

债券代码：15 宜集债
债券代码：16 宜集 01
债券代码：16 宜集 02
债券代码：16 宜华 01
债券代码：16 宜华 E1

债券简称：136058
债券简称：118521
债券简称：118624
债券简称：112459
债券简称：117057

宜华企业（集团）有限公司

重大资产重组的公告

本公司全体董事或具有同等职责的人员保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担相应法律责任。

宜华企业（集团）有限公司（以下简称“宜华集团”或“公司”）子公司宜华生活科技股份有限公司（股票代码：600978，以下简称“宜华生活”）通过在香港设立的全资子公司理想家居国际有限公司（以下简称“理想家居”），根据 COMPANIES ACT (CHAPTER 50)（《新加坡法律第 50 章——公司法》，以下简称“《新加坡公司法》”）以法院方案收购的方式，通过现金支付收购设立于新加坡并于新加坡证券交易所（以下简称“新交所”）上市的华达利国际控股有限公司（HTL International Holdings Limited，以下简称“华达利”、“交易标的”或“标的公司”）的全部股份，收购完成后，华达利从新交所退市，成为理想家居的全资子公司。本次交易构成宜华集团的重大资产重组。现将本次交易相关事项实施进展情况公告如下：

一、重大资产重组及类型

本次重大资产重组为宜华集团子公司宜华生活通过在香港设立的全资子公司理想家居以现金形式购买资产。

根据宜华集团和标的公司 2015 年度经审计的财务数据，标的公司 2015 年度营业收入占宜华集团 2015 年度营业收入的比例超过 50%。具体计算如下：

单位：亿元

宜华集团		标的公司		比值
资产总额	231.58	资产总额	18.83	8.13%
营业收入	56.55	营业收入	28.85	51.02%
资产净额	100.70	交易价格	18.30	18.17%

注：1、标的公司的交易价格按照按 2015 年 12 月 10 日新加坡元对人民币汇率中间价：1 新加坡元折合 4.5773 元；

2、标的公司资产总额和营业收入取自广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具的按照中国企业会计准则和公司相关会计政策编制的标的公司最近两年及一期的财务报告和审计报告（广会专字[2016]G15042120270 号）。

根据《公司债券临时报告信息披露格式指引》“第二十七号 发行人重大资产重组”，本次交易构成宜华集团的重大资产重组。

二、本次重大资产重组的背景及目的

（一）本次交易基本情况

1、收购方：宜华生活

2、收购主体：宜华生活在香港设立的全资子公司理想家居

名称：理想家居国际有限公司

英文名称：Ideal Homes International Limited

公司编号：2278786

住所：3/F New York House 60, Connaught Rd Central,
Hongkong

成立日期：2015 年 8 月 25 日

3、交易标的：华达利 100% 股权（包括可行权股票期权，不包括库存股）

4、交易对方：华达利全体股东

5、交易方案：宜华生活通过在香港设立的全资子公司理想家居，根据《新加坡公司法》以法院方案收购的方式，通过现金支付收购设立于新加坡并于新交所上市的华达利的全部股份（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），收购完成后，华达利从新加坡证券交易所退市，成为理想家居的全资子公司。本次交易为现金收购，不涉及发行股份购买资产。

（二）本次交易背景

2014 年国务院《政府工作报告》中明确提出：“在走出去中提升竞争力。”为响应国家“走出去”战略，帮助公司更加快速有效的融入国际市场，宜华生活积极推进本次重大资产重组。

华达利是国际领先的新加坡家具制造上市公司，主要从事沙发与皮革相关家具产品的研发、设计、生产与销售，在全球多个国家拥有良好的销售渠道。一方面，进入二十一世纪以来，随着世界经济的发展和各国人民生活水平的提高，人们对家居环境舒适性的要求越来越高，全球软体家具消费量也呈逐年上升趋势，发达国家老旧房屋的翻新以及发展中国家城市化带来的新房装修需求巨大，有望推动软体家具消费的不断增长。另一方面，本次交易完成后，预计能够进一步丰富家居产品品类，形成产品品牌与销售渠道的优势互补，加快完善公司在家居行业中客户资源、

渠道等不同方位的战略布局，有利于加强家居产业协同，实现公司泛家居生态系统的全面升级。

（三）本次交易目的

宜华生活拟通过本次重大资产重组，达到以下三个主要目的：

（1）借助标的公司的品牌效应，迅速建立公司在海外市场的认知度，提升国际影响力和行业地位；（2）丰富产品品类，搭建并最终形成一个全方位的“泛家居”生态圈；（3）拓展海外市场，扩大客户基础。

（四）本次交易价格

本次交易标的资产为华达利 100% 股权（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），本次收购总对价为 39,978.32 万新元，约合人民币 182,992.77 万元（按照 2015 年 12 月 10 日新元对人民币汇率中间价：1 新元折合 4.5773 人民币元计算）。

（五）是否构成关联交易

本次交易不构成关联交易。

（六）董事会和股东（大）会表决情况

2016 年 1 月 7 日，宜华生活召开第五届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于公司符合上市公司重大资产重组条件的议案》、《关于公司重大资产购买的议案》、《关于〈广东省宜华木业股份有限公司重大资产购买预案〉及其摘要的议案》、《关

于公司签署附生效条件的<关于华达利国际控股有限公司之收购协议>的议案》等与本次交易相关的议案。

2016年2月23日，宜华生活召开第五届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于公司重大资产购买方案的议案》、《关于<广东省宜华木业股份有限公司重大资产购买报告书(草案)>及其摘要的议案》、《关于批准本次交易估值报告和鉴证报告的议案》、《关于公司与相关交易对方签署附生效条件的<关于华达利国际控股有限公司之收购协议之补充协议>的议案》等与本次交易相关的议案。

2016年3月14日，宜华生活召开2016年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司符合上市公司重大资产重组条件的议案》、《关于公司重大资产购买的议案》、《关于公司签署附生效条件的<关于华达利国际控股有限公司之收购协议>的议案》和《关于授权董事会全权办理本次交易相关事宜的议案》等与本次交易相关的议案。

三、交易对手方的基本信息

华达利为在新加坡证券交易所上市的公司，因此本次交易对方为标的公司的所有股东，其最大的股东为 BEM Holdings Pte Ltd.（以下简称“BEM”）。截至本次交易前，BEM 及其一致行动人实际持有标的公司 201,676,830 股股票，占标的公司总股份数的 50.47%。

根据宜华生活公告信息，本次交易主要交易对手方情况如下：

（一）主要交易对手方基本情况

BEM 及其一致行动人 BEM Investment Pte Ltd.、Phua Yong Pin、Chua Xiu Chin、Phua Yong Sin、Phua Yong Tat、Lim Yan Siu、Phua Bo Wen、Phua Jing Hong、Phua Boon Huat 合计持有 201,676,830 股华达利股票，约占华达利所有发行股票的 50.47%。BEM 为本次收购的主要交易对手方。

BEM 的基本情况如下：

企业名称：BEM Holdings Pte Ltd.

企业性质：私人有限责任公司

成立日期：1993 年 8 月 3 日

注册地：新加坡

注册资本：14,648,961.00 新加坡元

主要办公地点：11, Gul Circle, Singapore (629567)

控股股东、实际控制人：Phua Yong Tat、Phua Yong Pin 和 Phua Yong Sin 三人共同控制。

业务情况：BEM 为一家投资控股公司。该公司主要投资组合为新加坡上市公司 HTL International Holdings Limited。

宜华生活与本次交易的主要交易对手方不存在关联关系。

（二）主要交易对手方主要财务数据¹

单位：新元

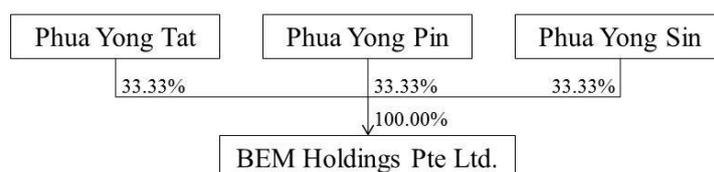
项目	2014 年 12 月 31 日 /2014 年度	2013 年 12 月 31 日 /2013 年度
资产总额	52,561,098.26	50,844,976.81
负债总额	117,341.95	93,996.95
股东权益	52,443,756.31	50,750,979.86

¹ 该部分财务数据未经审计，系由 BEM 管理层提供给宜华生活。

项目	2014年12月31日 /2014年度	2013年12月31日 /2013年度
收入	1,772,221.82	890,802.73
管理费用	-	-
其他费用	95,511.32	103,774.57
税前利润	1,692,776.45	787,028.16
所得税费用	-	-
净利润	1,692,776.45	787,028.16
经营活动产生的现金流量净额	507,536.11	194,313.28
投资活动产生的现金流量净额	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-464,371.73	-201,774.63
现金及现金等价物净增加额	43,164.38	7,461.35

(三) 主要交易对手方控股股东、实际控制人概况

主要交易对手方控股股东、实际控制人为自然人 Phua Yong Tat、Phua Yong Pin 和 Phua Yong Sin。



1、Phua Yong Pin

根据本次交易前的境外法律尽调报告，Phua Yong Pin，男，新加坡籍，系 Phua Yong Sin 和 Phua Yong Tat 兄弟，时任标的公司董事长。截至 2016 年 1 月 5 日，Phua Yong Pin 直接持有标的公司 204,300 股，占标的公司总股本的 0.05%；与兄弟 Phua Yong Sin 和 Phua Yong Tat 共同控制 BEM，并担任 BEM 董事。

(2) Phua Yong Sin

根据本次交易前的境外法律尽调报告，Phua Yong Sin，男，新加坡籍，系 Phua Yong Pin 和 Phua Yong Tat 兄弟，时任标的公司副董事长。截至 2016 年 1 月 5 日，Phua Yong Sin 直接持有标

的公司 588,000 股，占标的公司总股本的 0.15%；与兄弟 Phua Yong Pin 和 Phua Yong Tat 共同控制 BEM，并担任 BEM 董事。

(3) Phua Yong Tat

根据本次交易前的境外法律尽调报告，Phua Yong Tat，男，新加坡籍，系 Phua Yong Pin 和 Phua Yong Sin 兄弟，时任标的公司总经理。截至 2016 年 1 月 5 日，Phua Yong Tat 直接持有标的公司 4,142,000 股，占标的公司总股本的 1.04%；与兄弟 Phua Yong Pin 和 Phua Yong Sin 共同控制 BEM，并担任 BEM 董事。

四、标的公司情况

(一) 标的公司概况²

法定名称：HTL International Holdings Limited

企业性质：公众股份有限公司

注册地址：11 Gul Circle, Singapore 629567

办公地址：11 Gul Circle, Singapore 629567

首席执行官：Phua Yong Tat

注册资本：104,352,595.00 新加坡元

注册号：198904162H

成立时间：1989 年 9 月 28 日

上市地：新加坡证券交易所

证券代码：H64

公司网址：<http://www.htlinternational.com>

主营业务：主要从事皮革、沙发制造生产。

² 截至本次交易前

（二）标的公司历史沿革

1、标的公司创立阶段

1976年，Phua Yong Pin 及其两位兄弟在新加坡创立了沙发制造厂，主要从事 PVC 沙发的生产并在新加坡销售。上个世纪八十年代，标的公司创业团队通过从德国获取的设计和技术能力，拥有了制造皮制软体家具的能力。同时，标的公司创业团队在马来西亚设立了第一家海外制造厂，并尝试进行国际化销售，进入了香港、澳大利亚和日本等地的家具市场，开始将业务和市场延伸到海外。1989年9月，标的公司华达利的前身 Hwa Tat Lee Holdings Limited 正式成立。

2、标的公司上市阶段

1993年，华达利的前身 Hwa Tat Lee Holdings Limited 在新加坡证券交易所上市。

2000年，华达利的前身 Hwa Tat Lee Holdings Limited 更名为 HTL International Holdings Limited，即华达利国际控股有限公司。

3、标的公司品牌拓展阶段

2005年，华达利收购德国高端家具品牌 Domicil。

2012年，华达利收购了日本布艺软体家具制造和分销商 Terasoh 的 89.5% 股权和意大利布艺软体家具制造和分销商 Corium Italia 的 100% 股权。

通过历次收购，华达利丰富了其所提供的家具产品品类，并进一步提高了其运营能力。

4、标的公司股权变更情况

根据华达利在新加坡证券交易所公开披露的信息及境外法律尽调报告，标的公司最近三年没有发行股份。由于标的公司为上市公司，在上市之后股份转让频繁，故无法获取上市之后的股份转让信息；根据境外法律尽调报告，标的公司上市之前的股份转让情况如下：

转让日期	受让人	出让人	股份数
1993年8月17日	Phua Yong Tat	Ernst Laauser	7,464
		Lee Teck Sui	60,022
		Rirovia Pte Ltd	89,968
		BEM Holdings Pte Ltd	1,348,350
1993年8月17日	Phua Yong Pin	Ernst Laauser	7,463
		Lee Teck Sui	60,022
		Rirovia Pte Ltd	89,968
		BEM Holdings Pte Ltd	1,348,350
1993年8月17日	Phua Yong Sin	Ernst Laauser	5,063
		Lee Teck Sui	60,022
		Rirovia Pte Ltd	89,968
		BEM Holdings Pte Ltd	1,348,349

（三）交易完成前标的公司股权结构

截至本次交易前，标的公司已发行的股份总数为 399,783,218 股（包括可行权股票期权，不包括库存股）；标的公司主要普通股股东为本次交易的主要交易对方 BEM。

截至本次交易前，BEM 及其一致行动人 BEM Investment Pte Ltd.、Phua Yong Pin、Chua Xiu Chin、Phua Yong Sin、Phua Yong Tat、Lim Yan Siu、Phua Bo Wen、Phua Jing Hong、Phua Boon Huat 合计持有 201,676,830 股华达利股票，约占华达利所有发行股票的 50.47%，具体情况如下表所示：

股东姓名/名称	持股数量	持股方式（自持/代持）
---------	------	-------------

股东姓名/名称	持股数量	持股方式(自持/代持)
BEM Holdings Pte Ltd	177,029,010	注 ³
BEM Investment Pte Ltd.	17,569,520	注 ⁴
Phua Yong Pin	204,300	自持
Chua Xiu Chin	1,628,000	自持
Phua Yong Sin	588,000	自持
Phua Yong Tat	4,142,000	自持
Lim Yan Siu	296,000	自持
Phua Bo Wen	146,000	自持
Phua Jing Hong	48,000	自持
Phua Boon Huat	26,000	自持

(四) 标的公司主要资产、主要负债及对外担保情况

根据宜华生活公告信息，本次交易前标的公司的主要资产、主要负债情况如下：

单位：千美元

项目	2015年9月末	2014年末	2013年末
货币资金以及短期定期存款	56,220	35,815	70,801
保证金	4,957	4,826	5,213
应收账款及其他应收款	42,543	52,844	66,009
存货	140,692	147,898	154,783
预付款项	5,603	6,565	6,053
衍生金融工具	-	282	-
可收回税款	-	38	406
流动资产合计	250,015	248,268	303,265
物业、厂房及设备	43,305	41,687	43,698
无形资产	8,115	8,922	10,436
递延所得税资产	3,725	5,065	5,287
其他应收款	259	688	1,602
非流动资产合计	55,404	56,362	61,023
资产合计	305,419	304,630	364,288
应付账款	53,653	22,857	49,531

³ BEM Holdings Pte Ltd 所持华达利 177,029,010 股中，17,810,260 股登记于 BEM Holding Pte Ltd 名下，剩余 159,218,750 股中，其中 152,500,000 登记于 Raffles Nominee (PTE) LTD 名下，但 Raffles Nominee (PTE) LTD 系代 BEM Holdings Pte Ltd 持有该等股票，BEM Holding Pte Ltd 系其真实股东和实际受益人，6,718,750 股登记于 UOB Nominees (2006) Pte Ltd 名下，但 UOB Nominees (2006) Pte Ltd 名下系代 BEM Holdings Pte Ltd 持有该等股票，BEM Holdings Pte Ltd 系其真实股东和实际受益人。

⁴ BEM Investment Pte Ltd. 所持华达利 17,569,520 股中，9,173,520 股登记于 BEM Investment Pte Ltd. 名下，其中 8,013,000 股登记于 Maybank Kim Eng Securities Pte Ltd 名下，但 Maybank Kim Eng Securities Pte Ltd 系代 BEM Investment Pte Ltd. 持有该等股票，BEM Investment Pte Ltd. 系其真实股东和实际受益人，383,000 股登记于 Citibank Nominees Singapore Pte Ltd 名下，但 Citibank Nominees Singapore Pte Ltd 系代 BEM Investment Pte Ltd. 持有该等股票，BEM Investment Pte Ltd. 系其真实股东和实际受益人。

项目	2015年9月末	2014年末	2013年末
应付贸易及其他应付款	73,196	83,181	83,975
衍生金融工具	1,882	-	2,038
所得税负债	785	5,012	1,224
短期借款	6,661	13,094	45,124
保修条款	3,437	5,403	4,092
流动负债总计	139,614	129,547	185,984
长期借款	-	113	3,134
递延所得税负债	834	994	1,370
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	834	1,107	4,504
负债总计	140,448	130,654	190,488

资料来源：标的公司定期报告及管理层提供资料。

根据本次交易法律意见书，华达利境内子公司不存在对华达利及其下属子公司以外的担保。

根据本次交易前日本律师事务所出具的尽职调查报告，华达利子公司 Terasoh Co., Ltd.所有的两宗土地和两宗房产设置抵押，抵押权人为日本北陆银行及日本瑞穗实业银行，最高额抵押均为日元 130,000,000 元。

根据本次交易前日本律师事务所出具的尽职调查报告，华达利子公司 Hwa Tat Lee Japan Co.,Ltd.所有的九宗土地和两宗房产均已设置抵押，抵押权人为日本瑞穗实业银行，最高额抵押为日元 400,000,000 元。

根据本次交易前境外法律尽调报告以及华达利的声明函，截至 2015 年 9 月 30 日，华达利各境外子公司各自正在履行的贷款合同金额均不超过 1,000 万美元，也不存在金额超过 1,000 万美元的对外担保事项。

此外，华达利公司章程中未包含可能对本次交易产生影响的主要内容或相关协议，不存在影响该资产独立性的协议或其他安排。

五、交易合同的主要内容

2016年1月7日，宜华生活与 BEM 及 Phua Yong Tat, Phua Yong Pin, Phua Yong Sin 订立《广东省宜华木业股份有限公司与 BEM HOLDINGS PTE LTD 及 PHUA YONG TAT, PHUA YONG PIN, PHUA YONG SIN 关于华达利国际控股有限公司之收购协议》（以下简称“《收购协议》”），约定宜华生活以理想家居作为收购主体，以支付现金的方式收购在新交所上市的华达利 100% 股票（不包括库存股），包括 BEM 及其一致行动人以及其他股东持有的华达利所有股票，并依据新加坡法律实现华达利从新交所退市。本次交易的总对价初步拟定为新加坡元 399,783,218 元，约折合人民币 18.30 亿元（按 2015 年 12 月 10 日新加坡元对人民币汇率中间价：1 新加坡元折合 4.5773）。

本次交易的估值基准日为 2015 年 12 月 28 日，各方同意依据华达利的净资产，结合估值基准日华达利的股票价格，参考与华达利同行业上市公司的估值情况，综合考虑华达利的长期发展前景及相关因素，各方同意本次收购中对华达利股票的收购价格为每股 1.00 新元。

2016 年 2 月 23 日，宜华生活与 BEM 及 Phua Yong Tat, Phua Yong Pin, Phua Yong Sin 订立《<广东省宜华木业股份有限公司与 BEM HOLDINGS PTE LTD 及 PHUA YONG TAT, PHUA YONG

PIN, PHUA YONG SIN 关于华达利国际控股有限公司之收购协议>补充协议》（以下简称“《补充协议》”），交易各方就最终对价的确定、业绩补偿款的支付对象、财务期间的变更等事项进行了补充约定。

2016年8月31日，本次重大资产购买方案获得新加坡法院批准，法院庭令在完成新加坡会计与公司管理局备案后《收购协议》即生效。

2016年9月7日，华达利就本次交易向新加坡会计与公司管理局备案上述法院命令。

2016年9月8日，理想家居已支付本次交易的全部对价。

根据新加坡律师事务所 RHTLaw Taylor Wessing LLP 出具的法律意见，理想家居已成为华达利的权益所有人，对华利达 100% 股权享有完整的收益权、表决权及处置权。

根据宜华生活 2016 年 10 月 28 日公告的 2016 年第三季度报告，华达利已完成退市后续的相关手续，并于 2016 年 9 月 29 日收到新加坡会计与企业管理局（ACRA）颁发的公司注册证书，公司性质由原公众股份有限公司变更为私人有限公司。

六、财务会计信息

宜华生活按照中国证监会颁布《上市公司重大资产重组管理办法》的相关要求，为了向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的编制了交易标的 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-7 月的备考财务报表。具体内容参见本公告附件：宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公

司) 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月备考财务报表及审计报告 (广会专字[2016]G15042120270 号)。

七、交易决策过程和批准情况

1、2016 年 1 月 7 日, 宜华生活召开第五届董事会第二十一次会议, 审议通过了《关于<广东省宜华木业股份有限公司重大资产购买预案>及其摘要的议案》、《关于公司签署附生效条件的<关于华达利国际控股有限公司之收购协议>的议案》等关于本次重组相关的议案。

2、2016 年 1 月 7 日, BEM 董事会审议通过了关于签署本次交易《收购协议》及《承诺协议》(《Undertaking Agreement》)的议案。

3、2016 年 2 月 23 日, 宜华生活召开第五届董事会第二十三次会议, 审议通过了《关于<广东省宜华木业股份有限公司重大资产购买报告书(草案)>及其摘要的议案》、《关于公司与相关交易对方签署附生效条件的<关于华达利国际控股有限公司之收购协议之补充协议>的议案》等与本次重组相关的议案。

4、2016 年 3 月 14 日, 宜华生活召开了 2016 年第一次临时股东大会, 审议通过了本次重大资产购买相关议案。

5、2016 年 4 月 8 日, 宜华生活收到广东省发展和改革委员会颁发的《项目备案通知书》。

6、2016 年 4 月 18 日, 宜华生活收到广东省商务厅颁发的《企业境外投资证书》。

7、2016年4月25日，宜华生活向美国反垄断监管机构申报本次交易方案所需的法定等待期（即美国审查机构决定是否进行反垄断调查的期间）已结束。美国反垄断监管机构在法定等待期限内没有发起反垄断审查，即宜华生活本次重大资产购买方案被视为通过了美国反垄断机构审查。

8、2016年6月20日，本次交易的境外投资外汇登记手续办理完毕。

9、2016年6月20日，宜华生活获得新加坡证券理事会对本次交易的确认函。

10、2016年6月20日，台湾经济部投资审查委员会核准本次交易。

11、2016年8月1日，华达利获得了新加坡法院许可，同意华达利在2016年10月15日前召开股东大会审议本次交易方案。

12、2016年8月1日，华达利取得了新加坡证券交易所对本次交易的退市申请与计划通函的批复。

13、2016年8月23日，华达利召开股东大会，本次交易方案获得与会股东超过半数支持且该支持股东所持股票超过与会股东所持股票总数的75%，即本次交易方案已获得华达利股东大会批准。

14、2016年8月31日，本次重大资产购买方案获得新加坡法院批准，法院庭令在完成新加坡会计与公司管理局备案后《收购协议》即生效。

15、2016年9月7日，华达利就本次交易向新加坡会计与公司管理局备案上述法院命令。

八、债券持有人会议召开情况

本次交易不涉及《债券持有人会议规则》中约定的应召开债券持有人大会的事项，无需召开债券持有人大会。

九、中介机构意见

本次重大资产重组符合有关法律法规的要求，资产转让的定价公允，对债券持有人利益不会产生不利影响。

十、发行人重大资产重组的影响分析和应对措施

目前，理想家居已成为华达利的权益所有人，对华利达100%股权享有完整的收益权、表决权及处置权。华达利已被纳入宜华集团和宜华生活的合并报表范围。

通过本次交易，宜华集团家居业务板块的经营能力得到进一步加强，业绩有望得到进一步提升。宜华集团的生产经营。财务状况和偿债能力均保持良好。在债券存续期内，宜华集团将继续及时跟踪公司债券的最新监管要求，对涉及披露的重大事项进行及时、准确的披露。

特此公告。

（以下无正文）

(本页无正文，为《宜华企业（集团）有限公司重大资产重组的公告》之盖章页)



2017年09月22日

宜华生活科技股份有限公司已收购业务
(华达利国际控股有限公司及子公司)
2014年度、2015年度、2016年1-7月
备考财务报表及审计报告
广会专字[2016]G15042120270号

目 录

审计报告.....	1-2
备考合并资产负债表.....	3-4
备考合并利润表.....	5
备考合并现金流量表.....	6
备考合并所有者权益变动表.....	7
备考财务报表附注.....	8-60



审 计 报 告

广会专字[2016]G15042120270号

宜华生活科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的华达利国际控股有限公司备考财务报表，包括2014年12月31日、2015年12月31日、2016年7月31日的备考合并资产负债表，2014年度、2015年度、2016年1-7月的备考合并利润表、备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表，以及备考财务报表附注。上述备考财务报表已由宜华生活科技股份有限公司（以下简称“宜华生活”）管理层按照备考财务报表附注二所披露的编制基础编制。

一、管理层对备考财务报表的责任

宜华生活管理层负责按照备考财务报表附注二所披露的编制基础编制华达利国际控股有限公司备考财务报表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述备考财务报表在所有重大方面按照备考财务报表附注二所披露的编制基础编制，公允反映了华达利国际控股有限公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 7 月 31 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月的经营成果和现金流量。

四、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒备考财务报表使用者关注备考财务报表附注二对编制基础的说明。如后附备考财务报表附注二所述，上述备考财务报表是由宜华生活科技股份有限公司为了备考财务报表附注二所述之收购事宜向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制的，不适用于其他用途。相应地，本报告仅适用于与宜华生活科技股份有限公司上述收购事宜相关之参考用途，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：王韶华



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

备考资产负债表

被审计单位：华达利国际控股有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2016-07-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产：				
货币资金	六、1	294,764,854.91	275,891,604.80	219,150,573.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	1,725,553.04
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	六、2	6,096,401.39	837,826.80	5,999,179.58
应收账款	六、3	378,526,814.78	271,625,998.43	255,056,235.46
预付款项	六、4	43,520,926.60	40,942,500.60	43,752,134.93
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	六、5	22,539,503.02	25,752,231.22	42,628,391.90
存 货	六、6	791,537,771.23	866,020,891.50	904,424,158.30
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	六、7	20,611,906.09	21,711,547.84	28,014,636.61
流动资产合计		1,557,598,178.02	1,502,782,601.19	1,500,750,862.92
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	六、8	198,373,800.66	174,449,596.00	187,660,140.74
在建工程	六、9	29,325,427.40	50,067,116.35	12,685,581.90
工程物资		-	-	-
固定资产清理		-	-	-
无形资产	六、10	93,862,804.40	92,302,742.25	93,809,289.23
开发支出		-	-	-
商 誉	六、11	-	3,620,082.06	3,796,484.97
长期待摊费用	六、12	10,647,234.59	19,312,249.33	15,018,653.19
递延所得税资产	六、13	16,221,670.68	24,135,991.12	30,910,317.21
其他非流动资产	六、14	16,853,887.40	16,454,782.40	15,505,546.00
非流动资产合计		365,284,825.13	380,342,559.51	359,386,013.24
资产总计		1,922,883,003.15	1,883,125,160.70	1,860,136,876.16

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

备考资产负债表（续）

被审计单位：华达利国际控股有限公司

单位：人民币元

负债及股东权益	附注	2016-07-31	2015-12-31	2014-12-31
流动负债：				
短期借款	六、15	329,990,275.31	312,723,459.13	204,321,881.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、16	14,995,755.83	22,615,861.18	-
应付票据	六、17	5,128,539.30	1,569,794.36	1,701,147.35
应付账款	六、18	205,235,400.01	256,930,250.85	314,634,049.13
预收款项	六、19	23,944,673.73	22,085,438.87	19,125,969.77
应付职工薪酬	六、20	72,965,182.15	59,352,583.11	66,839,101.67
应交税费	六、21	26,742,636.99	13,083,672.04	34,844,526.18
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款	六、22	144,340,262.08	106,088,947.27	98,852,832.59
划分为持有待售的负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	六、23	-	727,560.87	15,660,979.31
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		823,342,725.40	795,177,567.68	755,980,487.51
非流动负债：				
长期借款		-	-	691,203.10
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债	六、24	24,707,228.53	17,797,264.78	33,060,817.60
递延收益		-	-	-
递延所得税负债	六、25	12,387,824.26	12,094,476.95	6,229,454.31
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		37,095,052.79	29,891,741.73	39,981,475.01
负债合计		860,437,778.19	825,069,309.41	795,961,962.52
股东权益：				
股本		416,282,161.66	416,282,161.66	416,282,161.66
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		-	-	-
减：库存股		25,100,943.98	31,121,961.81	24,151,563.65
其他综合收益		141,383,517.61	127,171,466.79	116,338,409.87
盈余公积		-	-	-
未分配利润		525,438,103.68	540,625,388.70	550,485,934.12
归属于母公司股东权益合计		1,058,002,838.97	1,052,957,055.34	1,058,954,942.00
少数股东权益		4,442,385.99	5,098,795.95	5,219,971.64
股东权益合计		1,062,445,224.96	1,058,055,851.29	1,064,174,913.64
负债和股东权益总计		1,922,883,003.15	1,883,125,160.70	1,860,136,876.16

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

备考利润表

被审计单位：华达利国际控股有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-7月	2015年度	2014年度
一、营业总收入	六、26	1,796,912,216.33	2,884,914,445.03	3,135,860,149.69
其中：营业收入	六、26	1,796,912,216.33	2,884,914,445.03	3,135,860,149.69
二、营业总成本		1,778,891,103.13	2,846,171,341.58	3,072,294,171.44
其中：营业成本	六、26	1,170,691,066.16	2,053,840,277.29	2,130,714,300.85
营业税金及附加	六、27	4,746,291.15	9,859,401.49	5,468,663.54
销售费用	六、28	420,340,173.84	726,123,112.76	870,791,068.03
管理费用	六、29	149,227,819.59	90,193,400.14	91,345,695.56
财务费用	六、30	22,016,272.65	-50,379,793.55	-48,311,426.12
资产减值损失	六、31	11,869,479.74	16,534,943.45	22,285,869.58
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、32	8,049,427.27	-23,486,912.94	14,245,065.30
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,070,540.47	15,256,190.51	77,811,043.55
加：营业外收入	六、33	3,662,406.84	7,181,248.14	8,171,964.96
其中：非流动资产处置利得		121,780.10	1,344,555.56	68,034.66
减：营业外支出	六、34	5,539,660.77	6,397,139.63	19,604,703.58
其中：非流动资产处置损失		3,341,593.56	2,669,301.16	693,872.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,193,286.54	16,040,299.02	66,378,304.93
减：所得税费用	六、35	34,505,384.89	25,752,268.65	34,147,295.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,312,098.35	-9,711,969.63	32,231,009.66
归属于母公司股东的净利润		-9,214,711.23	-9,860,545.42	31,931,710.51
少数股东损益		-1,097,387.12	148,575.79	299,299.15
六、其他综合收益的税后净额	六、36	14,653,027.98	10,563,305.44	-13,135,252.89
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		14,212,050.82	10,833,056.92	-12,811,581.32
（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		14,212,050.82	10,833,056.92	-12,811,581.32
1.外币财务报表折算差额		14,212,050.82	10,833,056.92	-12,811,581.32
归属少数股东的其他综合收益的税后净额		440,977.16	-269,751.48	-323,671.57
七、综合收益总额		4,340,929.63	851,335.81	19,095,756.77
归属于母公司股东的综合收益总额		4,997,339.59	972,511.50	19,120,129.19
归属于少数股东的综合收益总额		-656,409.96	-121,175.69	-24,372.42

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

备考现金流量表

被审计单位：华达利国际控股有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-7月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,707,838,914.38	3,043,219,953.30	3,381,208,226.75
收到的税费返还		69,454,458.73	160,961,640.39	133,805,026.88
收到的其他与经营活动有关的现金	六、37(1)	22,468,207.75	25,443,595.41	9,596,238.49
经营活动现金流入小计		1,799,761,580.86	3,229,625,189.10	3,524,609,492.12
购买商品、接受劳务支付的现金		1,024,087,027.39	1,856,707,352.52	1,951,048,735.88
支付给职工以及为职工支付的现金		382,606,456.92	566,796,372.06	554,216,623.41
支付的各项税费		25,255,697.49	152,580,114.16	20,278,106.22
支付的其他与经营活动有关的现金	六、37(2)	333,291,588.90	604,473,796.52	766,956,874.26
经营活动现金流出小计		1,765,240,770.70	3,180,557,635.26	3,292,500,339.77
经营活动产生的现金流量净额		34,520,810.16	49,067,553.84	232,109,152.35
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金		-	-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-	1,492,379.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		4,879,199.31	3,968,617.95	343,965.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		4,879,199.31	3,968,617.95	1,836,345.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		33,596,977.59	67,960,392.57	33,114,481.51
投资所支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		33,596,977.59	67,960,392.57	33,114,481.51
投资活动产生的现金流量净额		-28,717,778.28	-63,991,774.62	-31,278,136.14
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		6,021,017.83	-	116,702.59
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		629,647,107.07	1,431,901,216.51	2,082,457,234.74
发行债券收到的现金		-	-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		635,668,124.90	1,431,901,216.51	2,082,573,937.33
偿还债务支付的现金		620,840,922.75	1,362,911,295.38	2,461,474,293.27
分配股利或偿付利息支付的现金		5,138,254.85	8,588,989.39	32,303,922.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金		-	-	6,142.24
筹资活动现金流出小计		625,979,177.60	1,371,500,284.77	2,493,784,358.13
筹资活动产生的现金流量净额		9,688,947.30	60,400,931.74	-411,210,420.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,381,270.93	11,264,320.74	-4,012,685.31
五、现金及现金等价物净增加额		18,873,250.11	56,741,031.70	-214,392,089.90
加：期初现金及现金等价物余额		275,891,604.80	219,150,573.10	433,542,663.00
六、期末现金及现金等价物余额		294,764,854.91	275,891,604.80	219,150,573.10

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

备考所有者权益变动表

被审计单位：华达利国际控股有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	归属于已收购业务权益 所有人的所有者权益	少数股东权益	所有者权益合计
2014年1月1日年初余额		1,059,002,443.38	5,244,344.06	1,064,246,787.44
2014年度增减变动额				
综合收益总额				
净亏损		31,931,710.51	299,299.15	32,231,009.66
其他综合收益		-12,811,581.32	-323,671.57	-13,135,252.89
综合收益综合合计		19,120,129.19	-24,372.42	19,095,756.77
对所有者（或股东）的分配		19,988,273.82	-	19,988,273.82
库存股的增减变动影响金额		820,643.25	-	820,643.25
2014年12月31日年末余额		1,058,954,942.00	5,219,971.64	1,064,174,913.64
2015年度增减变动额				
综合收益总额				
净亏损		-9,860,545.42	148,575.79	-9,711,969.63
其他综合收益		10,833,056.92	-269,751.48	10,563,305.44
综合收益综合合计		972,511.50	-121,175.69	851,335.81
对所有者（或股东）的分配		-	-	-
库存股的增减变动影响金额		-6,970,398.16	-	-6,970,398.16
2015年12月31日年末余额		1,052,957,055.34	5,098,795.95	1,058,055,851.29
2016年1-7月增减变动额				
综合收益总额				
净亏损		-9,214,711.23	-1,097,387.12	-10,312,098.35
其他综合收益		14,212,050.82	440,977.16	14,653,027.98
综合收益综合合计		4,997,339.59	-656,409.96	4,340,929.63
对所有者（或股东）的分配		-	-	-
库存股的增减变动影响金额		48,444.04	-	48,444.04
2016年7月31日期末余额		1,058,002,838.97	4,442,385.99	1,062,445,224.96

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

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

一、收购交易基本情况

华达利国际控股有限公司(以下简称“华达利”、“公司”或“目标公司”)及其子公司，主要从事沙发与皮革相关家具产品的研发、设计、生产与销售，总部位于新加坡。目标公司在新加坡、中国及日本建有制造工厂。华达利通过其直销渠道在欧洲地区、北美地区、澳大利亚和新西兰地区、亚太地区、中国地区以及其他地区市场上销售产品。

华达利国际控股有限公司为新加坡证券交易所上市公司。公司注册地为新加坡，登记的地址为 11 Gul Circle,Singapore629567。

于 2016 年 1 月 7 日，宜华生活科技股份有限公司(以下简称“宜华生活”)之控股子公司理想家居国际有限公司(以下简称“收购方”或“理想家居”)向目标公司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，收购目标公司的全部股份，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。

二、备考财务报表的编制基础

宜华生活科技股份有限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收购华达利国际控股有限公司的全部股权。收购完成后，理想家居拥有华达利国际控股有限公司的 100% 股权，宜华生活则通过理想家居间接持有华达利国际控股有限公司的 100% 股权。

华达利备考财务报表主要就上述收购事宜，由宜华生活按照中国证监会颁布《上市公司重大资产重组管理办法》的相关要求，为了向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的编制，不适用于其他用途。宜华生活管理层确认，考虑华达利备考财务报表之特殊目的和特殊用途，本备考财务报表仅包含华达利合并报表，未编制和提供华达利作为独立法人的单体资产负债表、利润表、现金流量表及相关附注。

根据企业会计准则的相关规定，华达利会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本备考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。

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

三、遵循附注二所述编制基础的声明

宜华生活管理层确定：本备考财务报表由华达利国际控股有限公司按照新加坡会计准则编制并由宜华生活管理层负责按照中国会计准则进行了准则转换。宜华生活管理层负责设计、执行和维护与报表准则转换必要的内部控制。华达利备考财务报表符合前述“二、备考财务报表的编制基础”所述的编制基础，在所有重大方面公允反映了华达利于报告期内的合并财务状况及合并经营成果和合并现金流量。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

目标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2014年度、2015年度、2016年1月1日起至7月31日止的7个月期间。

2、记账本位币

美元为目标公司经营所处的主要经济环境中的货币，目标公司以美元为记账本位币。目标公司根据其经营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。宜华生活编制本备考财务报表时所采用的货币为人民币。

3、合并财务报表编制的方法

编制备考财务报表时，合并范围包括目标公司及其全部子公司。从取得子公司的实际控制权之日起，已收购业务开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与目标公司同受最终控制方控制之日起纳入目标公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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

已收购业务所有重大往来余额、交易及未实现利润在备考财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不属于目标公司所拥有的部分分别作为少数所有者

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

权益、少数所有者损益及归属于少数所有者的综合收益总额在备考财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。目标公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于目标公司所有者的净利润；子公司向目标公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按目标公司对该子公司的分配比例在归属于目标公司所有者的净利润和少数所有者损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照目标公司对出售方子公司的分配比例在归属于目标公司所有者的净利润和少数所有者损益之间分配抵销。

4、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，目标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。

5、外币业务和外币报表折算

—外币业务

目标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折算成记账本位币金额；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。

—外币财务报表的折算

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，股东权益项目除“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。

6、金融工具

金融资产的分类、确认和计量

—金融资产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：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

—金融负债划分为以下两类：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。

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

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

—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融资产，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。

7、应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

—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。

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

—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
120 天以内	0%	0%
120—150 天	20%	20%
150—180 天	30%	30%
180 天以上	50%	50%

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。

8、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。

存货跌价准备的确认和计提：

—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；

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。

9、划分为持有待售资产

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本公司内单独区分的组成部分。

10、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“附注四-6、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。

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

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

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

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“附注四-15、长期资产减值”。

11、 固定资产

固定资产的确认标准：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、运输工具及其他设备。

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：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	0-10	1.80-5.00
机器设备	3-10	0-10	9.00-33.33
运输工具	3-10	0-10	9.00-33.33
其他设备	2-10	0-10	9.00-50.00

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。

在报告期末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

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“附注四-15、长期资产减值”。

12、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“附注四-15、长期资产减值”。

13、借款费用

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。

14、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“附注四-15、长期资产减值”。

15、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，在各期期末进行减值测试。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。

16、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。

17、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。

18、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一定比例计提“产品质量三包费”并计入预计负债。

19、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。

20、收入

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。提供他人使用本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。

21、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。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

23、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。

24、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。

25、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。

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

26、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。

五、税项

1、增值税

—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>	<u>2014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%	7.00%
HTLFurniture(M)Sdn.Bhd	6.00%	6.00%	6.00%
DomicilMoebelGmbH等2家公司（注2）	19.00%	19.00%	19.00%
TerasohCo.,Ltd	8.00%	8.00%	8.00%
CoriumItaliaS.R.l	22.00%	22.00%	22.00%
HTLScandinaviaAB	25.00%	25.00%	25.00%
HTLFranceSAS	20.00%	20.00%	20.00%
H.T.L.FurnitureLInc	未涉及	未涉及	未涉及
HTL(UK)Limited	20.00%	20.00%	20.00%
HTLAustraliaPtyLtd	10.00%	10.00%	10.00%
HTLKoreaCo.,Ltd	10.00%	10.00%	10.00%
HTLFurniture（Vietnam）Co.,Ltd	10.00%	10.00%	10.00%
HwataleeG.M.(Taiwan)Co.,Ltd	5.00%	5.00%	5.00%
Multiportlogisticslimited	未涉及	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%	17.00%

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

2、企业所得税

纳税主体名称	所得税税率		
	2016年1-7月	2015年度	2014年度
华达利国际控股有限公司等5家公司（注1）	17.00%	17.00%	17.00%
HTLFurniture(M)Sdn.Bhd	25.00%	25.00%	25.00%
DomicilMoebelGmbH等2家公司（注2）	29.83%	29.65%	29.60%
TerasohCo.,ltd	32.26%	33.06%	35.64%
CoriumItaliaS.R.l	31.40%	31.40%	31.40%
HTLScandinaviaAB	22.00%	22.00%	22.00%
HTLFranceSAS	33.30%	33.30%	33.30%
H.T.L.FurnitureLInc	38.90%	39.00%	39.10%
HTL(UK)Limited	24.00%	24.00%	24.00%
HTLAustraliaPtyLtd	30.00%	30.00%	30.00%
HTLKoreaCo.,ltd	24.20%	24.20%	24.20%
HTLFurniture（Vietnam）Co.,Ltd	20.00%	22.00%	22.00%
HwataleeG.M.(Taiwan)Co.,Ltd	17.00%	17.00%	17.00%
Multiportlogisticslimited	16.50%	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%	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、HTLManufacturingPteLtd、KokunnBeddingConceptsPte.Ltd、TrendsFurniturePte.Ltd、DomicilPte.Ltd，系注册在新加坡的公司。

注 2：公司下属子公司 DomicilMoebelGmbH 等 2 家公司包括 DomicilMoebelGmbH 及 HTLInternationalGmbH，系注册在德国的公司。

注 3：公司下属子公司华达利家具（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，系注册在中国的公司。

—通过子公司控股的孙公司

—通过子公司控股的孙公司 HwatatleeJapanCo.,ltd

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）

备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

根据日本的相关规定，2014 年、2015 年以及 2016 年 1-7 月分别按 35.64%、33.06%、32.26% 税率计缴公司所得税。

—通过子公司控股的孙公司 LaauserDesignSdn.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%。

六、备考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	664,408.77	414,500.32
银行存款	294,100,446.14	275,477,104.48
其他货币资金	-----	-----
合 计	<u>294,764,854.91</u>	<u>275,891,604.80</u>
其中：存放在境外的款项总额	179,565,634.64	162,207,130.52

—银行存款均以本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	208.51	-----
合 计	<u>6,096,401.39</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	-----
合 计	<u>1,494,432.86</u>	-----

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014年度、2015年度、2016年1-7月

人民币元

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
(1) 账龄组合	381,190,919.00	95.12	4,378,779.02	1.15	376,812,139.98
(2) 内部业务组合	-	-	-	-	-
组合小计	<u>381,190,919.00</u>	<u>95.12</u>	<u>4,378,779.02</u>	<u>1.15</u>	<u>376,812,139.98</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	4.88	17,831,892.35	91.23	1,714,674.80
合 计	<u>400,737,486.15</u>	<u>100.00</u>	<u>22,210,671.37</u>	<u>5.54</u>	<u>378,526,814.78</u>

(续)

项 目	2015年12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应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
(1) 账龄组合	277,436,929.83	94.84	5,810,931.40	2.09	271,625,998.43
(2) 内部业务组合	-	-	-	-	-
组合小计	<u>277,436,929.83</u>	<u>94.84</u>	<u>5,810,931.40</u>	<u>2.09</u>	<u>271,625,998.43</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	5.16	15,088,551.11	100.00	-
合 计	<u>292,525,480.94</u>	<u>100.00</u>	<u>20,899,482.51</u>	<u>7.14</u>	<u>271,625,998.43</u>

—2016年7月31日应收账款余额比2015年12月31日余额增加了36.99%，主要系本期减少应收账款买断式保理业务所致。

—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。

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

—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(%)
120 天以内	371,132,186.20	97.36	-	-
120-150 天	733,630.25	0.19	146,726.05	20.00
150-180 天	2,152,491.52	0.57	645,747.46	30.00
180 天以上	7,172,611.03	1.88	3,586,305.51	50.00
合计	381,190,919.00	100.00	4,378,779.02	1.15

(2) 本期计提坏账准备金额 3,791,548.69 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：

应收账款前五名	2016.7.31	占应收账款总额的比例(%)
客户 1	77,519,382.61	19.34
客户 2	44,663,697.04	11.15
客户 3	22,147,438.50	5.53
客户 4	21,368,419.70	5.33
客户 5	11,062,454.05	2.76
合计	176,761,391.90	44.11

(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。

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014年度、2015年度、2016年1-7月

人民币元

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	43,520,926.60	100.00	40,942,500.60	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况:

预付款项前五名	金额	占预付款项总额的比例(%)
供应商 1	7,924,667.19	18.21
供应商 2	3,284,756.34	7.55
供应商 3	3,096,782.55	7.12
供应商 4	2,302,292.23	5.29
供应商 5	2,067,340.01	4.75
合 计	18,675,838.32	42.92

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	-	-	-	-	-
按组合 计提坏账准备的其他应收款					
(1) 账龄组合	-	-	-	-	-
(2) 内部业务组合	-	-	-	-	-
组合小计	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	22,580,534.25	100.00	41,031.23	0.18	22,539,503.02
合 计	22,580,534.25	100.00	41,031.23	0.18	22,539,503.02

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
(1) 账龄组合	-	-	-	-	-
(2) 内部业务组合	-	-	-	-	-
组合小计	-	-	-	-	-
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	100.00	37,827.75	0.15	25,752,231.22
合 计	25,790,058.97	100.00	37,827.75	0.15	25,752,231.22

—公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本期未计提坏账准备；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	2,331,193.86	397,642.48
往来款	6,152,105.74	12,347,159.98
保证金及押金	5,207,127.10	5,790,852.94
备用金	417,351.84	262,511.23
其他	8,472,755.71	6,991,892.34
合 计	22,580,534.25	25,790,058.97

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014年度、2015年度、2016年1-7月

人民币元

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

其他应收款前五名	2016.7.31	占其他应收款总额的比例(%)
单位 1	3,252,256.39	14.40
单位 2	2,172,202.46	9.62
单位 3	1,693,294.44	7.50
单位 4	1,389,753.21	6.15
单位 5	1,382,221.36	6.12
合 计	9,889,727.86	43.79

(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	395,034,442.94	18,690,545.30	376,343,897.64	417,978,787.06	19,876,180.76	398,102,606.30
产成品及 库存商品	232,220,517.47	38,880,045.22	193,340,472.25	276,957,165.40	16,256,519.29	260,700,646.11
在产品	222,184,600.71	1,597,547.46	220,587,053.25	207,555,570.77	1,396,292.37	206,159,278.40
低值易耗品	1,266,348.09	-	1,266,348.09	1,058,360.69	-	1,058,360.69
合 计	850,705,909.21	59,168,137.98	791,537,771.23	903,549,883.92	37,528,992.42	866,020,891.50

(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	-	3,288,486.45	-	71,598.33	18,690,545.30
产成品及库存商品	16,256,519.29	23,732,583.05	-	1,530,788.43	-	421,731.31	38,880,045.22
在产品	1,396,292.37	117,504.77	-	479,072.84	-	562,823.16	1,597,547.46
低值易耗品	-	-	-	-	-	-	-
合 计	37,528,992.42	25,881,340.48	-	5,298,347.72	-	1,056,152.80	59,168,137.98

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014年度、2015年度、2016年1-7月

人民币元

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	19,558,998.62	21,711,547.84
预缴企业所得税	1,052,907.47	-
合 计	<u>20,611,906.09</u>	<u>21,711,547.84</u>

8、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	158,315,293.57	329,927,111.35	16,855,677.94	72,991,165.73	578,089,248.59
2.本期增加金额	34,978,468.49	4,677,055.92	3,897,133.62	7,841,322.06	51,393,980.09
(1) 购置	2,279,101.29	3,809,841.88	3,897,133.62	7,841,322.06	17,827,398.85
(2) 在建工程转入	32,699,367.20	867,214.04	-	-	33,566,581.24
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	60,217.12	17,829,226.40	3,268,451.65	17,653,592.40	38,811,487.57
(1) 处置或报废	60,217.12	17,829,226.40	3,268,451.65	17,001,467.18	38,159,362.35
(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	<u>197,262,951.14</u>	<u>317,910,195.34</u>	<u>17,929,807.76</u>	<u>65,060,261.56</u>	<u>598,163,215.80</u>
二、累计折旧					
1.2016年1月1日	79,069,301.33	252,358,300.24	13,182,685.46	59,029,365.56	403,639,652.59
2.本期增加金额	4,027,814.66	6,406,136.28	663,822.67	2,783,757.80	13,881,531.41
(1) 计提	4,027,814.66	6,406,136.28	663,822.67	2,783,757.80	13,881,531.41
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	20,774.91	13,839,301.41	2,214,977.09	14,890,479.54	30,965,532.95
(1) 处置或报废	20,774.91	13,839,301.41	2,214,977.09	14,427,179.74	30,502,233.15
(2) 其他减少	-	-	-	463,299.80	463,299.80

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、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
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	85,303,049.38	245,915,997.44	11,959,839.36	48,431,656.59	391,610,542.77
三、减值准备					
1.2016 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-
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) 其他减少	-	-	-	-	-
报表折算差异	.....-	98,665.42	.....-	10,198.42	108,863.84
4.2016 年 7 月 31 日	-	7,411,884.48	-	766,987.89	8,178,872.37
四、账面价值					
1.2016 年 7 月 31 日	111,959,901.76	64,582,313.42	5,969,968.40	15,861,617.08	198,373,800.66
2.2016 年 1 月 1 日	79,245,992.24	77,568,811.11	3,672,992.48	13,961,800.17	174,449,596.00

- (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，公司不存在已抵押的固定资产。

9、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	29,325,427.40	.....-	29,325,427.40	50,067,116.35	.....-	50,067,116.35
合 计	29,325,427.40	.....-	29,325,427.40	50,067,116.35	.....-	50,067,116.35

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014年度、2015年度、2016年1-7月

人民币元

(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
TFPL 房屋装修改造	22,724,226.70	2,201,047.56	-	-	583,767.33	25,509,041.59
HTLFC 厂房改造	-	2,535,529.60	-	-	-9,143.19	2,526,386.41
HTLF 房屋	27,342,889.65	5,054,980.18	32,699,367.20	-	301,497.37	-
HTLF 机器设备	-	867,214.04	867,214.04	-	-	-
HTLFC 消防工程	-	1,294,668.01	-	-	-4,668.61	1,289,999.40
合计	<u>50,067,116.35</u>	<u>11,953,439.39</u>	<u>33,566,581.24</u>	<u>-</u>	<u>871,452.90</u>	<u>29,325,427.40</u>

—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。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权	软件	其他	合计
一、账面原值					
1.2016年1月1日	114,758,530.88	44,964,534.38	71,490,301.37	-	231,213,366.63
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	-	-	3,064,961.06	-	3,064,961.06
(1) 处置或报废	-	-	3,064,961.06	-	3,064,961.06
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日	<u>118,142,191.44</u>	<u>46,158,166.01</u>	<u>74,635,285.17</u>	<u>156,099.93</u>	<u>239,091,742.55</u>
二、累计摊销					
1.2016年1月1日	86,027,388.42	3,183,491.60	49,699,744.36	-	138,910,624.38
2.本期增加金额	341,487.01	2,503,797.29	2,246,692.88	2,611.08	5,094,588.26
(1) 计提	341,487.01	2,503,797.29	1,783,393.10	2,611.08	4,631,288.48
(2) 其他转入	-	-	463,299.78	-	463,299.78

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

项 目	土地使用权	知识产权	软件	其他	合 计
3.本期减少金额	-	-	2,811,902.89	-	2,811,902.89
（1）处置或报废	-	-	2,811,902.89	-	2,811,902.89
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	88,228,965.42	5,801,379.96	51,140,759.97	2,601.67	145,173,707.02
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	29,858,002.26	40,356,786.05	23,494,517.83	153,498.26	93,862,804.40
2.2016 年 1 月 1 日	28,731,142.46	41,781,042.78	21,790,557.01	-	92,302,742.25

（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情况。

（3）截至 2016 年 7 月 31 日止，公司不存在已抵押的无形资产。

11、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		
DomicilMoebelGmbH	3,620,082.06	-	-	-	-	139,721.72	3,759,803.78
合 计	3,620,082.06	-	-	-	-	139,721.72	3,759,803.78

—商誉是公司通过对 DomicilMoebelGmbH 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。

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）

备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

(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		
DomicilMoebel 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:

收购 DomicilMoebel 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，发现该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。

12、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
装修费	17,943,780.33	2,860,527.69	10,488,322.26	-	-620,271.22	9,695,714.54
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	19,312,249.33	2,860,527.69	10,905,913.05	-----	-619,629.38	10,647,234.59

13、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
可抵扣亏损	29,100,350.10	7,487,254.48	53,170,346.21	11,844,326.40
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	64,612,874.28	16,221,670.68	112,335,029.72	24,135,991.12

14、其他非流动资产

项目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付越南项目土地款	16,853,887.40	16,454,782.40
合计	16,853,887.40	16,454,782.40

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

—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。

15、 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
保证借款	329,686,588.08	279,126,490.02
质押借款	303,687.23	7,622,519.50
合 计	329,990,275.31	312,723,459.13

—保证借款期末余额 329,686,588.08 元系华达利子公司 HTLManufacturingPteLtd 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。

—质押借款期末余额 303,687.23 元系华达利子公司 HTLManufacturingPteLtd 以应收账款债权质押作保理融资。

(2) 公司期末不存在已逾期尚未偿还的短期借款情况。

16、 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 元系确认的公司与新加坡星展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 元系确认的公司与渣打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 元系确认的公司与渣打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 元系确认的公司与汇丰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 元系确认的公司与大华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。

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

17、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	5,128,539.30	1,569,794.36
合计	<u>5,128,539.30</u>	<u>1,569,794.36</u>

(2) 公司期末不存在已到期未支付的应付票据情况。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款	205,235,400.01	256,930,250.85

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况:

<u>应付账款前五名</u>	2016 年 7 月 31 日	占应付账款总额的比例 (%)
供应商 1	12,000,428.68	5.85
供应商 2	8,365,727.64	4.08
供应商 3	7,616,793.70	3.71
供应商 4	7,513,599.15	3.66
供应商 5	<u>6,771,195.76</u>	<u>3.30</u>
合计	<u>42,267,744.93</u>	<u>20.60</u>

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收款项	23,944,673.73	22,085,438.87

(2) 公司期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）

备考财务报表附注

2014年度、2015年度、2016年1-7月

人民币元

20、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	58,242,681.59	323,596,237.79	322,862,385.95	949,974.89	59,926,508.32
二、离职后福利- 设定提存计划	1,109,901.52	18,750,746.22	17,908,060.93	3,339.15	1,955,925.96
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	<u>59,352,583.11</u>	<u>395,103,993.89</u>	<u>382,606,456.91</u>	<u>1,115,062.06</u>	<u>72,965,182.15</u>

(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	51,405,761.24	301,431,535.43	300,991,229.07	937,360.60	52,783,428.20
二、职工福利费	3,500,361.55	5,236,101.81	5,442,715.16	1,362.69	3,295,110.89
三、社会保险费	408,717.36	8,381,309.74	7,929,723.20	-1,886.48	858,417.42
其中：医疗保险费	318,303.87	6,747,167.76	6,413,044.48	-1,405.83	651,021.32
工伤保险费	71,305.89	1,301,673.78	1,205,016.20	-393.57	167,569.90
生育保险费	19,107.60	332,468.20	311,662.52	-87.08	39,826.20
其他社会保险	-	-	-	-	-
四、住房公积金	2,044,731.41	6,538,318.18	6,538,371.56	13,870.98	2,058,549.01
五、工会经费和职 工教育经费	883,110.03	2,008,972.63	1,960,346.96	-732.90	931,002.80
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
七、短期利润分享 计划	-----	-----	-----	-----	-----
合 计	<u>58,242,681.59</u>	<u>323,596,237.79</u>	<u>322,862,385.95</u>	<u>949,974.89</u>	<u>59,926,508.32</u>

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014年度、2015年度、2016年1-7月

人民币元

(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	1,052,591.06	18,076,305.29	17,249,779.52	3,433.61	1,882,550.44
2、失业保险费	57,310.46	674,440.93	658,281.41	-94.46	73,375.52
合 计	<u>1,109,901.52</u>	<u>18,750,746.22</u>	<u>17,908,060.93</u>	<u>3,339.15</u>	<u>1,955,925.96</u>

—公司不存在拖欠性质的应付职工薪酬。

21、 应交税费

项 目	2016年7月31日	2015年12月31日
增值税	2,878,803.20	3,346,899.43
城市维护建设税	936,299.56	517,329.33
个人所得税	860,288.06	672,002.47
企业所得税	21,022,528.51	7,448,965.45
教育费附加	453,502.00	234,881.29
地方教育附加	302,334.66	156,587.53
其他	288,881.00	707,006.54
合 计	<u>26,742,636.99</u>	<u>13,083,672.04</u>

22、 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
应付费用	88,481,874.93	75,964,754.74
往来款	36,313,457.68	14,506,143.42
保证金及押金	8,601,964.07	6,790,251.70
其他	10,942,965.40	8,827,797.41
合 计	<u>144,340,262.08</u>	<u>106,088,947.27</u>

(2) 公司期末不存在账龄超过1年的大额其他应付款。

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014年度、2015年度、2016年1-7月

人民币元

23、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	.....-	727,560.87
合 计	=====	727,560.87

24、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。

25、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
税务加速摊销	42,710,579.35	7,260,798.48	41,699,180.29	7,088,860.65
子公司未向母公司实施的利润分配	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

26、营业收入及营业成本

项 目	2016年1-7月	2015年度	2014年度
营业收入	1,796,912,216.33	2,884,914,445.03	3,135,860,149.69
营业成本	1,170,691,066.16	2,053,840,277.29	2,130,714,300.85

27、营业税金及附加

税 项	2016年1-7月	2015年度	2014年度
城建税	2,600,155.74	5,562,700.81	3,002,268.64
教育费附加	1,285,333.89	2,578,002.22	1,472,017.58
地方教育附加	860,801.52	1,718,698.46	994,377.32
合 计	4,746,291.15	9,859,401.49	5,468,663.54

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）

备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

28、销售费用

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
运输费	114,780,468.44	214,329,126.57	277,863,020.27
职工薪酬	85,460,781.47	137,495,400.91	150,250,652.34
售后服务费	51,690,396.42	73,131,347.29	90,635,002.27
销售佣金	49,669,241.97	87,565,882.54	105,394,245.17
广告分销费	45,763,140.90	77,445,459.89	100,831,741.63
办公差旅费	24,635,318.17	44,840,716.26	51,261,730.63
租金	22,866,248.83	45,061,658.32	43,046,440.03
折旧摊销费	8,548,267.60	14,582,998.57	12,942,234.37
其他	16,926,310.04	31,670,522.41	38,566,001.32
合 计	420,340,173.84	726,123,112.76	870,791,068.03

29、管理费用

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	38,056,353.20	61,054,946.32	59,911,161.79
重组支出	91,798,579.13	-	-
通信及办公费	5,160,214.11	5,830,034.90	6,483,753.19
专业服务费	4,946,817.83	9,668,498.00	10,803,192.03
差旅费	1,548,763.58	2,443,696.43	3,456,174.86
折旧费	1,375,864.51	2,299,932.86	2,418,583.76
其他	6,341,227.23	8,896,291.63	8,272,829.93
合 计	149,227,819.59	90,193,400.14	91,345,695.56

——目标公司于 2016 年 1-7 月发生重组支出 91,798,579.13 元，其中目标公司华达利新加坡总部搬迁费用损失 29,581,782.25 元，终端零售业务整合费用损失 49,793,242.25 元，实现协同业务整合费用损失 12,423,554.63 元。重组支出按款项性质区分主要包括因重组产生的辞退人员工资 52,757,009.88 元，加速折旧摊销 7,691,219.74 元，计提资产减值损失 29,645,784.78 以及杂项支出 1,704,564.73 元。

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

30、 财务费用

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	5,138,254.85	8,588,989.39	12,239,727.76
减：利息收入	212,260.06	613,620.19	1,492,308.19
汇兑损益	12,369,694.30	-66,887,305.58	-67,115,173.95
其他	4,720,583.56	8,532,142.83	8,056,328.26
合 计	<u>22,016,272.65</u>	<u>-50,379,793.55</u>	<u>-48,311,426.12</u>

31、 资产减值损失

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	2,581,094.13	5,830,677.18	13,156,772.62
存货跌价损失	5,570,443.85	10,704,266.27	9,129,096.96
商誉减值损失	3,717,941.76	-	-
合 计	<u>11,869,479.74</u>	<u>16,534,943.45</u>	<u>22,285,869.58</u>

32、 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	2014 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	14,245,065.30
合 计	<u>8,049,427.27</u>	<u>-23,486,912.94</u>	<u>14,245,065.30</u>

33、 营业外收入

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 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	1,344,555.56	68,034.66	121,780.10
其中：固定资产处置利得	121,780.10	1,344,555.56	68,034.66	121,780.10
罚款或对方违约收入	56,155.19	184,231.78	146,443.02	56,155.19
其他	3,484,471.55	5,652,460.80	7,957,487.28	3,484,471.55
合 计	<u>3,662,406.84</u>	<u>7,181,248.14</u>	<u>8,171,964.96</u>	<u>3,662,406.84</u>

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）

备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

34、营业外支出

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 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	3,341,593.56	2,669,301.16	693,872.09	3,341,593.56
其中：固定资产处置损失	3,060,883.80	2,317,416.16	693,872.09	3,060,883.80
无形资产处置损失	280,709.76	351,885.00	-	280,709.76
补偿款	836,764.58	1,557,989.18	17,932,478.53	836,764.58
其他	1,361,302.63	2,169,849.29	978,352.96	1,361,302.63
合 计	5,539,660.77	6,397,139.63	19,604,703.58	5,539,660.77

35、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	2014 年度
本期所得税费用	26,129,704.39	12,154,474.42	52,841,615.20
递延所得税费用	8,375,680.50	13,597,794.23	-18,694,319.93
合 计	34,505,384.89	25,752,268.65	34,147,295.27

(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	2014 年度
利润总额	24,193,286.54	16,040,299.02	66,378,304.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,112,858.72	2,726,850.83	11,284,311.09
子公司适用不同税率的影响	-3,378,225.28	1,553,855.57	-8,545,649.01
调整以前期间所得税的影响	126,364.84	1,500,148.21	-4,324,495.80
非应税收入的影响	-8,154,803.77	-322,803.76	-948,382.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,170,288.46	16,076,445.16	2,352,101.21
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	-4,082,633.50
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	31,717,754.94	18,437,756.41	38,412,043.92
加计扣除数的影响金额	-	-	-
其他纳税调增事项影响	-	-	-
合 计	34,505,384.89	25,752,268.65	34,147,295.27

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

36、其他综合收益的税后净额

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	14,212,050.82	10,833,056.92	-12,811,581.32
（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	14,212,050.82	10,833,056.92	-12,811,581.32
其中：外币财务报表折算差额	14,212,050.82	10,833,056.92	-12,811,581.32
归属少数股东的其他综合收益的税后净额	440,977.16	-269,751.48	-323,671.57
合 计	14,653,027.98	10,563,305.44	-13,135,252.89

37、现金流量表项目

（1）公司 2016 年 1-7 月、2015 年度和 2014 年度收到的其他与经营活动有关的现金分别为 22,468,207.75 元、25,443,595.41 元和 9,596,238.49 元，主要内容列示如下：

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
利息收入	212,260.06	613,620.19	1,492,308.19
往来款	18,715,320.94	18,993,282.66	-

（2）公司 2016 年 1-7 月、2015 年度和 2014 年度支付的其他与经营活动有关的现金分别为 333,291,588.90 元、604,473,796.52 元和 766,956,874.26 元，主要内容列示如下：

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
差旅费	26,184,081.76	47,284,412.71	54,717,905.50
广告分销费	39,416,979.04	77,404,623.45	104,803,890.51
运输费	118,087,894.53	214,909,887.51	274,235,528.06
租金	22,866,248.83	45,061,658.32	43,046,440.03
销售佣金	46,826,125.82	82,785,513.29	114,163,481.02
售后服务费	51,690,396.42	73,131,347.30	90,635,002.24
往来款	-	-	35,872,463.48

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）

备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：			
净利润	-10,312,098.35	-9,711,969.63	32,231,009.66
加：资产减值准备	41,515,269.17	16,534,943.45	22,285,869.58
固定资产折旧	13,881,531.41	23,783,912.95	30,149,476.32
无形资产摊销	5,094,588.26	8,016,092.69	8,724,753.19
长期待摊费用摊销	10,905,913.05	8,816,534.05	7,585,686.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	3,219,813.46	1,324,745.60	625,837.43
固定资产报废损失	-	-	-
公允价值变动损失	-8,049,427.27	23,486,912.94	-14,245,065.30
财务费用	2,523,351.88	8,588,989.39	12,462,540.22
投资损失（减：收益）	-	-	-
递延所得税资产减少	7,914,320.44	6,774,326.09	1,463,716.49
递延所得税负债增加	293,347.31	5,865,022.64	-2,157,287.33
存货的减少（减：增加）	52,843,974.71	32,738,242.21	51,108,549.97
经营性应收项目的减少（减：增加）	-108,401,820.21	-7,457,505.61	92,431,597.42
经营性应付项目的增加（减：减少）	1,741,110.71	-90,703,179.38	-12,092,080.13
其他	21,350,935.59	21,010,486.46	1,534,548.37
经营活动产生的现金流量净额	<u>34,520,810.16</u>	<u>49,067,553.84</u>	<u>232,109,152.35</u>
2、现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额	294,764,854.91	275,891,604.80	219,150,573.10
减：现金的期初余额	275,891,604.80	219,150,573.10	433,542,663.00
现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>18,873,250.11</u>	<u>56,741,031.70</u>	<u>-214,392,089.90</u>

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
一、现金			
其中：库存现金	664,408.77	414,500.32	496,844.44
可随时用于支付的银行存款	294,100,446.14	275,477,104.48	218,653,728.66
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	<u>294,764,854.91</u>	<u>275,891,604.80</u>	<u>219,150,573.10</u>

39、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
应收账款	337,430.26	详见“附注六-3、应收账款”
合 计	<u>337,430.26</u>	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下的企业合并。

2、通过设立或投资方式取得的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	成立日期	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
HTLFranceSAS	法国	法国	销售	2014.10	100.00	-	投资设立

—HTLFranceSAS 系目标公司于 2014 年设立的全资子公司，自成立之日起将其纳入备考财务报表范围。

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）

备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

八、目标公司在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 已收购业务的构成

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	
HTLManufacturingPteLtd	新加坡	新加坡	软垫家具制造商、进口商和出口商，生皮与其他原料采购办事处	100	-	设立
KokunnBeddingConceptsPte.Ltd	新加坡	新加坡	停业	100	-	设立
TrendsFurniturePteLtd	新加坡	新加坡	软垫家具的销售与经销	100	-	设立
DomicilPteLtd	新加坡	新加坡	品牌管理、家具与家居产品的特许人和国际采购办事处	100	-	设立
HTLFurniture(M)Sdn.Bhd.	马来西亚	马来西亚	停业	100	-	设立
MultiportLogisticsLimited	香港	香港	停业	100	-	设立
HTLInternationalGmbH	德国	德国	软垫家具委托代理	100	-	设立
DomicilMoebelGmbH	德国	德国	整体家居用品和设计解决方案特许经营、销售和提供	100	-	非同一控制下的企业合并
H.T.L.Furniture,Inc.	美国	美国	软垫家具销售与经销	100	-	设立
华达利家具（中国）有限公司	中国	中国	软垫家具制造商	100	-	设立
华达利皮革（中国）有限公司	中国	中国	皮革鞣制和加工	100	-	设立
创利皮革（扬州）有限公司	中国	中国	皮革鞣制和加工	100	-	设立
华达利家具（扬州）有限公司	中国	中国	为饰面材料提供切割与缝制	100	-	设立
上海家乐丽家具贸易有限公司	中国	中国	软垫家具的销售与经销	100	-	设立
华达利家具（常熟）有限公司	中国	中国	软垫家具制造商	100	-	设立
华达利沙发（昆山）有限公司	中国	中国	软垫家具制造商	100	-	设立
华达利家居（江苏）有限公司	中国	中国	软垫家具的销售与经销	100	-	设立
华达利家具（淮安）有限公司	中国	中国	软垫家具制造商	100	-	设立
HwataleeG.M.(Taiwan)Co.,Ltd.	中国台湾	中国台湾	家具零售商	100	-	设立

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

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	
HTLAustraliaPtyLtd	澳大利亚	澳大利亚	软垫家具的销售与经销	100	-	设立
HTL(UK)Limited	英国	英国	软垫家具委托代理	100	-	设立
HTLFurniture(Vietnam)Co.,Ltd	越南	越南	停业	100	-	设立
HTLKoreaCo.,Ltd	韩国	韩国	软垫家具委托代理	100	-	设立
TerasohCo.,Ltd	日本	日本	布艺软垫家具制造与经销	89.55	-	非同一控制下的企业合并
CoriumItaliaS.R.L.	意大利	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
HTLScandinaviaAB	瑞典	瑞典	软垫家具的销售与经销	100	-	设立
HTLFranceSAS	法国	法国	家具及家居产品的营销、推广和销售	100	-	设立

—通过子公司控股的孙公司

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)	
			直接	间接
HwaTatLeeJapanCo.,Ltd	日本	软垫家具与家居用品批发	100	100
LaauserDesignSdn.Bhd.	马来西亚	停业	100	100
帝伯奇家具（上海）有限公司	中国	软垫家具制造与分销	89.55	89.55
帝伯奇贸易（上海）有限公司	中国	销售与分销织物软垫家具	89.55	89.55

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、短期借款、应付票据、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见备考财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本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。

风险管理的目标和政策：

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，将风险控制在可控范围内。

（2）利率风险

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。

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

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

欠款进行分析和分类。截至 2016 年 7 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。公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

3、流动性风险

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备考财务报表注释相关科目的披露情况。

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、持续的以公允价值计量的资产及负债

于 2016 年 7 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

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	
金融资产				
衍生金融资产-远期外汇 合同	-	-	-	-
衍生金融资产-结构性外 汇合同	-	-	-	-
资产合计	-	-	-	-

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）

备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

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	
金融负债				
衍生金融负债-远期外汇 合同	-	8,351,596.98	-	8,351,596.98
衍生金融资产-结构性外 汇合同	-	6,644,158.85	-	6,644,158.85
负债合计	-	14,995,755.83	-	14,995,755.83

衍生品：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。

已收购业务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。

2、不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

已收购业务以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：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。

其他不以公允价值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。

十一、关联方及关联交易

1、母公司情况

(1) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (美元)	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(%)
BEM HOLDINGS PTE LTD	新加坡	投资公司	539,369.75	100	100

潘用品、潘用达、潘用信兄弟三人合计持有 BEM HOLDINGS PTE LTD 100% 股权，为目标公司的实际控制人。2016 年 8 月 31 日，目标公司的母公司变更为收购方，最终控制方变更为宜华生活。

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

(2) 母公司注册资本及其变化

单位：美元

项 目	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 7 月 31 日
BEM HOLDINGS PTE LTD	539,369.75	-	-	539,369.75	-	-	539,369.75

(3) 母公司对目标公司的持股比例和表决权比例

项 目	2016 年 7 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
BEM HOLDINGS PTE LTD	100%	100%	100%	100%	100%	100%

2、目标公司的子公司情况

目标公司的子公司情况详见“附注八、目标公司在其他主体中的权益”。

3、公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与目标公司关系
瑞德律师事务所	高级管理人员任职单位

目标公司独立董事李爱明女士系瑞德律师事务所的高级合伙人，瑞德律师事务所参照其可以向其他客户收取费用的条款，按照公允价值对目标公司实行收费。

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

—采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
瑞德律师事务所	接受劳务	99,345.99	1,139,203.77	1,266,717.01
合 计		99,345.99	1,139,203.77	1,266,717.01

目标公司向关联方采购商品、接受劳务按照市场价格结算。

宜华生活科技股份有限公司已收购业务（华达利国际控股有限公司及子公司）
备考财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月

人民币元

5、关联应收应付款项

项 目	关联方	2016 年 7 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应付款	瑞德律师事务所	-	216,788.84	168,171.67

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2016 年 7 月 31 日止，目标公司不存在需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 7 月 31 日止，目标公司不存在需披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2016 年 7 月 31 日止，目标公司不存在需披露的日后事项。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

目标公司报告期内无重大前期会计差错。

十五、备考财务报表的批准

本备考财务报表于 2016 年 11 月 29 日经宜华生活董事会批准报出。