

防伪编号： 07552021061243484798



微信扫一扫查询真伪

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）已签

报告文号： 鹏盛审字[2021]第1599号  
委托单位： 宜华生活科技股份有限公司  
被审验单位名称： 广州市宜华家具有限公司  
被审单位所在地： 广东-广州市  
事务所名称： 鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）  
报告类型： 财务报表审计(保留意见)  
报告日期： 2021-04-28  
报备日期： 2021-06-23  
签名注册会计师： 尹慧斌 欧阳春竹

# 广州市宜华家具有限公司

## 2020年度审计报告



事务所名称： 鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 0755-82916519  
传真： 0755-82926546  
通信地址： 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101  
电子邮件： 47470029@szicpa.org  
事务所网址： //www.szpscpa.com

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。

防伪查询电话号码： 0755-83515412

防伪技术支持电话： 0755-82733911

防伪查询网址： <http://check.szicpa.org>



深圳注协

广州市宜华家具有限公司

# 审计报告

鹏盛审字[2021]第 1599 号

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

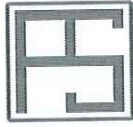
中国·深圳

# 广州市宜华家具有限公司

## 审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-33



鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)  
Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通讯地址: 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020  
号同心大厦 21 层 2101 室  
邮政编码: 518000  
电话: 0755-82949959 传真: 0755-82926578

## 审计报告

鹏盛审字[2021]第 1599 号

广州市宜华家具有限公司全体股东:

### 一、 保留意见

我们审计了广州市宜华家具有限公司(以下简称“广州家具公司”)财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的公司资产负债表,2020 年度的公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了广州市宜华家具有限公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成保留意见的基础

广州家具公司母公司宜华生活科技股份有限公司(以下简称宜华生活公司)于 2020 年 4 月 24 日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》(编号:深专调查字 2020164 号):因宜华生活公司涉嫌信息披露违规,根据《中华人民共和国证券法》的有关规定,中国证监会决定对宜华生活立案调查。截止本报告批准报出日,中国证监会对宜华生活立案调查尚未出具最终结论,我们无法判断宜华生活立案调查结果对广州家具公司财务报表的影响程度。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于广州家具公司,并履行了职业道德方面



的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督广州家具公司的财务报告过程。

### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·深圳

2021年04月28日

中国注册会计师：

欧阳春竹

中国注册会计师：

尹慧斌

# 资产负债表

编制单位：广州市宜华家具有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	124,773.33	87,624.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	3,012,071.11	5,792,631.39
应收款项融资			
预付款项	(三)	25,898.06	133,357.53
其他应收款	(四)	350,537.01	217,782.33
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(五)	19,714,183.83	26,803,801.92
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	(六)		763,231.50
流动资产合计		23,227,463.34	33,798,429.08
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)	78,709,031.42	86,328,136.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(八)	19,562,859.72	20,114,878.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(九)		14,466,761.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		98,271,891.14	120,909,776.80
资产总计		121,499,354.48	154,708,205.88

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表（续）

编制单位：广州市宜华家具有限公司

2020年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注五	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十)	22,920,966.17	30,926,489.24
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	(十一)	301,726.44	1,384,199.51
应交税费	(十二)	1,180,824.58	11,357.82
其他应付款	(十三)	4,655,749.61	360,983.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		29,059,266.80	32,683,030.38
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(十四)	95,405,820.76	89,551,925.55
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		95,405,820.76	89,551,925.55
负债合计		124,465,087.56	122,234,955.93
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	(十五)	43,000,000.00	43,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(十六)	21,500,000.00	21,500,000.00
未分配利润	(十七)	-67,465,733.08	-32,026,750.05
所有者权益合计		-2,965,733.08	32,473,249.95
负债和所有者权益总计		121,499,354.48	154,708,205.88

法定代表人：



主管会计工作负责人：

周天课

会计机构负责人：

陈义文

# 利润表

编制单位：广州市宜华家具有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(十八)	13,939,725.72	82,337,989.37
减：营业成本	(十八)	17,046,288.45	80,858,074.16
税金及附加	(十九)	1,334,805.18	1,816,536.30
销售费用	(二十)	1,192,993.99	5,379,619.94
管理费用	(二十一)	14,184,115.72	8,713,451.52
研发费用			
财务费用	(二十二)	192,173.53	-148,822.27
其中：利息费用			
利息收入		1,457.36	12,899.95
加：其他收益	(二十三)	8,288.98	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	(二十四)	-1,201,021.63	-462,674.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(二十五)	58,982.34	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,144,401.46	-14,743,544.46
加：营业外收入	(二十六)	172,180.37	399,044.66
减：营业外支出	(二十七)		5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,972,221.09	-14,349,499.80
减：所得税费用	(二十八)	14,466,761.94	-3,567,748.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,438,983.03	-10,781,751.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,438,983.03	-10,781,751.10
（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			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-35,438,983.03	-10,781,751.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



周天课

陈义文



# 现金流量表

编制单位：广州市宜华家具有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,109,113.26	87,157,784.10
收到的税费返还			7,345,145.72
收到其他与经营活动有关的现金		10,197,833.04	496,251.92
经营活动现金流入小计		27,306,946.30	94,999,181.74
购买商品、接受劳务支付的现金		11,616,336.27	68,504,780.23
支付给职工以及为职工支付的现金		5,588,678.95	23,261,036.33
支付的各项税费		239,562.42	1,901,077.23
支付其他与经营活动有关的现金		9,923,619.74	2,895,813.81
经营活动现金流出小计		27,368,197.38	96,562,707.60
经营活动产生的现金流量净额	(二十九)	-61,251.08	-1,563,525.86
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		98,400.00	5,721.76
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		98,400.00	5,721.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			516,349.38
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			516,349.38
投资活动产生的现金流量净额		98,400.00	-510,627.62
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
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			
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			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	(二十九)	37,148.92	-2,074,153.48
加：期初现金及现金等价物余额		87,624.41	2,161,777.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		124,773.33	87,624.41

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：广州市宜华家具有限公司

2020年度

项 目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
			永续债	其他							
一、上年期末余额	43,000,000.00								21,500,000.00	-67,465,733.08	-2,965,733.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	43,000,000.00								21,500,000.00	-67,465,733.08	-2,965,733.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	43,000,000.00								21,500,000.00	-67,465,733.08	-2,965,733.08

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

编制单位：广州市宜华家具有限公司

2020年度

单位：人民币元

项 目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	43,000,000.00								21,500,000.00	-21,244,998.95	43,255,001.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	43,000,000.00								21,500,000.00	-21,244,998.95	43,255,001.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-10,781,751.10	-10,781,751.10
（二）股东投入和减少资本										-10,781,751.10	-10,781,751.10
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	43,000,000.00								21,500,000.00	-32,026,750.05	32,473,249.95

法定代表人：

**珠江黄**

主管会计工作负责人：

**周天谋**

会计机构负责人：

**陈义文**



# 广州市宜华家具有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

广州市宜华家具有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)于2008年4月30日由宜华生活科技股份有限公司投资设立，公司统一社会信用代码：914401016734827294，法定代表人：黄珠江，注册资本：人民币4,300.00万元，公司住所：广州市南沙区广生路13号，经营范围：木质家具制造(仅限分支机构经营)；家具零售；家具批发货物进出口(专营专控商品除外)；技术进出口。

本财务报表业经本公司董事会于2021年04月28日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

(一)编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”)，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

## 三、重要会计政策和会计估计

### (一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2020年12月31日的财务状况、2020年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### (二)会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### (三)营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### (五)现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金,是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物,是指持有的期限短、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。

#### (六) 外币业务

##### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易,采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,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。

#### (七) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类及重分类

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### (1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;②该金融资产的合同条款规定,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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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,本公司将其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。在初始确认时,如果能消除或减少会计错配,本公司可以将金融资产不可撤销地指定



为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，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。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

### （2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### （1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确



认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## （2）金融负债

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（或部分金融负债）。

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。

## （八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款、合同资产、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，

并且即便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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄的组合	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。

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

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

### (3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，



确定组合的依据如下：

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

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收内部业务款项组合	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。

## 2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

### (九) 存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、产成品（库存商品）。

#### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### (十) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件



固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-50	0-10	1.80-20.00
机器设备	3-15	0-10	6.00-33.33
运输设备	3-15	0-10	6.00-33.33
其他设备	2-15	0-10	6.00-50.00

## 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### （十一）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### （十二）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定

可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## (十三) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	40-50	直线法

### 2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。



每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段支出符合资本化的具体标准：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### (十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值

测试时，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。

#### (十五) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 4. 其他长期职工福利



本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (十七) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (十八) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。

交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。本公司确认的交易价格不超过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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行：



--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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

--本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

--本公司已将该商品的实物转移给客户；

--本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

--客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### （1）销售商品收入

本公司主营家具及地板生产、销售，在客户已取得商品控制权时确认收入。

#### （2）提供劳务收入

按照履约进度确认收入。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。

### （十九）政府补助

#### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### (二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

### (二十一) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产



成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

## (二十二) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

### 1. 会计政策变更及依据

#### (1) 执行新收入准则

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》（统称“原收入准则”）。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注三、（十八）。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同时，本公司依据新收入准则对与收入相关的信息披露要求提供更多披露，例如重要合同或业务与履约义务相关的信息和与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息，包括履约义务通常的履行时间、重要的支付条款、公司承诺转让的商品的性质（包括说明公司是否作为代理人）、公司承担的预期将退还给客户的款项等类似义务、质量保证的类型及相关义务等。

本公司对收入来源及客户合约流程进行复核以评估新收入准则对财务报表的影响。本公司的收入主要为销售家具及木地板取得的收入，且超过 99% 的收入来源于与客户签订的核定价格的商品销售合同，收入仍于向客户交付时点确认。采用新收入准则对本公司除财务报表列报以外无重大影响。

本公司根据首次执行新收入准则的累计影响数，调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。



## (2) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定

2020 年 6 月 19 日，财政部以财会〔2020〕10 号文件发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(以下简称“10 号文”)。10 号文规定对于租金减让，同时满足一定条件的，企业可以按照《企业会计准则第 21 号——租赁》进行会计处理，也可以选择采用 10 号文规定的简化方法进行会计处理。企业选择采用简化方法的，不需要评估是否发生租赁变更，也不需要重新评估租赁分类。企业应当将该选择一致地应用于类似租赁合同，不得随意变更。

本公司确定对属于适用范围的租金减让全部采用简化方法。采用简化方法处理的相关租金减让对本公司 2020 年度财务报表无显著影响。

## 2. 会计政策变更的影响

(1) 本公司执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日资产负债表各项目并无影响。

(2) 本公司执行新收入准则对 2020 年度财务报表无显著影响。

(3) 本公司执行新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定，上述规定对本公司 2020 年度财务报表均无显著影响。

## 四、税项

## (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
消费税	计税销售额	5%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	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%

## 五、财务报表重要项目注释

## (一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	2,516.00	
银行存款	122,257.33	87,624.41
合计	124,773.33	87,624.41

## (二) 应收账款

## 1. 按账龄披露

类别	期末余额	期初余额
1 年以内	615,799.68	3,188,435.69
1 至 2 年	1,128,468.45	3,259,430.35
2 至 3 年	3,048,573.30	
小计	4,792,841.43	6,447,866.04
减: 坏账准备	1,780,770.32	655,234.65
净 额	3,012,071.11	5,792,631.39

## 2. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	4,792,841.43	100.00	1,780,770.32	37.15
其中: 组合 1: 账龄分析法	4,792,841.43	100.00	1,780,770.32	37.15
组合 2: 内部业务组合				
合计	4,792,841.43	100.00	1,780,770.32	37.15

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	6,447,866.04	100.00	655,234.65	10.16
其中: 组合 1: 账龄分析法	3,326,401.87	51.59	655,234.65	19.70
组合 2: 内部业务组合	3,121,464.17	48.41		
合计	6,447,866.04	100.00	655,234.65	10.16

## (2) 按组合计提坏账准备的应收账款

## ①组合 1: 账龄分析法

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	615,799.68	5.00	30,789.98	66,971.52	5.00	3,348.58
1 至 2 年	1,128,468.45	20.00	225,693.69	3,259,430.35	20.00	651,886.07
2 至 3 年	3,048,573.30	50.00	1,524,286.65			

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
合计	4,792,841.43	37.15	1,780,770.32	3,326,401.87	19.70	655,234.65

## ②组合 2：内部业务组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
合并内关联方				3,121,464.17		
合计				3,121,464.17		

## 3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 1,125,535.67 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0.00 元。

## 4.本报告期无实际核销的重要应收账款情况

## 5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
NEW CLASSIC HOME FURNISHI	3,048,573.30	63.61	1,524,286.65
HTL Manufacturing Pte Ltd	755,399.76	15.76	151,079.95
华达利(常熟)有限公司	615,799.68	12.85	30,789.98
HTL Furniture (ShanDong) Co., Ltd	333,899.93	6.97	66,779.99
HTL Furniture (Changshu) Co., Ltd.	39,168.76	0.82	7,833.75
合计	4,792,841.43	100.00	1,780,770.32

6.本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

7. 本报告期无应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产。

## (三) 预付款项

## 1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,380.00	16.91	133,357.53	100.00
1至2年	21,518.06	83.09		
合计	25,898.06	100.00	133,357.53	100.00



本期无账龄超过1年的大额预付款项。

## 2. 预付款项金额前五名单位情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为25,898.06元，占预付款项期末余额合计数的比例为100.00%。

### (四) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	375,381.06	231,376.14
减：坏账准备	24,844.05	13,593.81
合计	350,537.01	217,782.33

#### 1. 其他应收款项

##### (1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税		44,955.38
往来款	333,568.94	13,500.00
其他	41,812.12	172,920.76
减：坏账准备	24,844.05	13,593.81
合计	350,537.01	217,782.33

##### (2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	361,881.06	96.40	217,876.14	94.17
1至2年			13,500.00	5.83
2至3年	13,500.00	3.60		
合计	375,381.06	100.00	231,376.14	100.00

##### (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)	
期初余额	13,593.81			13,593.81
期初余额在本期重新评估后				
本期计提	11,250.24			11,250.24
本期转回				

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	24,844.05			24,844.05

(4) 本期无收回或转回的重要坏账准备情况

(5) 本报告期无实际核销的重要其他应收款项。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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 363,322.56 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 96.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 21,766.13 元。

(7) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款项。

(8) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(9) 本报告期无因其他应收款项转移形成的资产、负债。

#### (五) 存货

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,557,139.58	48,656.37	9,508,483.21	7,995,764.43	31,370.39	7,964,394.04
产成品	9,066,242.62	4,363.44	9,061,879.18	17,709,791.08	4,363.44	17,705,427.64
在产品	1,229,913.67	86,092.23	1,143,821.44	1,173,122.73	39,142.49	1,133,980.24
合计	19,853,295.87	139,112.04	19,714,183.83	26,878,678.24	74,876.32	26,803,801.92

#### (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		763,231.50
合计		763,231.50

#### (七) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	78,709,031.42	86,328,136.02
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	78,709,031.42	86,328,136.02

## 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. 期初余额	132,604,857.22	16,263,045.99	1,005,717.11	1,114,543.70	150,988,164.02
2. 本期增加 金额					
(1) 购置					
(2) 在建 工程转入					
(3) 企业 合并增加					
3. 本期减 少金额				309,428.53	309,428.53
(1) 处置 或报废				309,428.53	309,428.53
4. 期末余额	132,604,857.22	16,263,045.99	1,005,717.11	805,115.17	150,678,735.49
二、累计折旧					
1. 期初余额	51,137,311.07	11,922,726.12	654,199.12	945,791.69	64,660,028.00
2. 本期增加 金额	6,465,203.71	954,366.56	128,853.69	33,192.39	7,581,616.35
(1) 计提	6,465,203.71	954,366.56	128,853.69	33,192.39	7,581,616.35
3. 本期减少 金额				271,940.28	271,940.28
(1) 处置 或报废				271,940.28	271,940.28
4. 期末余额	57,602,514.78	12,877,092.68	783,052.81	707,043.80	71,969,704.07
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额					
(1) 计提					
3. 本期减少 金额					
(1) 处置 或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	75,002,342.44	3,385,953.31	222,664.30	98,071.37	78,709,031.42



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
2.期初账面价值	81,467,546.15	4,340,319.87	351,517.99	168,752.01	86,328,136.02

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日, 公司不存在暂时闲置的固定资产情况

(3) 截止 2020 年 12 月 31 日, 公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截止 2020 年 12 月 31 日, 公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截止 2020 年 12 月 31 日, 公司不存在未办妥产权证书的房屋建筑物。

(6) 截至 2020 年 12 月 31 日, 公司以房屋建筑物为母公司宜华生活科技股份有限公司短期借款提供抵押担保, 已抵押的固定资产情况如下:

项目	抵押物原值	抵押物账面价值
房屋及建筑物	119,307,527.09	67,226,585.46
合计	119,307,527.09	67,226,585.46

#### (八) 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	26,479,786.00	26,479,786.00
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	26,479,786.00	26,479,786.00
二、累计摊销		
1.期初余额	6,364,907.16	6,364,907.16
2.本期增加金额	552,019.12	552,019.12
(1) 计提	552,019.12	552,019.12
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4.期末余额	6,916,926.28	6,916,926.28
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		

项目	土地使用权	合计
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	19,562,859.72	19,562,859.72
2.期初账面价值	20,114,878.84	20,114,878.84

2、截至 2019 年 12 月 31 日，公司以土地使用权为母公司宜华生活科技股份有限公司短期借款提供抵押担保，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	26,479,786.00	19,562,859.72
合计	26,479,786.00	19,562,859.72

#### (九) 递延所得税资产

##### 1.递延所得税资产不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备			743,704.78	185,926.19
可抵扣亏损			57,123,342.98	14,280,835.75
小计			57,867,047.76	14,466,761.94

#### (十) 应付账款

##### 1.按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
材料款	22,677,535.34	25,773,097.85
工程款	242,050.83	4,548,677.38
设备款	1,380.00	241,439.01
其他款		363,275.00
合计	22,920,966.17	30,926,489.24

##### 2.期末不存在账龄超过 1 年的大额应付账款

#### (十一) 应付职工薪酬

##### 1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	1,384,199.51	4,416,141.40	5,588,678.95	211,661.96

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
离职后福利-设定提存计划		90,064.48		90,064.48
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,384,199.51	4,506,205.88	5,588,678.95	301,726.44

## 2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,384,199.51	4,194,698.88	5,578,898.39	
职工福利费				
社会保险费		168,155.52	9,780.56	158,374.96
其中：医疗保险费		143,047.88		143,047.88
工伤保险费				-
生育保险费		25,107.64	9,780.56	15,327.08
住房公积金		53,287.00		53,287.00
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	1,384,199.51	4,416,141.40	5,588,678.95	211,661.96

## 3.设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		88,838.08		88,838.08
失业保险费		1,226.40		1,226.40
企业年金缴费				
合计		90,064.48		90,064.48

## (十二) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	43,679.25	
企业所得税		8,968.20
房产税	1,131,122.20	
其他税种	6,023.13	2,389.62
合计	1,180,824.58	11,357.82

## (十三) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	4,655,749.61	360,983.81



类别	期末余额	期初余额
合计	4,655,749.61	360,983.81

## 1.其他应付款项

## (1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付费用	1,014,217.27	285,782.05
保证金及押金	2,212,505.00	60,000.00
其他	1,429,027.34	15,201.76
合计	4,655,749.61	360,983.81

## (2) 期末不存在账龄超过 1 年的大额其他应付款项

## (十四) 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	95,405,820.76	89,551,925.55
合计	95,405,820.76	89,551,925.55

## (十五) 实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	比例 (%)
宜华生活科技股份有限公司	43,000,000.00			43,000,000.00	100.00
合计	43,000,000.00			43,000,000.00	100.00

## (十六) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	21,500,000.00			21,500,000.00
合计	21,500,000.00			21,500,000.00

## (十七) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-32,026,750.05	
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-32,026,750.05	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-35,438,983.03	
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-32,026,750.05	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-32,026,750.05	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-67,465,733.08	

## (十八) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,175,252.38	16,549,421.13	82,231,247.36	80,858,074.16
其他业务	764,473.34	496,867.32	106,742.01	
合计	13,939,725.72	17,046,288.45	82,337,989.37	80,858,074.16

## (十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税		263,922.16
教育费附加		188,515.80
房产税	1,131,122.20	1,131,122.20
土地使用税	188,691.29	188,160.70
印花税	14,991.69	43,025.14
其他税费		1,790.30
合计	1,334,805.18	1,816,536.30

## (二十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	517,801.20	2,102,710.93
折旧摊销	234,666.45	469,332.86
其他		2,807,576.15
报关检验费	440,526.34	
合计	1,192,993.99	5,379,619.94

## (二十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,144,448.54	4,692,310.13
折旧摊销费	5,909,321.73	2,201,813.60
办公会务费	341,686.95	974,130.18



项目	本期发生额	上期发生额
顾问培训费	273,861.74	113,901.93
其他	514,796.76	731,295.68
合计	14,184,115.72	8,713,451.52

## (二十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	1,457.36	12,899.95
汇兑损失		
减：汇兑收益	188,099.09	159,565.93
手续费支出		
其他支出	5,531.80	23,643.61
合计	192,173.53	-148,822.27

## (二十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
其他补助	8,288.98		与收益相关
合计	8,288.98		

## (二十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,201,021.63	-462,674.18
合计	-1,201,021.63	-462,674.18

## (二十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	58,982.34	
合计	58,982.34	

## (二十六) 营业外收入

## 1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	172,180.37	399,044.66	172,180.37
合计	172,180.37	399,044.66	172,180.37

## (二十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		5,000.00	
合计		5,000.00	

## (二十八) 所得税费用

## 1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		
递延所得税费用	14,466,761.94	-3,567,748.70
合计	14,466,761.94	-3,567,748.70

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-20,972,221.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,243,055.27
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	19,709,817.21
所得税费用	14,466,761.94

## (二十九) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-35,438,983.03	-10,781,751.10
加：信用减值损失	1,201,021.63	462,674.18
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	7,581,616.35	8,091,710.85
无形资产摊销	552,019.12	552,019.16
长期待摊费用摊销		
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）	-58,982.34	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		



项目	本期发生额	上期发生额
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	14,466,761.94	-3,567,748.70
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）	7,025,382.37	-9,612,079.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,381,710.66	4,307,519.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,228,202.22	8,984,130.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-61,251.08	-1,563,525.86
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		
现金的期末余额	124,773.33	87,624.41
减：现金的期初余额	87,624.41	2,161,777.89
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	37,148.92	-2,074,153.48

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	124,773.33	87,624.41
其中：库存现金	2,516.00	
可随时用于支付的银行存款	122,257.33	87,624.41
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	124,773.33	87,624.41

(三十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	67,226,585.46	借款抵押
无形资产	19,562,859.72	借款抵押
合计	86,789,445.18	--

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

### 风险管理目标和政策

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

公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

### 1、市场风险

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

#### (1) 汇率风险

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

#### (2) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。



公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行长期借款有关。公司持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

### (3) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着被投资单位市场变动影响股权投资公允价值的风险。

## 2、信用风险

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

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

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止 2020 年 12 月 31 日，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

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

## 3、流动风险

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

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

公司金融资产的情况详见财务报表注释相关科目的披露情况。

## 七、公允价值

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

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

认为公允价值。

## 八、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司

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 (%)
宜华生活科技股份有限公司	广东省汕头市	制造业	1,482,870,004	100.00	100.00

### (二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
遂川县宜华家具有限公司	同一母公司控制
宜华生活科技股份有限公司	同一母公司控制
广州宜华时代家具有限公司	同一母公司控制
梅州市汇胜木制品有限公司	同一母公司控制
大连宜华时代家具有限公司	同一母公司控制

### (三) 关联交易情况

#### 1. 关联担保情况

截至 2020 年 12 月 31 日，公司以房屋建筑物及土地使用权为母公司宜华生活科技股份有限公司短期借款提供抵押担保。

### (四) 关联方应收应付款项

#### 1. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	汕头市宜华家具有限公司	229,832.76	
长期应付款	宜华生活科技股份有限公司	95,405,820.76	89,551,925.55

## 九、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截止 2020 年 12 月 31 日，公司不存在需披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### (一) 前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

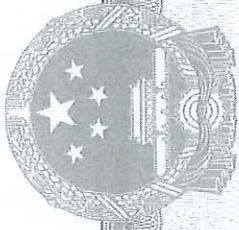
本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

#### 2. 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。







统一社会信用代码  
91440300770329160G

# 营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同  
心大厦21层2101



登记机关

2020年12月24日

由市场监督管理总局核发

### 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



证书序号: 0012528

# 说明

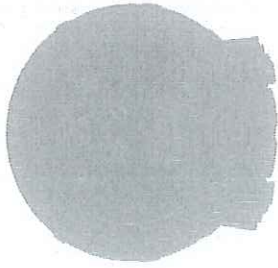
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



深圳市财政局  
发证机关

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人: 杨步湘

主任会计师:

经营场所:

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

大道 5020 号同心大厦 21 层 2101

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 47470029

批准执业文号: 深财会[2005]1号

批准执业日期: 2005年1月6日

出 勤 号 海 关 单 册 为 册 的 盛 勤