



宜生 5

NEEQ : 400099

宜华生活科技股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人杜旭成、主管会计工作负责人罗军林及会计机构负责人（会计主管人员）罗军林保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	23
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第六节	财务会计报告	27
附件 I	会计信息调整及差异情况	132
附件 II	融资情况	132

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司证券部

释义

释义项目		释义
宜华生活、公司	指	宜华生活科技股份有限公司（更名前为：广东省宜华木业股份有限公司）
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元，货币金额除特殊情况外，通常指人民币金额。
退市板块	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司依托原证券公司代办转让系统设立并代为管理的两网公司及退市公司板块。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宜华生活科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Yihua Lifestyle Technology Co.,Ltd.		
	Yihua Life		
法定代表人	杜旭成	成立时间	1996年12月14日
控股股东	控股股东为（余伟宾）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（余伟宾），无一致行动人。
行业(管理型行业分类)	制造业（C）-家具制造业（21）-木制家具制造（211）-木制家具制造（211）		
主要产品与服务项目	公司产品定位中高端，主导产品包括木质家具和木地板等产品系列，旗下拥有多个自主品牌。		
联系方式			
董事会秘书姓名	王荀	联系地址	广东省汕头市澄海区莱芜岭海工业园区
电话	0754-85741912	电子邮箱	securities.yt@yihua.com
传真	0754-85100797		
公司办公地址	广东省汕头市澄海区莱芜岭海工业园区	邮政编码	515800
公司网址	http://www.yihualife.com		
指定信息披露平台	https://www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440000618095689N		
注册地址	广东省汕头市澄海区莲下镇槐东工业区		
注册资本（元）	1,482,870,004	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

1、报告期内公司业务范围、主要产品（或服务）及其经营模式、主营业务开展情况

公司主要从事家具和木地板等家居产品的研发、设计、生产与销售，公司产品定位中高端，主导产品包括木质家具和木地板、软体家具等产品系列，旗下拥有多个自主品牌。

公司是国内家居行业中少有的在国外市场采用自有品牌销售的企业之一，同时也是行业内为数不多的纵贯“人工造林、林地采伐、木材加工、产品研发、生产制造、销售网络”完整产业链型一体化经营模式企业。

在海外市场营销模式上，公司采用批发模式，将产品直接销售给大型的海外家具批发商、零售商和品牌连锁店等，然后由大型的家具批发商、零售商、品牌连锁店销售给最终消费者，公司自身则主要负责境外市场的售后服务、市场推广和品牌维护等业务功能。

在国内市场营销模式上，公司主要采取“体验中心+经销商”的销售模式。公司通过自购房产的形式建设体验中心，体验中心主要作为品牌推广、产品展销及区域性物流配送中心，又承担对经销商的管理、服务功能，公司定期根据市场情况、投入产出比等因素综合评估，继续完善体验中心建设布局。

除传统渠道之外，公司也在逐步尝试与产业链相关企业进行合作，设立合资公司共同拓展业务布局。通过优势互补，达成“品牌+产销”双驱动深度合作新模式，更进一步完善内销市场新布局，为广大消费者提供健康、环保、优质的产品和服务。

2、报告期内公司所处行业情况

2022年12月，《扩大内需战略规划纲要（2022—2035年）》公布，在“持续提升传统消费”部分明确，促进家庭装修消费，增加智能家电消费，推动数字家庭发展，推动农村居民汽车、家电、家具、家装消费升级。国家和地方政策的支持，为我国家具行业的发展奠定了良好基础。据统计，2022年家具类消费品零售额1,635亿元，同比下降7.5%，连续12个月同比下滑，主要受建材家居、房地产等市场下行影响。随着促销费及房地产利好政策出台和加速落地，家具消费市场有望得到复苏。伴随着消费升级，未来，家具行业将不断朝着智能化、功能化、渠道多样化方向发展。

目前中国家具行业呈现多品牌、多档次混战局面，行业的市场竞争较为激烈，不同档次，不同定位家具厂商在市场中激烈竞争，同时随着经济增速的回落，收入预期下降，抑制了消费的增长，房地产市场调控使得家具行业承压，木材、化工产品的价格上升进一步激化行业市场竞争。

我家具行业经过多年发展，已形成一条较为成熟的产业链。上游原材料、生产设备供应较为充足，分布较为广泛，能够较好的满足家具行业企业的需求；下游消费者及房地产开发商等对家具理念及其产品的接受度逐步提高，销售渠道畅通。完善的产业链有利于降低采购成本和提高物流效率，对家具行业的发展起到促进作用。

随着经济发展，我国居民的平均可支配收入水平不断提高，其对生活品质的要求不断提高其对家具产品的个性化、独特性要求将会提升，为家具行业的发展指明了方向，未来家具行业的发展将不断朝着智能化、个性化、定制化方向发展。此外产品的销售渠道更加多样化，线上线下融合的闭环营销，培育起面向未来的增长曲线。

（上述内容摘录于《2023-2029年中国家具行业市场调查分析及投资发展潜力报告》）

3、公司竞争优势

经过多年发展，公司拥有较多的竞争优势，使得公司能够借助中国经济的增长机遇获得持续发展。

所形成的竞争优势是公司持续发展的保证，这些优势主要包括：

① 产业链一体化经营优势

近年来，公司以家具制造业务为核心，积极稳健推进产业链整合，一方面向上游买林造林，资源拓展；另一方面向下游推进国内营销网络的渠道建设，增强了公司较强的综合竞争实力和抗风险能力。目前，公司已经成为纵贯“人工造林、林地采伐、木材加工、产品研发、生产制造、销售网络”完整产业链、一体化经营的企业。

② 规模优势

公司拥有规模化生产家具、木地板的两大类生产基地，包括宜华木业城、江西遂川、四川阆中等生产基地，目前已形成较强的规模优势，能够为公司运营的持续性和稳定性提供保障。

③ 稳定的原材料供应优势

家具制造业是典型的资源型产业，主要原材料占产品生产成本比例较高，充足和低成本木材原料供应是企业赖以生存的根本。公司生产所需的主要原材料为原木、板材等。经过多年的生产经营，公司已与东南亚以及国内的东北、西南地区的供应商建立了长期稳定的合作关系，各主要原材料均有稳定的供应渠道。目前，公司自有或控制的林木资源的储备将有利于公司原材料供应的稳定，也有利于降低生产成本。

④ 品牌形象优势

与国内大多数家具出口企业不同，公司是我国家具行业中少有的在国外市场采用自有品牌销售的企业。自有品牌的确立使公司在与国内企业的出口竞争中具有明显的优势，有利于公司市场地位的巩固和扩大。

⑤ 设备和技术优势

公司历来注重木材的综合利用，通过技术革新及先进设备的运用，大大提高木材利用率。目前，公司拥有实木家具、软体家具、三层复合及多层复合地板生产线等各类先进生产设备。先进的机器设备和领先的技术水平提升了公司的劳动生产率和产品质量，使公司具备了规模化生产能力，减少了对人工的需求，劳动生产率大幅提高。

⑥ 技术研发优势

公司前后与中国林科院木材工业研究所、南京林业大学、中南林业科技大学达成全面战略合作关系，借助各方在科学研究、人才资源、技术成果等方面的优势，在技术研究、项目开发、人才培养等方面开展产学研用合作，进行多方位交流，多样化协作，形成全方位深入合作和资源整的协同创新机制，保证公司技术研发的持续、高效开展。

公司高度重视技术研发与人才培育，建有广东省省级工程中心、广东省省级研究开发院、广东省农林院士工作站，全国博士后科研工作站、全国工程专业学位研究生联合培养示范基地等多个技术创新人才培育平台，在先进制造、节能环保、质量基础、资源高效利用等领域通过自主研发及产学研合作方式，形成多项技术成果，着力建设以知识产权为核心的科技成果管理体系，并先后承担或参与了包括“十二五”国家科技支撑计划项目课题、“十三五”国家重点研发计划项目课题在内的多项重要技术项目的研究开发，成果转化成效显著，在生产经营过程中成功应用并形成新产品、新工艺。

⑦ 产品多样化优势

经过多年的发展，公司的产品类型和结构得到了持续丰富，产品类别可满足不同人群的需求。公司考虑国内和国外的消费习惯和审美观念，对现有的产品进行改善，注重产品研发和创新，加大对产品的开发投入、设计、品牌建设、绿色环保的投入，突出自身产品特色，避免同质化的竞争，提高产品的技术含量和附加值，在性价比和品牌溢价上寻找优势。

4、报告期内公司业务、经营情况及公司所在行业情况是否发生重大变化，以及变化对公司生产经营和偿债能力产生的影响

报告期内公司业务、经营情况及公司所在行业情况未发生重大不利变化。

5、公司关于业务发展目标的讨论与分析

未来，公司将持续聚焦主业，深耕市场、外展内拓渠道，提升风险抵御的能力，降本增效，提升运营效率；通过资产变现及债务重整等方式逐步解决历史遗留问题，整改提升内部管理能力，强化公司治理，促进公司可持续发展。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	43,279,858.61	63,398,074.27	-31.73%
毛利率%	-25.78%	-25.03%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-378,424,852.48	-229,528,892.65	-
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-380,131,467.86	-231,292,049.18	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	-	-21.22%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-	-21.38%	-
基本每股收益	-0.26	-0.15	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	8,411,531,118.31	8,623,501,649.93	-2.46%
负债总计	8,695,990,999.16	8,531,919,940.99	1.92%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	-263,122,614.19	110,592,673.97	-337.92%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	-0.18	0.07	-337.92%
资产负债率%（母公司）	95.63%	92.46%	-
资产负债率%（合并）	103.38%	98.94%	-
流动比率	0.16	0.17	-
利息保障倍数	-0.72	-2.30	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,098,187.29	-11,117,559.65	-
应收账款周转率	0.14	0.20	-
存货周转率	0.07	0.04	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.46%	-2.36%	-
营业收入增长率%	-31.73%	-34.78%	-
净利润增长率%	-65.31%	43.79%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	13,333,342.97	0.16%	17,909,804.36	0.21%	-25.55%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	301,296,016.24	3.58%	330,039,698.88	3.83%	-8.71%
预付款项	149,691,363.73	1.78%	116,924,838.55	1.36%	28.02%
其他应收款	122,118,676.94	1.45%	189,060,856.60	2.19%	-35.41%
其他流动资产	13,020,393.21	0.15%	17,275,543.39	0.20%	-24.63%
预收款项	36,673,318.29	0.44%	27,515,443.77	0.32%	33.28%
合同负债	53,253.32	0.00%	33,496,110.47	0.39%	-99.84%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金变动原因：主要原因是公司报告期内营运资金减少所致；
- 2、应收账款变动原因：主要原因是公司报告期内加快销售回款所致；
- 3、预付款项变动原因：主要原因是公司报告期内应收账款根据款项性质重分类至预付账款所致；
- 4、其他应收款变动原因：主要原因是公司报告期内计提坏账损失增加所致；
- 5、其他流动资产变动原因：主要原因是公司报告期内确认期初待抵扣进项税额所致；
- 6、预收款项变动原因：主要原因是公司报告期内预收租金款增加所致；
- 7、合同负债变动原因：主要原因是公司报告期内确认期初合同负债收入增加所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	43,279,858.61	-	63,398,074.27	-	-31.73%
营业成本	54,438,516.52	125.78%	79,266,272.18	125.03%	-31.32%
毛利率	-25.78%	-	-25.03%	-	-
销售费用	1,736,150.99	4.01%	10,388,022.33	16.39%	-83.29%
管理费用	87,710,130.26	202.66%	124,251,504.73	195.99%	-29.41%
其他收益	5,416,342.23	12.51%	1,621,304.70	2.56%	234.07%
信用减值损失	-96,565,043.83	-223.12%	138,983,383.09	219.22%	-169.48%

资产处置收益	-5,694,350.69	-13.16%	354,644.98	0.56%	-1,705.65%
营业利润	-382,333,017.63	-883.40%	-230,655,168.52	-363.82%	65.76%
营业外收入	2,680,074.01	6.19%	1,459,024.91	2.30%	83.69%
营业外支出	1,098,210.49	2.54%	1,123,093.08	1.77%	-2.22%
净利润	-380,751,154.11	-879.74%	-230,319,236.69	-363.29%	65.31%
经营活动产生的现金流量净额	-6,098,187.29	-	-11,117,559.65	-	-
投资活动产生的现金流量净额	563,476.00	-	10,742,283.02	-	-94.75%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因:

- 1、营业收入变动原因：主要原因是公司报告期受国内外市场变动影响，产品销售同比大幅下降所致；
- 2、营业成本变动原因：主要原因是公司报告期受国内外市场变动影响随产品销售大幅下降成本相应减少所致；
- 3、销售费用变动原因：主要原因是公司报告期内运输费、广告展销费及销售服务费等销售业务费用减少所致；
- 4、管理费用变动原因：主要原因是公司报告期内管理人员人工费用及办公会务费用同比减少所致；
- 5、其他收益变动原因：主要原因是公司报告期内债务重组收益较上年同期增加所致；
- 6、信用减值损失变动原因：主要原因是公司报告期内计提的坏账损失增加所致；
- 7、资产处置收益变动原因：主要原因是公司报告期内处置固定资产损失增加所致；
- 8、营业外收入变动原因：主要原因是公司报告期内计提合同违约利息收入增加所致；
- 9、净利润变动原因：主要原因是公司报告期内高额的利息费用以及坏账损失的增加导致；
- 10、经营活动产生的现金流量净额变动原因：主要原因是公司报告期购买商品、接受劳务支付的现金同比减少所致；
- 11、投资活动产生的现金流量净额变动原因：主要原因是公司报告期收到其他与投资活动有关的现金同比减少所致。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
梅州市汇胜木制品有限公司	子公司	制造业	150,000,000.00	420,502,264.07	322,970,324.45	300,000.00	-1,094,562.55
广州市宜华家具有	子公司	制造	43,000,000.00	350,393,988.56	237,743,094.85	-4,275,850.00	-6,092,584.15

限公司	司	业					
汕头市宜华家具有限公司	子公司	制造业	50,000,000.00	176,476,977.36	97,327,007.93	17,699,115.04	-10,183,731.51
广州宜华时代家具有限公司	子公司	销售	30,000,000.00	131,493,886.16	26,841,551.49		-780,243.25
遂川县宜华林业有限公司	子公司	林业	50,000,000.00	230,718,195.64	-31,754,501.59		-600,268.24
遂川县宜华家具有限公司	子公司	制造业	100,000,000.00	712,579,874.89	-151,896,542.58	401,341.62	-2,693,793.93
北京宜华时代家具有限公司	子公司	销售	52,000,000.00	162,182,706.76	4,657,773.20		-823,494.69
新疆宜华时代家具有限公司	子公司	销售	20,000,000.00	19,777,918.49	-10,164,558.15		-1,489.51
武汉宜华时代家具有限公司	子公司	销售	20,000,000.00	107,698,735.33	50,320,231.14		-65,767.55
南京宜华时代家具有限公司	子公司	销售	20,000,000.00	113,289,725.02	56,406,022.86		-15,802.81
上海宜华时代家具有限公司	子公司	销售	30,000,000.00	110,373,339.39	45,850,825.91	1,473,260.52	730,774.89
成都宜华时代家具有限公司	子公司	销售	50,000,000.00	162,712,303.78	93,042,772.28		-305,150.35
大连宜华时代家具有限公司	子公司	销售	20,000,000.00	64,143,518.77	3,367,255.36		-407.89
深圳宜华时代家具有限公司	子公司	销售	30,000,000.00	138,717,460.84	-15,223,410.56		-180,013.10
阆中市宜华家具有限公司	子公司	制造业	50,000,000.00	691,988,015.72	-8,487,954.61	1,777,240.71	-7,957,642.19

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
对海外市场依存度较高的风险	<p>当前世界经济呈现出低经济增长、低贸易增长及高债务的态势，全球经济态势短期内复苏依旧乏力。随着国际市场竞争日趋激烈，发达国家利用在环保、技术指标、产品认证、质量标准等方面设置更高壁垒，压制包括中国在内的发展中国家相关产业，贸易摩擦日益增多，政治、经济或贸易政策发生不利变化将导致客户对公司的产品需求下降，对公司出口业务造成较大负面影响。</p> <p>公司将通过实施多元化市场战略，积极开拓新兴市场与内销市场，调整经营战略，扩大消费群体；公司在以自有品牌出口的同时，通过提升产品质量、产品设计、工艺创新、技术改造和品牌营销，研发高附加值的产品，增加产品的技术含量，提高公司的综合实力。另外，加强日常监测预警，关注欧美出口变化及相关市场政策变化，通过建立贸易保护政策和技术壁垒预警机制进行应对。</p>
国内外宏观经济政策的不确定性风险	<p>国际经济环境的不确定性和国内房地产政策的变化对家具企业产生一定的影响，另外，随着环保意识的加强，将会出台更多有关家具生产、流通及产品质量的规定、标准，未来国内外的宏观经济及政策因素都可能导致公司主要产品的需求变化，从而影响公司的盈利能力和经营业绩。</p> <p>公司将进一步加强宏观经济研判，密切关注经济形势变化、政策走向，提高政策和市场的敏感性，增强政策与市场风险意识，实施积极的市场竞争策略，以抵御复杂的外部环境带来的挑战。</p>
国内市场拓展进度未达预期的风险	<p>公司国内营销体系与品牌建设培育仍在拓展阶段，国内家居体验中心作为一种家具零售终端，从建设到营业再到实现盈利需要一个过程。当前公司产品的国内市场占有率及品牌知名度还不高，激烈的市场竞争也加大公司获取订单的难度，国内市场业务的波动可能性较大，如何调整产品结构，合理制定营销策略，实现预期收益，存在一定不确定性。</p> <p>公司将根据市场需求调整经营方针，以客户价值为驱动，实施以渠道为核心的营销策略，持续加强运营管理，丰富盈利模式，控制成本费用支出；强化质量管理，提升产品层次和品质，提高产品的溢价能力，通过专业化、精细化发展提升品牌影响力，另外，公司逐步尝试与产业链相关企业进行合作，实现经营模式和渠道的拓展升级，由此提升公司盈利能力、市场占有率和综合竞争力。</p>
诉讼纠纷风险	<p>公司目前存在部分债务逾期及涉及多起诉讼案件，存在公司资产被法院采取查封、冻结、强制执行等措施的可能。</p> <p>公司将密切关注和高度重视诉讼纠纷所带来的风险，本着友好协商的原则，争取妥善解决相关争议。</p>
资金流动性风险	公司因前期投资过大、行业不景气、整体融资环境变化造成资金流动性

	<p>紧张，公司存在因资金流动性紧张引发的债务风险。</p> <p>公司正在积极协调各方商讨多种化解债务危机的方案，通过资产变现及债务重组等方式逐步解决历史遗留问题，摆脱债务困境。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	169,614,099.76	6,531,902,579.08	6,701,516,678.84	-

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
华达利皮革（中国）有限公司	公司	借款纠纷	否	105,500,000 元及利息。	否	根据(2020)苏民初 1119 号民事判决书判决结果，驳回原告华达利皮革（中国）有限公司的诉讼请求，原告已提起二审上诉。	2021 年 6 月 22 日

华达利家具(中国)有限公司	公司	借款纠纷	否	147,900,000 元及利息。	否	根据(2020)苏民初 1120 号民事判决书判决结果, 驳回原告华达利家具(中国)有限公司的诉讼请求, 原告已提起二审上诉。	2021 年 6 月 22 日
信达澳亚基金管理有限公司	公司及其他被告	债券交易纠纷	否	债券本金、利息和违约金共计 314,447,741.5 元的义务及缴纳执行费 381,848 元。	否	法院已出具(2022)粤 05 执 448 号《执行通知书》。根据法院出具的(2022)粤 05 执 448 号《执行裁定书》, 终结本次执行程序, 终结本次执行程序的情形消失时, 申请执行人可以申请恢复执行。	2022 年 9 月 23 日
中国银行股份有限公司汕头分行	公司及其他被告	金融借款合同纠纷	否	672,715,125.12 元、加倍支付迟延履行期间的债务利息, 本案执行费 740,115 元。	否	法院已出具(2022)粤 05 执 229 号《执行通知书》。	2022 年 3 月 3 日
广发证券股份有限公司	公司及其他被告	债券交易纠纷	否	905,949,588.83 元, 本案执行费 973,350 元。	否	法院已出具(2023)粤 05 执 3 号《执行通知书》。根据法院出具的(2023)粤 05 执 3 号之一《执行裁定书》, 终结本次执行程序, 终结本次执行程序的情形消失后, 本案可恢复强制执行。	2022 年 11 月 16 日
中国光大银行股份有限公司深圳西丽支行	公司及其他被告	金融借款合同纠纷	否	1,948,198,354.55 元及利息、逾期利息及复利。	否	法院已出具(2023)粤 03 执 1049 号《执行通知书》。	2022 年 7 月 4 日
中国光大银行股份有限公司深圳分行	公司及其他被告	金融借款合同纠纷	否	180,000,000 元、利息、逾期罚息和复利。	否	法院已出具(2022)粤 03 执 3812 号《执行通知书》。	2022 年 7 月 6 日
深圳市招商平安资产管理有限责任公司	公司及其他被告	金融不良债权追偿纠纷	否	783,460,889.01 元及执行费 850,861 元。	否	法院已出具(2022)粤 05 执 875 号《执行通知书》。	2022 年 8 月 9 日
张素梅等	公司及其他被告	证券纠纷	否	6,096,492.13 元	否	案号为(2021)粤 05 民	2023 年

33 位	他被告					初 2161 号, 该案件已开庭审理。	7 月 4 日
许刚等 95 位	公司及其他被告	证券纠纷	否	11, 525, 628. 05 元	否	案号为 (2022) 粤 05 民初 642 号, 案件收到应诉通知书、并案裁定及部分起诉材料。	2023 年 7 月 4 日
张理解等 94 位	公司及其他被告	证券纠纷	否	123, 567, 438. 82 元	否	案号为 (2022) 粤 05 民初 1774 号, 案件收到并案裁定、部分起诉材料。	2023 年 7 月 4 日
刘宏斌等 79 位	公司及其他被告	证券纠纷	否	12, 902, 053. 53 元	否	案号为 (2022) 粤 05 民初 632 号, 案件收到并案裁定、部分起诉材料。	2023 年 7 月 4 日
付进成等 94 位	公司及其他被告	证券纠纷	否	15, 417, 141. 33 元	否	案号为 (2022) 粤 05 民初 637 号, 案件收到并案裁定、起诉材料。	2023 年 7 月 4 日
李蓉等 28 位	公司	证券纠纷	否	78, 185, 842. 92 元	否	案号为 (2022) 粤 05 民初 1793 号, 案件收到并案裁定、起诉材料。	2023 年 7 月 4 日
杨烽等 6 位	公司及其他被告	证券纠纷	否	3, 441, 319. 85 元	否	案号为 (2022) 粤 05 民初 1808 号, 案件收到并案裁定、起诉材料。	2023 年 7 月 4 日
段志彬等 28 位	公司及其他被告	证券纠纷	否	406, 416. 26 元	否	案号为 (2023) 粤 05 民初 100 号, 案件收到民事裁定书、起诉材料。	2023 年 7 月 4 日
宁波奉化中安信贸易有限公司	公司及其他被告	债券投资纠纷	否	13, 498, 000. 00 元	否	案号为 (2022) 粤 05 民初 1392 号, 案件收到起诉材料。	2023 年 2 月 1 日
福州经济技术开发区百利信私募基金管理有限公司	公司及其他被告	债券投资纠纷	否	939, 066. 07 元	否	案号为 (2022) 粤 05 民初 564 号, 案件收到应诉通知书。	2023 年 2 月 1 日
信达澳亚基金管理有限公司	公司及其他被告	债券投资纠纷	否	137, 262, 610. 10 元	否	案号为 (2022) 粤 05 民初 1088 号, 案件收到起诉材料。	2023 年 2 月 1 日
佳品达 (北京) 技术有限公司、重庆雷昆商务信息咨询	公司及其他被告	债券投资纠纷	否	1, 185, 061. 70 元	否	案号为 (2022) 粤 05 民初 1595 号, 案件收到并案裁定、起诉材料。	2023 年 2 月 1 日

有限公司、青州市隆佳农产品经营有限公司							
总计	-	-	-	约 54.6 亿	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

上述案件的判决若公司被认定需要承担责任，公司后续可能存在相关资产被法院采取查封、冻结、强制执行及面临支付违约金及罚息等措施，同时，相关债务兑付将加剧公司资金面紧张状况，对经营业绩产生较大影响。公司在积极应诉的同时，正在与有关各方协商妥善的解决办法，努力达成债务化解方案。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	10,000,000.00	38,777.70
销售产品、商品, 提供劳务	60,000,000.00	637,601.98
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他		1,524,574.62
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
-贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司发生的关联交易均为经营性往来，该等交易能充分利用关联方拥有的资源和优势，实现优势互补和资源合理配置。对于日常性关联交易，公司与有关关联方按照公允性原则，参照市场价格协商确定。相关的关联交易行为遵循市场公允原则，不会影响公司的独立性，不会对公司的持续经营能力产生影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
http://www.sse.com.cn	持股 5%以上股东	同业竞争承诺	2010 年 3 月 15 日	-	正在履行中
http://www.sse.com.cn	持股 5%以上股东	同业竞争承诺	2020 年 12 月 30 日	-	正在履行中
http://www.sse.com.cn	持股 5%以上股东、全资子公司及本公司	担保承诺	2020 年 12 月 31 日	-	正在履行中

承诺事项一相关情况（公司非公开发行股份事宜相关承诺）

公司控股股东宜华集团及实际控制人刘绍喜先生已于 2010 年 3 月 15 日向公司出具《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺以下事项：

“为杜绝出现同业竞争等损害宜华生活的利益及其中小股东的权益的情形，本公司/本人出具本承诺函，并对此承担相应的法律责任。

1、在本公司属于宜华生活的控股股东期间，本公司不在任何地域以任何形式，从事法律、法规和中国证监会规章所规定的可能与宜华生活构成同业竞争的活动。本公司今后如果不再是宜华生活的控股股东的，本公司自该控股关系解除之日起五年内，仍必须信守前款的承诺。

2、本公司从第三方获得的商业机会如果属于宜华生活主营业务范围之内的，则本公司将及时告知宜华生活，并尽可能地协助其取得该商业机会。

3、本公司不以任何方式从事任何可能影响宜华生活经营和发展的业务或活动，包括：(1)利用现有的社会资源和客户资源阻碍或者限制宜华生活的独立发展；(2)捏造、散布不利于宜华生活的消息，损害其商誉；(3)利用本公司对宜华生活的控制地位施加不良影响，造成其高级管理人员、研发人员、技术人员等核心人员的异常变动；(4)从宜华生活招聘专业技术人员、销售人员、高级管理人员。

4、本公司将督促本公司投资的企业，同受本承诺函的约束。”

承诺事项二相关情况（黄树龙先生部分要约收购公司股份事宜相关承诺）

无关联自然人黄树龙先生通过要约收购的方式持有公司 88,972,201 股股份，占*ST 宜生总股本的比例为 6.00%，于 2021 年 3 月 9 日办理完毕本次要约收购的清算过户手续。

（一）收购人已出具《关于保证上市公司独立性的承诺函》，就确保上市公司的独立运作承诺如下：

1、保证宜华股份人员独立

①本人保证宜华股份的高级管理人员不在本人/本人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且不在本人/本人控制的其他企业领薪；保证宜华股份的财务人员不在本人/本人控制的其他企业中兼职、领薪。

②本人保证宜华股份拥有完整、独立的劳动、人事及薪酬管理体系，且该等体系独立于本人及本人控制的其他企业。

2、保证宜华股份资产独立完整

本人维护上市公司资产独立性和完整性，本人及本人控制的其他企业不违法违规占用上市公司的资金、资产，不侵害上市公司对其法人财产的占有、使用、收益和处分的权利。

3、保证宜华股份财务独立

①保证上市公司继续保持其独立的财务会计部门，继续保持其独立的财务核算体系和财务管理制度；

②保证上市公司继续保持独立在银行开户，本人及本人控制的其他企业等关联企业不与宜华股份共用一个银行账户；

③保证不干涉上市公司依法独立纳税；

④保证上市公司能够独立作出财务决策，本人不违法干预宜华股份的资金使用。

4、保证宜华股份机构独立

本人支持上市公司董事会、监事会、业务经营部门或其他机构及其人员的独立依法运作，不通过行使相关法律法规及上市公司章程规定的股东权利以外的方式干预上市公司机构的设立、调整或者撤销，或对公司董事会、监事会和其他机构及其人员行使职权进行限制或施加其他不正当影响。

5、保证宜华股份业务独立

①保证宜华股份的业务独立于本人及本人控制的其他企业。

②保证宜华股份拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质和能力，具有面向市场独立自主持续经营的能力。

③保证本人除通过行使股东权利之外，不干涉宜华股份的业务活动。

（二）同业竞争

上市公司主要从事家具和木地板等家居产品的研发、设计、生产与销售；收购人及其所控制的核心企业目前不存在从事与上市公司相同或相似业务的情形，与上市公司之间不存在同业竞争。

本次要约收购前，收购人与上市公司之间在业务上不存在竞争关系。要约收购完成后不会导致收购人与上市公司之间产生同业竞争或者潜在的同业竞争。

为避免上市公司与收购人控制的企业之间产生同业竞争，收购人已出具《关于避免同业竞争的承诺函》，就避免与上市公司可能产生的同业竞争承诺如下：

1、截至本承诺函出具日，本人/本人实际控制的其他企业与上市公司之间不存在任何形式直接或间接构成同业竞争的业务。本人/本人实际控制的其他企业将来亦不会以任何形式直接或间接地从事与上市公司构成实质性同业竞争的业务。

2、如本人/本人实际控制的其他企业有任何商业机会可从事、参与或入股任何可能与上市公司所从事的业务构成竞争的业务，本人应将上述商业机会通知上市公司，在通知中所指定的合理期间内，如上市公司作出愿意利用该商业机会的肯定答复，则本人/本人实际控制的其他企业放弃该商业机会；如果上市公司不予答复或者给予否定答复，则视为放弃该商业机会。

3、本人保证将严格遵守中国证券监督管理委员会、上海证券交易所有关规章及上市公司《公司章程》等管理制度的规定，与其他股东平等地行使股东权利、履行股东义务，不利用实际控制人、控股股东的地位谋取不当利益，不损害上市公司和其他股东的合法权益。

综上所述，收购人与上市公司之间在业务上不存在竞争关系。要约收购完成后不会导致收购人与上市公司之间产生同业竞争或者潜在的同业竞争。

（三）关联交易

本报告出具日前 24 个月内，收购人及其控制的核心企业、以及各自的董事、监事及高级管理人员与上市公司及其子公司之间不存在合计金额高于 3,000 万元或者高于上市公司最近经审计的合并财务报表净资产 5%以上的交易的情况。

本报告出具日前 24 个月内，收购人及其控制的核心企业、以及各自的董事、监事及高级管理人员与上市公司的董事、监事、高级管理人员之间未发生合计金额超过 5 万元以上的交易。

本次要约收购完成后，*ST 宜生将按照中国证监会规范上市公司治理的相关要求，对于与关联方企业必要的关联交易，严格按照市场化公允交易的定价原则，并根据相关法律法规和《上海证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等严格履行信息披露义务和有关报批程序，不会损害上市公司及全体股东的利益。

为进一步规范本次交易完成后的关联交易，收购人已出具《关于减少和规范关联交易的承诺函》，就减少和规范将来可能存在的关联交易承诺如下：

1、本人将尽量避免与上市公司之间发生关联交易；对于确有必要且无法回避的关联交易，均按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，并按相关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，切实保护上市公司及其中小股东利益。

2、本人保证严格按照有关法律、中国证监会颁布的规章和规范性文件、上海证券交易所颁布的业务规则及宜华生活《公司章程》等制度的规定，不损害上市公司及其中小股东的合法权益。

3、在本人作为上市公司股东期间，本承诺持续有效。如在此期间出现因本人违反上述承诺而导致上市公司利益受到损害的情况，本人将依法承担相应的赔偿责任。

承诺事项三相关情况（公司发行公司债券事宜相关承诺）

2020年7月7日，公司债券受托管理人广发证券召集主持公司“15宜华01”、“15宜华02”公司债券2020年第一次债券持有人会议，会议审议通过《关于变更还本付息安排及增加增信措施的议案》，相关增信措施的主要内容如下：

“1、实际控制人刘绍喜为15宜华01与15宜华02兑付提供不可撤销的连带责任保证担保。

2、广州宜华以广州市南沙区广生路13号地块政府收储项目未来产生的应收账款（扣除发行人解除银行抵押所需偿还贷款额度、拆迁费等土地收储支出）为15宜华01与15宜华02兑付提供质押担保。

3、发行人以位于汕头市澄海区莲下镇槐东工业区“汕头莲下总部项目”，发行人全资子公司梅州市汇胜木制品有限公司以位于梅州市平远县大柘镇黄沙村“梅州汇胜工厂”三旧改造项目未来的净收益权为15宜华01与15宜华02兑付提供担保。

4、广州市宜华家具有限公司和梅州市汇胜木制品有限公司为15宜华01与15宜华02兑付提供不可撤销的连带责任保证担保。

5、以出售全资子公司汕头市宜华家具有限公司99.95%股权所得价款，扣除交易费用、解除银行抵押所需偿还贷款本息及相关税费等费用以及补充公司流动资金后，以不低于3,000万元专项用于偿付“15宜华01”、“15宜华02”债券本息。”

2020年12月31日，公司债券受托管理人广发证券召集主持公司“15宜华01”、“15宜华02”公司债券2020年第二次债券持有人会议，会议审议通过了《关于变更还本付息安排及增加增信措施的议案》，变更后的增信措施为：

“1、开立发行人全资子公司广州宜华与受托管理人广发证券股份有限公司共管银行账户，专用于收取广州宜华位于广州市南沙区广生路13号地块政府收储款。

2、发行人实际控制人刘绍喜为15宜华01与15宜华02兑付提供不可撤销的连带责任保证担保。

3、广州宜华以广州市南沙区广生路13号地块政府收储项目未来产生的应收账款（扣除发行人解除银行抵押所需偿还贷款额度、拆迁费等土地收储支出）为15宜华01与15宜华02兑付提供质押担保。质押财产出质的比例，按照15宜华01与15宜华02所占两期债券总额的比例分配，即15宜华01占出质财产份额的三分之二，15宜华02占出质财产份额的三分之一。

4、发行人以位于汕头市澄海区莲下镇槐东工业区“汕头莲下总部项目”，发行人全资子公司梅州市汇胜木制品有限公司（以下简称“梅州汇胜”）以位于梅州市平远县大柘镇黄沙村“梅州汇胜工厂”三旧改造项目未来的净收益权为15宜华01与15宜华02兑付提供担保。财产提供担保的比例，按照15宜华01与15宜华02所占两期债券总额的比例分配，即15宜华01占担保财产份额的三分之二，15宜华02占担保财产份额的三分之一。

5、广州市宜华家具有限公司和梅州市汇胜木制品有限公司为15宜华01与15宜华02兑付提供不可撤销的连带责任保证担保。

6、授权受托管理人广发证券股份有限公司代表全体持有人与相关方办理上述增信措施相关手续，签署相关共管协议和担保协议，办理相关质押登记手续。”

截至目前，上述承诺仍在履行中，公司将加快对公司资产的处置进度，积极与债券持有人沟通磋商债务事宜，争取尽快解决债务逾期问题。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行承兑汇票保证金	货币资金	保函保证金	9,702,546.06	0.12%	保函保证金
原材料	存货	诉讼查封	1,305,591.96	0.02%	诉讼查封
藏品	其他非流动资产	抵押	400,556,980.20	4.76%	银行借款抵押
房屋建筑物	投资性房地产	抵押	3,397,108,295.00	40.39%	银行借款抵押
房屋建筑物	固定资产	抵押	709,306,400.96	8.43%	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	356,705,802.17	4.24%	银行借款抵押
理想家居股权	长期股权投资	资产保全	2,032,507,722.52	24.16%	银行借款抵押形成的资产保全
遂川林业股权	长期股权投资	资产保全	50,000,000.00	0.59%	银行借款抵押形成的资产保全
总计	-	-	6,957,193,338.87	82.71%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

(1) 上述资产权利受限一定程度上影响公司的日常经营活动。对于公司资产被查封、冻结的事项，公司将密切关注和高度重视诉讼纠纷所带来的风险，本着友好协商的原则，争取妥善解决相关争议。

(2) 单项资产受限金额超过报告期末合并口径净资产 10%的情况说明：

受限资产名称	账面价值	评估价值（如有）	受限金额	受限原因	对发行人可能产生的影响
北京体验馆房屋建筑	140,240,700.00	140,240,700.00	148,260,000.00	抵押借款	
上海体验馆房屋建筑	100,029,600.00	100,029,600.00	113,022,120.00	抵押借款	
南京体验馆房屋建筑	90,011,600.00	90,011,600.00	53,920,900.00	抵押借款	
成都体验馆房屋建筑	138,404,000.00	138,404,000.00	142,167,622.00	抵押借款	
广州体验馆房屋建筑	109,786,300.00	109,786,300.00	170,192,767.00	抵押借款	
深圳体验馆房屋建筑	130,480,600.00	130,480,600.00	150,982,600.00	抵押借款	
郑州体验馆房屋建筑	34,360,400.00	34,360,400.00	54,675,770.00	抵押借款	
沈阳体验馆房屋建筑	12,922,600.00	12,922,600.00	15,373,400.00	抵押借款	
厦门体验馆房屋建筑	21,704,700.00	21,704,700.00	13,821,500.00	抵押借款	
浏阳体验馆房屋建筑	8,428,500.00	8,428,500.00	11,323,000.00	抵押借款	
昆明体验馆房屋建筑	19,043,500.00	19,043,500.00	10,310,000.00	抵押借款	
宜华生活莲下厂房屋建筑及土地使用权	282,221,643.00	282,221,643.00	311,500,000.00	抵押借款	
宜华生活木业城二期房屋建筑及土地使用权	418,571,300.00	418,571,300.00	961,962,384.00	抵押借款	
宜华生活汕头馆房屋建筑及土地使用权	136,849,000.00	136,849,000.00	100,337,074.00	抵押借款	

宜华生活濠江厂房屋建筑及土地使用权	298,560,484.00	298,560,484.00	101,150,212.00	抵押借款	
南沙厂房屋建筑及土地使用权	323,530,732.00	323,530,732.00	172,499,400.00	抵押借款	
汇胜厂房屋建筑及土地使用权	125,351,574.00	125,351,574.00	124,938,713.00	抵押借款	
新疆体验馆房屋建筑	19,106,500.00	19,106,500.00	14,839,840.00	抵押借款	
天津体验馆房屋建筑	15,924,100.00	15,924,100.00	17,544,440.00	抵押借款	
大连体验馆房屋建筑	41,937,300.00	41,937,300.00	32,364,480.00	抵押借款	
武汉体验馆房屋建筑	88,331,200.00	88,331,200.00	86,028,236.00	抵押借款	
湘潭体验馆房屋建筑	63,284,100.00	63,284,100.00	73,165,050.00	抵押借款	
阆中厂房屋建筑及土地使用权	525,062,168.00	525,062,168.00	288,131,700.00	抵押借款	
遂川厂房屋建筑及土地使用权	252,965,694.00	252,965,694.00	281,404,191.00	抵押借款	
宜华生活木业城一期房屋建筑及土地使用权	208,103,378.96		460,233,420.00	抵押借款	
宜华生活其他房屋建筑及土地使用权	857,908,824.17		1,013,481,668.00	抵押借款	
合计	4,463,120,498.13	3,397,108,295.00	4,923,630,487.00	抵押借款	

注：上表评估价值源于中京民信（北京）资产评估有限公司 2023 年 4 月 10 日出具的资产评估报告《宜华生活科技股份有限公司拟编制财务报告涉及的宜华生活科技股份有限公司及所属公司持有的投资性房地产市场价值的资产评估报告》（京信评报字（2023）第 157 号）。

（3）截至报告期末，直接或间接持有的重要子公司股权存在权利受限情况：

子公司名称	子公司报告期末资产总额	子公司报告期末资产净额	子公司报告期末营业收入	发行人直接或间接持有的股权比例合计(%)	受限股权数量占发行人持有子公司股权总数的比例(%)	权利受限原因
理想家居国际有限公司	1,666,058,512.73	1,638,171,130.21	-	98.00	98.00	银行借款抵押形成的资产保全
遂川县宜华林业有限公司	230,718,195.64	-31,754,501.59	-	100.00	100.00	银行借款抵押形成的资产保全
合计	1,896,776,708.37	1,606,416,628.62		—	—	—

（六）失信情况

序号	案号	执行法院	立案日期	发布日期
1	(2023)粤0515执455号	汕头市澄海区人民法院	2023-02-15	2023-05-16
2	(2023)浙0503执908号	湖州市南浔区人民法院	2023-06-01	2023-07-03
3	(2023)粤0515执459号	汕头市澄海区人民法院	2023-02-15	2023-08-15

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,095,510,012	73.88%	0	1,095,510,012	73.88%
	其中：控股股东、实际控制人	145,390,000	9.80%	-	-	-
	董事、监事、高管	5,000	0.00034%	0	5,000	0.00034%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	387,359,992	26.12%	0	387,359,992	26.12%
	其中：控股股东、实际控制人	285,009,298	19.22%	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		1,482,870,004	-	0	1,482,870,004	-
普通股股东人数		9,175				

说明：

1、“普通股股东人数”按照中国证券登记结算有限责任公司北京分公司提供的2023年6月30日持有人数统计报表中的持有人数填写，上述“普通股股东人数”体现的是已确权的股东情况。

2、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。

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宜华企业（集团）有限公司	285,009,298	0	285,009,298	19.2201%	285,009,298	145,390,000	285,000,000	285,009,298
2	黄树龙	88,972,201	0	88,972,201	6.0000%	88,972,201	0	0	0
3	汕头雅华投资合伙企业（有限合伙）	44,468,498	0	44,468,498	2.9988%	0	44,468,498	44,462,679	0
4	刘绍喜	13,378,493	0	13,378,493	0.9022%	13,378,493	0	13,378,493	13,378,493

5	林寿	7,375,803	3,101,662	10,477,465	0.7066%	0	10,477,465	0	0
6	崔延祿	5,170,000	1,869,852	7,039,852	0.4747%	0	7,039,852	0	0
7	云南省工业投资控股集团有限责任公司	6,811,821	0	6,811,821	0.4594%	0	6,811,821	0	0
8	刘建宁	3,329,900	1,615,300	4,945,200	0.3335%	0	4,945,200	0	0
9	赵春来	5,532,883	-1,087,100	4,445,783	0.2998%	0	4,445,783	0	0
10	旷再忠	4,386,866	-288,200	4,098,666	0.2764%	0	4,098,666	0	0
合计		464,435,763	-	469,647,277	31.67%	387,359,992	227,677,285	342,841,172	298,387,791

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：宜华企业（集团）有限公司和刘绍喜为一致行动人。

本表格体现的是已确权的股东情况。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

是否合并披露：

是 否

2023年2月22日，宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜先生与余伟宾先生签订《表决权委托协议》，将持有的公司股份合计443,777,791股（占公司总股本29.92%）对应的表决权、提名权、提案权、参会权、监督建议权等权利（除股份收益权、处分权以外）全权委托给余伟宾先生行使，公司控股股东由宜华集团变更为余伟宾先生，实际控制人由刘绍喜先生变更为余伟宾先生。

余伟宾先生相关情况如下：男，1996年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，身份证号码：440583199601*****；2019年12月至今，担任深圳市达荣辉实业有限公司执行董事兼总经理；2022年12月至今，担任汕头市博承投资有限公司执行董事兼经理；2023年2月至今，担任深圳市前海捷辉投资有限公司、深圳市世腾投资有限公司执行董事兼总经理；2023年2月至今，担任湖南宜都房地产开发有限公司、广东华建投资有限公司执行董事兼经理。

余伟宾先生资信情况良好，不存在履约能力、信用状况及支付能力等方面的风险。

余伟宾先生控制的核心企业和核心业务、关联企业及主要业务详见公司于2023年2月23日在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的相关公告。

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
杜旭成	董事长兼总经理	男	1977年11月	2021年7月7日	2024年7月6日
王棕楠	董事	男	1989年6月	2021年7月7日	2024年7月6日
陈辉龙	董事、副总经理	男	1979年7月	2021年7月7日	2024年7月6日
肖铁青	独立董事	男	1974年6月	2021年7月7日	2024年7月6日
熊先青	独立董事	男	1974年12月	2021年7月7日	2024年7月6日
黄健伟	监事会主席	男	1973年11月	2021年7月7日	2024年7月6日
方正生	监事	男	1987年8月	2021年7月7日	2024年7月6日
黄伟江	监事	男	1986年12月	2021年7月7日	2024年7月6日
王荀	董事会秘书	男	1972年12月	2021年7月7日	2024年7月6日
罗军林	财务总监	男	1991年7月	2021年7月7日	2024年7月6日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内，董事王棕楠、监事黄伟江在股东单位宜华企业（集团）有限公司任职。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	200	214
职能人员	135	134
员工总计	335	348

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	30	32
专科	56	57
专科以下	248	258
员工总计	335	348

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司定期为员工组织各类线上、线下培训，为员工提供了从企业文化、专业技能、安全生产到管理提升等丰富、灵活多样的培训课程，极大的挖掘了员工的潜能，提升员工素养。同时，为激发了员工的积极性，公司推出多元化激励机制，鼓励员工最大限度发挥潜能，以自觉学习、自我奔跑提升、履行岗位职责、实现企业效益最大化与个人利益最大化。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注五、1	13,333,342.97	17,909,804.36
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五、2	301,296,016.24	330,039,698.88
应收款项融资			
预付款项	附注五、3	149,691,363.73	116,924,838.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、4	122,118,676.94	189,060,856.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、5	782,837,714.45	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	附注五、6	13,020,393.21	17,275,543.39
流动资产合计		1,382,297,507.54	1,473,490,734.69
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	附注五、7	87,482,312.02	87,482,312.02
长期股权投资	附注五、8	669,080,000.00	669,080,000.00
其他权益工具投资	附注五、9	395,013,833.66	395,013,833.66
其他非流动金融资产	附注五、10	191,921,936.38	191,921,936.38
投资性房地产	附注五、11	3,397,108,295.00	3,397,108,295.00

固定资产	附注五、12	1,275,019,888.06	1,360,675,799.90
在建工程	附注五、13	1,689,249.73	1,689,249.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注五、14	418,916,311.07	453,504,604.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五、15	2,536,415.19	3,069,513.97
递延所得税资产			
其他非流动资产	附注五、17	590,465,369.66	590,465,369.66
非流动资产合计		7,029,233,610.77	7,150,010,915.24
资产总计		8,411,531,118.31	8,623,501,649.93
流动负债：			
短期借款	附注五、18	3,660,308,625.34	3,653,666,783.84
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	附注五、19	3,182,376.00	2,800,608.00
应付账款	附注五、20	233,208,057.83	216,395,571.66
预收款项	附注五、21	36,673,318.29	27,515,443.77
合同负债	附注五、22	53,253.32	33,496,110.47
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注五、23	25,627,575.29	31,334,034.83
应交税费	附注五、24	372,695,080.39	378,897,163.31
其他应付款	附注五、25	1,683,992,360.20	1,508,919,783.82
其中：应付利息		1,494,218,374.03	1,296,512,374.03
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五、26	2,590,000,000.00	2,590,000,000.00
其他流动负债	附注五、27	19,493,070.80	17,326,359.79
流动负债合计		8,625,233,717.46	8,460,351,859.49
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	附注五、28		
应付债券	附注五、29		
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	附注五、30	30,063,458.06	29,549,257.88
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五、31	29,464,583.64	30,789,583.62
递延所得税负债	附注五、16	11,229,240.00	11,229,240.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,757,281.70	71,568,081.50
负债合计		8,695,990,999.16	8,531,919,940.99
所有者权益：			
股本	附注五、32	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	附注五、33	2,397,793,000.35	2,426,195,214.84
减：库存股			
其他综合收益	附注五、34	2,022,649,678.19	1,989,537,899.38
专项储备			
盈余公积	附注五、35	401,515,804.60	401,515,804.60
一般风险准备			
未分配利润	附注五、36	-6,567,951,101.33	-6,189,526,248.85
归属于母公司所有者权益合计		-263,122,614.19	110,592,673.97
少数股东权益		-21,337,266.66	-19,010,965.03
所有者权益合计		-284,459,880.85	91,581,708.94
负债和所有者权益总计		8,411,531,118.31	8,623,501,649.93

法定代表人：杜旭成

主管会计工作负责人：罗军林

会计机构负责人：罗军林

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,548,165.94	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	附注十四、1	240,077,444.57	247,403,436.57
应收款项融资			
预付款项		142,482,746.35	105,517,961.43
其他应收款	附注十四、2	106,543,717.16	157,300,528.34
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		525,110,900.27	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		1,299,552.27	5,822,165.06
流动资产合计		1,025,062,526.56	1,074,080,094.27
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		2,392,170,105.62	2,382,775,983.19
长期股权投资	附注十四、3	3,177,728,289.84	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		1,136,202,427.00	1,136,202,427.00
固定资产		1,044,356,833.74	1,080,109,153.49
在建工程		1,033,333.33	1,033,333.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		363,519,700.80	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
非流动资产合计		8,987,048,253.63	9,034,164,014.61
资产总计		10,012,110,780.19	10,108,244,108.88
流动负债：			
短期借款		3,660,308,625.34	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		241,730,246.78	226,838,286.76
预收款项		20,050,307.02	14,472,567.52
合同负债		15,176,230.12	7,957,746.61
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		17,548,397.12	22,609,863.32
应交税费		273,067,751.70	270,071,831.90
其他应付款		1,998,852,445.24	1,808,678,710.99
其中：应付利息		1,494,218,374.03	1,296,512,374.03
应付股利			

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		17,982,901.30	16,112,243.62
流动负债合计		8,834,716,904.62	8,610,408,034.56
非流动负债：			
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		740,336,619.12	735,546,763.56
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		740,336,619.12	735,546,763.56
负债合计		9,575,053,523.74	9,345,954,798.12
所有者权益：			
股本		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		826,835,364.58	826,835,364.58
专项储备			
盈余公积		401,515,804.60	401,515,804.60
一般风险准备			
未分配利润		-4,736,360,081.84	-4,411,128,027.53
所有者权益合计		437,057,256.45	762,289,310.76
负债和所有者权益合计		10,012,110,780.19	10,108,244,108.88

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	附注五、37	43,279,858.61	63,398,074.27
其中：营业收入	附注五、37	43,279,858.61	63,398,074.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	附注五、37	364,902,192.79	435,012,575.56

其中：营业成本	附注五、37	54,438,516.52	79,266,272.18
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注五、38	216,891.05	3,427,966.85
销售费用	附注五、39	1,736,150.99	10,388,022.33
管理费用	附注五、40	87,710,130.26	124,251,504.73
研发费用			
财务费用	附注五、41	220,800,503.97	217,678,809.47
其中：利息费用		197,706,000.10	197,706,000.00
利息收入		17,239.71	5,247.26
加：其他收益	附注五、42	5,416,342.23	1,621,304.70
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、43	36,186,241.74	
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、44	-96,565,043.83	138,983,383.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、45	-53,872.90	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、46	-5,694,350.69	354,644.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-382,333,017.63	-230,655,168.52
加：营业外收入	附注五、47	2,680,074.01	1,459,024.91
减：营业外支出	附注五、48	1,098,210.49	1,123,093.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-380,751,154.11	-230,319,236.69
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-380,751,154.11	-230,319,236.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-380,751,154.11	-230,319,236.69
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,326,301.63	-790,344.04
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-378,424,852.48	-229,528,892.65
六、其他综合收益的税后净额		33,111,778.81	51,353,865.07
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		33,111,778.81	51,353,865.07

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(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			
(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		33,111,778.81	51,353,865.07
(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		33,111,778.81	51,353,865.07
(7) 其他			
(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		-347,639,375.30	-178,965,371.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-345,313,073.67	-178,175,027.58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,326,301.63	-790,344.04
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.26	-0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.26	-0.15

法定代表人：杜旭成

主管会计工作负责人：罗军林

会计机构负责人：罗军林

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	附注十四、4	20,045,596.20	51,969,992.88
减：营业成本		20,794,673.51	63,682,027.69
税金及附加		37,132.03	23,150.66
销售费用		1,666,339.72	4,576,527.19
管理费用		59,789,213.69	74,224,834.83
研发费用			
财务费用		204,332,222.86	212,741,225.39
其中：利息费用		197,706,000.00	197,706,000.00
利息收入		4,523.92	5,036.43
加：其他收益		-922,832.80	293,304.72
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十四、5	20,927,059.92	
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-78,578,745.91	149,737,810.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-53,872.90	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			354,644.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-325,202,377.30	-152,892,012.91
加：营业外收入		177,320.59	651,461.45
减：营业外支出		206,997.60	352,697.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-325,232,054.31	-152,593,249.34
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-325,232,054.31	-152,593,249.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-325,232,054.31	-152,593,249.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
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			
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			
六、综合收益总额		-325,232,054.31	-152,593,249.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,178,965.87	119,451,888.20
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、49	1,570,858.38	2,364,614.83
经营活动现金流入小计		31,749,824.25	121,816,503.03
购买商品、接受劳务支付的现金		12,595,746.94	98,332,120.69
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,509,047.13	20,846,398.61
支付的各项税费		3,921,781.44	3,168,124.78
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、49	2,821,436.03	10,587,418.60
经营活动现金流出小计		37,848,011.54	132,934,062.68
经营活动产生的现金流量净额		-6,098,187.29	-11,117,559.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		563,476.00	
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			
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	附注五、49		10,742,283.02
投资活动现金流入小计		563,476.00	10,742,283.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		563,476.00	10,742,283.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		958,249.90	32,354.61
五、现金及现金等价物净增加额		-4,576,461.39	-342,922.02
加：期初现金及现金等价物余额		17,909,804.36	9,586,096.19
六、期末现金及现金等价物余额		13,333,342.97	9,243,174.17

法定代表人：杜旭成

主管会计工作负责人：罗军林

会计机构负责人：罗军林

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,069,057.20	101,582,056.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,864.86	5,036.43
经营活动现金流入小计		14,074,922.06	101,587,093.11
购买商品、接受劳务支付的现金		2,521,120.52	82,309,672.12
支付给职工以及为职工支付的现金		15,809,012.13	18,145,182.07
支付的各项税费		706,496.39	716,448.14
支付其他与经营活动有关的现金		436,247.66	9,266,933.38
经营活动现金流出小计		19,472,876.70	110,438,235.71
经营活动产生的现金流量净额		-5,397,954.64	-8,851,142.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		563,476.00	
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			
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			
投资活动现金流入小计		563,476.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		563,476.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,789,855.56	7,568,206.19
筹资活动现金流入小计		4,789,855.56	7,568,206.19
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			-1,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			-1,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		4,789,855.56	8,568,206.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-44,623.08	-282,936.41
加：期初现金及现金等价物余额		9,592,789.02	5,936,592.73
六、期末现金及现金等价物余额		9,548,165.94	5,653,656.32

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

公司对前期会计差错更正的说明

公司于2020年4月24日收到中国证监会《调查通知书》（深专调查字2020164号），中国证监会于2021年10月14日向公司出具的《行政处罚决定书》（[2021]81号）。

依据中国证监会对公司财务数据的认定情况，公司已对前期会计差错予以更正，追溯调整了公司2016年度至2019年度财务报表相关数据，并聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了《关于宜华生活科技股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的审核报告》（中兴华核字（2022）第410016号）。

公司也相应的对2020年度和2021年度财务数据，同步进行了前期会计差错更正及追溯调整，公司于2023年4月11日召开第七届董事会第十一次会议，会议审议通过《关于对前期会计差错更正及追溯调整进行修正的议案》。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于2023年4月11日出具了《宜华生活科技股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明审核报告》（中兴华核字（2023）第410015号）。

（二） 财务报表项目附注

宜华生活科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度 1-6 月份

（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。2021 年 12 月 8 日，公司股票转入全国股转公司管理的两网和退市公司板块挂牌转让。

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 6 月 30 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

公司的经营范围：家具制造；地板制造；软木制品制造；人造板制造；家具销售；地板销售；软木制品销售；人造板销售；木材收购；木材加工；木材销售；家具零配件销售；家具安装和维修服务；建筑装饰材料销售；建筑材料销售；林业产品销售；家居用品销售；日用百货销售；日用家电零售；针纺织品销售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；室内木门窗安装服务；厨具用具及日用杂品研发；互联网销售（除销售需要许可的商品）；新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理咨询；信

息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；市场营销策划；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；土地使用权租赁；非居住房地产租赁；住房租赁；货物进出口；技术进出口；以自有资金从事投资活动。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的一级子公司 36 家，二级子公司 1 家，合计 37 家，本公司本期合并范围一级子公司减少 1 家，参见本附注六“合并范围的变更”。

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 年半年度归属于母公司净利润-378,424,852.48 元，截止 2023 年 6 月 30 日归属于母公司所有者权益为-263,122,614.19 元。归属于母公司净利润连续为负值，公司受中美贸易战持续影响收入下降幅度较大、亏损较多。上述事项连同财务报表附注十一、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

不断开拓市场、优化渠道结构；集中优势资源、聚焦家具制造的主业。

（2）加强绩效管理、提升生产效能

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。

（3）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。

（4）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，成立回款专项组，落实责任与进度，以加快回笼资金，改善和稳定公司经营现金流。

（5）继续处置非主业重资产

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。

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 6 月 30 日的财务状况、2023 年半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

1、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。

2、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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“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）。

5、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、14“长期股权投资”或本附注三、9“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”（详见本附注三、14、（2））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”（详见前段）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。

6、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、14（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。

7、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。

8、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。

9、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商业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商业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。

10、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。

项 目	确定组合的依据
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。

11、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、9“金融工具”及附注三、10“金融资产减值”。

12、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。

13、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。

14、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、9“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、5、（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。

15、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。

16、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、22“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。

17、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、22“长期资产减值”。

18、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。

19、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。

20、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、22“长期资产减值”。

21、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。

22、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。

23、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。

24、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。

25、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。

26、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。

27、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。

28、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。

29、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。

30、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。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①公司自 2022 年 1 月 1 日起采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释 15 号”）中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”相关规定。对于在首次施行解释 15 号的财务报表列报最早期间的期初至解释 15 号施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照解释 15 号的规定进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，公司应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用解释 15 号的规定，并在附注中披露无法追溯调整的具体原因。该会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

②公司自 2022 年 1 月 1 日起采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于亏损合同的判断”相关规定，公司应当对在首次施行解释 15 号时尚未履行完所有义务的合同执行，累积影响数应当调整首次执行解释 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不应调整前期比较财务报表数据。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。

32、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、26“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（%）
--------	----------

纳税主体名称	所得税税率（%）
华嘉木业股份公司（S.A.H.J）（注2）	30.00
森林开发出口公司（E.F.E.G）（注2）	30.00
木材出口贸易公司（E.N.B）（注2）	30.00
加蓬森林工业出口公司（I.F.E.G）（注2）	30.00
常氏工业采伐公司（E.C.I）（注2）	30.00
理想家居国际有限公司（注3）	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3：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，“期末”指2023年6月30日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年半年度，“上期”指2022年半年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	242,714.70	2,209,323.07
银行存款	13,090,628.27	15,700,481.29
其他货币资金		
合 计	13,333,342.97	17,909,804.36
其中：存放在境外的款项总额	59,633.80	

注：（1）货币资金期末外币项目明细详见本附注五、52、外币货币性项目。

（2）期末受限资金明细详见本附注五、51、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	126,777,330.08	237,507,024.13
1至2年	129,477,512.83	34,373,116.49
2至3年	29,302,562.15	48,522,162.88

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	44,935,705.82	270,047,117.00
4 至 5 年	269,417,645.67	68,818,482.51
5 年以上	58,133,584.55	10,897,806.62
小 计	658,044,341.10	670,165,709.63
减：坏账准备	356,748,324.86	340,126,010.75
合 计	301,296,016.24	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	51,283,359.42	7.79	51,283,359.42	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	606,760,981.68	92.21	305,464,965.44	50.34	301,296,016.24
其中：账龄组合	480,229,827.20	72.98	259,222,026.06	53.98	221,007,801.14
逾期组合	126,531,154.48	19.23	46,242,939.38	36.55	80,288,215.10
合 计	658,044,341.10	100.00	356,748,324.86	54.21	301,296,016.24

(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			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	

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	3,111,563.08	3,111,563.08	100.00	预计无法收回
成都美乐乐贸易有限公司	1,030,688.89	1,030,688.89	100.00	预计无法收回
华达利家具（山东）有限公司	63,838.00	63,838.00	100.00	预计无法收回
合 计	51,283,359.42	51,283,359.42	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	51,494,641.49	2,574,732.08	5.00
1—2年	129,404,302.02	25,880,860.43	20.00
2—3年	28,994,244.75	14,497,122.42	50.00
3—4年	11,822,858.19	9,458,286.52	80.00
4—5年	213,110,278.58	170,488,222.86	80.00
5年以上	45,403,502.17	36,322,801.75	80.00
合 计	480,229,827.20	259,222,026.06	53.98

（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	3,913,276.24		
逾期6个月以内	60,051,684.19	3,002,584.21	5.00
逾期6—12个月	11,317,728.16	2,263,545.63	20.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
逾期 12-24 个月	73,210.82	36,605.49	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	126,531,154.48	46,242,939.38	36.55

(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	-60,000.00			51,283,359.42
按组合计提坏账准备的应收账款	288,782,651.33	16,682,314.11			305,464,965.44
合 计	340,126,010.75	16,622,314.11			356,748,324.86

其中：本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 99,629,712.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 15.14%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 40,300,967.35 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

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	118,329,134.48	28.06	
1-2 年	12,442,404.89	2.95	1,209,591.65
2-3 年	102,678,395.03	24.35	94,440,073.75
3-4 年	45,932,031.24	10.89	35,380,601.40
4-5 年	112,935,113.34	26.78	111,956,805.40
5 年以上	29,385,314.21	6.97	29,023,957.26
合计	421,702,393.19	100.00	272,011,029.46

(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
5 年以上	1,068,520.51	0.27	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 250,464,328.05 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 59.39%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 160,990,650.72 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	122,118,676.94	189,060,856.60
合 计	122,118,676.94	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
-----	------	--------

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,790,651.00	39,553,052.84
1-2年	30,321,739.78	170,928,162.87
2-3年	166,325,704.13	20,315,354.22
3-4年	25,062,595.55	6,698,430.78
4-5年	3,662,301.24	1,879,208.67
5年以上	13,140,671.15	15,237,782.00
小 计	245,303,662.85	254,611,991.38
减：坏账准备	123,184,985.91	65,551,134.78
合 计	122,118,676.94	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	222,275,208.14	237,552,898.57
保证金及押金	2,136,478.66	2,904,807.70
备用金	239,768.54	130,097.06
租金		1,093,985.76
股权转让款	400,000.00	
其他	17,430,164.37	9,995,069.59
小 计	245,303,662.85	254,611,991.38
减：坏账准备	123,184,985.91	65,551,134.78
合 计	122,118,676.94	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	65,551,134.78			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				

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）	
本期计提	57,633,851.13			57,633,851.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	123,184,985.91			123,184,985.91

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	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	65,551,134.78	57,633,851.13			123,184,985.91
合计	65,551,134.78	57,633,851.13			123,184,985.91

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 14,263,049.17 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 5.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,072,872.86 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。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

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	533,518,566.18	250,891,951.74	282,626,614.44
库存商品	328,459,888.13	20,210,314.41	308,249,573.72
在产品	2,915,882.28	86,092.23	2,829,790.05
低值易耗品	1,300,418.84	2,033,760.58	-733,341.74
消耗性林木资产	189,865,077.98		189,865,077.98
合 计	1,056,059,833.41	273,222,118.96	782,837,714.45

(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					250,891,951.74
库存商品	25,180,414.57					25,180,414.57
在产品	408,500.37					408,500.37
合 计	276,480,866.68					276,480,866.68

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同取得成本	29,018.97	
应收退货成本		
待抵扣进项税	12,808,187.20	17,275,543.39
预缴企业所得税		
其他	183,187.04	
合 计	13,020,393.21	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					

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		
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	395,013,833.66	395,013,833.66
合 计	395,013,833.66	395,013,833.66

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	其他减少	其他综合收益转入留存收益的金额	期末余额	指定的原因
Meilele Inc (美乐乐) (注)	537,494,224.13	-537,494,224.13		-537,494,224.13	-	战略性投资
青岛海尔家居集成股份有限公司	240,000,000.00	74,861,600.00	10,000,000.00		304,861,600.00	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	885,436,157.79	-480,422,324.13	10,000,000.00	-537,494,224.13	395,013,833.66	

注：公司投资的项目 Meilele Inc (美乐乐) 2022 年破产清算，本项其他权益工具投资终止确认，其他综合收益转入留存收益-537,494,224.13 元。

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

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				
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				
其他转出				
公允价值变动				
三、期末余额	2,415,113,415.00	981,994,880.00		3,397,108,295.00

(2) 本期无未办妥产权证书的投资性房地产

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日止，公司已抵押的投资性房地产明细如下：

项目	抵押物账面价值
土地使用权	981,994,880.00
房屋及建筑物	2,415,113,415.00
合计	981,994,880.00

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,280,056,627.87	1,365,658,666.81
固定资产清理		
减：减值准备	5,036,739.81	4,982,866.91
合计	1,275,019,888.06	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	163,626.42	1,941,843.17		222,014.49	2,327,484.08
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 外币折算差额	163,626.42			222,014.49	385,640.91
(5) 重分类					
(6) 其他转入		1,941,843.17			1,941,843.17
3、本期减少金额	72,379,645.51	30,855,530.44	436,471.11	7,616,010.96	111,287,658.02
(1) 处置或报废	72,379,645.51	1,635,134.58		41,634.92	74,056,415.01
(2) 企业合并减少					
(3) 转出至投资性房地产					
(4) 重分类					
(5) 其他转出		29,220,395.86	436,471.11	7,574,376.04	37,231,243.01
4、期末余额	1,286,510,453.46	1,398,065,513.95	42,902,902.44	39,264,974.20	2,766,743,844.05
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	29,518,929.90	27,169,706.68	1,090,290.37	768,290.86	58,547,217.81
（1）计提	29,518,929.90	27,169,706.68	1,090,290.37	768,290.86	58,547,217.81
（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	28,731,670.94	721,679.81	5,272,827.80	81,905,352.81
（1）处置或报废		28,731,670.94	721,679.81	5,272,827.80	34,726,178.55
（2）企业合并减少					
（3）转出至投资性房地产					
（4）重分类					
（5）其他转出					
4、期末余额	432,786,710.36	1,002,242,325.04	24,772,473.71	26,885,707.07	1,486,687,216.18
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		53,872.90			53,872.90
（1）计提		53,872.90			53,872.90
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	4,659,592.16			5,036,739.81
四、账面价值					
1、期末账面价值	853,346,595.45	391,163,596.75	18,130,428.73	12,379,267.13	1,275,019,888.06
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	656,374,005.77	457,042,539.36	1,947,328.85	197,384,137.56
合 计	656,374,005.77	457,042,539.36	1,947,328.85	197,384,137.56

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	21,739,092.16
合 计	21,739,092.16

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	138,064,943.79	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	571,241,457.17	为公司提供抵押担保，尚未办妥产权证书

⑤ 截至 2023 年 6 月 30 日止，公司已抵押的固定资产明细如下：

项目	抵押物原值	抵押物账面价值
房屋及建筑物	935,539,814.38	709,306,400.96
合计	935,539,814.38	709,306,400.96

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	1,689,249.73
合计	1,689,249.73	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	1,033,333.33		1,033,333.33
昆明体验馆装修工程	655,916.40		655,916.40	655,916.40		655,916.40
合计	1,689,249.73		1,689,249.73	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

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
木业城工程项目		95%				自筹
昆明体验馆装修工程		20%				自筹
合计						

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			6,813,898.63		6,813,898.63
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 其他			6,813,898.63		6,813,898.63
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) 其他	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	17,717,099.95	18,615,174.14	538,374,873.26
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	4,591,496.40	2,650,969.32	271,859.10		7,514,324.82
(1) 计提	4,591,496.40	2,650,969.32	271,859.10		7,514,324.82
(2) 其他					
3、本期减少金额	3,537,037.13	13,982,628.63	4,281,605.07		21,801,270.83
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					

项目	土地使用权	林地使用权	林地采伐权	软件及专利权	合计
(3) 其他	3,537,037.13	13,982,628.63	4,281,605.07		21,801,270.83
4、期末余额	56,857,204.23	38,859,250.90	5,126,932.92	18,615,174.14	119,458,562.19
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
(3) 外币折算差额					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					
(3) 外币折算差额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	356,705,802.17	49,620,341.87	12,590,167.03		418,916,311.07
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	194,641,008.42	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	92,026,358.67	为公司提供抵押担保，尚未办妥产权证书

(3) 截至 2023 年 6 月 30 日止，公司已抵押的无形资产明细如下

项目	抵押物原值	抵押物账面价值
土地使用权	413,563,006.40	356,705,802.17
合计	413,563,006.40	356,705,802.17

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		227,013.24	186,277.84	1,852,084.02
装修费	804,138.87		119,807.70		684,331.17
合计	3,069,513.97		346,820.94	186,277.84	2,536,415.19

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
非同一控制下企业合并资产评估增值				
其他权益工具投资公允价值变动	74,861,600.00	11,229,240.00	74,861,600.00	11,229,240.00
合计	74,861,600.00	11,229,240.00	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		1,822,452,121.02
可抵扣亏损	3,297,239,552.31	3,034,512,545.09
投资性房地产公允价值变动		11,018,323.35
合计	3,297,239,552.31	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	备注
2023 年度		118,024,146.89	
2024 年度	446,446,454.01	446,446,454.01	
2025 年度	953,168,911.30	953,168,911.30	
2026 年度	395,809,998.18	395,809,998.18	
2027 年度	1,121,063,034.71	1,121,063,034.71	
2028 年度及以后年度	380,751,154.11		

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
合 计	3,297,239,552.31	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
预付设备款	73,320.24	501,976.40
预付购房款	50,620.00	
预付工程款	378,036.16	
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	3,476,569,657.59	3,476,569,657.59
质押、保证借款	183,738,967.75	177,097,126.25
未到期应付利息		
合 计	3,660,308,625.34	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 3,476,569,657.59 元，其中：

短期借款 290,000,000.00 元由湘潭宜华时代家具有限公司提供抵押担保，并由宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘绍香、刘壮超提供连带责任保证担保；

短期借款 464,950,000.00 元由公司及其子公司广州市宜华家具有限公司、北京宜华时代家具有限公司、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；

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；

短期借款 1,924,007,900.00 元由公司、山东省宜华家具有限公司、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用地使用权抵押；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 25,428,183.42 美元（折合人民币 183,738,967.75 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。

④ 截至 2023 年 6 月 30 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	3,182,376.00	2,800,608.00
合 计	3,182,376.00	2,800,608.00

注：截至 2023 年 6 月 30 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	91,485,584.31	176,284,640.64
工程款	19,813,681.88	10,082,716.80
设备款	31,073,298.70	28,410,440.90
其他	90,835,492.94	1,617,773.32
合 计	233,208,057.83	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
单位 1	9,293,243.85	未结算
单位 2	6,692,396.85	未结算
单位 3	5,383,211.94	未结算
单位 4	4,653,300.58	未结算
单位 5	4,342,143.00	未结算
合计：	30,364,296.22	

21、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收款项	36,673,318.29	27,515,443.77
合 计	36,673,318.29	27,515,443.77

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

无。

22、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	上年年末余额
已结算未完工工程		
预收商品款	53,253.32	33,496,110.47
合 计	53,253.32	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	15,461,741.41	21,097,297.08	22,485,107.65
二、离职后福利-设定提存计划	3,213,371.51	1,564,301.52	1,635,205.39	3,142,467.64
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	31,334,034.83	17,026,042.93	22,732,502.47	25,627,575.29

(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	13,487,436.76	18,598,859.49	18,119,209.13
2、职工福利费	260,668.78	121,291.62	492,538.90	-110,578.50
3、社会保险费	2,593,870.63	1,853,013.03	1,967,098.69	2,479,784.97
其中：医疗保险费	2,149,850.89	1,806,227.02	1,831,067.39	2,125,010.52
工伤保险费	48,716.19	46,786.01	124,506.41	-29,004.21
生育保险费	395,303.55		11,524.89	383,778.66
其他社会保险				
4、住房公积金	1,865,509.00		38,800.00	1,826,709.00
5、工会经费和职工教育	169,983.05			169,983.05

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	28,120,663.32	15,461,741.41	21,097,297.08	22,485,107.65

(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	1,496,332.30	1,567,580.17	3,064,486.59
2、失业保险费	77,637.05	67,969.22	67,625.22	77,981.05
3、企业年金缴费				
合计	3,213,371.51	1,564,301.52	1,635,205.39	3,142,467.64

24、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	160,520,880.09	160,794,648.09
消费税	488,690.87	696,718.00
企业所得税	30,571,653.28	31,884,620.22
城市维护建设税	17,946,015.60	5,050,593.41
房产税	5,022,424.81	56,028,004.76
土地使用税	82,879,351.49	16,963,520.37
个人所得税		17,526,803.26
教育费附加	659,545.70	82,892,075.51
印花税	53,013,402.58	653,581.22
环境保护税	16,515,917.71	72,907.88
其他税费	5,077,198.26	6,333,690.59
合计	372,695,080.39	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	1,494,218,374.03	1,296,512,374.03
其他应付款	189,773,986.17	212,407,409.79
合计	1,683,992,360.20	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	146,618,686.00	124,538,686.00
企业债券利息	379,177,058.76	317,257,058.76

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	874,319,208.33	760,613,208.33
应付票据应付利息	94,103,420.94	94,103,420.94
合 计	1,494,218,374.03	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	4,141,760.16	12,638,999.03
往来款	54,709,355.56	57,605,300.23
保证金及押金	10,187,062.55	9,332,758.37
税费滞纳金	13,055,132.40	82,575,436.07
其他	107,680,675.50	50,254,916.09
合 计	189,773,986.17	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
单位 1	11,070,158.35	未结算
单位 2	10,000,000.00	未结算
单位 3	5,000,000.00	未结算
合 计	26,070,158.35	

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

一年内到期的长期借款抵押、担保情况详见本附注五、28 长期借款。

(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相关义务，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	19,493,070.80	17,326,359.79
合 计	19,493,070.80	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	200,000,000.00
质押、保证借款	590,000,000.00	590,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、27）	790,000,000.00	790,000,000.00
合 计		-

(2) 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，宜华生活科技股份有限公司持有的理想家居国际有限公司 49% 股权提供质押担保，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，宜华生活科技股份有限公司持有的理想家居国际有限公司 49% 股权提供质押担保，并由宜华企业（集团）有限公司、刘壮超、刘绍喜、王少依提供连带责任担保。

(3) 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，再次展期在办理中。

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。

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	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	
合 计	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	

(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	

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期末余额
广东省宜华木业股份有限公司2015年公司债券（第一期）	1,200,000,000.00	2015/7/16	5年	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
广东省宜华木业股份有限公司2015年公司债券（第二期）	600,000,000.00	2015/7/23	5年	600,000,000.00	600,000,000.00
小 计	1,800,000,000.00			1,800,000,000.00	1,800,000,000.00
减：一年内到期部	1,800,000,000.00			1,800,000,000.00	1,800,000,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期末余额
分期末余额（附注五、27）					
合 计					

30、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	29,363,458.06	28,849,257.88
专项应付款	700,000.00	700,000.00
合 计	30,063,458.06	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	29,363,458.06	28,849,257.88
减：一年内到期部分（附注五、26）		
合 计	29,363,458.06	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、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		1,324,999.98	29,464,583.64	建设扶持资金
合 计	30,789,583.62		1,324,999.98	29,464,583.64	

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			1,324,999.98		29,464,583.64	与资产 相关
合 计	30,789,583.62			1,324,999.98		29,464,583.64	

32、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	

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

33、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		28,402,214.49	2,397,070,749.96
其他资本公积	722,250.39			722,250.39
合 计	2,426,195,214.84		28,402,214.49	2,397,793,000.35

34、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额				期末余额
		本期 所得税前发生额	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					126,043,703.62
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					126,043,703.62
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	33,111,778.81		33,111,778.81		1,896,605,974.57
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
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	33,111,778.81		33,111,778.81		47,392,013.80

项目	上年末余额	本期发生金额				期末余额
		本期 所得税前发生额	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）	
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					1,849,213,960.77
其他综合收益合计	1,989,537,899.38	33,111,778.81		33,111,778.81		2,022,649,678.19

35、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

36、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	-378,424,852.48	-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		537,494,224.13
其中：其他权益工具投资公允价值变动		537,494,224.13
其他减少		
期末未分配利润	-6,567,951,101.33	-6,189,526,248.85

37、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

①业务板块情况

项 目	本期发生额			
	收入	成本	毛利率（%）	收入占比（%）
主营业务	36,762,505.18	52,751,073.76	-43.49	84.94
其他业务	6,517,353.43	1,687,442.76	74.11	15.06
合 计	43,279,858.61	54,438,516.52	-25.78	100.00

（续上表）

项 目	上期发生额			
	收入	成本	毛利率（%）	收入占比（%）
主营业务	49,348,928.66	64,399,854.87	-30.50	77.84
其他业务	14,049,145.61	14,866,417.31	-5.82	22.16
合 计	63,398,074.27	79,266,272.18	-25.03	100.00

②各产品情况

产品/服务	所属业务板块	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年同期增减(%)	营业成本比上年同期增减(%)	毛利率比上年同期增减(%)
家具	家具轻工	22,620,437.21	32,654,980.36	-44.36	119.69	120.38	-
地板	家具轻工	13,089,382.94	13,365,845.91	-2.11	-16.83	-32.07	-
板材	家具轻工	1,052,685.03	6,730,247.49	-539.34	-95.48	-77.5	-
合计	—	36,762,505.18	52,751,073.76	—	-25.5	-18.09	—

说明：

1、营业收入分析：公司报告期内，公司主要在家具成品上进行大力推广，致使家具销售额增长速度有所提升，地板销售额略有下滑，板材销售额锐减；

2、营业成本分析：家具成本较上年增幅较大的主要原因是报告期内公司老库存返工导致成本较高所致；

3、毛利分析：公司产品毛利亏损的主要原因是报告期内公司大力折价销售积压库存所致。

38、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	29,448.49	113,587.84
教育费附加	13,756.43	80,706.77
地方教育附加	9,170.91	16,450.61
房产税		2,907,181.39
土地使用税		283,200.88
印花税	7,718.17	23,634.93
其他税费	156,797.05	3,204.43
合 计	216,891.05	3,427,966.85

39、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,241,241.18	1,894,355.42
折旧摊销费	9,910.85	5,531,669.70
运输费	4,333.27	914,300.21
业务招待费	40,363.00	154,208.02
广告展销费	19,994.00	103,869.94
报关检验费	180.00	22,222.26
销售服务费	3,256.70	127,346.09
其他	416,871.99	1,640,050.69
合 计	1,736,150.99	10,388,022.33

40、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,562,323.13	16,814,844.72
差旅费	447,452.82	537,246.75
业务费	92,602.74	170,467.57
中介服务费	3,530,588.33	3,037,185.41
修理费	1,172,756.73	1,749,435.79
租赁费		250.00
折旧摊销费	64,711,009.96	98,945,240.37
办公会务费	1,841,935.08	1,735,300.65
财产保险费	2,592.13	112,165.97
其他	348,869.34	1,149,367.50
合 计	87,710,130.26	124,251,504.73

41、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	197,706,000.00	197,706,000.00
减：利息收入	-18,587.99	-5,247.26
加：汇兑净损失	22,573,650.40	19,417,617.48
手续费	539,441.56	560,439.25
其他支出		
合 计	220,800,503.97	217,678,809.47

42、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	4,091,342.25	293,304.72	4,091,342.25
与企业日常活动相关的政府补助	1,324,999.98	1,327,999.98	1,324,999.98
代扣个人所得税手续费返还			
合 计	5,416,342.23	1,621,304.70	5,416,342.23

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	1,324,999.98	1,327,999.98	与资产相关
合 计	1,324,999.98	1,327,999.98	

43、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

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	36,186,241.74	
合 计	36,186,241.74	

44、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-36,977,089.46	142,197,077.83
其他应收款坏账损失	-59,294,102.27	-3,213,694.74
应收款项融资减值损失	-293,852.10	
合 计	-96,565,043.83	138,983,383.09

45、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		
长期股权投资减值损失		
固定资产减值损失	-53,872.90	
长期应收款减值准备		
合 计	-53,872.90	

46、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	-5,694,350.69	354,644.98	
其中：固定资产处置利得或损失	-3,453,760.92	354,644.98	
无形资产处置利得或损失	-2,240,589.77		
合 计	-5,694,350.69	354,644.98	

47、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			
政府补助	915,364.35	2,000.00	915,364.35
债务重组利得	0.07	541,884.49	0.07
其他	1,764,709.59	915,140.42	1,764,709.59
合 计	2,680,074.01	1,459,024.91	2,680,074.01

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
一次性留工补助	176,680.00	2,000.00	与收益相关
造林补贴	729,810.00		与收益相关
其他补助	8,874.35		与收益相关

48、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	889,088.97		889,088.97
其中：固定资产	889,088.97		889,088.97
无形资产			
债务重组损失			
对外捐赠支出		183,600.00	
罚款及滞纳金	128,885.50	28,034.21	128,885.50
其他	80,236.02	911,458.87	80,236.02
合 计	1,098,210.49	1,123,093.08	1,098,210.49

49、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	729,810.00	2,000.00
利息收入	18,687.99	5,247.26
往来及其他	822,360.39	2,357,367.57
合计	1,570,858.38	2,364,614.83

(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
运输费	290,011.60	3,055,477.72
办公差旅费	235,554.59	3,379,741.87
广告展销费	50,156.50	1,196,000.16
销售服务费	3,256.70	121,346.09
金融手续费	16,296.46	9,868.52
租赁费		250.00
报关费	180.00	
会务招待费	122,897.74	293,028.59
其他	2,103,082.44	2,531,705.65
合 计	2,821,436.03	10,587,418.60

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
投资回购款		10,742,283.02
合 计		10,742,283.02

50、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-380,751,154.11	-230,319,236.69
加：资产减值准备	53,872.90	
信用减值损失	96,565,043.83	-138,983,383.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,547,217.81	106,567,647.13
无形资产摊销	7,514,324.82	12,801,760.62
长期待摊费用摊销	346,820.94	214,456.19
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）	5,694,350.69	-354,644.98
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	889,088.97	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	198,220,200.18	198,242,595.43
投资损失（收益以“-”号填列）	36,186,241.74	
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）	22,701,026.18	6,333,456.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,336,828.12	278,526,971.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-55,817,843.85	-244,147,181.94
其他	15,089,450.73	
经营活动产生的现金流量净额	-6,098,187.29	-11,117,559.65
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	13,333,342.97	9,243,174.17
减：现金的年初余额	17,909,804.36	9,586,096.19
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	-4,576,461.39	-342,922.02

(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	13,333,342.97	5,691,686.62
其中：库存现金	242,714.70	2,209,201.07
可随时用于支付的银行存款	13,090,628.27	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	13,333,342.97	5,691,686.62

51、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	9,702,546.06	冻结资金及保证金
存货	1,305,591.96	诉讼查封
固定资产	709,306,400.96	抵押借款
无形资产	356,705,802.17	抵押借款
投资性房地产	3,397,108,295.00	抵押借款
其他非流动资产	400,556,980.20	抵押借款
长期股权投资	2,082,507,722.52	抵押形成的资产保全
合 计	6,957,193,338.87	

52、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	173,129.86	7.2258	1,251,001.74
港元	1,791.91	0.922	1,652.14

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
西非法郎	5,538,825.00	0.0112	62,034.84
应收账款			
其中：美元	12,938,973.13	7.2258	93,494,432.04
西非法郎	1,045,330,609.82	0.0112	11,707,702.83
预付账款			
其中：美元	39,833.62	7.2258	287,829.77
其他应收款			
其中：美元	3,150,038.00	7.2258	22,761,544.58
西非法郎	7,084,356.25	0.0112	79,344.79
短期借款			
其中：美元	25,428,183.42	7.2258	183,738,967.76
应付账款			
其中：西非法郎	176,388,025.89	0.0112	1,975,545.89
预收账款			
其中：美元	1,294,594.53	7.2258	9,354,481.15
西非法郎	1,645,679,741.96	0.0112	18,431,613.11
其他应付款			
其中：美元	685,449.21	7.2258	4,952,918.90
西非法郎	50,620,270.54	0.0112	566,947.03
合计	2,974,353,823.14	-	348,666,016.57

(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、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

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 财 务 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	2023-6-30	股 权 交 割	154,507,392.86

(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)						

5、其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(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

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	
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
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

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	
天津新普罡企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	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
上海融爵木业有限公司	一级	上海市	上海市	销售	100.00		投资设立
临沂合腾商贸有限公司	一级	临沂市	临沂市	销售	100.00		投资设立
孝感市宜信木业有限公司	一级	孝感市	孝感市	销售	100.00		投资设立
汕头市宜融商业发展有限公司	一级	汕头市	汕头市	销售	100.00		投资设立
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) 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	49,430.23		1,837,729.46
湖北华浦木业有限公司	49	-47,592.73		-1,835,891.96

(3) 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	18,786,804.20	4,055,890.28	22,842,694.48	19,046,469.89	2,112,252.34	21,158,722.23

(续)

子公司名称	上年年末余额
-------	--------

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
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	5,804,562.86	1,815.17	1,815.17	-2,192,249.06				

2、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。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、股权投资、短期借款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、应付票据、其他应付款、其他流动负债、长期借款、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。截止 2023 年 6 月份，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注“五、52 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	3,660,308,625.34
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	6,250,308,625.34

（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 6 月 30 日，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

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

3、流动风险

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。

九、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			395,013,833.66	395,013,833.66
（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		3,397,108,295.00		3,397,108,295.00
1、出租的土地使用权		981,994,880.00		981,994,880.00
2、出租的建筑物		2,415,113,415.00		2,415,113,415.00
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
持续以公允价值计量的资产总额		3,397,108,295.00	586,935,770.04	3,984,044,065.04

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。

十、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

详见附注七、1、在子公司中的权益。

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七、2、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
深圳市前海纳尔华整体软装有限公司	实际控制人的控股子公司

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	38,777.70	40,936.10
合计		38,777.70	40,936.10

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
-----	--------	------	------

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		-230,287.36
宁波象山亲和源养老投资有限公司	出售商品		1,069,085.98
浙江琳轩亲和源投资有限公司	出售商品		71,520.00
广东宜华房地产开发有限公司	出售商品	52,488.55	
宜华企业(集团)有限公司	出售商品/提供劳务	585,113.43	2,351,432.45
合计		637,601.98	3,265,351.07

(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	962,272.62	1,054,440.54
宜华资本管理有限公司	房屋建筑物	82,134.00	238,332.00
宜华健康医疗股份有限公司	房屋建筑物	122,928.00	122,928.00
汕头市利荣地产控股有限公司	房屋建筑物	357,240.00	
合计		1,524,574.62	1,415,700.54

(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
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	1,105,733.00	984,495.00

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	9,137,869.97	12,156,181.30	8,928,225.52
宁波象山亲和源养老投资有限公司	3,247,935.38	1,578,932.72	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	92,252.75	63,609.19	39,764.20	29,252.96
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
浙江琳轩亲和源投资有限公司				
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
余干仁和医院有限公司	145,882.00	116,705.60	145,882.00	116,705.60
青岛亲和源养老服务管理有限公司				
宜华企业（集团）有限公司	210,480,155.54	155,986,559.72	218,548,706.85	153,978,686.22
汕头博德眼科医院				
宜华健康医疗股份有限公司	3,900.50	780.10		
宜华资本管理有限公司	82,134.00	16,426.80		
宜华健康养老产业有限公司	337,574.00	270,059.20	337,574.00	270,059.20
深圳市前海纳尔华整体软装有限公司	144,739.95	98,769.39	144,739.95	59,603.05
汕头市利荣地产控股有限公司	357,240.00	71,448.00		

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
合计	227,153,938.42	167,425,915.08	234,732,666.68	164,386,176.05
预付款项：				
深圳市前海纳尔华整体软装有限公司	1,961,897.11			
合计	1,961,897.11			
其他应收款：				
汕头市利荣地产控股有限公司			884,582.00	44,229.10
宜华企业（集团）有限公司	2,146,476.74	429,295.35		
深圳市前海纳尔华整体软装有限公司	2,852,375.71	568,975.14	2,842,375.71	142,118.79
合计	4,998,852.45	998,270.49	3,726,957.71	186,347.89

(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	
深圳市前海纳尔华整体软装有限公司	9,427,328.89	7,515,431.78
合计	9,464,308.89	7,550,411.78
预收款项：		
汕头博德眼科医院	522,655.66	362,276.89
宜华健康医疗股份有限公司	119,027.50	241,955.50
深圳市前海纳尔华整体软装有限公司		1,376.00
亲和源集团有限公司		1,564.00
合计	641,683.16	607,172.39
其他应付款：		
汕头宜华国际大酒店有限公司		50,000.00
汕头博德眼科医院	626,564.50	626,564.50
深圳市前海纳尔华整体软装有限公司	15,827.00	
合计	642,391.50	676,564.50

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
持股 5%以上股东	同业竞争承诺(公司非公开发行股份事宜相关承诺)	2010-3-15	-	正在履行中
持股 5%以上股东	同业竞争承诺(黄树龙先生部分要约收购公司股份事宜相关承诺)	2020-12-30	-	正在履行中
持股 5%以上股东、全资子公司及本公司	担保承诺(公司发行公司债券事宜相关承诺)	2020-12-31	-	正在履行中

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

未决的诉讼仲裁案件的判决若公司被认定需要承担责任,公司后续可能存在相关资产被法院采取查封、冻结、强制执行及面临支付违约金及罚息等措施,同时,相关债务兑付将加剧公司资金面紧张状况,对经营业绩产生较大影响。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

十二、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

公司于 2020 年 4 月 24 日收到中国证监会《调查通知书》(深专调查字 2020164 号),中国证监会于 2021 年 10 月 14 日向公司出具的《行政处罚决定书》([2021]81 号)。

依据中国证监会对公司财务数据的认定情况,公司已对前期会计差错予以更正,追溯调整了公司 2016 年度至 2019 年度财务报表相关数据,并聘请中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)就公司前期会计差错更正事项出具了《关于宜华生活科技股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的审核报告》(中兴华核字(2022)第 410016 号)。

公司也相应的对 2020 年度和 2021 年度财务数据,同步进行了前期会计差错更正及追溯调整,公司于 2023 年 4 月 11 日召开第七届董事会第十一次会议,会议审议通过《关于对前期会计差错更正及追溯调整进行修正的议案》。中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2023 年 4 月 11 日出具了《宜华生活科技股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明审核报告》(中兴华核字(2023)第 410015 号)。

2、债务重组

无。

3、终止经营

无。

4、租赁

与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	6,367,087.02
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		6,367,087.02

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
2023 年	42,196,847.94
2024 年	48,642,165.70
2025 年	39,753,731.37
2026 年	26,938,075.53
2027 年	28,531,575.53
2028 年以后	204,713,432.40
合 计	390,775,828.47

十四、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	96,678,221.83	190,966,563.07
1 至 2 年	119,537,150.72	15,312,512.01
2 至 3 年	10,114,575.06	38,326,007.52
3 至 4 年	38,307,277.72	209,837,218.62
4 至 5 年	209,837,218.62	317,489.01
5 年以上	317,489.01	
小 计	474,791,932.96	454,759,790.23
减：坏账准备	234,714,488.39	207,356,353.66

账 龄	期末余额	上年年末余额
合 计	240,077,444.57	247,403,436.57

(3) 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	3,111,563.08	0.66	3,111,563.08	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	471,680,369.88	99.34	231,602,925.31	49.1	240,077,444.57
其中：账龄组合	349,531,572.93	73.62	188,865,871.95	54.03	160,665,700.98
逾期组合	122,148,796.95	25.72	42,737,053.36	34.99	79,411,743.59
内部业务组合					
合 计	474,791,932.96	100.00	234,714,488.39	49.44	240,077,444.57

(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	99.29%	204,184,790.58	45.21%	247,403,436.57
其中：账龄组合	333,352,706.44	73.29%	166,169,943.98	49.85%	167,182,762.46

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	99.99%	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			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都乐美饰家信息技术有限公司	3,111,563.08	3,111,563.08	100.00	预计无法收回
合计	3,111,563.08	3,111,563.08		

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	21,395,533.24	1,069,776.66	5.00
1至2年	119,463,939.90	23,892,787.98	20.00
2至3年	10,114,575.06	5,057,287.53	50.00
3至4年	5,737,133.64	4,589,706.91	80.00
4至5年	192,502,902.08	154,002,321.66	80.00
5年以上	317,489.01	253,991.21	80.00
合计	349,531,572.93	188,865,871.95	54.03

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	3,913,276.24		
逾期6个月以内	60,051,684.19	3,002,584.21	5.00
逾期6-12个月	11,317,728.16	2,263,545.63	20.00
逾期12-24个月	73,210.82	36,605.49	50.00
逾期24个月以上	46,792,897.54	37,434,318.03	80.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	122,148,796.95	42,737,053.36	34.99

(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				3,171,563.08
按组合计提坏账准备的应收账款	204,184,790.58	27,358,134.73			231,542,925.31
合 计	207,356,353.66	27,358,134.73			234,714,488.39

(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 160,946,998.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 33.90%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 49,842,800.84 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

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	106,543,717.16	157,300,528.34
合 计	106,543,717.16	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	6,151,503.38	22,337,295.56

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	22,337,295.56	166,011,803.84
2 至 3 年	162,145,705.23	3,830,778.87
3 至 4 年	3,830,778.87	5,017,514.77
4 至 5 年	3,195,910.00	1,047,710.47
5 年以上	1,958,810.59	911,100.12
小 计	199,620,003.63	199,156,203.63
减：坏账准备	93,076,286.47	41,855,675.29
合 计	106,543,717.16	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	1,163,107.49	1,163,107.49
往来款	186,539,531.71	192,264,735.09
股权转让款	400,000.00	
其他	8,827,193.51	3,038,190.13
小 计	199,620,003.63	199,156,203.63
减：坏账准备	93,076,286.47	41,855,675.29
合 计	106,543,717.16	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	41,855,675.29			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	51,220,611.18			51,220,611.18
本期转回				
本期转销				

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）	
本期核销				
其他变动				
期末余额	93,076,286.47	-	-	93,076,286.47

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	51,220,611.18			93,076,286.47
合计	41,855,675.29	51,220,611.18			93,076,286.47

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 14,263,049.17 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 7.15%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,072,872.86 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。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

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	3,177,728,289.84		3,177,728,289.84
对联营、合营企业投资			
合计	3,177,728,289.84		3,177,728,289.84

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

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		
饶平嘉润工艺美术制品有限公司	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		

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
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		
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		23,198,751.69	3,177,728,289.84		

4、营业收入、营业成本

项目	本期期发生额			
	收入	成本	毛利率(%)	收入占比(%)
主营业务	13,251,861.79	20,794,673.51	-56.92	66.11
其他业务	6,793,734.41		100.00	33.89
合计	20,045,596.20	20,794,673.51	-3.74	100.00

(续)

项目	上期发生额			
	收入	成本	毛利率(%)	收入占比(%)
主营业务	47,236,545.37	63,682,027.69	-34.82	90.89
其他业务	4,733,447.51		100.00	9.11
合计	51,969,992.88	63,682,027.69	-22.54	100.00

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	20,927,059.92	
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	20,927,059.92	

十五、补充资料

(一) 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	512.01	-0.26	-0.26
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	514.32	-0.26	-0.26

(二) 债券偿债能力分析

项目	本期	上年同期	变动比例 (%)
扣除非经常性损益后净利润	-380,131,467.86	-231,292,049.18	-
EBITDA 全部债务比	-74.56	98.10	-176.00
利息保障倍数	-0.72	-0.06	-
现金利息保障倍数	-0.03	-0.06	-
EBITDA 利息倍数	-0.81	-0.06	-
贷款偿还率 (%)	-	-	-
利息偿付率 (%)	-80.90	-6.39	-

(三) 占发行人合并报表范围总资产10%以上的资产类报表项目的资产

项目名称	主要构成
投资性房地产	房屋建筑物及土地使用权
固定资产	房屋建筑物及土地使用权

(四) 有息债务及其变动情况

报告期初和报告期末，发行人合并报表范围内公司有息债务余额分别为 62.43 亿元和 62.50 亿元，报告期内有息债务余额同比变动 0.11%。

有息债务类别	到期时间				金额合计	金额占 有息债务的占 比
	已逾期	6 个月 以内 (含)	6 个月 (不 含) 至 1 年 (含)	超过 1 年 (不含)		
公司信用类债券				1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	28.80%
银行贷款				3,860,308,625.34	3,860,308,625.34	61.76%
非银行金融机构贷款				590,000,000.00	590,000,000.00	9.44%
其他有息债务						
合计				6,250,308,625.34	6,250,308,625.34	—

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 _____ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-4,342,849.89
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,240,364.33
债务重组损益	4,091,342.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-685,001.70
非经常性损益合计	1,303,855.06
减：所得税影响数	237,854.13
少数股东权益影响额（税后）	-640,614.45
非经常性损益净额	1,706,615.38

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续期间		是否违约
					起始日期	终止日期	
122397	15 宜华 01	公司债券	1,200,000,000	6.88%	2015年7月16日	-	是
122405	15 宜华 02	公司债券	600,000,000	6.88%	2015年7月23日	-	是

合计	-	-	1,800,000,000	-	-	-	-
----	---	---	---------------	---	---	---	---

债券违约情况:

√适用 □不适用

2015年1月5日,公司第五届董事会第五次会议审议通过了《关于发行公司债券》的议案;2015年1月22日,公司2015年度第一次临时股东大会审议通过了该议案;2015年6月16日,经中国证监会证监许可【2015】1208号文核准公开发行。本次发行债券发行规模为18亿元;债券面值为100元,按面值平价发行;债券期限为5年期;采用固定利率计息,票面年利率为6.88%;采用网下本次公司债券分两期发行,2015年公司债券(第一期)发行总额为人民币12亿元,发行工作已于2015年7月17日结束;2015年公司债券(第二期)发行总额为人民币6亿元,发行工作已于2015年7月24日结束,并分别于2015年8月18日在上海证券交易所上市。

2020年7月7日,公司债券受托管理人广发证券召集主持公司“15宜华01”、“15宜华02”公司债券2020年第一次债券持有人会议,会议审议通过了《关于变更还本付息安排及增加征信措施的议案》等议案。

2020年12月31日,公司债券受托管理人广发证券召集主持公司“15宜华01”、“15宜华02”公司债券2020年第二次债券持有人会议,对2020年第一次债券持有人会议审议通过的《关于变更还本付息安排及增加征信措施的议案》作如下变更:

1、公司在2021年7月16日、2021年7月23日前,支付“15宜华01”、“15宜华02”债券40%本金及相应延期期间利息。发行人未在上述期限足额兑付的,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。

2、发行人在2022年7月16日、2022年7月23日前,兑付“15宜华01”、“15宜华02”剩余本金及相应延期期间利息。

3、延期期间利息按票面利率计算。

根据2020年第二次债券持有人会议决议,公司应在2021年7月16日、2021年7月23日前,支付本期公司债券40%本金及相应延期期间利息。基于公司实际情况,公司未能如期兑付本期债券40%本金及相应延期期间利息。

公司于2021年7月6日向债券受托管理人广发证券发出《宜华生活科技股份有限公司关于提议召开“15宜华01”、“15宜华02”公司债券2021年第一次债券持有人会议的函》,要求受托管理人召集本期债券2021年第一次债券持有人会议,并要求将《关于变更15宜华01、15宜华02债还本付息安排的议案》提交本次债券持有人会议审议。

2021年7月14日,广发证券召开广东省宜华木业股份有限公司公开发行2015年公司债券(第一期)(第二期)2021年第一次债券持有人会议,会议审议了三项议案:议案1《关于变更15宜华01、15宜华02债还本付息安排的议案》;议案2《关于不同意变更2020年第二次债券持有人会议<关于变更还本付息安排的议案>》;议案3《关于债券持有人有权提起诉讼维权的议案》。

表决结果为:议案1未获审议通过;议案2和议案3获得审议通过。

由此，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相关义务，本期公司债券于 2021 年 7 月 16 日、2021 年 7 月 23 日全部提前到期。

为了尽快偿付“15 宜华 01”、“15 宜华 02”对应的债券本金及利息，公司将加大对应收账款的催收力度、加快对公司资产的处置进度，同时，公司还在积极与债券持有人沟通就解决本期债券问题达成和解方案，后期公司将根据与债券持有人沟通的实际情况拟定具体的偿债方案并及时履行信息披露义务。

受托管理人广发证券股份有限公司于 2021 年 8 月 2 日，召开宜华生活科技股份有限公司 2015 年公司债券（第一期）（第二期）2021 年第二次债券持有人会议，两期会议分别审议了两项议案：议案 1《关于授权受托管理人采取相关法律行动的议案》；议案 2《关于债券持有人可以以自身名义采取相关法律行动的议案》。

表决结果为：议案 1 均未获审议通过；议案 2 均获得审议通过。

募集资金用途变更情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用