

宜华生活科技股份有限公司  
2023 年度合并及母公司财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816



# 目 录

---

一、审计报告	1-4
二、审计报告附送	
1. 合并资产负债表	5-6
2. 合并利润表	7
3. 合并现金流量表	8
4. 合并股东权益变动表	9-10
5. 母公司资产负债表	11-12
6. 母公司利润表	13
7. 母公司现金流量表	14
8. 母公司股东权益变动表	15-16
9. 财务报表附注	17-109
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	





## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 审计报告

中兴华审字（2024）第410213号

宜华生活科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了宜华生活科技股份有限公司（以下简称“宜华生活”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宜华生活2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，宜华生活2023年度归属于母公司净利润-15.03亿元，且于2023年12月31日，宜华生活流动负债高于流动资产76.97亿元，归属于母公司股东权益-16.57亿元，公司的短期借款、一年内到期的非流动负债及应付利息金额较大，公司未来1年仍面临较大的偿债风险。上述事项连同财务报表附注十、2所示的或有事项，表明存在可能导致对宜华生活持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计



意见。

#### **四、其他信息**

宜华生活管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宜华生活2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估宜华生活的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宜华生活、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宜华生活的财务报告过程。

#### **七、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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



未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宜华生活持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宜华生活不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就宜华生活实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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



（此页无正文，为《宜华生活科技股份有限公司 2023 年度合并及母公司财务报表审计报告书》（中兴华审字（2024）第 410213 号）之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国·北京

中国注册会计师：



2024 年 04 月 28 日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	4,324,356.97	17,909,804.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	196,806,681.96	330,039,698.88
应收款项融资			
预付款项	五、3	148,387,231.05	116,924,838.55
其他应收款	五、4	656,031,836.84	189,060,856.60
存货	五、5	526,590,733.45	802,279,992.91
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	4,130,598.03	17,275,543.39
<b>流动资产合计</b>		<b>1,536,271,438.30</b>	<b>1,473,490,734.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、7	87,482,312.02	87,482,312.02
长期股权投资	五、8	669,080,000.00	669,080,000.00
其他权益工具投资	五、9	90,152,233.66	395,013,833.66
其他非流动金融资产	五、10	191,921,936.38	191,921,936.38
投资性房地产	五、11	2,907,350,407.29	3,397,108,295.00
固定资产	五、12	1,214,936,694.10	1,360,675,799.90
在建工程	五、13		1,689,249.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、14	409,494,407.36	453,504,604.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	2,127,072.24	3,069,513.97
递延所得税资产	五、16		
其他非流动资产	五、17	590,465,369.66	590,465,369.66
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,163,010,432.71</b>	<b>7,150,010,915.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,699,281,871.01</b>	<b>8,623,501,649.93</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

旭成社  


主管会计工作负责人：

罗新

会计机构负责人：

罗军



# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、18	3,608,268,742.65	3,653,666,783.84
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、19	840,000.00	2,800,608.00
应付账款	五、20	205,414,733.41	216,395,571.66
预收款项	五、21	28,659,557.51	27,515,443.77
合同负债	五、22	60,468,556.08	33,496,110.47
应付职工薪酬	五、23	26,851,113.24	31,334,034.83
应交税费	五、24	413,076,318.82	378,897,163.31
其他应付款	五、25	2,280,134,784.97	1,508,919,783.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	2,590,000,000.00	2,590,000,000.00
其他流动负债	五、27	19,998,351.23	17,326,359.79
<b>流动负债合计</b>		<b>9,233,712,157.91</b>	<b>8,460,351,859.49</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、28		
应付债券	五、29		
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、30	30,577,658.24	29,549,257.88
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、31	61,807,371.76	
递延收益	五、32	28,139,583.66	30,789,583.62
递延所得税负债	五、17		11,229,240.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>120,524,613.66</b>	<b>71,568,081.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,354,236,771.57</b>	<b>8,531,919,940.99</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、33	1,482,870,004.00	1,482,870,004.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	2,426,195,214.84	2,426,195,214.84
减：库存股			
其他综合收益	五、35	1,634,667,763.21	1,989,537,899.38
专项储备			
盈余公积	五、36	401,515,804.60	401,515,804.60
未分配利润	五、37	-7,602,586,408.74	-6,189,526,248.85
归属于母公司股东权益合计		-1,657,337,622.09	110,592,673.97
少数股东权益		2,382,721.53	-19,010,965.03
<b>股东权益合计</b>		<b>-1,654,954,900.56</b>	<b>91,581,708.94</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>7,699,281,871.01</b>	<b>8,623,501,649.93</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

罗新

会计机构负责人：

罗新



# 合并利润表

## 2023年度

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、38	359,404,015.86	171,688,170.43
其中：营业收入	五、38	359,404,015.86	171,688,170.43
二、营业总成本		1,390,821,416.31	1,149,390,635.64
其中：营业成本	五、38	181,116,934.99	260,569,002.47
税金及附加	五、39	18,262,055.20	21,303,776.14
销售费用	五、40	6,163,865.01	6,119,663.79
管理费用	五、41	197,782,990.42	243,246,190.41
研发费用			
财务费用	五、42	987,495,570.69	618,152,002.83
其中：利息费用	五、42	958,872,529.51	545,958,120.20
利息收入	五、42	36,773.98	17,033.79
加：其他收益	五、43	8,239,765.88	2,692,856.88
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	128,939,744.43	-7,711,585.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	-166,227,155.71	-11,018,323.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-171,318,982.87	-385,230,781.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-191,972,246.66	-580,116,826.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	-5,711,172.14	-292,112.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,429,467,447.52	-1,959,379,236.78
加：营业外收入	五、49	4,155,896.68	1,030,949.53
减：营业外支出	五、50	47,298,309.47	79,440,979.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,472,609,860.31	-2,037,789,267.18
减：所得税费用	五、51	32,148,325.90	382,850.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,504,758,186.21	-2,038,172,118.05
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,504,758,186.21	-2,038,172,118.05
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,503,261,203.51	-2,032,625,499.28
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,496,982.70	-5,546,618.77
六、其他综合收益的税后净额		-264,669,092.55	1,908,381,697.05
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-264,669,092.55	1,908,381,697.05
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-53,632,360.00	-20,610,300.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-53,632,360.00	-20,610,300.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-211,036,732.55	1,928,991,997.05
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		31,775,771.80	79,778,036.28
（7）其他		-242,812,504.35	1,849,213,960.77
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,769,427,278.76	-129,790,421.00
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-1,767,930,296.06	-124,243,802.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,496,982.70	-5,546,618.77
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.01	-1.37
（二）稀释每股收益		-1.01	-1.37

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：




主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






## 合并现金流量表 2023年度

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		64,156,552.23	207,790,558.08
收到的税费返还			97,338.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	61,394,343.78	24,520,478.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>125,550,896.01</b>	<b>232,408,375.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		46,885,445.05	40,907,471.54
支付给职工以及为职工支付的现金		36,390,522.03	41,541,704.25
支付的各项税费		1,156,821.43	1,103,929.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	44,203,352.11	145,152,227.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>128,636,140.62</b>	<b>228,705,333.54</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,085,244.61</b>	<b>3,703,041.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		963,476.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			582,626.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>963,476.00</b>	<b>582,626.96</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,053,639.14
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>8,053,639.14</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>963,476.00</b>	<b>-7,471,012.18</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		2,899,723.86	572,895.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,899,723.86</b>	<b>572,895.80</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,899,723.86</b>	<b>-572,895.80</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34,058.42	546,456.92
五、现金及现金等价物净增加额		-4,987,434.05	-3,794,409.57
加：期初现金及现金等价物余额		5,691,686.62	9,486,096.19
六、期末现金及现金等价物余额		704,252.57	5,691,686.62

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



Handwritten signature of the legal representative.

主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting institution officer.



# 合并股东权益变动表

## 2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：直华生活科技股份有限公司

项	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	1,482,870,004.00		2,426,195,214.84		1,989,537,899.38		401,515,804.60	110,592,673.97	-19,010,965.03	91,581,708.94
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,482,870,004.00		2,426,195,214.84		1,989,537,899.38		401,515,804.60	110,592,673.97	-19,010,965.03	91,581,708.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-354,870,136.17		-1,413,060,159.89	-1,767,930,296.06	21,393,686.56	-1,746,536,609.50
（一）综合收益总额					-264,669,092.55		-1,503,261,203.51	-1,767,930,296.06	-1,496,982.70	-1,769,427,278.76
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转					-90,201,043.62		90,201,043.62			
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益					-90,201,043.62		90,201,043.62			
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	1,482,870,004.00		2,426,195,214.84		1,634,667,763.21		401,515,804.60	-1,667,337,622.09	2,382,721.53	-1,654,954,900.56

主 管 会 计 工 作 负 责 人：

会 计 机 构 负 责 人：

报 告 表 附 注 是 本 财 务 报 表 的 组 成 部 分



## 合并股东权益变动表（续）

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
优先股	普通股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,482,870,004.00				2,426,195,214.84			-456,338,021.80	401,515,804.60	-3,619,406,525.44	234,836,476.20	-15,316,492.28	219,519,983.92
加：会计政策变更	705,150,015.450												
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,482,870,004.00				2,426,195,214.84			-456,338,021.80	401,515,804.60	-3,619,406,525.44	234,836,476.20	-15,316,492.28	219,519,983.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,445,875,921.18	2,445,875,921.18		-2,570,119,723.41	-124,243,802.23	-3,694,472.75	-127,938,274.98
（一）综合收益总额							1,908,381,697.05	1,908,381,697.05		-2,032,625,499.28	-124,243,802.23	-5,546,618.77	-129,790,421.00
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转							537,494,224.13	537,494,224.13		-537,494,224.13			
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,482,870,004.00				2,426,195,214.84		1,989,537,899.38	1,989,537,899.38	401,515,804.60	-6,189,526,248.85	110,592,673.97	-19,010,965.03	91,581,708.94

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,751,103.98	9,592,789.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	122,540,594.54	247,403,436.57
应收款项融资			
预付款项		84,904,518.66	105,517,961.43
其他应收款	十三、2	645,533,018.06	157,300,528.34
存货		326,457,445.43	548,443,213.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,912,417.02	5,822,165.06
<b>流动资产合计</b>		<b>1,185,099,097.69</b>	<b>1,074,080,094.27</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		2,039,591,769.56	2,382,775,983.19
长期股权投资	十三、3	3,150,498,289.84	3,200,927,041.53
其他权益工具投资		90,152,233.66	90,152,233.66
其他非流动金融资产		191,921,936.38	191,921,936.38
投资性房地产		1,097,442,950.99	1,136,202,427.00
固定资产		1,006,416,810.69	1,080,109,153.49
在建工程			1,033,333.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		352,333,091.57	361,078,512.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		589,963,393.26	589,963,393.26
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,518,320,475.95</b>	<b>9,034,164,014.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,703,419,573.64</b>	<b>10,108,244,108.88</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



*(Handwritten signature)*

主管会计工作负责人：

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*





# 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,608,268,742.65	3,653,666,783.84
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		208,289,703.59	226,838,286.76
预收款项		14,062,361.07	14,472,567.52
合同负债		12,334,160.15	7,957,746.61
应付职工薪酬		19,135,528.81	22,609,863.32
应交税费		274,220,632.58	270,071,831.90
其他应付款		2,478,433,677.45	1,808,678,710.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,590,000,000.00	2,590,000,000.00
其他流动负债		18,631,242.52	16,112,243.62
<b>流动负债合计</b>		<b>9,223,376,048.82</b>	<b>8,610,408,034.56</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,149,810,617.17	735,546,763.56
长期应付职工薪酬			
预计负债		61,807,371.76	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,211,617,988.93</b>	<b>735,546,763.56</b>
<b>负债合计</b>		<b>10,434,994,037.75</b>	<b>9,345,954,798.12</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		1,482,870,004.00	1,482,870,004.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,462,196,165.11	2,462,196,165.11
减：库存股			
其他综合收益		746,634,320.96	826,835,364.58
专项储备			
盈余公积		401,515,804.60	401,515,804.60
未分配利润		-5,824,790,758.78	-4,411,128,027.53
<b>所有者权益合计</b>		<b>-731,574,464.11</b>	<b>762,289,310.76</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>9,703,419,573.64</b>	<b>10,108,244,108.88</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

## 2023年度

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三、4	<b>35,377,520.53</b>	<b>129,730,711.97</b>
减：营业成本	十三、4	37,768,270.65	181,679,576.30
税金及附加		7,041,913.83	3,786,846.48
销售费用		5,422,340.74	4,962,162.27
管理费用		139,507,352.31	143,740,875.19
研发费用			
财务费用		961,690,564.73	570,736,251.18
其中：利息费用		958,872,529.51	545,958,120.20
利息收入		8,951.45	10,366.68
加：其他收益		694,131.12	-252,768.83
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-3,285,783.65	-140,898,113.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-38,759,476.01	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-149,026,853.14	-371,375,155.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-181,842,286.21	-573,046,016.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-16,821.45	-104,961.72
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,488,290,011.07</b>	<b>-1,860,852,016.49</b>
加：营业外收入		291,479.78	359,633.97
减：营业外支出		5,865,243.58	29,547,994.14
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,493,863,774.87</b>	<b>-1,890,040,376.66</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,493,863,774.87</b>	<b>-1,890,040,376.66</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,493,863,774.87	-1,890,040,376.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			<b>743,813,720.96</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-20,610,300.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-20,610,300.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			764,424,020.96
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			764,424,020.96
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,493,863,774.87</b>	<b>-1,146,226,655.70</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：




主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






## 现金流量表

2023年度

编制单位：宜华生活科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,737,720.30	149,068,852.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		23,242,106.45	41,739,751.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>59,979,826.75</b>	<b>190,808,604.45</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		28,196,172.20	27,295,028.83
支付给职工以及为职工支付的现金		18,444,864.96	29,306,418.31
支付的各项税费		739,357.26	194,325.41
支付其他与经营活动有关的现金		9,875,187.14	132,154,793.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>57,255,581.56</b>	<b>188,950,565.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,724,245.19</b>	<b>1,858,038.87</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,154.44	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,154.44</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			8,047,872.14
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>8,047,872.14</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,154.44</b>	<b>-8,047,872.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		2,899,723.86	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,899,723.86</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,899,723.86</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>30,153.81</b>	<b>544,183.12</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-142,170.42</b>	<b>-5,645,650.15</b>
加：期初现金及现金等价物余额		290,942.58	5,936,592.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>148,772.16</b>	<b>290,942.58</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 股东权益变动表

## 2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本期金额						未分配利润	股东权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益			专项储备	盈余公积
	优先股	永续债	其他	减：库存股						
一、上年年末余额	1,482,870,004.00				2,462,196,165.11	826,835,364.58	-4,411,128,027.53	401,515,804.60	762,289,310.76	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	1,482,870,004.00				2,462,196,165.11	826,835,364.58	-4,411,128,027.53	401,515,804.60	762,289,310.76	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-80,201,043.62	-1,413,662,731.25		-1,493,863,774.87	
（一）综合收益总额							-1,493,863,774.87		-1,493,863,774.87	
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转						-80,201,043.62		80,201,043.62		
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益						-80,201,043.62			80,201,043.62	
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	1,482,870,004.00				2,462,196,165.11	746,634,320.96	-5,824,790,758.78	401,515,804.60	-731,574,464.11	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额				股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,482,870,004.00				1,482,870,004.00			2,462,196,165.11		-454,472,580.51		401,515,804.60	-1,983,593,426.74	1,908,515,966.46
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额					1,482,870,004.00			2,462,196,165.11		-454,472,580.51		401,515,804.60	-1,983,593,426.74	1,908,515,966.46
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										1,281,307,945.09			-2,427,534,600.79	-1,146,226,655.70
(一) 综合收益总额										743,813,720.96			-1,890,040,376.66	-1,146,226,655.70
(二) 股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本										537,494,224.13			-537,494,224.13	
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益										537,494,224.13			-537,494,224.13	
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额					1,482,870,004.00			2,462,196,165.11		826,835,364.58		401,515,804.60	-4,411,128,027.53	762,289,310.76

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

想社成

主管会计工作负责人:

罗明华

会计机构负责人:

罗明华



# 宜华生活科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

宜华生活科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系广东省宜华木业股份有限公司(以下简称“宜华木业公司”),宜华木业公司原名广东泛海木业有限公司,广东泛海木业有限公司原名澄海市泛海木业有限公司,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,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。

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,于 2004 年 8 月 24 日在上海证券交易所上市。

2021 年 3 月 15 日,上海证券交易所发布《关于宜华生活科技股份有限公司股票终止上市的决定》,随后上海证券交易所对宜华生活股票予以摘牌,公司股票终止上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2023 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 1,482,870,004 股,注册资本为 1,482,870,004.00 元,注册地址及总部地址:广东省汕头市澄海区莲下镇槐东工业区。

#### 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属家具制造行业,主要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、智能家居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。

#### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

#### 4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的一级子公司 32 家,二级子公司 1 家,合计 33 家,参见本附注六、在其他主体中的权益。本公司本期合并范围比上期一级子公司增加 0 家,减少 5 家,二级子

公司增加 0 家，减少 0 家，参见本附注六、在其他主体中的权益。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本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。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

公司 2023 年度归属于母公司净利润-15.03 亿元，且于 2023 年 12 月 31 日，宜华生活流动负债高于流动资产 76.97 亿元，归属于母公司股东权益-16.57 亿元，公司的短期借款、一年内到期的非流动负债及应付利息金额较大，公司未来 1 年仍面临较大的偿债风险。上述事项连同财务报表附注十、2 所示的或有事项，可能导致本公司持续经营能力存在重大不确定性。根据目前实际状况，为保证本公司的持续经营能力，本公司拟采取以下措施：

#### （1）开拓市场与拓展优化营销渠道

公司将不断深耕市场、外展内拓渠道，创新业务合作模式，优化业务结构，发挥自身优势，纵深扩潜赋能，推进各项业务稳步开展。

#### （2）盘活闲置资产，促进创效增收

公司将采取对外出租和供应链合作模式盘活闲置厂房、家居体验馆，充分利用区域地理位置优势对外出租，获取租金收益盘活资产。

#### （3）加大催收回款力度、保证经营活动现金流

公司将继续加大应收账款的催收回款力度，加快回笼资金，改善和稳定公司经营现金流，确保公司生产运营资金的需求。

#### （4）加强绩效管理、提高运营质量与效率

公司将不断加强内部绩效管理，提升生产制造能力，打造智能化工厂，降低成本费用、提高产品利润贡献率；根据公司的目标和业务需求，合理规划人员需求，避免人力的闲置和冗余。

#### （5）积极解决诉讼仲裁事项

针对涉及公司诉讼仲裁事项，公司将继续积极与有关方进行沟通、协调，并聘请律师团队协助应对，切实降低对公司日常经营活动的不利影响，最大程度上保障公司的合法权益。

#### （6）继续处置非主业重资产

公司继续剥离非主业的重资产业务，回笼资金投入家具制造主业、将有息负债降低到合理水平、降低财务费用。

#### (7) 提升公司治理水平

公司将提升内部管理能力，强化公司治理，促进企业合法合规经营。

基于上述事实，董事会认为本公司在可预见的未来十二个月能够持续经营，以持续经营为基础编制本年度财务报表是恰当的。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事家具制造经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本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。本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。

#### 3、营业周期

正常营业周期是指本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。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要应付账款	400 万人民币
账龄超过 1 年的重要预收款项	100 万人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	500 万人民币

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值

进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 7、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司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。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权

时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判

断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

## 12、金融资产减值

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

确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发

生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

##### ② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

### ③其他应收款

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

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

### 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“金融工具”及附注三、12“金融资产减值”。

### 14、存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、低值易耗品、消耗性林木资产等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

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

#### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### 15、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待

售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本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，是指本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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 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。

### ② 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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企

业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制时采用与被

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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

③本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基

于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

在极少的情况下，若有证据表明，本公司首次取得某项投资性房地产（或某项现有房地产在完成建造或开发活动或改变用途后首次成为投资性房地产时）时，该投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的，对该投资性房地产采用成本模式计量直至处置，并且假设无残值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 18、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 其他说明

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。

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

本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。

### 19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

### 20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 21、生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## 22、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命(年)	摊销方法
软件	10	平均年限法
土地使用权	40-50	平均年限法
林地使用权	22-34	平均年限法
林地砍伐权	30	平均年限法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

## 23、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 24、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、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产

组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

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。

## 25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相

关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### 28、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 29、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，

如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 31、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债

以抵销后的净额列报。

### 32、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

##### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### ③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润

也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。该会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

#### （2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

### 34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）收入确认

如本附注三、28“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）租赁的归类

##### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### (3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (4) 存货跌价准备

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

#### (5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资

料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (7) 折旧和摊销

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

#### (8) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### (9) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (10) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (11) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5%、6%、9%、13%
消费税	计税销售额	5%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%（注 1）

注 1：不同纳税主体所得税税率说明：除以下纳税主体外，其他纳税主体适用 25.00%的企业所得税税率。

纳税主体名称	所得税税率（%）
华嘉木业股份公司（S.A.H.J）（注 1）	30.00
森林开发出口公司（E.F.E.G）（注 1）	30.00
木材出口贸易公司(E.N.B)（注 1）	30.00
加蓬森林工业出口公司（I.F.E.G）（注 1）	30.00
常氏工业采伐公司(E.C.I)（注 1）	30.00
理想家居国际有限公司（注 2）	16.50

注1：华嘉木业股份公司（S.A.H.J）等5家加蓬公司：盈利企业按照利润的30.00%税率，亏损企业按照营业收入的1.00%税率。

注2：理想家居国际有限公司为依香港法律设立的香港公司，适用香港税法，利得税税率16.5%。

##### 2、税收优惠及批文

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

（2）天津新普罡企业管理咨询合伙企业（有限合伙）是合伙企业不征企业所得税。

#### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初/期初”指 2023 年 01 月 01 日，“年末/期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

## 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	238,108.48	2,209,323.07
银行存款	4,086,248.49	15,700,481.29
其他货币资金		
合 计	4,324,356.97	17,909,804.36
其中：存放在境外的款项总额	114,538.85	2,209,323.07

注：（1）货币资金期末外币项目明细详见本附注五、55、外币货币性项目。

（2）期末受限资金明细详见本附注五、54、所有权或使用权受到限制的资产。

## 2、应收账款

## （1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	56,127,755.07	237,507,024.13
1 至 2 年	110,846,425.11	34,373,116.49
2 至 3 年	31,689,080.63	48,522,162.88
3 至 4 年	45,214,164.41	270,047,117.00
4 至 5 年	247,233,289.96	68,818,482.51
5 年以上	58,149,284.55	10,897,806.62
小 计	549,259,999.73	670,165,709.63
减：坏账准备	352,453,317.77	340,126,010.75
合 计	196,806,681.96	330,039,698.88

## （2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	52,360,874.74	9.53	52,360,874.74	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	496,899,124.99	90.47	300,092,443.03	60.39	196,806,681.96
其中：账龄组合	373,354,577.93	67.98	224,801,149.60	60.21	148,553,428.33
逾期组合	123,544,547.06	22.49	75,291,293.43	60.94	48,253,253.63
合 计	549,259,999.73	100.00	352,453,317.77	64.17	196,806,681.96

（续）

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	51,343,359.42	7.66	51,343,359.42	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	618,822,350.21	92.34	288,782,651.33	46.67	330,039,698.88
其中：账龄组合	496,204,471.97	74.04	247,261,918.71	49.83	248,942,553.26
逾期组合	122,617,878.24	18.30	41,520,732.62	33.86	81,097,145.62
合计	670,165,709.63	100.00	340,126,010.75	50.75	330,039,698.88

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都乐美饰家贸易有限公司	47,077,269.45	47,077,269.45	100.00	预计无法收回
成都乐美饰家信息技术有限公司	3,171,563.08	3,171,563.08	100.00	预计无法收回
成都美乐乐贸易有限公司	244,302.50	244,302.50	100.00	预计无法收回
美乐乐	450,517.79	450,517.79	100.00	预计无法收回
牡丹江华峰木工机械干燥设备有限公司	507,742.00	507,742.00	100.00	预计无法收回
青岛海骊住建系统集成有限公司日照分公司	162,555.32	162,555.32	100.00	预计无法收回
华达利家具（山东）有限公司	411,056.00	411,056.00	100.00	预计无法收回
中建鲁信（北京）建设有限公司	335,868.60	335,868.60	100.00	预计无法收回
合计	52,360,874.74	52,360,874.74	100.00	

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	52,460,641.83	2,623,032.09	5.00
1—2年	42,084,246.36	8,416,849.26	20.00
2—3年	31,074,091.60	15,572,789.74	50.00
3—4年	12,215,199.99	9,772,159.99	80.00
4—5年	190,448,413.97	152,358,731.17	80.00
5年以上	45,071,984.18	36,057,587.35	80.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	373,354,577.93	224,801,149.60	60.21

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	166,088,458.96	8,304,126.12	5.00
1—2 年	34,309,278.49	6,861,855.69	20.00
2—3 年	15,164,835.85	7,582,417.95	50.00
3—4 年	213,739,749.91	170,991,799.92	80.00
4—5 年	55,596,776.64	44,477,421.33	80.00
5 年以上	11,305,372.12	9,044,297.70	80.00
合 计	496,204,471.97	247,261,918.71	49.83

## ③组合中，按逾期组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	3,667,113.24		
逾期 6 个月以内			
逾期 6—12 个月			
逾期 12—24 个月	68,702,178.75	34,351,089.38	50.00
逾期 24—36 个月			
逾期 36 个月以上	51,175,255.07	40,940,204.05	80.00
合 计	123,544,547.06	75,291,293.43	60.94

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	60,051,684.19		
逾期 6 个月以内	11,317,728.16	565,886.41	5.00
逾期 6—12 个月	73,210.82	14,642.16	20.00
逾期 12—24 个月			
逾期 24—36 个月	30,000,000.00	24,000,000.00	80.00
逾期 36 个月以上	21,175,255.07	16,940,204.05	80.00
合 计	122,617,878.24	41,520,732.62	33.86

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	51,343,359.42	1,017,515.32			52,360,874.74
按组合计提坏账准备的应收账款	288,782,651.33	31,914,065.35		20,604,273.65	300,092,443.03
合计	340,126,010.75	32,931,580.67		20,604,273.65	352,453,317.77

注：转销或核销中处置子公司及外币折算影响分别为 20,996,788.86 元、-392,515.21 元。

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 352,344,594.74 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 64.15%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 239,729,905.37 元。

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	88,237,854.81	19.02	1,652,738.14
1-2 年	11,170,431.47	2.41	2,532,195.16
2-3 年	172,543,215.17	37.18	123,607,714.24
3-4 年	51,466,270.94	11.09	49,092,778.23
4-5 年	112,671,686.15	24.28	111,175,968.66
5 年以上	27,954,151.48	6.02	27,594,984.54
合计	464,043,610.02	100.00	315,656,378.97

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	16,879,863.41	4.34	1,209,591.65
1-2 年	172,737,552.56	44.41	94,440,073.75
2-3 年	53,806,374.64	13.83	35,380,601.40
3-4 年	116,203,046.03	29.88	111,956,805.40
4-5 年	28,240,510.86	7.26	28,121,030.83

账龄	上年年末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
5 年以上	1,068,520.51	0.28	902,926.43
合计	388,935,868.01	100.00	272,011,029.46

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 226,676,684.26 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 48.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 136,015,059.89 元。

## 4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	656,031,836.84	189,060,856.60
合 计	656,031,836.84	189,060,856.60

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	583,593,762.31	39,553,052.84
1 至 2 年	27,821,787.83	170,928,162.87
2 至 3 年	162,394,730.47	20,315,354.22
3 至 4 年	20,315,354.22	6,698,430.78
4 至 5 年	6,698,430.78	1,879,208.67
5 年以上	12,143,951.01	15,237,782.00
小 计	812,968,016.62	254,611,991.38
减：坏账准备	156,936,179.78	65,551,134.78
合 计	656,031,836.84	189,060,856.60

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税	2,822,043.14	2,935,132.70
往来款	801,890,848.49	237,552,898.57
保证金及押金	2,316,858.79	2,904,807.70
备用金	82,089.27	130,097.06
租金		1,093,985.76
其他	5,856,176.93	9,995,069.59

小 计	812,968,016.62	254,611,991.38
减：坏账准备	156,936,179.78	65,551,134.78
合 计	656,031,836.84	189,060,856.60

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	64,922,139.88		628,994.90	65,551,134.78
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	73,959,609.26		20,782,443.43	94,742,052.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	3,357,007.69			3,357,007.69
期末余额	135,524,741.45		21,411,438.33	156,936,179.78

## ④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	65,551,134.78	94,742,052.69		3,357,007.69	156,936,179.78
合 计	65,551,134.78	94,742,052.69		3,357,007.69	156,936,179.78

注：转销或核销中处置子公司及外币折算的影响分别为 2,611,339.83 元、745,667.86 元。

本期无重要的坏账准备转回或收回。

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

公司报告期无实际核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 728,560,006.70 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 89.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 110,624,641.09 元。

## ⑦涉及政府补助的应收款项

公司报告期无涉及政府补助的应收款项。

## 5、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	513,499,421.38	372,259,400.56	141,240,020.82
库存商品	284,273,569.66	93,528,655.03	190,744,914.63
在产品	3,920,309.82	408,500.37	3,511,809.45
低值易耗品	1,228,910.57		1,228,910.57
消耗性林木资产	189,865,077.98		189,865,077.98
合 计	992,787,289.41	466,196,555.96	526,590,733.45

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	547,066,156.08	250,891,951.74	296,174,204.34
库存商品	331,972,943.60	25,180,414.57	306,792,529.03
在产品	8,469,840.17	408,500.37	8,061,339.80
低值易耗品	1,386,841.76		1,386,841.76
消耗性林木资产	189,865,077.98		189,865,077.98
合 计	1,078,760,859.59	276,480,866.68	802,279,992.91

## (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	250,891,951.74	121,367,448.82				372,259,400.56
库存商品	25,180,414.57	70,382,001.04		2,033,760.58		93,528,655.03
在产品	408,500.37					408,500.37
合 计	276,480,866.68	191,749,449.86		2,033,760.58		466,196,555.96

## 6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税及留抵税额	4,130,598.03	17,275,543.39

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	4,130,598.03	17,275,543.39

## 7、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
华达利家具（山东）有限公司	950,782,524.46	863,300,212.44	87,482,312.02
合 计	950,782,524.46	863,300,212.44	87,482,312.02

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
华达利家具（山东）有限公司	950,782,524.46	863,300,212.44	87,482,312.02
合 计	950,782,524.46	863,300,212.44	87,482,312.02

注：公司原子公司华达利家具（山东）有限公司 2020 年因大额债务未偿还被法院强制破产，根据预计损失情况计提减值准备 863,300,212.44 元。

## 8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
深圳妈咪哄科技有限公司	2,027,143.45					
小 计	2,027,143.45					
二、对子公司投资 (被动失去控制)						
华达利国际控股私人有限公司	1,568,827,376.92					
小 计	1,568,827,376.92					
合 计	1,570,854,520.37					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他减少		
一、联营企业					
深圳妈咪哄科技有 限公司				2,027,143.45	2,027,143.45
小 计				2,027,143.45	2,027,143.45
二、对子公司投资 (被动失去控制)					
华达利国际控股私 人有限公司				1,568,827,376.92	899,747,376.92
小 计				1,568,827,376.92	899,747,376.92
合 计				1,570,854,520.37	901,774,520.37

**注：**公司全资子公司理想家居国际有限公司于 2020 年已失去对华达利国际控股私人有限公司的控制，本项长期股权投资余额为 1,568,827,376.92 元，已按照长期股权投资余额减去预计可收回金额的差额计提减值准备 899,747,376.92 元，账面价值 669,080,000.00 元。

## 9、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	年初余额
非交易性权益工具投资	90,152,233.66	395,013,833.66
合 计	90,152,233.66	395,013,833.66

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	成本	期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	股权处置	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
青岛海尔家居集成股份有限公司	240,000,000.00		240,000,000.00		战略性投资
青岛有住信息技术有限公司	40,000,000.00	-12,250,700.00		27,749,300.00	战略性投资
东莞市多维尚书家居有限公司	10,000,000.00	-5,539,000.00		4,461,000.00	战略性投资
沃棣家居设计咨询（上海）有限公司	28,644,464.18			28,644,464.18	战略性投资
北京投融有道科技有限公司	29,297,469.48			29,297,469.48	战略性投资
合计	347,941,933.66	-17,789,700.00	240,000,000.00	90,152,233.66	

注：与青岛海尔家居集成股份有限公司（简称：青岛海尔）前期往来存在纠纷，双方协商后宜华生活以持有的青岛海尔全部股权抵债。

## 10、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	191,921,936.38	191,921,936.38
合 计	191,921,936.38	191,921,936.38

注：公司通过债务重组抵回的股权根据管理层持有意图分类至其他非流动金融资产。

## 11、投资性房地产

## (1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、年初余额	2,415,113,415.00	981,994,880.00		3,397,108,295.00
二、本期变动	-278,994,211.70	-210,763,676.01		-489,757,887.71
加：外购				
存货\固定资产\无形资产\在建工程转入				
企业合并增加				
其他				
减：处置	136,306,632.00	187,224,100.00		323,530,732.00
其他转出				
公允价值变动	-142,687,579.70	-23,539,576.01		-166,227,155.71
三、期末余额	2,136,119,203.30	771,231,203.99		2,907,350,407.29

(2) 本期无未办妥产权证书的投资性房地产

(3) 本期无房地产转换情况

## 12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,220,142,357.81	1,365,658,666.81
固定资产清理		
减：减值准备	5,205,663.71	4,982,866.91
合 计	1,214,936,694.10	1,360,675,799.90

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	1,358,726,472.55	1,426,979,201.22	43,339,373.55	46,658,970.67	2,875,704,017.99
2、本期增加金额	398,808.50	1,951,037.17		222,014.49	2,571,860.16
(1) 购置	398,808.50	1,818,878.76		222,014.49	2,439,701.75
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 外币折算差额					
(5) 重分类					
(6) 其他转入		132,158.41			132,158.41
3、本期减少金额	72,379,645.51	38,993,378.07	436,471.11	7,616,010.96	119,425,505.65
(1) 处置或报废		9,772,982.21			9,772,982.21
(2) 处置子公司					
(3) 转出至投资性房地产					
(4) 重分类					
(5) 企业合并减少	72,379,645.51	29,220,395.86	436,471.11	7,616,010.96	109,652,523.44
4、期末余额	1,286,745,635.54	1,389,936,860.32	42,902,902.44	39,264,974.20	2,758,850,372.50
二、累计折旧					
1、年初余额	450,446,954.72	1,003,804,289.30	24,403,863.15	31,390,244.01	1,510,045,351.18

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
2、本期增加金额	57,735,066.02	56,243,938.46	2,068,996.18	1,723,987.29	117,771,987.95
（1）计提	57,735,066.02	56,243,938.46	2,068,996.18	1,723,987.29	117,771,987.95
（2）企业合并增加					
（3）由投资性房地产转入					
（4）外币折算差额					
（5）重分类					
（6）其他					
3、本期减少金额	47,179,174.26	35,935,642.57	721,679.81	5,272,827.80	89,109,324.44
（1）处置或报废		7,954,180.73			7,954,180.73
（2）处置子公司					
（3）转出至投资性房地产					
（4）重分类					
（5）企业合并减少	47,179,174.26	27,981,461.84	721,679.81	5,272,827.80	81,155,143.71
4、期末余额	461,002,846.48	1,024,112,585.19	25,751,179.52	27,841,403.50	1,538,708,014.69
三、减值准备					
1、年初余额	377,147.65	4,605,719.26			4,982,866.91
2、本期增加金额		222,796.80			222,796.80
（1）计提		222,796.80			222,796.80
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
4、期末余额	377,147.65	4,828,516.06			5,205,663.71
四、账面价值					
1、期末账面价值	825,365,641.41	360,995,759.07	17,151,722.92	11,423,570.70	1,214,936,694.10
2、年初账面价值	907,902,370.18	418,569,192.66	18,935,510.40	15,268,726.66	1,360,675,799.90

## ②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	272,434,022.50	244,485,093.30	2,116,252.75	25,832,676.45
合 计	272,434,022.50	244,485,093.30	2,116,252.75	25,832,676.45

## ③通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	19,218,909.37
合 计	19,218,909.37

## ④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
木业城办公楼、仓库、宿舍、生产厂房	131,898,083.01	正在办理中
宜都帝景地产办公大楼、水岸名都家园肉菜市场、宜华城铺面、别墅住宅、停车位	557,058,910.91	为公司提供抵押担保，尚未办妥产权证书

## 13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程		1,689,249.73
合 计		1,689,249.73

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
木业城工程项目				1,033,333.33		1,033,333.33
昆明体验馆装修工程				655,916.40		655,916.40
合 计				1,689,249.73		1,689,249.73

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额（注）	期末余额
木业城工程项目		1,033,333.33			1,033,333.33	
昆明体验馆装修工程		655,916.40			655,916.40	
合 计		1,689,249.73			1,689,249.73	

注：在建工程本期其他减少金额 1,689,249.73 元，木业城工程项目系代建公益性项目完工结转；昆明体验馆装修工程非正常损失结转。

## ③本期计提在建工程减值准备情况

公司报告期无在建工程减值准备情况。

## 14、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	林地使用权	林地采伐权	软件及专利权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	435,441,587.30	116,881,807.26	16,311,544.42	18,615,174.14	587,250,113.12
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	21,878,580.90	28,402,214.49	5,408,343.10		55,689,138.49
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 企业合并减少	21,878,580.90	28,402,214.49	5,408,343.10		55,689,138.49
4、期末余额	413,563,006.40	88,479,592.77	10,903,201.32	18,615,174.14	531,560,974.63
二、累计摊销					
1、年初余额	55,802,744.96	50,190,910.21	9,136,678.89	18,615,174.14	133,745,508.20
2、本期增加金额	8,964,207.00	4,200,200.95	453,579.12		13,617,987.07
(1) 计提	8,964,207.00	4,200,200.95	453,579.12		13,617,987.07
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额	3,537,037.13	17,478,285.80	4,281,605.07		25,296,928.00
(1) 处置					

项目	土地使用权	林地使用权	林地采伐权	软件及专利权	合计
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 企业合并减少	3,537,037.13	17,478,285.80	4,281,605.07		25,296,928.00
4、期末余额	61,229,914.83	36,912,825.36	5,308,652.94	18,615,174.14	122,066,567.27
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	352,333,091.57	51,566,767.41	5,594,548.38		409,494,407.36
2、年初账面价值	379,638,842.34	66,690,897.05	7,174,865.53		453,504,604.92

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
莱芜岛振华城土地使用权	192,606,433.44	为公司提供抵押担保, 尚未办妥产权证书
莱芜凯澄浴场土地使用权	91,064,410.67	为公司提供抵押担保, 尚未办妥产权证书

## 15、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
林地采伐规划费	2,265,375.10		265,521.44	186,277.84	1,813,575.82
装修费	804,138.87	2,317,669.55	2,808,312.00		313,496.42
合计	3,069,513.97	2,317,669.55	3,073,833.44	186,277.84	2,127,072.24

注：长期待摊费用本期其他减少金额 186,277.84 元，原因为处置子公司。

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动			74,861,600.00	11,229,240.00
合计			74,861,600.00	11,229,240.00

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	1,373,176,740.04	1,144,763,946.03
坏账准备	1,688,346,088.96	677,688,174.99
可抵扣亏损	3,909,978,812.03	3,034,512,545.09
诉讼有关的预计负债	61,807,371.76	
投资性房地产公允价值变动		11,018,323.35
合计	7,033,309,012.79	4,867,982,989.46

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2023 年度		118,024,146.89
2024 年度	422,248,264.99	446,446,454.01
2025 年度	815,449,993.72	953,168,911.30
2026 年度	394,615,699.69	395,809,998.18
2027 年度	1,094,042,067.02	1,121,063,034.71
2028 年度及以后年度	1,183,622,786.61	
合计	3,909,978,812.03	3,034,512,545.09

## 17、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
收藏展示品	589,963,393.26	589,963,393.26

项 目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	501,976.40	501,976.40
合 计	590,465,369.66	590,465,369.66

## 18、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押、保证借款	3,442,773,030.87	3,476,569,657.59
质押、保证借款	165,495,711.78	177,097,126.25
未到期应付利息		
合 计	3,608,268,742.65	3,653,666,783.84

### (2) 短期借款分类说明

#### ①抵押、保证借款期末余额 3,442,773,030.87 元，其中：

渤海银行股份有限公司短期借款 279,348,489.29 元由湘潭宜华时代家具有限公司提供抵押担保，并由宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘绍香、刘壮超提供连带责任保证担保；

深圳市招商平安资产管理有限责任公司短期借款 464,865,683.99 元由公司及其子公司广州市宜华家具有限公司、北京宜华时代家具有限公司、汕头市恒康装饰制品有限公司提供房产抵押；由汕头市宜东房地产开发有限公司提供土地使用权抵押，并由公司、宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮超、广州市宜华家具有限公司、北京宜华时代家具有限公司、汕头市恒康装饰制品有限公司、汕头市宜东房地产开发有限公司提供保证；

中国银河资产管理有限责任公司短期借款 668,598,929.80 元由公司提供国有土地使用权抵押；由公司及其子公司深圳宜华时代家具有限公司提供房地产抵押；由汕头市华利投资有限公司提供厂房抵押；由刘绍喜提供房产抵押；由汕头市龙典房地产开发有限公司提供住宅抵押；由汕头市宜东房地产开发有限公司提供车位抵押；由广东宜华房地产开发有限公司提供停车场、房产、车位、住宅、抵押；由四川宜华木文化博物馆有限公司提供土地和地下在建工程抵押；并由宜华企业（集团）有限公司提供保证；

中国光大银行股份有限公司短期借款 1,900,947,100.00 元由公司、华达利家具（山东）有限公司、阆中市宜华家具有限公司、湘潭市宜华房地产开发有限公司、汕头市宜东房地产开发有限公司、广东宜华房地产开发有限公司提供土地抵押；由公司及其子公司梅州市汇胜木制品有限公司、上海宜华时代家具有限公司、遂川县宜华家具有限公司、武汉宜华时代家具有限公司、南京宜华时代家具有限公司、广州宜华时代家具有限公司、郑州宜华时代家具有限公司、厦门宜华时代家具有限公司、大连宜华时代家具有限公司、天津宜华时代家具贸易有限公司、新疆宜华时代家具有限公司提供房地产抵押；由成都宜华时代家具有限公司、沈阳宜华时代家具贸易有限公司提供房产抵押；由公司提供工业厂房抵押；由广东宜华房地产开发有限公司提供在建工程及其建设土地使用权抵押；并由宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘绍生、刘壮青提供连带保证；

到期应付票据重分类至短期借款 129,012,827.79 元由兴业银行股份有限公司深圳分行承兑，由宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮超、刘壮青、胡静、上海宜华时代家具有限公司、广州宜华时代家具有限公司、北京宜华时代家具有限公司提供保证。

②质押、保证借款期末余额 23,366,189.70 美元（折合人民币 165,495,711.78 元），由上海宜华投资有限公司提供限售流通股质押；由陈奕民持有的广东海纳农业有限公司 12.521%股权质押；由宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘绍生、王逸如、刘壮青提供连带保证。2023 年东方资产通过法院裁定减持松炆资源股票，抵消部分债务。

③截至 2023 年 12 月 31 日，公司所有短期借款均已逾期。

## 19、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	840,000.00	2,800,608.00
合 计	840,000.00	2,800,608.00

注：截至 2023 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 20、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	145,956,310.49	172,435,174.60
工程款	20,682,939.15	10,082,716.80
设备款	29,710,682.76	28,410,440.90
应付费用款	8,054,450.70	3,849,466.04
其他	1,010,350.31	1,617,773.32
合 计	205,414,733.41	216,395,571.66

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南省湘天建设工程有限公司	6,822,239.40	未结算
中国国投国际贸易南京有限公司	4,653,300.58	未结算
广东正中珠江会计师事务所有限公司	4,367,864.15	未结算
汕头市鑫玉龙生物科技有限公司	4,342,143.00	未结算
四川安骏建设投资有限公司	4,201,074.59	未结算
青岛有住信息技术有限公司	4,146,414.66	未结算
四川金鼎钢结构工程有限公司	4,107,481.00	未结算
合 计：	32,640,517.38	

**21、预收款项**

## (1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金	28,659,557.51	27,515,443.77
合 计	28,659,557.51	27,515,443.77

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都博达四维商业管理有限公司	1,923,625.67	未结算
汕头市澄海区凤翔街道涂池经济联合社	1,519,021.94	未结算
于飞	1,049,180.87	未结算
合 计:	4,491,828.48	

**22、合同负债**

## (1) 合同负债列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收商品款	60,468,556.08	33,496,110.47
合 计	60,468,556.08	33,496,110.47

**23、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,120,663.32	26,949,298.91	30,708,289.61	24,361,672.62
二、离职后福利-设定提存计划	3,213,371.51	4,958,301.53	5,682,232.42	2,489,440.62
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	31,334,034.83	31,907,600.44	36,390,522.03	26,851,113.24

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,230,631.86	25,895,438.93	27,850,652.75	21,275,418.04
2、职工福利费	260,668.78	116,900.00	377,568.78	
3、社会保险费	2,593,870.63	2,106,359.98	2,245,068.08	2,455,162.53
其中：医疗保险费	2,149,850.89	1,893,703.88	1,632,424.91	2,411,129.86
工伤保险费	48,716.19	212,656.10	222,269.11	39,103.18
生育保险费	395,303.55		390,374.06	4,929.49
其他社会保险				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	1,865,509.00	-1,169,400.00	235,000.00	461,109.00
5、工会经费和职工教育经费	169,983.05			169,983.05
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	28,120,663.32	26,949,298.91	30,708,289.61	24,361,672.62

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,135,734.46	4,758,035.33	5,532,554.96	2,361,214.83
2、失业保险费	77,637.05	200,266.20	149,677.46	128,225.79
3、企业年金缴费				
合 计	3,213,371.51	4,958,301.53	5,682,232.42	2,489,440.62

## 24、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	155,253,632.87	160,794,648.09
消费税	696,718.00	696,718.00
企业所得税	71,310,391.72	31,884,620.22
城市维护建设税	5,121,964.01	5,050,593.41
房产税	58,580,418.68	56,028,004.76
土地使用税	16,925,098.13	16,963,520.37
个人所得税	19,172,596.18	17,526,803.26
教育费附加	82,928,592.58	82,892,075.51
印花税	717,329.88	653,581.22
环境保护税	62,457.76	72,907.88
其他税费	2,307,119.01	6,333,690.59
合 计	413,076,318.82	378,897,163.31

## 25、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	1,847,996,598.22	1,296,512,374.03
其他应付款	432,138,186.75	212,407,409.79
合 计	2,280,134,784.97	1,508,919,783.82

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	195,852,660.25	124,538,686.00
企业债券利息	499,566,751.86	317,257,058.76
短期借款应付利息	1,152,577,186.11	854,716,629.27
合 计	1,847,996,598.22	1,296,512,374.03

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付费用款	11,704,366.35	12,638,999.03
往来款	266,083,056.19	57,605,300.23
保证金及押金	12,080,755.76	9,332,758.37
税费滞纳金	106,549,801.54	82,575,436.07
其他	35,720,206.91	50,254,916.09
合 计	432,138,186.75	212,407,409.79

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
税务局	83,256,337.97	未结算
广东翔鹰化工有限公司	11,070,158.35	未结算
江苏东汉投资开发有限公司	10,000,000.00	未结算
华嘉木业股份公司(S. A. H. J)	6,400,635.18	未结算
堤围防护费	5,749,530.75	未结算
武汉菲利浦木业有限公司	5,171,780.26	未结算
揭阳市中萃房产开发有限公司	5,000,000.00	未结算
合 计	126,648,442.51	

26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	790,000,000.00	790,000,000.00
1 年内到期的应付债券	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00
合 计	2,590,000,000.00	2,590,000,000.00

(1) 一年内到期的长期借款情况

1) 1 年内到期的长期借款分类说明

①抵押、保证借款 200,000,000.00 元由公司和子公司广州市宜华家具有限公司、北京宜华时

代家具有限公司及汕头市恒康装饰制品有限公司提供房产抵押；由汕头市宜东房地产开发有限公司提供土地使用权抵押，并由公司、宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮超、广州市宜华家具有限公司、北京宜华时代家具有限公司、汕头市恒康装饰制品有限公司、汕头市宜东房地产开发有限公司提供保证。

②质押、保证借款期末余额 590,000,000.00 元，由公司和子公司广州市宜华家具有限公司、北京宜华时代家具有限公司及汕头市恒康装饰制品有限公司提供房产抵押，汕头市宜东房地产开发有限公司以土地使用权提供抵押担保，并由宜华企业（集团）有限公司、刘壮超、刘绍喜、王少依提供连带责任担保。

## 2) 1 年内到期的长期借款逾期说明

①2020 年 7 月 15 日与交通银行股份有限公司汕头龙湖支行签订第二次长期借款展期合同，合同金额分别为 2,000.00 万元、6,000.00 万元、5,200.00 万元、6,800.00 万元，第二次展期期限均为 2020 年 7 月 15 日至 2021 年 7 月 15 日。

上述借款由公司和子公司广州市宜华家具有限公司、北京宜华时代家具有限公司及汕头市恒康装饰制品有限公司提供房产抵押；由汕头市宜东房地产开发有限公司提供土地使用权抵押，并由公司、宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮超、广州市宜华家具有限公司、北京宜华时代家具有限公司、汕头市恒康装饰制品有限公司、汕头市宜东房地产开发有限公司提供保证。

②与渤海国际信托股份有限公司 590,000,000.00 元长期借款，其中 300,000,000.00 元本金于 2020 年 12 月 31 日到期，逾期未偿还；其余 290,000,000.00 元于 2022 年 12 月 26 日到期，逾期未偿还。

上述借款由公司和子公司广州市宜华家具有限公司、北京宜华时代家具有限公司及汕头市恒康装饰制品有限公司提供房产抵押，汕头市宜东房地产开发有限公司以土地使用权提供抵押担保，并由宜华企业（集团）有限公司、刘壮超、刘绍喜、王少依提供连带责任担保。

## (2) 一年内到期的应付债券说明

公司于 2020 年召开了两次债券持有人会议，2020 年 12 月 31 日召开的广东省宜华木业股份有限公司 2015 年公司债券（第一期）和广东省宜华木业股份有限公司 2015 年公司债券（第二期）2020 年第二次债券持有人会议决定对债券进行第二次展期，决议约定在 2021 年 7 月 16 日前，支付债券 15 宜华 01 本金的 40.00%及相应利息，未按期兑付的，债券持有人会议有权通过决议宣布全部未付本金、利息立即到期；在 2022 年 7 月 16 日前，兑付债券剩余本金及相应利息；相应延期期间的利息按照票面利率计算。在 2021 年 7 月 23 日前，支付债券 15 宜华 02 本金 40.00%及相应利息，未按期兑付的，债券持有人会议有权通过决议宣布全部未付本金、利息立即到期；在 2022 年 7 月 23 日前，兑付债券剩余本金及相应利息；相应延期期间的利息按照票面利率计算。

2021 年 7 月 16 日，由于公司无法按期履行 2020 年第二次债券持有人会议决议所规定的义务，公司发布了关于公司债券无法按期兑付的公告，公告称公司债券于 2021 年 7 月 16 日全部提前到期。

## (3) 债券担保情况如下:

由宜华企业(集团)有限公司、刘绍喜、广州市宜华家具有限公司、梅州市汇胜木制品有限公司提供保证担保,由公司提供汕头市澄海区莲下镇槐东工业区“汕头莲下总部项目”三旧改造项目未来净收益权担保,由广州市宜华家具有限公司提供广州市南沙区广生路13号地块全部政府土地收储款担保,由梅州市汇胜木制品有限公司提供梅州市平远县大柘镇黄沙村“梅州汇胜工厂”三旧改造项目未来净收益权担保,并由广州市宜华家具有限公司提供应收账款质押担保。

**27、其他流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	19,998,351.23	17,326,359.79
合 计	19,998,351.23	17,326,359.79

**28、长期借款**

## (1) 长期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		
抵押、保证借款		200,000,000.00
质押、保证借款		590,000,000.00
减:一年内到期的长期借款(附注五、26)		790,000,000.00
合 计		

注:长期借款于上期已重分类至一年内到期的非流动负债,详见附注五、26。

**29、应付债券**

## (1) 应付债券

项 目	期末余额		
	账面余额	减:一年内到期余额	一年后到期余额
公司债券			
合 计			

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减:一年内到期余额	一年后到期余额
公司债券	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	
合 计	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	

注:应付债券于上期已重分类至一年内到期的非流动负债,详见附注五、26。

## 30、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	29,877,658.24	28,849,257.88
专项应付款	700,000.00	700,000.00
合 计	30,577,658.24	29,549,257.88

## (1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
林地使用权价款	29,877,658.24	28,849,257.88
减：一年内到期部分（附注五、26）		
合 计	29,877,658.24	28,849,257.88

## (2) 专项应付款

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
广东省博士工作站	600,000.00			600,000.00	一次性建站扶持资金
实施标准化战略	100,000.00			100,000.00	标准化战略专项资金
合 计	700,000.00			700,000.00	

## 31、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼	61,807,371.76	
合 计	61,807,371.76	

注：预计负债详细情况的披露详见附注十、2、或有事项。

## 32、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	30,789,583.62		2,649,999.96	28,139,583.66	建设扶持资金
合 计	30,789,583.62		2,649,999.96	28,139,583.66	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
四川项目建设扶持资金	30,789,583.62			2,649,999.96		28,139,583.66	与资产相关
合 计	30,789,583.62			2,649,999.96		28,139,583.66	

**33、股本**

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,482,870,004.00						1,482,870,004.00

**34、资本公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,425,472,964.45			2,425,472,964.45
其他资本公积	722,250.39			722,250.39
合计	2,426,195,214.84			2,426,195,214.84

## 35、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	126,043,703.62	-53,632,360.00			-53,632,360.00	90,201,043.62		-17,789,700.00
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	126,043,703.62	-53,632,360.00			-53,632,360.00	90,201,043.62		-17,789,700.00
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,863,494,195.76	31,775,771.80	242,812,504.35		-211,036,732.55			1,652,457,463.21
其中：权益法下可转损								

项目	上年末余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）		
益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
外币财务报表折算差额	14,280,234.99	31,775,771.80			31,775,771.80			46,056,006.79
其他资产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产	1,849,213,960.77		242,812,504.35		-242,812,504.35			1,606,401,456.42
其他综合收益合计	1,989,537,899.38	-21,856,588.20	242,812,504.35		-264,669,092.55	90,201,043.62		1,634,667,763.21

**36、盈余公积**

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	401,515,804.60			401,515,804.60
合 计	401,515,804.60			401,515,804.60

**37、未分配利润**

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-6,189,526,248.85	-3,619,406,525.44
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-6,189,526,248.85	-3,619,406,525.44
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,503,261,203.51	-2,032,625,499.28
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他综合收益结转留存收益	-90,201,043.62	537,494,224.13
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-90,201,043.62	537,494,224.13
其他减少		
期末未分配利润	-7,602,586,408.74	-6,189,526,248.85

**38、营业收入和营业成本****（1）营业收入和营业成本情况**

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,798,199.69	97,650,389.98	120,716,916.09	196,530,957.44
其他业务	299,605,816.17	83,466,545.01	50,971,254.34	64,038,045.03
合 计	359,404,015.86	181,116,934.99	171,688,170.43	260,569,002.47

**39、税金及附加**

项 目	本期金额	上年金额
消费税		102,203.30
城市维护建设税	187,206.39	206,419.33
房产税	13,534,040.68	14,564,005.53
土地使用税	4,324,702.46	6,086,989.67
教育费附加	140,096.13	192,120.37

项 目	本期金额	上年金额
印花税	73,395.33	127,267.45
车船使用税	360.00	9,270.00
其他税费	2,254.21	15,500.49
合 计	18,262,055.20	21,303,776.14

**40、销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,146,729.59	3,782,422.77
折旧摊销费	18,887.04	128,749.40
运输费	134,908.45	44,950.00
业务招待费	47,943.00	259,636.60
广告展销费	80,523.98	121,981.25
租赁物业费		155,811.28
销售服务费	1,856,897.65	602,901.59
其他	877,975.30	1,023,210.90
合 计	6,163,865.01	6,119,663.79

**41、管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	33,874,850.76	38,500,104.85
差旅费	750,192.75	709,585.20
业务费	169,901.23	323,920.33
中介服务费	4,572,090.42	5,340,929.43
修理费	906,343.53	1,488,967.73
折旧摊销费	126,528,258.93	174,419,166.37
办公会务费	365,797.99	1,267,682.29
诉讼费用	19,665,477.01	
财产保险费	115,684.49	154,766.10
其他	10,834,393.31	21,041,068.11
合 计	197,782,990.42	243,246,190.41

**42、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	958,872,529.51	545,958,120.20
减：利息收入	36,773.98	17,033.79
加：汇兑净损失	27,595,934.36	71,088,837.89
手续费	35,480.43	45,135.29
其他支出	1,028,400.37	1,076,943.24
合计	987,495,570.69	618,152,002.83

**43、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组收益	4,669,268.44	-66,894.14	4,669,268.44
与企业日常活动相关的政府补助	3,556,489.96	2,756,338.14	3,556,489.96
代扣个人所得税手续费返还	640.24	3,412.88	
增值税免征额	13,367.24		
合 计	8,239,765.88	2,692,856.88	8,225,758.40

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
四川项目建设扶持资金	2,649,999.96	2,649,999.96	与资产相关
留抵退税		97,338.18	
退役军人减免税款		9,000.00	
一次性留工补助	176,680.00		与收益相关
造林补贴	729,810.00		与收益相关
合 计	3,556,489.96	2,756,338.14	

**44、投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	128,939,744.43	-7,711,585.09
合 计	128,939,744.43	-7,711,585.09

**45、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产	-166,227,155.71	-11,018,323.35
合 计	-166,227,155.71	-11,018,323.35

**46、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-32,931,580.67	-79,132,698.76
其他应收款坏账损失	-94,742,052.69	-34,087,052.91
预付款项坏账损失	-43,645,349.51	-272,011,029.46
合 计	-171,318,982.87	-385,230,781.13

**47、资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-191,749,449.86	-15,532,822.77
长期股权投资减值损失		-2,027,143.45
固定资产减值损失	-222,796.80	-2,426,616.74
长期应收款减值准备		-560,130,243.54
合 计	-191,972,246.66	-580,116,826.50

**48、资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	-5,711,172.14	-292,112.38	-5,711,172.14
其中：固定资产处置利得或损失	-5,711,172.14	-292,112.38	-5,711,172.14
无形资产处置利得或损失			
合 计	-5,711,172.14	-292,112.38	-5,711,172.14

**49、营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废所得	73,384.50		73,384.50
政府补助		5,201.37	
债务重组利得		298,376.48	
违约赔偿收入	1,731,972.60		1,731,972.60
其他	2,350,539.58	727,371.68	2,350,539.58
合 计	4,155,896.68	1,030,949.53	4,155,896.68

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
社保局补贴		5,201.37	与收益相关
合计		5,201.37	

#### 50、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,828,786.42	2,131,226.30	3,828,786.42
其中：固定资产	3,828,786.42	2,131,226.30	3,828,786.42
无形资产			
债务重组损失		156,381.38	
对外捐赠支出	183,600.00	183,600.00	183,600.00
罚款及滞纳金	33,546,956.01	38,860,955.25	33,546,956.01
存货报废	6,669,824.06		6,669,824.06
未决诉讼	2,046,995.26		2,046,995.26
其他	1,022,147.72	38,108,817.00	1,022,147.72
合 计	47,298,309.47	79,440,979.93	47,298,309.47

#### 51、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	32,148,325.90	382,850.87
递延所得税费用		
合 计	32,148,325.90	382,850.87

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-1,472,609,860.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	-368,152,465.08
子公司适用不同税率的影响	-24,307,466.82
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,376,203.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,755,186.13
本年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	432,987,240.64
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	

项 目	本期金额
其他	
所得税费用	32,148,325.90

**52、现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	36,773.98	17,391.14
政府补助	729,810.00	102,539.55
往来款及其他	60,627,759.80	24,400,548.08
合 计	61,394,343.78	24,520,478.77

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付各项经营费用	6,858,843.00	21,132,710.51
支付手续费	32,350.90	41,941.12
受限货币资金	1,587,768.75	12,213,225.10
往来款及其他	35,724,389.46	111,764,351.26
合 计	44,203,352.11	145,152,227.99

**53、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,504,758,186.21	-2,038,172,118.05
加：资产减值准备	191,972,246.66	580,116,826.50
信用减值损失	171,318,982.87	385,230,781.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	117,771,987.95	208,662,501.84
无形资产摊销	13,617,987.07	26,325,546.36
长期待摊费用摊销	3,073,833.44	747,555.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	5,711,172.14	292,112.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,828,786.42	2,131,226.30
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	166,227,155.71	11,018,323.35
财务费用（收益以“-”号填列）	972,421,295.12	590,734,935.35

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-128,939,744.43	7,711,585.09
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	85,973,570.18	326,576,750.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-499,413,111.99	-183,199,180.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	398,108,780.46	88,174,990.40
其他		-2,648,794.82
经营活动产生的现金流量净额	-3,085,244.61	3,703,041.49
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	704,252.57	5,691,686.62
减：现金的年初余额	5,691,686.62	9,486,096.19
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,987,434.05	-3,794,409.57

(2) 本期无支付的取得子公司的现金净额

(3) 本期无收到的处置子公司的现金净额

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	704,252.57	5,691,686.62
其中：库存现金	238,108.48	2,209,201.07
可随时用于支付的银行存款	466,144.09	3,482,485.55
可随时用于支付的其他货币资金		
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	704,252.57	5,691,686.62

#### 54、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,620,104.40	冻结资金

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	688,956,993.92	抵押借款
无形资产	352,333,091.57	抵押借款
投资性房地产	2,907,350,407.29	抵押借款
其他非流动资产	323,150,604.47	抵押借款
合 计	4,275,411,201.65	

## 55、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,327.86	7.0827	66,066.46
港元	791.42	0.9062	717.2
西非法郎	9,587,726.42	0.01195	114,538.85
应收账款			
其中：美元	10,810,987.09	7.0827	76,570,978.26
港元			
西非法郎	1,013,863,042.82	0.01195	12,112,017.16
其他应收款			
其中：美元			
港元			
西非法郎	172,414,670.52	0.01195	2,059,735.25
短期借款			
其中：美元	23,366,189.70	7.0827	165,495,711.78
港元			
西非法郎			
应付账款			
其中：美元	986,355.89	7.0827	6,986,062.83
港元			
西非法郎	171,380,314.88	0.01195	2,047,378.42
合同负债			
其中：美元	184,927.26	7.0827	1,309,784.30
港元			
西非法郎	1,077,254,824.30	0.01195	12,869,320.97
其他应付款			
其中：美元			

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港元			
西非法郎	7,037,689,888.15	0.01195	84,075,084.20

## (2) 境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	记账本位币
理想家居国际有限公司	香港	美元

上述子公司选择以当地主要流通货币作为记账本位币，报告期内未发生变化。

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

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

## 六、在其他主体中的权益

## 1、企业集团的构成

子公司名称	子公司层级	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
梅州市汇胜木制品有限公司	一级	梅州市平远县	梅州市平远县	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
广州市宜华家具有限公司	一级	广州市南沙区	广州市南沙区	制造业	100.00		投资设立
汕头市宜华家具有限公司	一级	汕头市濠江区	汕头市濠江区	制造业	100.00		投资设立
广州宜华时代家具有限公司	一级	广州市天河区	广州市天河区	销售	100.00		投资设立
遂川县宜华林业有限公司	一级	江西省遂川县	江西省遂川县	林业	100.00		投资设立
饶平嘉润工艺美术制品有限公司	一级	潮州市饶平县	潮州市饶平县	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
遂川县宜华家具有限公司	一级	江西省遂川县	江西省遂川县	制造业	100.00		投资设立
北京宜华时代家具有限公司	一级	北京市朝阳区	北京市朝阳区	销售	100.00		投资设立
新疆宜华时代家具有限公司	一级	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	销售	100.00		投资设立
武汉宜华时代家具有限公司	一级	武汉市硚口区	武汉市硚口区	销售	100.00		投资设立
南京宜华时代家具有限公司	一级	南京市建邺区	南京市建邺区	销售	100.00		投资设立
上海宜华时代家具有限公司	一级	上海市松江区	上海市松江区	销售	100.00		投资设立
成都宜华时代家具有限公司	一级	成都高新区	成都高新区	销售	100.00		投资设立
大连宜华时代家具有限公司	一级	大连市沙河口区	大连市沙河口区	销售	100.00		投资设立
深圳宜华时代家具有限公司	一级	深圳市罗湖区	深圳市罗湖区	销售	100.00		投资设立

子公司名称	子公司层级	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
阆中市宜华家具有限公司	一级	阆中市	阆中市	制造业	100.00		投资设立
沈阳宜华时代家具贸易有限公司	一级	沈阳市	沈阳市	销售	100.00		投资设立
西安宜华时代家具有限公司	一级	西安市	西安市	销售	100.00		投资设立
天津宜华时代家具贸易有限公司	一级	天津市	天津市	销售	100.00		投资设立
郑州宜华时代家具有限公司	一级	郑州市	郑州市	销售	100.00		投资设立
厦门宜华时代家具有限公司	一级	厦门市	厦门市	销售	100.00		投资设立
昆明宜华时代家具有限公司	一级	昆明市	昆明市	销售	100.00		投资设立
森林开发出口公司 (E. F. E. G)	一级	非洲加蓬	非洲加蓬	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
加蓬森林工业出口公司 (I. F. E. G)	一级	非洲加蓬	非洲加蓬	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
木材出口贸易公司 (E. N. B)	一级	非洲加蓬	非洲加蓬	林业	49.00	51.00	非同一控制下企业合并
常氏工业采伐公司 (E. C. I)	一级	非洲加蓬	非洲加蓬	林业	100.00		非同一控制下企业合并
浏阳宜华时代家具有限公司	一级	浏阳经济技术开发区	浏阳经济技术开发区	销售	100.00		投资设立
湘潭宜华时代家具有限公司	一级	湘潭市岳塘区	湘潭市岳塘区	销售	100.00		投资设立
深圳市前海宜华投资有限公司	一级	深圳市前海深港合作区	深圳市前海深港合作区	投资	100.00		投资设立
理想家居国际有限公司	一级	香港特别行政区	香港特别行政区	投资	100.00		投资设立
天津新普罡企业管理咨询合伙	一级	天津市河东区	天津市河东区	投资	100.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	子公司层级	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
企业 (有限合伙)							
汕头市华菲木业有限公司	一级	汕头市	汕头市	制造业	99.00		投资设立
湖北华浦木业有限公司	二级	孝感市	孝感市	制造业		51.00	投资设立

2、本期无新增的非同一控制下企业合并

3、本期无反向购买

4、本期无新增的同一控制下企业合并

5、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
华嘉木业股份公司 (S. A. H. J)	19,500,000.00	85%	出售	2023年6月30日	控制权转移	136,844,106.03

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
华嘉木业股份公司 (S. A. H. J)	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

6、其他原因的合并范围变动

本年注销一级子公司上海融爵木业有限公司、临沂合腾商贸有限公司、孝感市宜信木业有限公司、汕头市宜融商业发展有限公司。

7、本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

## 8、子公司少数股东持有的权益

## (1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
汕头市华菲木业有限公司	1.00	-1,496,982.70		2,382,721.53
湖北华浦木业有限公司	49.00	589,784.69		2,378,083.92

## (2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
汕头市华菲木业有限公司	28,281,444.86	4,499,528.37	32,780,973.23	27,056,258.60	2,882,869.84	29,939,128.44

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
汕头市华菲木业有限公司	15,824,212.12	3,855,890.28	19,680,102.40	15,983,861.06	2,014,084.26	17,997,945.32

## (续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
汕头市华菲木业有限公司	22,767,120.91	1,159,687.71	1,159,687.71	-2,455,899.66	7,450,433.06	-169,988.94	-169,988.94	2,681,555.19

## 9、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳妈咪哄科技有限公司	深圳市宝安区	深圳市宝安区	销售		9.00	权益法 (注 1)

注 1: 持有 20.00%以下表决权但具有重大影响的依据, 本公司通过全资子公司深圳市前海宜华投资有限公司间接持有深圳妈咪哄科技有限公司 9.00%的股权, 并委派一名董事参与生产管理经营, 对其产生重大影响, 故采用权益法核算。

深圳妈咪哄科技有限公司, 于 2023 年 9 月 23 由深圳市中级人民法院裁定受理破产清算, 公司已对该长期股权投资全额计提减值准备。

### (2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业:		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业:		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,591,787.67	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,591,787.67	

### (3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损未予确认情况

合营或联营企业名称	上年年末累积未确认的损失	本期未确认的损失	本期末累积未确认的损失
阆中市宜华伟佳家具有限公司		-811,811.71	-811,811.71

注: 汕头市华菲木业有限公司持有阆中市宜华伟佳家具有限公司 51%的股权, 根据章程约定, 汕头市华菲木业有限公司对其不具有控制权, 故采用权益法核算。

## 七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、股权投资、短期借款、以公允价值计量且其

变动计入当期损益的金融负债、应付票据、其他应付款、其他流动负债、长期借款、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### （一）风险管理目标和政策

本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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

##### 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，包括外汇风险和利率风险。

##### （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。2023 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司年末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注“五、55 外币货币性项目”说明。

##### （2）利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。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短期借款有关。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。本公司目前并未采取利率对冲政策。

本公司持有的计息金融工具如下：

项 目	金 额
固定利率金融工具	
金融负债	
其中：短期借款	3,608,268,742.65
一年内到期的长期借款	790,000,000.00
一年内到期的应付债券	1,800,000,000.00
合 计	6,198,268,742.65

### （3）其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

#### 2、信用风险

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

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

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。

#### 3、流动风险

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

### （二）金融资产转移

#### （1）已转移但未整体终止确认的金融资产

无。

#### （2）已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无。

## 八、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损 益的金融资产				
2、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				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			90,152,233.66	90,152,233.66
（四）其他非流动金融资产			191,921,936.38	191,921,936.38
（五）投资性房地产		2,907,350,407.29		2,907,350,407.29
1、出租的土地使用权		771,231,203.99		771,231,203.99
2、出租的建筑物		2,136,119,203.30		2,136,119,203.30
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		2,907,350,407.29	282,074,170.04	3,189,424,577.33

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

## 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于投资性房地产的公允价值，本公司以市场比较法为基础来确定。市场比较法是在评估待估宗地价格时，根据替代原则，将待估宗地与在较近时期内已发生交易的类似宗地实例进行对照比较，并依据后者已知的价格，参照该地产的交易情况、期日、区域及个别因素等差别，修正得出待估宗地在评估时日地价的方法。

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

## 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的其他权益工具投资及其他非流动金融资产，系在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，本公司认为账面成本能够代表公允价值，故用账面成本代表。

## 九、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
宜华企业(集团)有限公司	广东省澄海莲下大坪工业区	销售	780,000.00 万元	29.02	29.02

注：2023年2月22日，余伟宾先生通过受托行使表决权成为公司控股股东、实际控制人。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、9、在合营企业或联营企业中的权益。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
余伟宾	现实际控制人
刘绍喜	原实际控制人
王少依	原实际控制人近亲属
王逸如	原实际控制人近亲属
刘壮青	原实际控制人近亲属
刘壮超	原实际控制人近亲属
刘绍生	原实际控制人近亲属
刘绍香	原实际控制人近亲属
胡静	原实际控制人近亲属
宜华健康医疗股份有限公司	母公司的控股子公司
汕头宜华国际大酒店有限公司	母公司的控股子公司

汕头市八号公馆餐饮管理有限公司	母公司的控股子公司
深圳市观澜格兰云天大酒店投资有限公司	母公司的控股子公司
汕头市利荣地产控股有限公司	母公司的控股子公司
宜华健康养老产业有限公司	母公司间接控股子公司
深圳市众安康医疗工程有限公司	母公司间接控股子公司
信丰众安康建设管理有限公司	母公司间接控股子公司
玉山县博爱医院有限公司	母公司间接控股子公司
亲和源集团有限公司	母公司间接控股子公司
宁波象山亲和源养老投资有限公司	母公司间接控股子公司
余干仁和医院有限公司	母公司间接控股子公司
浙江琳轩亲和源投资有限公司	母公司间接控股子公司
青岛亲和源养老服务管理有限公司	母公司间接控股子公司
深圳众安康医疗工程有限公司	母公司间接控股子公司
广东宜华房地产开发有限公司	母公司投资的公司
南充市宜嘉房地产开发有限公司	母公司投资的公司
海南台达旅业开发有限公司	母公司投资的公司
宜华资本管理有限公司	母公司投资的公司
赣南医学院第二附属医院	母公司的控股子公司投资的非营利性机构
南昌三三四医院	母公司的控股子公司投资的非营利性机构
汕头市博德医疗有限公司	母公司的控股子公司投资的非营利性机构
汕头博德眼科医院	母公司的控股子公司投资的非营利性机构
深圳市达荣辉实业有限公司	实际控制人的控股子公司
汕头市博承投资有限公司	实际控制人的控股子公司
深圳市前海捷辉投资有限公司	实际控制人的控股子公司
深圳市世腾投资有限公司	实际控制人的控股子公司
湖南宜都房地产开发有限公司	实际控制人的控股子公司
广东华建投资有限公司	实际控制人的控股子公司
湘潭市宜华房地产开发有限公司	其他关联方

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
汕头宜华国际大酒店有限公司	接受劳务	105,020.10	64,148.56
合计		105,020.10	64,148.56

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
亲和源集团有限公司	出售商品		769,712.64
宁波象山亲和源养老投资有限公司	出售商品		1,069,085.98
广东宜华房地产开发有限公司	出售商品	404,845.08	
浙江琳轩亲和源投资有限公司	出售商品		60,520.00
宜华健康医疗股份有限公司	提供劳务		3,600.00
宜华企业（集团）有限公司	出售商品/提供劳务	2,442,684.80	21,997,415.03
合计		2,847,529.88	23,900,333.65

## (2) 关联租赁情况

## 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
汕头市博德医疗有限公司	房屋建筑物	1,775,714.35	1,188,265.54
宜华资本管理有限公司	房屋建筑物	156,445.72	164,268.00
宜华健康医疗股份有限公司	房屋建筑物	234,148.56	245,856.00
汕头市利荣地产控股有限公司	房屋建筑物	340,228.58	714,480.00
宜华企业（集团）有限公司	房屋建筑物	706,308.56	
合计		3,212,845.77	2,312,869.54

## (3) 关联担保情况

## 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮超、刘绍香	290,000,000.00	2019/11/1	2022/1/12	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮超	664,950,000.00	2018/1/1	2022/9/2	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘绍生、王逸如、刘壮青	172,847,398.51	2020/8/11	2021/2/3	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘绍生、刘壮青	1,923,920,000.00	2018/8/21	2021/4/16	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮超	672,848,657.54	2019/9/3	2020/9/23	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮超、胡静、刘绍香、陈奕民	590,000,000.00	2019/12/30	2022/12/27	否
宜华企业（集团）有限公司	1,800,000,000.00	2015/7/16	2021/7/23	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮青、刘壮超、胡静	129,100,727.79	2019/6/21	2020/6/19	否

## (4) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,540,652.00	2,335,291.00

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
亲和源集团有限公司	12,156,181.30	9,372,700.00	12,156,181.30	8,928,225.52
宁波象山亲和源集团有限公司	3,247,935.38	1,730,118.32	3,247,935.38	916,100.60
赣南医学院第二附属医院	8,532.00	6,825.60	8,532.00	6,825.60
广东宜华房地产开发有限公司	621,643.16	59,626.11	39,764.20	29,252.96
宜华健康养老产业有限公司	337,574.00	270,059.20	337,574.00	270,059.20
信丰众安康建设管理有限公司	88,945.00	71,156.00	88,945.00	71,156.00
深圳众安康医疗工程有限公司	5,940.00	4,752.00	5,940.00	4,752.00
余干仁和医院有限公司	238,675.00	190,940.00	145,882.00	116,705.60
宜华企业（集团）有限公司	200,551,940.32	141,598,902.15	218,548,706.85	153,978,686.22
南充市宜嘉房地产开发有限公司	8,466.00	6,772.80	8,466.00	4,809.30

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
宜华资本管理有限公司	164,268.00	8,213.40		
玉山县博爱医院有限公司	48,080.00	38,464.00		
合计	217,478,180.16	153,358,529.58	234,587,926.73	164,326,573.00
预付账款：				
无				
合计				
其他应收款：				
汕头市利荣地产控股有限公司	884,582.00	44,229.10	884,582.00	44,229.10
广东宜华房地产开发有限公司	839,024.00	41,951.20		
湘潭市宜华房地产开发有限公司	156,010,564.92	78,400,637.27	156,010,564.92	31,597,467.79
宜华企业（集团）有限公司	242,909,126.99	12,145,456.35		
合计	400,643,297.91	90,632,273.92	156,895,146.92	31,641,696.89

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
汕头宜华国际大酒店有限公司	34,980.00	34,980.00
广东宜华房地产开发有限公司	2,000.00	
合计	36,980.00	34,980.00
预收款项：		
亲和源集团有限公司		1,564.00
汕头博德眼科医院有限公司		362,276.89
宜华健康医疗股份有限公司	241,955.50	241,955.50
合计	241,955.50	605,796.39
合同负债：		
南充市宜嘉房地产开发有限公司	387,760.71	
汕头宜华国际大酒店有限公司	250,280.73	
宜华健康医疗股份有限公司	0.44	
合计	638,041.88	

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
汕头博德眼科医院	559,652.00	626,564.50
汕头宜华国际大酒店有限公司		50,000.00
汕头市博德医疗有限公司	66,912.50	
合 计	626,564.50	676,564.50

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

公司及全资子公司承诺为债券兑付提供不可撤销的连带责任保证担保。

### 2、或有事项

#### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

案号(含多起案件合并)	原告	被告	案由	涉案金额(元)	案件所处诉讼阶段
<b>股票类：</b>					
(2021)粤05民初2161号	张素梅等人	宜华生活等5位	证券责任纠纷	6,096,492.13	该案件已开庭审理
(2022)粤05民初642号	许刚等人	宜华生活等3位	证券责任纠纷	11,525,628.05	该案件已开庭审理
(2022)粤05民初1774号	张理解等人	宜华生活等22位	证券责任纠纷	131,917,233.34	该案件已开庭审理
(2022)粤05民初632号	刘宏斌等人	宜华生活等3位	证券责任纠纷	12,902,053.53	该案件已开庭审理
(2022)粤05民初637号	付进成等人	宜华生活等3位	证券责任纠纷	15,417,141.33	该案件已开庭审理
(2022)粤05民初1793号	李蓉等人	宜华生活	证券责任纠纷	78,185,842.92	该案件已开庭审理
(2022)粤05民初1808号	杨烽等人	宜华生活等22位	证券责任纠纷	3,441,319.85	该案件已判决2,046,995.26元,公司已提起上诉。
(2023)粤05民初100号	段志彬等人	宜华生活等22位	证券责任纠纷	1,959,618.01	该案件已开庭审理
<b>债券类：</b>					
(2022)粤05民初1392号	宁波奉化中安信贸易有限公司	宜华生活等24位	证券责任纠纷	13,498,000.00	该案件已开庭审理

案号(含多起案件合并)	原告	被告	案由	涉案金额(元)	案件所处诉讼阶段
(2022)粤05民初564号	福州经济技术开发区百利信私募基金管理有限公司	宜华生活等18位	证券责任纠纷	939,066.07	该案件已开庭审理
(2022)粤05民初1088号	信达澳亚基金管理有限公司	宜华生活等22位	证券责任纠纷	137,262,610.10	该案件已出具《民事裁定书》，驳回原告起诉，原告已提起上诉。
(2022)粤05民初1595号	佳品达(北京)技术有限责任公司、重庆雷昆商务信息咨询有限公司、青州市隆佳农产品经营有限公司	宜华生活等22位	证券责任纠纷	1,185,061.70	该案件已开庭审理
其他案件:					
(2024)湘01民初146号	渤海国际信托股份有限公司(渤海·长银第4期单一资金信托计划的受托人)	宜华生活等8位	借款纠纷	860,372,613.48	已立案未开庭
(2023)粤0515民初3096号	华工建设科技(深圳)集团有限公司	宜华生活	建设工程合同纠纷	3,634,156.90	已立案待排期开庭

注：(2022)粤05民初1808号，杨烽等位投资者与公司证券责任纠纷案件，经广东省汕头市中级人民法院一审判决，本公司应赔偿对方损失人民币2,046,995.26元，本公司已提起上诉，截止2023年12月31日，本公司预计与该项诉讼相关的损失，计提预计负债2,046,995.26元。

(2024)湘01民初146号，渤海国际信托股份有限公司（简称“渤海信托”）（信托计划受托人）向公司发放了5.9亿元信托资金，因公司本息逾期，渤海信托作为原告向长沙市中级人民法院提起诉讼，诉求借款本金5.9亿元以及按照合同约定应支付的利息、罚息、律师费等860,372,613.48元。截止2023年12月31日，除涉及借款本金及借款利息已分别确认一年内到期的非流动负债、应付利息外，公司计提与罚息相关的预计负债59,760,376.50元。

除上述事项外，报告期末，公司无其他需要披露的重要的或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

2024年4月10日收到四川省成都高新技术产业开发区人民法院(2024)川0191破申1号民事裁定书，受理申请人成都好师傅物流有限公司对被申请人成都宜华时代家具有限公司的破产清算申请。宜华时代家具公司并未停止经营，管理团队及股东正积极商讨、调整经营策略，拓展业务发展渠道，努力化解债务纠纷。

## 十二、其他重要事项

- 1、本期无前期差错更正
- 2、本期无重要的债务重组
- 3、本期无资产置换
- 4、本期无年金计划
- 5、本期无终止经营
- 6、本期无其他对投资者决策有影响的重要事项

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,201,602.32	190,966,563.07
1 至 2 年	100,997,331.79	15,312,512.01
2 至 3 年	14,386,265.74	38,326,007.52
3 至 4 年	38,206,047.82	209,837,218.62
4 至 5 年	188,180,629.54	317,489.01
5 年以上	317,489.01	
小 计	353,289,366.22	454,759,790.23
减：坏账准备	230,748,771.68	207,356,353.66
合 计	122,540,594.54	247,403,436.57

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,841,860.40	1.09	3,841,860.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	349,447,505.82	98.91	226,906,911.28	64.93	122,540,594.54
其中：账龄组合	230,285,316.29	65.18	155,121,503.87	67.36	75,163,812.42
逾期组合	119,162,189.53	33.73	71,785,407.41	60.24	47,376,782.12
内部业务组合					
合 计	353,289,366.22	100.00	230,748,771.68	65.31	122,540,594.54

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,171,563.08	0.70	3,171,563.08	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	451,588,227.15	99.30	204,184,790.58	45.21	247,403,436.57
其中：账龄组合	333,352,706.44	73.30	166,169,943.98	49.85	167,182,762.46
逾期组合	118,235,520.71	26.00	38,014,846.60	32.15	80,220,674.11
内部业务组合					
合 计	454,759,790.23	100.00	207,356,353.66	45.60	247,403,436.57

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
成都乐美饰家信息技术有限公司	3,171,563.08	3,171,563.08	100.00	预计无法收回
牡丹江华峰木工机械干燥设备有限公司	507,742.00	507,742.00	100.00	预计无法收回
青岛海骊住建系统集成有限公司日照分公司	162,555.32	162,555.32	100.00	预计无法收回
合 计	3,841,860.40	3,841,860.40	100.00	

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,534,489.08	376,724.45	5.00
1 至 2 年	32,235,153.04	6,447,030.61	20.00
2 至 3 年	13,715,968.42	6,857,984.21	50.00
3 至 4 年	5,635,903.74	4,508,722.99	80.00
4 至 5 年	170,846,313.00	136,677,050.40	80.00
5 年以上	317,489.01	253,991.21	80.00
合 计	230,285,316.29	155,121,503.87	67.36

## ③组合中，按逾期组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	3,667,113.24		
逾期 6 个月以内			
逾期 6-12 个月			
逾期 12-24 个月	68,702,178.75	34,351,089.38	50.00
逾期 24 个月以上	46,792,897.54	37,434,318.03	80.00
合 计	119,162,189.53	71,785,407.41	60.24

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	
单项计提坏账准备的 应收账款	3,171,563.08	670,297.32			3,841,860.40
按组合计提坏账准备 的应收账款	204,184,790.58	22,722,120.70			226,906,911.28
合 计	207,356,353.66	23,392,418.02			230,748,771.68

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

本公司报告期无实际核销的应收账款。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 311,100,132.33 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 88.06%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 210,205,396.35 元。

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	645,533,018.06	157,300,528.34
合 计	645,533,018.06	157,300,528.34

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	576,538,436.21	22,337,295.56
1 至 2 年	22,246,395.56	166,011,803.84
2 至 3 年	160,227,300.46	3,830,778.87

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	3,389,321.37	5,017,514.77
4 至 5 年	5,017,514.77	1,047,710.47
5 年以上	1,958,810.59	911,100.12
小 计	769,377,778.96	199,156,203.63
减：坏账准备	123,844,760.90	41,855,675.29
合 计	645,533,018.06	157,300,528.34

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出口退税	2,690,170.92	2,690,170.92
质保金、押金、保证金	1,142,207.49	1,163,107.49
往来款	762,140,530.36	192,264,735.09
其他	3,404,870.19	3,038,190.13
小 计	769,377,778.96	199,156,203.63
减：坏账准备	123,844,760.90	41,855,675.29
合 计	645,533,018.06	157,300,528.34

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	41,655,675.29		200,000.00	41,855,675.29
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	79,306,547.98		2,682,537.63	81,989,085.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	120,962,223.27		2,882,537.63	123,844,760.90

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	41,855,675.29	81,989,085.61			123,844,760.90
合计	41,855,675.29	81,989,085.61			123,844,760.90

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

本公司报告期无实际核销的其他应收款。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 675,408,076.88 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 87.78%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 106,658,481.92 元。

## ⑦涉及政府补助的应收款项

公司报告期无涉及政府补助的应收款项。

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,150,498,289.84		3,150,498,289.84
对联营、合营企业投资			
合计	3,150,498,289.84		3,150,498,289.84

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,200,927,041.53		3,200,927,041.53
对联营、合营企业投资			
合计	3,200,927,041.53		3,200,927,041.53

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州市宜华家具有限公司	43,000,000.00			43,000,000.00		
梅州市汇胜木制品有限公司	141,928,856.59			141,928,856.59		
汕头市宜华家具有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
广州宜华时代家具有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
遂川县宜华林业有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
饶平嘉润工艺木制品有限公司	3,808,700.00			3,808,700.00		
遂川县宜华家具有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
北京宜华时代家具有限公司	52,000,000.00			52,000,000.00		
新疆宜华时代家具有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
武汉宜华时代家具有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
南京宜华时代家具有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
上海宜华时代家具有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
成都宜华时代家具有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
大连宜华时代家具有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
深圳宜华时代家具有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
阆中市宜华家具有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
沈阳宜华时代家具贸易有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
西安宜华时代家具有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

天津宜华时代家具贸易有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
郑州宜华时代家具有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
厦门宜华时代家具有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
昆明宜华时代家具有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
华嘉木业股份公司(S. A. H. J)	23,198,751.69		23,198,751.69		
森林开发出口公司(E. F. E. G)	37,202,323.59			37,202,323.59	
加蓬森林工业出口公司(I. F. E. G)					
木材出口贸易公司(E. N. B)	28,570,937.70			28,570,937.70	
理想家居国际有限公司	2,073,987,471.96			2,073,987,471.96	
浏阳宜华时代家具有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
天津新普罡企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	230,000,000.00			230,000,000.00	
孝感市宜信木业有限公司	27,230,000.00		27,230,000.00		
合 计	3,200,927,041.53		50,428,751.69	3,150,498,289.84	

(3) 对联营、合营企业投资：无。

## 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,572,849.27	37,743,106.90	117,557,812.73	177,502,325.32
其他业务	16,804,671.26	25,163.75	12,172,899.24	4,177,250.98
合 计	35,377,520.53	37,768,270.65	129,730,711.97	181,679,576.30

## 5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,285,783.65	-140,898,113.98
合 计	-3,285,783.65	-140,898,113.98

## 十四、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	119,473,170.37	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,556,489.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	4,669,268.44	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-2,046,995.26	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	金 额	说 明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-166,227,155.71	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-37,340,015.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-77,915,237.81	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-61.20	
合 计	-77,915,176.61	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	--	-1.01	-1.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	--	-0.96	-0.96

宜华生活科技股份有限公司

2024年04月28日

法定代表人



*杜成*

主管会计工作负责人：

*罗军*

会计机构负责人：

*罗军*



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K

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



名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；工程管理服务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8276 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所

北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层



登记机关

2024 年 10 月 20 日

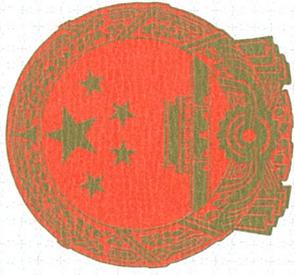
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日



证书序号： 0014686

## 说明

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



发证机关：

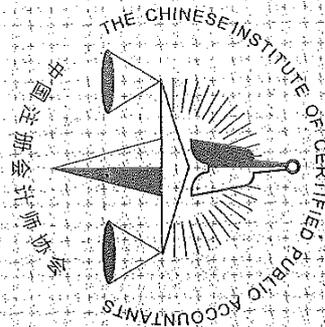
北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 戈三平  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1978-03-11  
 工作单位 Working unit 兴华会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所  
 身份证号码 Identity card No. 362228197803112819



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号:  
 No. of Certificate

440700220035

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance

2013 年 12 月 20 日

2022 年 8 月换发



年检凭证

中国注册会计师协会

戈三平

会员编号 440700220035

最后年检时间

2023年07月

年检结果

年检通过

戈三平 440700220035

年 月 日  
 /y /m /d



姓名: 刘兵仿  
 Full name: 刘兵仿  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1974-08-13  
 Date of birth: 1974-08-13  
 工作单位: 天职国际会计师事务所  
 Working unit: 天职国际会计师事务所  
 身份证号码: 429006197408135121  
 Identity card No: 429006197408135121

证书编号: 110003280052  
 No. of Certificate: 110003280052  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会  
 发证日期: 2016年01月29日  
 Issuance: 2016/01/29



2021年6月换发

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所  
 CPAs  
 (特殊普通合伙) 广州分所  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2022年1月12日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

中兴会计师事务所  
 CPAs  
 (特殊普通合伙) 广州分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2022年1月12日  
 /y /m /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年检历史记录	
年检凭证	
中国注册会计师协会	
刘兵仿	
会员编号 110003280052	
最近年检时间	年检结果
2022年09月	年检通过
历年记录	