划，公司应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益，且不会在后续会计期间转回至损益。

设定受益计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定

受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益相关资产成本。

### **(二十三)、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。

本公司对已售出的产品实行“产品质量三包”售后服务政策。根据公司实际情况以及实施“产品质量三包”售后服务的经验，公司依据具体销售区域当年度销售收入的按比例计提“产品质量三包费”并计入预计负债。

### **(二十四)、股份支付**

股份支付是为了获取职工或其他方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。股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

#### **—以现金结算的股份支付**

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

#### —以权益结算的股份支付

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积（其他资本公积）。换取其他方服务的权益结算的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

#### —修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。



### **(二十五)、收入**

公司销售商品取得的收入，在下列条件均能满足时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险及报酬转移给购货方；公司未保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；与交易相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

提供劳务取得的收入，在下列条件均能满足时采用完工百分比法予以确认：收入的金额能够可靠地计量；与交易相关的经济利益很可能流入；交易中的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

提供他人使用公司资产取得收入，在下列条件均能满足时予以确认：与交易相关的经济利益能够流入公司；收入的金额能够可靠地计量。提供他人使用公司的资产等而应收的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入。

### **(二十六)、政府补助**

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助根据补助对象分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，难以区分的综合性政府补助归类为与收益相关的政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### (二十七)、递延所得税资产和递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法进行所得税的会计处理。所得税包括当期所得税和递延所得税。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均计入当期损益。

—公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

#### —递延所得税资产的确认

——公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该项交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

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

#### —递延所得税负债的确认

——除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；（3）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

—如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

#### **(二十八)、经营租赁**

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### **(二十九)、终止经营**

终止经营是满足下列条件之一的已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

#### **(三十)、其他综合收益**

其他综合收益：是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

——以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

——以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

#### **(三十一)、重要会计政策和会计估计的变更**

公司本期无重要的会计政策和会计估计变更事项。

## 六、税 项

### 1、增值税

#### (1) 宜华生活及子公司增值税:

公司为增值税一般纳税人，按销售收入的 17% 计算销项税，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳。公司下属子公司大埔县宜华林业有限公司及遂川县宜华林业有限公司销售自产原木所取得的收入免征增值税。公司下属子公司华嘉木业股份公司 (S.A.H.J)、森林开发出口公司 (E.F.E.G)、加蓬森林工业出口公司 (I.F.E.G)、热带林产品公司 (T.L.P)、木材出口贸易公司 (E.N.B) 是注册在非洲加蓬的公司，按照销售收入的 18% 计算销项税，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳。

#### (2) 华达利国际控股有限公司及子公司、孙公司增值税:

<u>纳税主体名称</u>	<u>增值税税率</u>	
	<u>2016年1-7月</u>	<u>2015年度</u>
华达利国际控股有限公司等5家公司 (注1)	7.00%	7.00%
HTL Furniture (M) Sdn. Bhd	6.00%	6.00%
Domicil Moebel GmbH等2家公司 (注2)	19.00%	19.00%
Terasoh Co., ltd	8.00%	8.00%
Corium Italia S.R.l	22.00%	22.00%
HTL Scandinavia AB	25.00%	25.00%
HTL France SAS	20.00%	20.00%
H.T.L. FurnitureL Inc	未涉及	未涉及
HTL (UK) Limited	20.00%	20.00%
HTL Australia Pty Ltd	10.00%	10.00%
HTL Korea Co., ltd	10.00%	10.00%
HTL Furniture ( Vietnam ) Co.,Ltd	10.00%	10.00%
Hwatalee G.M. (Taiwan) Co., Ltd	5.00%	5.00%
Multiport logistics limited	未涉及	未涉及
华达利家具(中国)有限公司等8家公司 (注3)	17.00%	17.00%

## 2、企业所得税

### (1) 宜华生活及子公司企业所得税

#### —宜华生活科技股份有限公司

公司于 2012 年 9 月被认定为高新技术企业，期满后，公司 2015 年提交高新技术企业资格复审资料，并于 2015 年 9 月通过高新技术企业审核，取得了编号为 GF201544000248 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 2015 年 1 月 1 日起三年内减按 15% 税率计缴企业所得税。

#### —梅州市汇胜木制品有限公司

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，期满后，2014 年提交高新技术企业资格复审资料，并于 2014 年 10 月通过高新技术企业审核，取得了编号为 GF201444000252 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 2014 年 1 月 1 日起三年内减按 15% 税率计缴企业所得税。

#### —公司下属子公司大埔县宜华林业有限公司及遂川县宜华林业有限公司

根据 2008 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，大埔县宜华林业有限公司及遂川县宜华林业有限公司从事林木的培育、种植及林产品采集取得的所得免征企业所得税。

#### —公司下属子公司宜华木业（美国）有限公司

宜华木业（美国）有限公司执行美国加州税率 8.84% 和联邦累计税率 15-39%。

#### —公司下属子公司华嘉木业股份公司（S.A.H.J）、森林开发出口公司（E.F.E.G）、加蓬森林工业出口公司（I.F.E.G）、热带林产品公司（T.L.P）、木材出口贸易公司（E.N.B）

执行加蓬税率，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。

#### —公司下属子公司理想家居国际有限公司

理想家居国际有限公司根据中国香港特别行政区的相关规定，按 16.50% 计缴利得税。

—公司下属子公司青岛新普罡管理咨询企业（有限合伙）

青岛新普罡管理咨询企业（有限合伙）属于合伙企业，不缴纳企业所得税。

—宜华公司其他下属子公司

根据2008年1月1日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，公司其他下属子公司广州市宜华家具有限公司、汕头市宜华家具有限公司、广州宜华时代家具有限公司、北京宜华时代家具有限公司、饶平嘉润工艺美术品有限公司、遂川县宜华家具有限公司、新疆宜华时代家具有限公司、武汉宜华时代家具有限公司、南京宜华时代家具有限公司、上海宜华时代家具有限公司、成都宜华时代家具有限公司、大连宜华时代家具有限公司、深圳宜华时代家具有限公司、阆中市宜华家具有限公司、山东省宜华家具有限公司、沈阳宜华时代家具贸易有限公司、西安宜华时代家具有限公司、天津宜华时代家具贸易有限公司、郑州宜华时代家具有限公司、厦门宜华时代家具有限公司、昆明宜华时代家具有限公司、东莞市多维尚书家居有限公司、深圳市前海宜华投资有限公司、浏阳宜华时代家具有限公司和湘潭宜华时代家具有限公司企业所得税税率为25%。

(2) 华达利国际控股有限公司及子公司、孙公司企业所得税:

纳税主体名称	企业所得税税率	
	2016年1-7月	2015年度
华达利国际控股有限公司等5家公司（注1）	17.00%	17.00%
HTL Furniture (M) Sdn. Bhd	25.00%	25.00%
Domicil Moebel GmbH等2家公司（注2）	29.83%	29.65%
Terasoh Co., Ltd	32.26%	33.06%
Corium Italia S.R.l	31.40%	31.40%
HTL Scandinavia AB	22.00%	22.00%
HTL France SAS	33.30%	33.30%
H.T.L. FurnitureL Inc	38.90%	39.00%
HTL (UK) Limited	24.00%	24.00%
HTL Australia Pty Ltd	30.00%	30.00%
HTL Korea Co., ltd	24.20%	24.20%
HTL Furniture ( Vietnam ) Co.,Ltd	20.00%	22.00%

纳税主体名称	企业所得税税率	
	2016年1-7月	2015年度
Hwatalee G.M. (Taiwan) Co., Ltd	17.00%	17.00%
Multiport logistics limited	16.50%	16.50%
华达利家具(中国)有限公司等8家公司(注3)	25.00%	25.00%

注 1: 华达利国际控股有限公司等 5 家公司包括华达利国际控股有限公司、HTL Manufacturing Pte Ltd、Kokunn Bedding Concepts Pte. Ltd、Trends Furniture Pte. Ltd 、Domicil Pte. Ltd, 系注册在新加坡的公司。

注 2: 公司下属子公司 Domicil Moebel GmbH 等 2 家公司包括 Domicil Moebel GmbH 及 HTL International GmbH, 系注册在德国的公司。

注 3: 华达利家具(中国)有限公司等 8 家公司包括华达利家具(中国)有限公司、华达利家具(常熟)有限公司、华达利沙发(昆山)有限公司、华达利家具(淮安)有限公司、华达利皮革(中国)有限公司、创利皮革(扬州)有限公司、华达利家居(江苏)有限公司、上海家乐丽家具贸易有限公司为注册在中国的公司。

—通过子公司控股的孙公司

—通过子公司控股的孙公司 Hwa tat lee Japan Co., ltd

根据日本的相关规定, 2015 年度以及 2016 年 1-7 月份分别按 33.06%、32.26% 税率计缴公司所得税。

—通过子公司控股的孙公司 Lauser Design Sdn.Bhd

根据马来西亚的相关规定, 按 25.00% 税率计缴公司所得税。

—通过子公司控股的孙公司帝伯奇家具(上海)有限公司、帝伯奇贸易(上海)有限公司

帝伯奇家具(上海)有限公司、帝伯奇贸易(上海)有限公司企业所得税税率为 25.00%。

七、备考合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
现 金	2,948,676.22	2,383,478.41
银行存款	3,114,091,091.29	3,410,831,987.17
其他货币资金	122,080,849.69	288,220,967.71
合 计	<u>3,239,120,617.20</u>	<u>3,701,436,433.29</u>
其中：存放在境外的款项总额	336,045,221.40	165,112,137.56

—其他货币资金期末余额主要系银行承兑汇票保证金 119,299,156.95 元、保函保证金 2,781,692.74 元。

—银行存款均以公司及合并财务报表范围内子公司的名义储存于银行等相关金融机构。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
银行承兑票据	6,096,192.88	837,826.80
商业承兑票据	11,814,586.61	-
合 计	<u>17,910,779.49</u>	<u>837,826.80</u>

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,494,432.86	-
商业承兑票据	-	-
合 计	<u>1,494,432.86</u>	<u>-</u>

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。



3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

项 目	2016年7月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	所占比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并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) 账龄组合	1,351,302,022.77	98.57	57,313,396.29	4.24	1,293,988,626.48
(2) 内部业务组合	-	-	-	-	-
组合小计	<u>1,351,302,022.77</u>	<u>98.57</u>	<u>57,313,396.29</u>	<u>4.24</u>	<u>1,293,988,626.48</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	19,546,567.15	1.43	17,831,892.35	91.23	1,714,674.80
合 计	<u>1,370,848,589.92</u>	<u>100.00</u>	<u>75,145,288.64</u>	<u>5.48</u>	<u>1,295,703,301.28</u>

(续)

项 目	2015年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	所占比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并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) 账龄组合	1,586,503,031.46	99.06	77,104,150.11	4.86	1,509,398,881.35
(2) 内部业务组合	-	-	-	-	-
组合小计	<u>1,586,503,031.46</u>	<u>99.06</u>	<u>77,104,150.11</u>	<u>4.86</u>	<u>1,509,398,881.35</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	15,088,551.11	0.94	15,088,551.11	100.00	-
合 计	<u>1,601,591,582.57</u>	<u>100.00</u>	<u>92,192,701.22</u>	<u>5.76</u>	<u>1,509,398,881.35</u>

—公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

—组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016年7月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	所占比例(%)	金 额	计提比例(%)
1年以内	1,337,150,531.79	98.95	52,644,680.63	3.94
1-2年	11,050,177.99	0.82	2,210,035.59	20.00
2-3年	74,567.69	0.01	37,283.84	50.00
3-4年	85,401.34	0.01	68,321.07	80.00
4-5年	281,005.12	0.02	224,804.09	80.00
5年以上	2,660,338.84	0.19	2,128,271.07	80.00
合 计	<u>1,351,302,022.77</u>	<u>100.00</u>	<u>57,313,396.29</u>	<u>4.24</u>

(2) 本期冲回坏账准备金额 14,567,052.75 元；本期无收回以前年度已核销的坏账准备。

(3) 本期实际核销的应收账款金额 2,999,007.60 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	2016.7.31	账 龄	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备 期末余额
客户 1	非关联方	288,075,308.29	1年以内	21.01	14,403,765.41
客户 2	非关联方	128,153,564.74	1年以内	9.35	6,407,678.24
客户 3	非关联方	89,554,020.22	1年以内	6.53	4,477,701.01
客户 4	非关联方	77,519,382.61	1年以内	5.65	-
客户 5	非关联方	59,271,124.67	1年以内	4.32	2,963,556.23
合 计		<u>642,573,400.53</u>		<u>46.86</u>	<u>28,252,700.89</u>

(5) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 公司期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 截至 2016 年 7 月 31 日止，公司以 337,430.26 元的应收账款用于向新加坡星展银行获取出口商业发票保理借款。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项列示如下:

项 目	2016年7月31日		2015年12月31日	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
预付款项	373,897,257.08	100.00	334,827,119.53	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金 额	账龄	占预付款项总额的比例(%)
供应商 1	非关联方	15,569,403.05	1年以内	4.16
供应商 2	非关联方	14,788,218.13	2年以内	3.96
供应商 3	非关联方	12,572,614.00	1年以内	3.36
供应商 4	非关联方	12,361,630.78	1年以内	3.31
供应商 5	非关联方	11,003,350.00	1年以内	2.94
合 计		66,295,215.96		17.73

#### 5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

项 目	2016年7月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	所占比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	20,018,421.94	34.20	-	-	20,018,421.94
按组合计提坏账准备的其他应收款					
(1) 账龄组合	18,268,992.09	31.21	2,878,774.46	15.76	15,390,217.63
(2) 内部业务组合	-	-	-	-	-
组合小计	18,268,992.09	31.21	2,878,774.46	15.76	15,390,217.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	20,249,340.39	34.59	41,031.23	0.20	20,208,309.16
合 计	58,536,754.42	100.00	2,919,805.69	4.99	55,616,948.73

宜华生活科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度、2016年1-7月

人民币元

(续)

项 目	2015年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	所 占 比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	37,653,990.59	49.39	-	-	37,653,990.59
按组合计提坏账准备的其他应收款					
(1) 账龄组合	12,788,487.47	16.78	2,551,834.32	19.95	10,236,653.15
(2) 内部业务组合	-	-	-	-	-
组合小计	<u>12,788,487.47</u>	<u>16.78</u>	<u>2,551,834.32</u>	<u>19.95</u>	<u>10,236,653.15</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	25,790,058.97	33.83	37,827.75	0.15	25,752,231.22
合 计	<u>76,232,537.03</u>	<u>100.00</u>	<u>2,589,662.07</u>	<u>3.40</u>	<u>73,642,874.96</u>

—单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款主要系公司应收出口退税款 11,018,421.94 元和土地保证金 9,000,000.00 元，因其回收风险不大，未予计提坏账准备。

(2) 本期计提坏账准备金额 326,940.14 元；本期无收回以前年度已核销的坏账准备。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2016年7月31日	2015年12月31日
出口退税	11,018,421.94	19,051,634.07
往来款	23,473,252.56	23,663,988.23
保证金及押金	14,460,184.44	25,427,570.25
备用金	1,095,570.79	639,274.49
其 他	<u>8,489,324.69</u>	<u>7,450,069.99</u>
合 计	<u>58,536,754.42</u>	<u>76,232,537.03</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	与本公司关系	2016.7.31	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位1	非关联方	11,018,421.94	1年以内	18.82	-
单位2	非关联方	9,000,000.00	1-2年	15.37	-
单位3	非关联方	3,252,256.39	1年以内	5.56	-
单位4	非关联方	2,172,202.46	1年以内	3.71	-
单位5	非关联方	1,389,753.21	1年以内	2.37	-
合计		<u>26,832,634.00</u>		<u>45.84</u>	<u>-</u>

(6) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 公司期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 6、存 货

(1) 存货分类

项 目	2016年7月31日			2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,234,737,765.75	18,690,545.30	1,216,047,220.45	1,311,850,638.28	19,876,180.76	1,291,974,457.52
产成品及库存商品	831,772,109.39	42,537,744.19	789,234,365.20	763,340,820.08	19,914,218.26	743,426,601.82
在产品	379,477,575.82	1,597,547.46	377,880,028.36	405,069,158.33	1,396,292.37	403,672,865.96
低值易耗品	28,018,502.22	-	28,018,502.22	57,259,443.48	-	57,259,443.48
消耗性林木资产	<u>351,262,696.53</u>	-	<u>351,262,696.53</u>	<u>350,589,034.01</u>	-	<u>350,589,034.01</u>
合计	<u>2,825,268,649.71</u>	<u>62,825,836.95</u>	<u>2,762,442,812.76</u>	<u>2,888,109,094.18</u>	<u>41,186,691.39</u>	<u>2,846,922,402.79</u>

宜华生活科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度、2016年1-7月

人民币元

(2) 存货跌价准备

项 目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		报表折算 差异	2016.7.31
		计 提	其 他	转回或转销	其 他		
原材料	19,876,180.76	2,031,252.66	0.00	3,288,486.45	0.00	71,598.33	18,690,545.30
产成品及 库存商品	19,914,218.26	23,732,583.05	0.00	1,530,788.43	0.00	421,731.31	42,537,744.19
在产品	1,396,292.37	117,504.77	0.00	479,072.84	0.00	562,823.16	1,597,547.46
低值易耗 品	-	-	-	-	-	-	-
消耗性林 木资产	-	-	-	-	-	-	-
合 计	<u>41,186,691.39</u>	<u>25,881,340.48</u>	<u>-</u>	<u>5,298,347.72</u>	<u>-</u>	<u>1,056,152.80</u>	<u>62,825,836.95</u>

7、其他流动资产

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
增值税借方余额	41,807,003.43	32,819,245.75
预缴企业所得税	1,052,907.47	-
合 计	<u>42,859,910.90</u>	<u>32,819,245.75</u>

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2016年7月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：	<u>817,494,224.13</u>	<u>-</u>	<u>817,494,224.13</u>	<u>817,494,224.13</u>	<u>-</u>	<u>817,494,224.13</u>
其中：按成本计量的 可供出售金融资产	<u>817,494,224.13</u>	<u>-</u>	<u>817,494,224.13</u>	<u>817,494,224.13</u>	<u>-</u>	<u>817,494,224.13</u>

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2016.1.1	本期增加	本期减少	2016.7.31	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
Meilele Inc (美乐乐)	537,494,224.13	-	-	537,494,224.13	-	-	-	-	18.21%	-
青岛海尔家居集成股份有限公司	240,000,000.00	-	-	240,000,000.00	-	-	-	-	16.00%	-
青岛有住信息技术有限公司	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	-	-	-	8.00%	-
合计	817,494,224.13	-	-	817,494,224.13	-	-	-	-	-	-

—2015 年 8 月，经公司董事会决议通过《关于投资 Meilele Inc (美乐乐) 18.21% 股权的议案》，公司于 8 月 19 日与 Meilele Inc 原股东签署了股权转让协议，以每股转让价格 6 美元向原股东受让 10,999,999 股股份，同时与 Meilele Inc 签署优先股购买协议，以每股 9 美元认购 Meilele Inc 增发的优先股 2,000,000 股股份，总交易对价为 84,018,918.00 美元，股权转让及增资完成后，公司持有 Meilele Inc 18.21% 的股权。公司于 12 月 31 日支付了全部价款，并于 2016 年 1 月 8 日办妥了相关手续。

—2015 年 6 月，经公司董事会决议通过《关于公司受让青岛新普罡管理咨询企业（有限合伙）99.00% 合伙份额的议案》，公司于 2015 年 6 月 23 日与青岛新普罡管理咨询企业（有限合伙）（以下简称“新普罡”）原股东签署了合伙份额转让协议，协议约定公司以 23,760.00 万元受让新普罡 99.00% 合伙份额，通过胡伟滨以 240.00 万元受让新普罡 1.00% 合伙份额；同时新普罡与青岛海尔家居集成股份有限公司（以下简称“海尔家居”）签署了股权转让协议，协议约定新普罡受让海尔家居 16.00% 的股权。股权转让后，公司持有新普罡 100.00% 的合伙份额，通过新普罡间接持有海尔家居 16.00% 股权。公司及新普罡于 2015 年 7 月 22 日支付了全部价款，并于 2015 年 7 月 15 日办妥了工商变更登记手续。

—2015 年 6 月，经公司董事会决议通过《关于公司对青岛有住信息技术有限公司进行投资的议案》，公司于 9 月 8 日与青岛有住信息技术有限公司（以下简称“有住信息”）原股东签署了增资协议，协议约定公司以 4,000.00 万元对有住信息增资，增资完成后，公司持有有住信息 8.00% 的股权。公司于 11 月 13 日支付了全部价款，并于 2016 年 2 月 17 日办妥了工商变更登记手续。

(3) 截至 2016 年 7 月 31 日止，公司不存在需计提可供出售金融资产减值准备的情形。

宜华生活科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度、2016年1-7月

人民币元

9、长期股权投资

被投资单位	2015.12.31	本期增减变动							2016.7.31	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		
一、合营企业										
合营企业小计										
二、联营企业										
沃棣家居设计咨 询(上海)有限 公司	31,748,982.26	-	-	-2,102,941.24	-	-	-	-	29,646,041.02	-
上海爱福窝云技 术有限公司	62,500,000.00	-	-	-3,337,527.14	-	-	-	-	59,162,472.86	-
北京投融资有道科 技有限公司	50,829,690.82	-	-	827,944.03	-	-	-	-	51,657,634.85	-
深圳妈咪哄实业 发展有限公司	3,000,000.00	-	-	-205,764.81	-	-	-	-	2,794,235.19	-
联营企业小计	148,078,673.08			-4,818,289.16					143,260,383.92	
合计	148,078,673.08			-4,818,289.16					143,260,383.92	

—截至2016年7月31日止，公司不存在需计提长期股权投资减值准备的情形。

10、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	其它设备	合计
一、账面原值					
1.2016年1月1日	2,991,048,771.00	1,399,871,989.95	101,970,902.90	114,705,515.63	4,607,597,179.48
2.本期增加金额	48,620,579.30	15,856,281.01	10,390,161.03	8,317,829.81	83,184,851.15
(1) 购置	12,266,457.27	11,513,387.98	10,390,161.03	8,317,829.81	42,487,836.09
(2) 在建工程转入	36,354,122.03	4,342,893.03	-	-	40,697,015.06
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	14,442,241.52	17,829,226.40	4,714,658.25	17,676,880.40	54,663,006.57
(1) 处置或报废	14,442,241.52	17,829,226.40	4,714,658.25	17,024,755.18	54,010,881.35
(2) 其他减少	-	-	-	652,125.22	652,125.22
报表折算差异	4,029,406.20	1,135,254.47	445,447.85	1,881,366.17	7,491,474.69
4.2016年7月31日	3,029,256,514.98	1,399,034,299.03	108,091,853.53	107,227,831.21	4,643,610,498.75



宜华生活科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度、2016年1-7月

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其它设备	合计
二、累计折旧					-
1.2016年1月1日	804,423,647.16	752,732,155.39	57,566,191.86	80,266,345.25	1,694,988,339.66
2.本期增加金额	95,925,534.67	53,669,125.88	3,648,172.89	3,878,757.79	157,121,591.23
(1) 计提	95,925,534.67	53,669,125.88	3,648,172.89	3,878,757.79	157,121,591.23
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	8,843,267.81	13,839,301.41	3,532,847.31	14,909,342.82	41,124,759.35
(1) 处置或报废	8,843,267.81	13,839,301.41	3,532,847.31	14,446,043.02	40,661,459.55
(2) 其他减少	-	-	-	463,299.80	463,299.80
报表折算差异	2,226,708.30	990,862.33	328,308.32	1,509,012.77	5,054,891.72
4.2016年7月31日	893,732,622.32	793,552,842.19	58,009,825.76	70,744,772.99	1,816,040,063.26
三、减值准备					-
1.2016年1月1日	-	3,302,295.65	-	-	3,302,295.65
2.本期增加金额	-	7,313,219.06	-	756,789.47	8,070,008.53
(1) 计提	-	7,313,219.06	-	756,789.47	8,070,008.53
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
报表折算差异	-	98,665.42	-	10,198.42	108,863.84
4.2016年7月31日	-	10,714,180.13	-	766,987.89	11,481,168.02
四、账面价值					-
1.2016年7月31日	2,135,523,892.66	594,767,276.71	50,082,027.77	35,716,070.33	2,816,089,267.47
2.2016年1月1日	2,186,625,123.84	643,837,538.91	44,404,711.04	34,439,170.38	2,909,306,544.17

(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) 公司期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至2016年7月31日止，公司不存在尚未办妥产权证书的房屋及建筑物。

(6) 截至2016年7月31日止，公司已抵押的固定资产明细如下：

项 目	抵押物原值	抵押物账面价值
房屋及建筑物	1,229,513,059.96	879,703,664.61
合 计	1,229,513,059.96	879,703,664.61

## 11、 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2016年7月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	712,944,381.50	-	712,944,381.50	591,172,393.81	-	591,172,393.81
合 计	712,944,381.50	-	712,944,381.50	591,172,393.81	-	591,172,393.81

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2015.12.31	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	报表折算 差异	2016.7.31
山东工程项目	146,912,332.29	72,493,775.04	-	-	-	219,406,107.33
四川工程项目	319,245,643.83	57,845,975.04	-	-	-	377,091,618.87
美国工程项目	66,797,539.79	1,620,151.00	-	-	-	68,417,690.79
新加坡创利装修 工程	22,724,226.70	2,201,047.56	-	-	583,767.33	25,509,041.59
木业城工程项目	4,869,340.48	15,055,313.86	2,644,800.00	-	-	17,279,854.34
美国华达利装修 工程	27,342,889.65	5,054,980.18	32,699,367.20	-	301,497.37	-
其他工程	3,280,421.07	7,326,307.17	5,352,847.86	-	-13,811.80	5,240,068.58
合 计	591,172,393.81	161,597,549.85	40,697,015.06	-	871,452.90	712,944,381.50

—截至2016年7月31日止，公司不存在需计提在建工程减值准备的情形。

宜华生活科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度、2016年1-7月

人民币元

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	林地使用权	林地砍伐权	知识产权	软 件	其 他	合 计
一、账面原值							
1.2016年1月1日	1,061,104,960.28	18,233,801.04	153,625,489.28	44,964,534.38	92,160,966.77	-	1,370,089,751.75
2.本期增加金额	-	-	-	105,526.10	715,888.95	156,664.87	978,079.92
(1) 购置	-	-	-	105,526.10	63,763.73	156,664.87	325,954.70
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-	-	652,125.22	-	652,125.22
3.本期减少金额	36,600,252.64	-	-	-	3,064,961.06	-	39,665,213.70
(1) 处置或报废	36,600,252.64	-	-	-	3,064,961.06	-	39,665,213.70
报表折算差异	3,383,660.56	-	-	1,088,105.53	5,494,055.91	-564.94	9,965,257.06
4.2016年7月31	<u>1,027,888,368.20</u>	<u>18,233,801.04</u>	<u>153,625,489.28</u>	<u>46,158,166.01</u>	<u>95,305,950.57</u>	<u>156,099.93</u>	<u>1,341,367,875.03</u>
二、累计摊销							
1.2016年1月1日	183,925,364.88	5,928,766.60	22,825,215.24	3,183,491.60	65,307,678.58	-	281,170,516.90
2.本期增加金额	9,609,412.30	363,110.51	3,844,367.82	2,503,797.29	3,223,697.86	2,611.08	19,546,996.86
(1) 计提	9,609,412.30	363,110.51	3,844,367.82	2,503,797.29	2,760,398.08	2,611.08	19,083,697.08

宜华生活科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度、2016年1-7月

人民币元

项 目	土地使用权	林地使用权	林地砍伐权	知识产权	软 件	其 他	合 计
(2) 其他转入	-	-	-	-	463,299.78	-	463,299.78
3. 本期减少金额	4,206,125.13	-	-	-	2,811,902.89	-	7,018,028.02
(1) 处置或报废	4,206,125.13	-	-	-	2,811,902.89	-	7,018,028.02
报表折算差异	1,860,089.99	-	-	114,091.07	2,006,225.62	-9.41	3,980,397.27
4. 2016年7月31日	191,188,742.04	6,291,877.11	26,669,583.06	5,801,379.96	67,725,699.17	2,601.67	297,679,883.01
三、减值准备							
1. 2016年1月1日	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	54,417.78	-	-	-	7.28	-	54,425.06
(1) 计提	54,417.78	-	-	-	7.28	-	54,425.06
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
报表折算差异	805.98	-	-	-	0.09	-	806.07
4. 2016年7月31日	55,223.76	-	-	-	7.37	-	55,231.13
四、账面价值							
1. 2016年7月31日	836,644,402.40	11,941,923.93	126,955,906.22	40,356,786.05	27,580,244.03	153,498.26	1,043,632,760.89
2. 2016年1月1日	877,179,595.40	12,305,034.44	130,800,274.04	41,781,042.78	26,853,288.19	-	1,088,919,234.85

(2) 截至2016年7月31日止, 公司不存在尚未办妥土地使用权证的情况。

(3) 截至2016年7月31日止, 公司已抵押的无形资产明细如下:

项 目	抵押物原值	抵押物账面价值
土地使用权	686,688,507.63	597,551,919.59
合 计	686,688,507.63	597,551,919.59

### 13、商 誉

(1) 商誉账面原值

被投资 单位名称	2015.12.31	本期增加		本期减少		报表折算差异	2016.7.31
		企业合 并形成	其他 增加	处 置	其他 减少		
东莞市多维尚书家居有限公司	11,695,332.02	-	-	-	-	-	11,695,332.02
Domicil Moebel GmbH	3,620,082.06	-	-	-	-	139,721.72	3,759,803.78
合 计	15,315,414.08	-	-	-	-	139,721.72	15,455,135.80

—商誉是公司报告期内对东莞市多维尚书家居有限公司及 Domicil Moebel GmbH 实施非同一控制下企业合并时, 投资成本高于购并日应享有被投资单位净资产的差额形成。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2015.12.31	本期增加		本期减少		报表折 算差异	2016.7.31
		计 提	其他增加	处 置	其他减少		
Domicil Moebel GmbH	-	3,717,941.76	-	-	-	41,862.02	3,759,803.78
合 计	-	3,717,941.76	-	-	-	41,862.02	3,759,803.78

—商誉减值测试方法:

本期收购东莞市多维尚书家居有限公司及 Domicil Moebel GmbH 股权形成的商誉, 其减值测试是按照该资产组合经过管理层批准的五年期盈利预测为基础的预计经营净利润来确定。经测试, 发现收购东莞市多维尚书家居有限公司股权形成的商誉未发生减值迹象, 无需计提减值准备, 而收购 Domicil Moebel GmbH 股权形成的商誉存在可能发生减值的迹象, 管理层本期对该商誉全额计提了减值准备。

宜华生活科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度、2016年1-7月

人民币元

14、长期待摊费用

项目	2015.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	报表折算差异	2016.7.31
林地采伐规划费	4,847,033.39	409,167.51	374,803.58	-	-	4,881,397.32
装修费	32,004,968.25	2,971,600.39	12,258,778.89	-	-620,271.22	22,097,518.53
管道安装费	1,349,879.49	-	406,883.67	-	614.98	943,610.80
其他	18,589.51	-	10,707.12	-	26.86	7,909.25
合计	<u>38,220,470.64</u>	<u>3,380,767.90</u>	<u>13,051,173.26</u>	<u>-</u>	<u>-619,629.38</u>	<u>27,930,435.90</u>

15、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2016年7月31日		2015年12月31日	
	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	58,269,117.97	9,890,884.80	76,295,611.27	13,184,540.61
可抵扣亏损	322,374,241.83	80,762,595.70	285,223,019.52	69,817,567.50
未实现内部损益	29,969,856.60	7,792,162.72	24,818,539.20	6,452,820.19
其他	5,542,667.58	942,253.48	34,346,144.31	5,838,844.53
合计	<u>416,155,883.98</u>	<u>99,387,896.70</u>	<u>420,683,314.30</u>	<u>95,293,772.83</u>

16、其他非流动资产

项目	2016年7月31日	2015年12月31日
收藏展示品	319,690,500.00	319,690,500.00
预付营销网络建设等项目房款	103,627,019.91	55,598,164.91
预付设备款	-	12,347,577.53
股权转让投资款	5,042,870.67	-
预付土地款	16,853,887.40	16,454,782.40
尚未分摊的股权支付对价	920,084,545.37	920,084,545.37
合计	<u>1,365,298,823.35</u>	<u>1,324,175,570.21</u>

—截至2016年7月31日止，公司不存在需计提其他非流动资产减值准备的情形。

**17、短期借款**

## (1) 短期借款分类

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
信用借款	-	25,974,449.61
质押借款	142,770,249.23	168,992,661.32
保证借款	949,686,588.08	559,126,490.02
抵押借款	2,137,713,220.00	1,860,758,024.00
合 计	3,230,170,057.31	2,614,851,624.95

—保证借款期末余额 949,686,588.08 元，其中 329,686,588.08 元系华达利子公司 HTL Manufacturing Pte Ltd 银行借款，由华达利国际控股有限公司为其提供连带责任保证担保；320,000,000.00 元由宜华企业(集团)有限公司和刘绍喜先生为本公司提供连带责任保证担保；300,000,000.00 元由宜华企业(集团)有限公司提供连带责任保证担保。

—质押借款期末余额 142,770,249.23 元，其中 303,687.23 元为华达利子公司 HTL Manufacturing Pte Ltd 以应收账款债权质押向新加坡 DBS 银行作保理融资，142,466,562.00 元由公司以 21,420,000.00 美元应收账款用于向中国汕头分行获取出口商业发票保理借款。

—抵押借款期末余额 2,137,713,220.00 元，其中：280,000,000.00 元由汕头市恒康装饰制品有限公司以及公司下属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以土地使用权及房屋建筑物提供抵押担保，并同时由宜华企业(集团)有限公司、刘绍喜先生提供连带责任保证担保；343,067,542.00 元由本公司及下属子公司深圳宜华时代家具有限公司以土地使用权及房屋建筑物提供抵押担保；480,262,240.00 元由本公司以土地使用权及房屋建筑物提供抵押担保，并同时由宜华企业(集团)有限公司、刘绍喜先生为本公司提供连带责任保证担保；1,034,383,438.00 元由本公司及山东省宜华家具有限公司、阆中市宜华家具有限公司、南京宜华时代家具有限公司、上海宜华时代家具有限公司、成都宜华时代家具有限公司、梅州市汇胜木制品有限公司、遂川县宜华家具有限公司、武汉宜华时代家具有限公司、广东宜华房地产有限公司、广州宜华时代家具有限公司以土地使用权及房屋建筑物提供抵押担保，并同时由宜华企业(集团)有限公司、刘绍喜先生、王少侬女士、刘绍生先生、刘壮青先生为本公司提供连带责任保证担保。

(2) 公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

**18、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
衍生金融负债-远期结售汇合同	8,351,596.98	2,242,777.75
衍生金融负债-结构性货币期权	6,644,158.85	20,373,083.43
合 计	14,995,755.83	22,615,861.18

——衍生金融负债-远期结售汇合同，其中 6,032,385.01 元系确认的公司与 DBS 银行达成的尚未履行的 11 笔远期结售汇合同，公允价值为 906,975.54 美元；2,319,211.97 元系确认的公司与 SCB 银行达成的尚未履行的 7 笔远期结售汇合同，公允价值为 348,696.00 美元，该变动同时确认了公允价值变动损益。

——衍生金融负债-结构性货币期权，其中 2,759,268.70 元系确认的公司与 SCB 银行达成的尚未履行的 2 笔结构性货币期权，公允价值为 414,859.00 美元；1,501,121.74 元系确认的公司与 HSBC 银行达成的尚未履行的 2 笔结构性货币期权，公允价值为 225,695.26 美元；2,383,768.41 元系确认的公司与 UOB 银行达成的尚未履行的 1 笔结构性货币期权，公允价值为 358,402.13 美元，该变动同时确认了公允价值变动损益。

**19、应付票据**

(1) 应付票据分类

种 类	2016年7月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	153,305,207.61	180,736,476.37
合 计	153,305,207.61	180,736,476.37

应付银行承兑汇票期末余额除由本公司提供 119,299,156.95 元保证金外，其中 29,990,900.70 元由汕头市恒康装饰制品有限公司以及公司下属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以土地使用权及房屋建筑物提供抵押担保，同时由宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜提供连带责任保证担保；11,293,411.12 元由本公司及下属子公司梅州市汇胜木制品有限公司、遂川县宜华家具有限公司、上海宜华时代家具有限公司、成都宜华时代家具有限公司、山东省宜华家具有限公司、阆中市宜华家具有限公司、南京宜华时代家具有限公司、武汉市宜华时代家具有限公司、广州宜华时代家具有限公司以土地使用权及房屋建筑物提供抵押担保，并同时由宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜先生、王少侓女士、刘绍生先生、刘壮青先生为本公司提供连带责任保证担保。

(2) 公司期末不存在已到期未支付的应付票据情况。



## 20、应付账款

(1) 应付账款列示如下:

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
应付账款	884,918,136.39	900,165,505.05

(2) 按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

应付账款前五名总额	2016年7月31日	占应付账款总额的比例(%)
供应商 1	19,891,482.86	2.25
供应商 2	18,034,720.00	2.04
供应商 3	13,455,436.25	1.52
供应商 4	12,000,428.68	1.36
供应商 5	8,365,727.64	0.95
合 计	71,747,795.43	8.11

## 21、预收款项

(1) 预收款项列示如下:

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
预收款项	109,242,828.58	83,074,614.75

(2) 公司期末不存在账龄超过1年的重要预收款项。

## 22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	报表折算 差异	2016.7.31
一、短期薪酬	94,020,039.99	492,834,139.33	496,261,759.33	949,974.89	91,542,394.88
二、离职后福利 - 设定提存计划	2,598,838.72	29,248,416.73	28,825,645.29	3,339.15	3,024,949.31
三、辞退福利	-	52,757,009.88	41,836,010.03	161,748.02	11,082,747.87
四、一年内到期的 其他福利	-	-	-	-	-
合 计	96,618,878.71	574,839,565.94	566,923,414.65	1,115,062.06	105,650,092.06

宜华生活科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度、2016年1-7月

人民币元

(2) 短期薪酬列示

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	报表折算差异	2016.7.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	86,777,981.49	454,632,448.87	458,032,706.37	937,360.60	84,315,084.59
二、职工福利费	3,750,766.55	16,179,960.20	16,633,673.55	1,362.69	3,298,415.89
三、社会保险费	483,408.25	12,994,998.48	12,617,704.94	-1,886.48	858,815.31
其中：医疗保险费	339,744.74	10,573,411.63	10,260,451.63	-1,405.83	651,298.91
工伤保险费	91,268.56	1,601,201.40	1,524,485.66	-393.57	167,590.73
生育保险费	19,107.60	730,475.69	709,628.37	-87.08	39,867.84
其他社会保险	33,287.35	89,909.76	123,139.28	-	57.83
四、住房公积金	2,047,192.84	6,929,109.26	6,931,624.07	13,870.98	2,058,549.01
五、工会经费和职工教育经费	960,690.86	2,097,622.52	2,046,050.40	-732.90	1,011,530.08
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
合 计	<u>94,020,039.99</u>	<u>492,834,139.33</u>	<u>496,261,759.33</u>	<u>949,974.89</u>	<u>91,542,394.88</u>

(3) 设定提存计划列示

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	报表折算差异	2016.7.31
1、基本养老保险费	2,541,528.26	28,028,258.82	27,621,664.25	3,433.61	2,951,556.44
2、失业保险费	57,310.46	1,220,157.91	1,203,981.04	-94.46	73,392.87
合 计	<u>2,598,838.72</u>	<u>29,248,416.73</u>	<u>28,825,645.29</u>	<u>3,339.15</u>	<u>3,024,949.31</u>

—公司期末不存在拖欠性质的应付职工薪酬。

**23、 应交税费**

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
增值税	4,770,380.36	14,269,127.60
消费税	1,024,469.70	996,832.09
营业税	1,055,785.50	1,295,862.43
企业所得税	68,098,636.61	93,020,387.14
其 他	61,666,014.87	100,005,843.76
合 计	<u>136,615,287.04</u>	<u>209,588,053.02</u>

**24、 应付利息**

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
银行借款利息	-	4,398,370.11
债券利息	10,320,000.00	76,972,500.00
合 计	<u>10,320,000.00</u>	<u>81,370,870.11</u>

**25、 其他应付款**

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
应付费	114,560,846.32	78,627,603.40
往来款	36,313,457.68	14,506,143.42
保证金及押金	9,990,327.07	7,743,630.70
其 他	11,691,879.40	10,247,361.66
备考模拟调整项目	855,503,294.69	1,973,041,600.71
合 计	<u>1,028,059,805.16</u>	<u>2,084,166,339.89</u>

(2) 公司期末不存在账龄超过1年的大额其他应付款。

**26、 一年内到期的非流动负债**

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
一年内到期的长期借款	22,500,000.00	40,727,560.87
合 计	<u>22,500,000.00</u>	<u>40,727,560.87</u>

**27、其他流动负债**

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
短期应付债券	-----	300,000,000.00
合 计	=====	300,000,000.00

短期应付债券增减变动情况:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2015.12.31	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	2016.7.31
15宜华CP001	100.00	2015.4.1	366天	3亿	300,000,000.00	---	---	300,000,000.00	---
合 计					300,000,000.00	==	==	300,000,000.00	==

—2015年12月31日其他流动负债余额300,000,000.00元,系公司于2015年4月1日发行的第一期短期融资券(简称“15宜华CP001”)300,000,000.00元,发行利率为6.69%,计息方式为到期一次还本付息,起息日期为2015年4月3日,兑付日期为2016年4月3日。

**28、长期借款**

(1) 长期借款分类

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
保证借款	122,500,000.00	122,500,000.00
合 计	122,500,000.00	122,500,000.00

(2) 长期借款明细情况

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	2016.7.31	2015.12.31
中国工商银行遂川支行	2013.05.24	2019.05.22	人民币	同期基准利率	122,500,000.00	122,500,000.00
合 计					122,500,000.00	122,500,000.00

—公司2016年7月31日长期借款余额为122,500,000.00元(另有22,500,000.00元列示于一年内到期的非流动负债)系公司子公司遂川县宜华家具有限公司取得的项目借款,由本公司提供连带责任保证担保。

## 29、 应付债券

### (1) 应付债券

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
长期应付债券	1,789,920,000.00	1,788,660,000.00
合 计	1,789,920,000.00	1,788,660,000.00

### (2) 长期应付债券增减变动:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
第一期公司债券	100.00	2015.7.16	5年	12亿	1,192,440,000.00	-	840,000.00	-	1,193,280,000.00
第二期公司债券	100.00	2015.7.23	5年	6亿	596,220,000.00	-	420,000.00	-	596,640,000.00
合 计					1,788,660,000.00	-	1,260,000.00	-	1,789,920,000.00

—2016年7月31日应付债券余额1,789,920,000.00元,系公司根据2015年度第一次临时股东大会决议于2015年7月公开发行的面值总额为18亿元的五年期公司债券,计息方式为到期还本,按年付息,票面利率为6.88%,2020年7月到期,由宜华企业(集团)有限公司提供无条件不可撤销的连带责任保证担保。

## 30、 长期应付款

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
林地使用权价款	10,860,151.48	16,755,659.81
合 计	10,860,151.48	16,755,659.81

—长期应付款期末余额系公司下属子公司大埔县宜华林业有限公司和遂川县宜华林业有限公司尚未支付的林地使用权价款20,281,309.70元扣除该款项依实际利率法而确认的未确认融资费用9,421,158.22元后形成。

## 31、 预计负债

项 目	2015.12.31	本期增加额	本期减少额	外币折算差异	2016.7.31	形成原因
产品质量保证金	17,797,264.78	87,252,765.92	80,889,101.52	546,299.35	24,707,228.53	三包费
合 计	17,797,264.78	87,252,765.92	80,889,101.52	546,299.35	24,707,228.53	

—本期减少额主要系公司与客户确认的本期产品质量赔偿金额。

### 32、 递延收益

公司2016年7月31日递延收益余额95,231,250.03元，均为政府补助，其分类明细列示如下：

项目	拨款总额	2015.12.31	新增补助 金额	本期计入 营业外收入金额	其他 变动	2016.7.31	与资产相关/ 与收益相关
四川项目建设扶持资金	50,000,000.00	46,189,583.34	-	1,458,333.31	-	44,731,250.03	与资产相关
山东项目建设扶持资金	60,000,000.00	52,250,000.00	-	1,750,000.00	-	50,500,000.00	与资产相关
合计	110,000,000.00	98,439,583.34	-	3,208,333.31	-	95,231,250.03	

### 33、 递延所得税负债

项目	2016年7月31日		2015年12月31日	
	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
税上加速摊销	42,710,579.35	7,260,798.49	41,699,180.29	7,088,860.65
子公司未向母公司进行的利润分配	30,158,975.15	5,127,025.78	29,444,801.77	5,005,616.30
合计	72,869,554.50	12,387,824.26	71,143,982.06	12,094,476.95

### 34、 股东权益

项目	2016年7月31日	2015年12月31日
归属于母公司股东权益合计	7,059,152,902.02	6,841,126,945.30
少数股东权益	14,748,607.02	16,571,367.19
合计	7,073,901,509.04	6,857,698,312.49

### 35、 营业收入及营业成本

项目	2016年1-7月		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,261,333,339.73	2,778,533,393.11	7,420,495,231.64	5,105,249,468.32
其他业务	28,329,963.67	13,153,805.51	56,086,768.41	36,410,036.44
合计	4,289,663,303.40	2,791,687,198.62	7,476,582,000.05	5,141,659,504.76

**36、 营业税金及附加**

税 项	2016年1-7月	2015年度
消费税	944,007.42	1,683,699.98
营业税	13,725.27	1,000,907.43
城建税	16,504,959.81	27,012,605.15
教育费附加	11,928,264.41	19,886,413.81
其他税费	1,220,371.68	1,395,624.13
合 计	<u>30,611,328.59</u>	<u>50,979,250.50</u>

**37、 销售费用**

项 目	2016年1-7月	2015年度
运输费	156,745,520.72	306,827,170.97
广告展销费	65,239,134.50	96,423,252.30
折旧摊销费	49,567,098.70	87,212,202.44
职工薪酬	102,476,479.56	165,232,273.80
报关检验费	3,272,346.19	10,185,457.43
租赁物业费	26,562,902.50	60,047,058.83
销售佣金	49,669,241.97	87,565,882.54
售后服务费	51,690,396.42	73,957,038.81
办公差旅费	30,216,008.71	61,067,782.52
其 他	27,941,118.52	46,330,041.72
合 计	<u>563,380,247.79</u>	<u>994,848,161.36</u>

**38、 管理费用**

项 目	2016年1-7月	2015年度
并购重组费用	99,505,428.22	-
职工薪酬	82,034,878.42	132,473,305.70
折旧摊销费	53,957,907.82	96,997,615.62
办公会务费	40,174,589.69	75,564,319.38
顾问培训费	11,715,112.23	15,897,945.10
其 他	26,800,333.83	47,806,606.27
合 计	<u>314,188,250.21</u>	<u>368,739,792.07</u>

**39、 财务费用**

项 目	2016年1-7月	2015年度
利息支出	180,708,551.17	260,427,229.06
减：利息收入	40,566,302.05	19,896,766.01
汇兑损益	-6,543,057.36	-123,076,357.15
其 他	13,328,924.42	18,151,871.62
合 计	<u>146,928,116.18</u>	<u>135,605,977.52</u>

**40、 资产减值损失**

项 目	2016年1-7月	2015年度
坏账损失	-15,450,567.17	12,493,144.36
存货跌价损失	5,570,443.84	14,361,965.24
商誉减值损失	3,717,941.77	-
合 计	<u>-6,162,181.56</u>	<u>26,855,109.60</u>



**41、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2016年1-7月	2015年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	8,049,427.27	-23,486,912.94
合计	8,049,427.27	-23,486,912.94

**42、投资收益**

类别	2016年1-7月	2015年度
权益法核算的长期股权投资收益	-4,818,289.16	-3,132,526.92
处置长期股权投资产生的投资收益	9,249,189.05	-
可供出售金融资产等取得的投资收益	4,800,000.00	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	7,660,843.70
合计	9,230,899.89	4,528,316.78

**43、营业外收入**

项目	2016年1-7月	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	121,780.10	1,346,248.58	121,780.10
其中：固定资产处置利得	121,780.10	1,346,248.58	121,780.10
政府补助	8,192,149.31	17,877,350.08	8,192,149.31
罚款或对方违约收入	56,155.19	184,231.78	56,155.19
其他	4,965,515.80	6,371,253.05	4,965,515.80
合计	13,335,600.40	25,779,083.49	13,335,600.40

—计入当期损益的政府补助明细列示如下：

项目	2016年1-7月	2015年度	与资产相关/ 与收益相关
项目建设扶持资金	3,208,333.31	5,070,833.30	与资产相关
外贸发展专项资金	3,457,963.00	3,115,390.00	与收益相关
外贸发展扶持补助奖励资金	228,169.00	397,333.28	与收益相关
技术与开发专项资金	299,784.00	7,486,230.00	与收益相关
其他	997,900.00	1,807,563.50	与收益相关
合计	8,192,149.31	17,877,350.08	

44、营业外支出

项 目	2016年1-7月	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	3,469,929.94	6,803,964.92	3,469,929.94
其中：固定资产处置损失	3,189,220.18	6,452,079.92	3,189,220.18
无形资产处置损失	280,709.76	351,885.00	280,709.76
对外捐赠	2,601,455.22	6,524,162.27	2,601,455.22
补偿款	836,764.58	1,557,989.18	836,764.58
其他	2,470,235.36	6,114,041.59	2,470,235.36
合 计	<u>9,378,385.10</u>	<u>21,000,157.96</u>	<u>9,378,385.10</u>

45、所得税费用

(1) 所得税费用列示如下：

项 目	2016年1-7月	2015年度
本期所得税费用	105,593,642.31	147,542,249.26
递延所得税费用	-3,632,763.81	-4,984,272.98
合 计	<u>101,960,878.50</u>	<u>142,557,976.28</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2016年1-7月	2015年度
利润总额	470,267,886.03	743,714,533.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	70,540,182.90	111,557,180.04
子公司适用不同税率的影响	-673,261.23	13,000,373.07
调整以前期间所得税的影响	5,499,788.26	1,252,260.53
非应税收入的影响	-8,322,731.11	-462,898.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,087,602.58	19,829,306.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,088,853.02	-14,219,983.77
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	31,406,030.35	21,295,253.28
加计扣除数的影响金额	-6,487,880.23	-9,693,514.50
其他纳税调增事项影响	.....-	.....-
合 计	<u>101,960,878.50</u>	<u>142,557,976.28</u>

**46、其他综合收益的税后净额**

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	23,599,251.13	-106,401,196.99
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	23,599,251.13	-106,401,196.99
其中：外币财务报表折算差额	23,599,251.13	-106,401,196.99
归属少数股东的其他综合收益的税后净额	440,977.16	-269,751.48
合 计	<u>24,040,228.29</u>	<u>-106,670,948.47</u>

**47、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	122,080,849.69	银行承兑汇票保证金、保函保证金
应收账款	142,803,992.26	详见“附注七-17、短期借款和19、应付票据”
固定资产	879,703,664.61	详见“附注七-17、短期借款和19、应付票据”
无形资产	597,551,919.59	详见“附注七-17、短期借款和19、应付票据”
合 计	<u>1,742,140,426.15</u>	

**八、承诺及或有事项**

**1、重要承诺事项**

2016 年 3 月 14 日，公司 2016 年第一次临时股东大会决议通过了关于公司重大资产购买的议案，公司拟通过在香港设立的全资子公司理想家居国际有限公司作为收购主体，采用现金收购方式以法院方案全面收购在新加坡证券交易所上市的华达利国际控股有限公司 100% 股票（不包括库存股，但包括经有效行使期权而发行并缴足的股票），包括收购 BEM HOLDINGS PTE LTD 及其一致行动人所持的华达利所有股票，以及收购华达利其他股东所持的华达利所有股票，并依据新加坡法律实现华达利从新加坡证券交易所退市，交易的总对价确定为 399,783,218 新加坡元，公司已于 2016 年 9 月 8 日支付该对价，重组各方在本次交易中作出的承诺，承诺期限尚未届满的，相关承诺方继续履行有关承诺事项。

## 2、或有事项

截至2016年7月31日止，公司不存在需披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至2016年7月31日止，公司不存在需披露的日后事项。

## 十、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

公司报告期内无重大前期会计差错。

### 2、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。

### 3、关于反倾销、反补贴

2015年10月26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。

2015年1月7日，美国商务部公布对华多层木地板反补贴行政复审初裁结果。根据初裁，公司反补贴税率为0.97%，调查期为2012年1月1日至2012年12月31日。

2015年1月9日，美国商务部发布公告，对华复合木地板作出反倾销行政复审初裁的决定，公司反倾销税率为18.27%，调查期为2012年12月1日至2013年11月30日。

2015年7月14日，美国商务部公布了对华复合木地板反补贴行政复审终裁结果，根据终裁，公司反补贴税率为0.99%，调查期为2012年1月1日至2012年12月31日。

2015年7月15日，美国商务部公布了对华复合木地板反倾销行政复审终裁结果，根据终裁，公司反倾销税率为13.74%，调查期为2012年1月1日至2013年11月30日。

2015年10月26日，美国商务部发布公告，对华复合木地板发起反倾销、反补贴年度复审调查，调查期为2013年12月1日至2014年11月30日。

2016年1月8日，美国商务部公布对华复合木地板作出反倾销行政复审初裁的结果，公司反倾销税率为13.34%，调查期为2013年12月1日至2014年11月30日。

2016年1月11日，美国商务部公布对华复合木地板作出反补贴行政复审初裁的结果，公司反补贴税率为1.43%，调查期为2013年12月1日至2013年12月31日。

由于反倾销税、反补贴税是经销商承担，对本公司业绩不产生重大影响。

宜华生活科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度、2016年1-7月

人民币元

---

## 十一、财务报表的批准

本备考合并财务报表于2016年11月29日经宜华生活董事会批准报出。