

# 华帝股份有限公司

VATTI CORPORATION LIMITED

## 2022年半年度 财务报告

vatti 华帝

2022年8月

## 合并资产负债表

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	1,424,198,473.74	905,636,033.91
交易性金融资产	五（二）	604,830,000.00	1,122,989,924.72
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	251,562,147.40	425,921,164.46
应收账款	五（四）	1,412,374,276.05	1,179,733,516.03
应收款项融资			
预付款项	五（五）	36,056,441.45	22,907,455.52
其他应收款	五（六）	53,550,878.18	55,838,217.03
其中：应收利息		850,416.63	850,416.63
应收股利			
存 货	五（七）	977,547,333.04	917,813,355.99
合同资产	五（八）	28,104,793.61	24,010,372.38
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	106,240.91	3,769,494.37
<b>流动资产合计</b>		<b>4,788,330,584.38</b>	<b>4,658,619,534.41</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十）	2,992,585.07	10,574,989.13
其他权益工具投资	五、（十一）	6,108,771.13	6,108,771.13
其他非流动金融资产	五、（十二）	127,845,500.00	127,845,500.00
投资性房地产			
固定资产	五、（十三）	1,213,836,073.14	1,146,736,040.29
在建工程	五、（十四）	69,589,835.51	54,660,156.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十五）	15,858,760.06	19,647,848.19
无形资产	五、（十六）	196,562,629.16	199,448,076.16
开发支出			
商誉	五、（十七）	103,751,692.39	103,751,692.39
长期待摊费用	五、（十八）	69,065,629.07	92,176,608.82
递延所得税资产	五、（十九）	90,613,460.51	88,272,814.87
其他非流动资产	五、（二十）	18,077,731.38	24,737,952.09
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,914,302,667.42</b>	<b>1,873,960,449.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,702,633,251.80</b>	<b>6,532,579,984.26</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十一）	257,731,010.68	207,148,308.97
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、（二十二）	1,243,603,754.91	1,307,614,563.13
应付账款	五、（二十三）	817,271,647.33	833,751,419.99
预收款项		-	-
合同负债	五、（二十四）	239,946,612.30	157,576,118.13
应付职工薪酬	五、（二十五）	90,311,994.50	113,949,682.71
应交税费	五、（二十六）	60,681,969.33	34,383,277.21
其他应付款	五、（二十七）	90,032,847.93	112,638,077.02
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	五、（二十八）	2,471,536.49	2,706,301.65
其他流动负债	五、（二十九）	312,832,120.14	378,072,976.21
<b>流动负债合计</b>		<b>3,114,883,493.61</b>	<b>3,147,840,725.02</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（三十）	50,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十一）	921,229.88	3,166,090.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十二）	37,606,298.16	44,337,826.44
递延所得税负债	五、（三十三）		170,858.17
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>88,527,528.04</b>	<b>47,674,775.28</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,203,411,021.65</b>	<b>3,195,515,500.30</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十四）	847,653,618.00	847,653,618.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十五）	22,532,146.71	22,544,857.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十六）	285,596,348.29	285,596,348.29
未分配利润	五、（三十七）	2,243,577,986.65	2,086,927,135.94
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>3,399,360,099.65</b>	<b>3,242,721,959.82</b>
少数股东权益		99,862,130.50	94,342,524.14
<b>股东权益合计</b>		<b>3,499,222,230.15</b>	<b>3,337,064,483.96</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,702,633,251.80</b>	<b>6,532,579,984.26</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

2022年半年度

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上年同期
<b>一、营业总收入</b>		<b>2,803,283,383.60</b>	<b>2,659,315,224.98</b>
其中：营业收入	五、（三十八）	2,803,283,383.60	2,659,315,224.98
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,543,530,201.74</b>	<b>2,389,066,979.31</b>
其中：营业成本	五、（三十八）	1,630,801,830.79	1,518,011,739.68
税金及附加	五、（三十九）	15,227,674.48	12,494,522.14
销售费用	五、（四十）	666,522,192.70	620,950,177.10
管理费用	五、（四十一）	111,343,019.53	98,704,571.47
研发费用	五、（四十二）	128,747,431.31	136,992,810.92
财务费用	五、（四十三）	-9,111,947.07	1,913,158.00
其中：利息费用		3,152,866.77	4,532,125.12
利息收入		5,470,691.59	4,128,718.49
加：其他收益	五、（四十四）	37,698,579.32	23,422,197.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	12,749,971.10	15,877,821.22
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）	五、（四十六）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-20,123,361.48	-18,984,790.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	599,213.18	-747,997.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	348,882.76	210,785.51
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>291,026,466.74</b>	<b>290,026,261.70</b>
加：营业外收入	五、（五十）	2,555,336.67	3,574,906.76
减：营业外支出	五、（五十一）	3,084,636.54	1,582,484.82
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>290,497,166.87</b>	<b>292,018,683.64</b>
减：所得税费用	五、（五十二）	43,549,058.89	48,265,019.26
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>246,948,107.98</b>	<b>243,753,664.38</b>
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		246,948,107.98	243,753,664.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润		241,416,212.51	239,287,061.35
2. 少数股东损益		5,531,895.47	4,466,603.03
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属母公司股东的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>246,948,107.98</b>	<b>243,753,664.38</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		241,416,212.51	239,287,061.35
归属于少数股东的综合收益总额		5,531,895.47	4,466,603.03
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益		0.2848	0.2753
（二）稀释每股收益		0.2848	0.2753

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

2022年半年度

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上年同期
<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		2,871,154,706.32	2,582,723,737.12
收到的税费返还		50,569,168.05	49,006,095.96
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）.1	23,580,740.26	22,469,798.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,945,304,614.63</b>	<b>2,654,199,631.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,823,800,554.55	1,641,253,074.21
支付给职工以及为职工支付的现金		370,374,050.23	337,978,682.14
支付的各项税费		106,601,186.69	142,913,499.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）.2	556,313,445.65	462,452,918.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,857,089,237.12</b>	<b>2,584,598,174.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>88,215,377.51</b>	<b>69,601,457.37</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		500,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		10,240,028.18	429,436.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		57,800.00	30,235.00
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	五、（五十三）.3	529,854,056.53	460,418,009.03
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>540,651,884.71</b>	<b>460,877,680.95</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		128,274,022.41	153,823,642.32
投资支付的现金			10,000,000.00
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	五、（五十三）.4		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>128,274,022.41</b>	<b>163,823,642.32</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>412,377,862.30</b>	<b>297,054,038.63</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			14,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			14,000,000.00
取得借款收到的现金		70,000,000.00	114,317,462.98
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十三）.5	49,252,319.59	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>119,252,319.59</b>	<b>128,317,462.98</b>
偿还债务支付的现金			49,743,991.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,825,830.13	125,840,045.57
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	五、（五十三）.6	520,000.00	4,105,824.73
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>86,345,830.13</b>	<b>179,689,861.87</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>32,906,489.46</b>	<b>-51,372,398.89</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>3,742,398.14</b>	<b>-288,285.57</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>537,242,127.41</b>	<b>314,994,811.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额		664,022,984.27	727,999,788.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,201,265,111.68</b>	<b>1,042,994,599.92</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年半年度												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额：	847,653,618.0000	-	-	-	22,544,857.59	-	-	-	285,596,348.29	2,086,927,135.94	3,242,721,959.82	94,342,524.14	3,337,064,483.96	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	847,653,618.00	-	-	-	22,544,857.59	-	-	-	285,596,348.29	2,086,927,135.94	3,242,721,959.82	94,342,524.14	3,337,064,483.96	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）	-	-	-	-	-12,710.88	-	-	-	-	156,650,850.71	156,638,139.83	5,519,606.36	162,157,746.19	
（一）综合收益总额										241,416,212.51	241,416,212.51	5,531,895.47	246,948,107.98	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-12,710.88	-	-	-	-	-	-12,710.88	-12,289.11	-24,999.99	
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					-12,710.88						-12,710.88	-12,289.11	-24,999.99	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-84,765,361.80	-84,765,361.80	-	-84,765,361.80	
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配										-84,765,361.80	-84,765,361.80		-84,765,361.80	
3. 其他														
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增资本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	847,653,618.00	-	-	-	22,532,146.71	-	-	-	285,596,348.29	2,243,577,986.65	3,399,360,099.65	99,862,130.50	3,499,222,230.15	

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年半年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额：	869,230,324.00	-	-	-	80,907,682.03	199,939,270.00	-	-	384,863,681.68	2,026,183,523.08	3,161,245,940.79	72,623,097.80	3,233,869,038.59
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年期初余额	869,230,324.00	-	-	-	80,907,682.03	199,939,270.00	-	-	384,863,681.68	2,026,183,523.08	3,161,245,940.79	72,623,097.80	3,233,869,038.59
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112,139,018.65	112,139,018.65	18,466,603.03	130,605,621.68
(一)综合收益总额										239,287,061.35	239,287,061.35	4,466,603.03	243,753,664.38
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,000,000.00	14,000,000.00
1. 股东投入的普通股												14,000,000.00	14,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-	-
4. 其他												-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-127,148,042.70	-127,148,042.70	-	-127,148,042.70
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配										-127,148,042.70	-127,148,042.70		-127,148,042.70
3. 其他													
(四)股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	869,230,324.00	-	-	-	80,907,682.03	199,939,270.00	-	-	384,863,681.68	2,138,322,541.73	3,273,384,959.44	91,089,700.83	3,364,474,660.27

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		907,805,634.58	611,732,431.93
交易性金融资产		390,000,000.00	855,914,545.68
衍生金融资产		-	-
应收票据		216,942,786.18	312,703,456.25
应收账款	十三（一）	1,222,015,582.74	1,041,382,920.44
应收款项融资		-	-
预付款项		21,249,319.57	8,909,808.76
其他应收款	十三（二）	46,683,005.26	48,635,936.70
其中：应收利息			
应收股利			
存 货		746,908,614.17	636,650,055.01
合同资产		28,104,793.61	24,010,372.38
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>3,579,709,736.11</b>	<b>3,539,939,527.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	699,194,161.29	706,766,435.59
其他权益工具投资		6,108,771.13	6,108,771.13
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		589,310,782.15	569,957,771.20
在建工程		61,265,297.81	37,567,803.57
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		4,957,771.71	6,003,002.61
无形资产		52,421,620.86	53,353,137.09
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		54,074,298.70	76,880,214.37
递延所得税资产		82,114,741.28	80,762,497.84
其他非流动资产		13,514,626.50	14,689,167.70
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,562,962,071.43</b>	<b>1,552,088,801.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,142,671,807.54</b>	<b>5,092,028,328.25</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		210,731,010.68	161,473,274.41
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		1,031,565,177.48	1,139,724,666.22
应付账款		577,281,946.31	520,097,420.56
预收款项		-	-
合同负债		202,674,654.94	114,476,321.47
应付职工薪酬		52,775,835.90	66,094,175.64
应交税费		31,977,007.62	28,077,121.14
其他应付款		58,245,490.26	71,436,923.59
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		2,044,898.22	2,044,898.22
其他流动负债		219,862,203.87	309,717,239.24
<b>流动负债合计</b>		<b>2,387,158,225.28</b>	<b>2,413,142,040.49</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,914,501.92	4,095,166.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		33,630,966.75	40,005,156.39
递延所得税负债			137,181.85
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>37,545,468.67</b>	<b>44,237,505.14</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,424,703,693.95</b>	<b>2,457,379,545.63</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		847,653,618.00	847,653,618.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,787,289.74	40,787,289.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		241,051,703.42	241,051,703.42
未分配利润		1,588,475,502.43	1,505,156,171.46
<b>股东权益合计</b>		<b>2,717,968,113.59</b>	<b>2,634,648,782.62</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,142,671,807.54</b>	<b>5,092,028,328.25</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2022年半年度

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上年同期
<b>一、营业收入</b>	十三（四）	<b>1,966,938,977.68</b>	<b>1,889,061,541.18</b>
减：营业成本	十三（四）	1,124,995,093.18	1,032,417,936.91
税金及附加		7,622,555.34	8,548,491.45
销售费用		522,701,810.24	484,757,336.46
管理费用		63,272,377.21	58,932,628.52
研发费用		79,879,473.16	95,069,951.78
财务费用		-297,269.16	2,450,319.27
其中：利息费用		1,431,549.80	4,532,125.12
利息收入		4,274,047.29	2,684,064.27
加：其他收益		35,527,211.86	19,332,586.69
投资收益(损失以“-”号填列)	十三（五）	9,119,220.26	9,758,472.27
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）		-16,761,935.21	-12,778,253.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		599,213.18	-747,997.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）		307,964.74	214,948.04
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>197,556,612.54</b>	<b>222,664,633.36</b>
加：营业外收入		827,197.35	1,062,076.40
减：营业外支出		709,717.86	995,614.39
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>197,674,092.03</b>	<b>222,731,095.37</b>
减：所得税费用		29,589,399.26	37,472,110.44
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>168,084,692.77</b>	<b>185,258,984.93</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		168,084,692.77	185,258,984.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>168,084,692.77</b>	<b>185,258,984.93</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

2022年半年度

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上年同期
<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		1,929,279,841.88	1,900,146,234.37
收到的税费返还		21,340,583.37	18,182,902.41
收到其他与经营活动有关的现金		16,852,970.93	10,987,835.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,967,473,396.18</b>	<b>1,929,316,971.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,318,234,850.00	1,173,139,337.98
支付给职工以及为职工支付的现金		191,740,386.25	172,461,534.70
支付的各项税费		93,107,487.97	126,003,521.38
支付其他与经营活动有关的现金		440,053,264.44	338,445,717.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,043,135,988.66</b>	<b>1,810,050,111.76</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-75,662,592.48</b>	<b>119,266,860.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		500,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		10,240,028.18	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	-
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		473,995,872.95	269,389,759.51
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>484,735,901.13</b>	<b>269,389,759.51</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		45,410,112.86	23,004,245.92
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>45,410,112.86</b>	<b>23,004,245.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>439,325,788.27</b>	<b>246,385,513.59</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			114,317,462.98
收到其他与筹资活动有关的现金		49,252,319.59	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>49,252,319.59</b>	<b>114,317,462.98</b>
偿还债务支付的现金			49,743,991.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,825,830.13	125,840,045.57
支付其他与筹资活动有关的现金			4,105,824.73
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>85,825,830.13</b>	<b>179,689,861.87</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-36,573,510.54</b>	<b>-65,372,398.89</b>
<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>		<b>327,089,685.25</b>	<b>300,279,974.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		397,017,625.92	357,898,883.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>724,107,311.17</b>	<b>658,178,857.93</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年半年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	847,653,618.00	-	-	-	40,787,289.74	-	-	-	241,051,703.42	1,505,156,171.46	2,634,648,782.62
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	847,653,618.00	-	-	-	40,787,289.74	-	-	-	241,051,703.42	1,505,156,171.46	2,634,648,782.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83,319,330.97	83,319,330.97
(一) 综合收益总额										168,084,692.77	168,084,692.77
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本					-						-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-84,765,361.80	-84,765,361.80
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-84,765,361.80	-84,765,361.80
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	847,653,618.00	-	-	-	40,787,289.74	-	-	-	241,051,703.42	1,588,475,502.43	2,717,968,113.59

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年半年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	869,230,324.00	-	-	-	94,658,455.55	199,939,270.00	-	-	354,960,726.75	1,535,762,840.46	2,654,673,076.76
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	869,230,324.00	-	-	-	94,658,455.55	199,939,270.00	-	-	354,960,726.75	1,535,762,840.46	2,654,673,076.76
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58,110,942.23	58,110,942.23
(一) 综合收益总额										185,258,984.93	185,258,984.93
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-127,148,042.70	-127,148,042.70
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-127,148,042.70	-127,148,042.70
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、本年年末余额	869,230,324.00	-	-	-	94,658,455.55	199,939,270.00	-	-	354,960,726.75	1,593,873,782.69	2,712,784,018.99

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 华帝股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年06月30日

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司简介

公司名称：华帝股份有限公司

注册地址：广东省中山市小榄镇工业大道南华园路1号

总部地址：广东省中山市小榄镇工业大道南华园路1号

营业期限：长期

股本：人民币为 847,653,618.00 元

法定代表人：潘叶江

#### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：电气机械及器材制造业

公司经营范围：生产、批发、零售：燃气具系列产品，太阳能及类似能源器具，家庭厨房用品，家用电器、橱柜、烟雾净化器、净水器、卫浴及配件；家用电器的修理，自产产品的售后服务；商业营业用房、办公用房、工业用房出租；企业自有资产投资、投资办实业，企业投资管理咨询；家用电器及厨卫系列产品的技术研发、技术推广服务；经营货物和技术进出口业务（法律、行政法规禁止经营的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

#### (三) 公司历史沿革

华帝股份有限公司（原名中山华帝燃具股份有限公司，以下简称本公司）是经广东省经济贸易委员会粤经贸监督[2001]1008号文及广东省人民政府粤办函[2001]673号文批准，由中山华帝燃具有限公司整体变更设立。于2001年11月30日在中山市工商行政管理局登记注册，领取44000000004576号企业法人营业执照。成立时注册资本：人民币5365万元。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]132号文核准，由主承销商华欧国际证券有限责任公司代理公司采用全部向二级市场投资者定价配售的方式于2004年8月17号首次向社会公众发行人民币普通股2,500万股，每股面值1元，每股发行价为人民币8.00元，社会公众股股东均以货币资金出资。上述股本已经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司深南验字(2004)第103号验资报告验证。

2005年4月18日，公司召开2004年度股东大会并审议通过了2004年度分红派息方案，方案规定：以公司2004年度末总股本78,650,000股为基数，向全体股东每10股股份派现金股利4元（含税），

合计派发现金股利 31,460,000 元；同时，用资本公积金向全体股东以每 10 股股份转增 4 股的比例转增股本。本次股利分配后公司总股本由 78,650,000 股增加为 110,110,000 股，并经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司深南验字(2005)第 024 号验资报告验证，公司注册资本总额变更为 11,011 万元。

2005 年 10 月 24 日，公司召开股权分置改革相关股东会议并审议通过了《中山华帝燃具股份有限公司股权分置改革方案》。方案规定，公司的非流通股股东为使其所持股份获得上市流通权，以 2005 年 10 月 12 日公司总股本 11,011 万股为基数，向流通股股东安排对价 1,155 万股股票，即流通股股东持有的每 10 股流通股将获得非流通股股东安排对价 3.3 股股份。方案实施后，公司所有股份均为流通股，其中：无限售条件的股份为 4,655 万股，占公司总股本的 42.28%；有限售条件的股份为 6,356 万股，占公司总股本的 57.72%。

2006 年 5 月 10 日，公司召开 2005 年度股东大会并审议通过了 2005 年度利润分配方案，方案规定：以公司 2005 年度末总股本 110,110,000 股为基数，向全体股东每 10 股股份派现金股利 2 元(含税)，合计派发现金股利 22,022,000 元；同时，用资本公积金向全体股东以每 10 股股份转增 2 股的比例转增股本。本次股利分配后公司总股本由 110,110,000 股增加为 132,132,000 股，并经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司深南验字(2006)第 YA1-006 号验资报告验证。

2007 年 5 月 17 日，公司 2006 年度股东大会决议，以 2006 年度末总股本 132,132,000 股为基数，用未分配利润向全体股东以每 10 股股份送红股 1 股，用资本公积金向全体股东以每 10 股股份转增 2 股的比例转增股本，变更后的注册资本为人民币 171,771,600.00 元，并经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司深南验字(2007)第 YA1-005 号验资报告验证。

2010 年 5 月 13 日，公司根据 2009 年度股东大会决议，以 2009 年度末总股本 171,771,600 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股，派 1 元人民币现金（含税），同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股，变更后的注册资本为人民币 223,303,080.00 元，并经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司深南验字（2011）第 YA1-006 号验资报告验证。

2012 年 4 月 7 日，根据公司 2011 年度股东大会决议，以公司 2011 年度末总股本 223,303,080 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1 股，派 2.00 元人民币现金（含税），变更后的注册资本为人民币 245,633,388 元，并经中审国际会计师事务所有限公司中审国际验字[2012]01020105 号验资报告验证。

2012 年 12 月 13 日，根据公司 2012 年第二次临时股东大会决议审议及中国证券监督管理委员会（证监许可【2012】1624 号）《关于核准中山华帝燃具股份有限公司向中山奋进投资有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，公司向中山奋进投资有限公司发行 42,000,000.00 股，购买其持有的中山百得厨卫有限公司 100%股权，变更后注册资本为人民币 287,633,388.00 元，并经中审国际会计师事务所有限公司中审国际验字【2012】第 01020255 号验资报告验证。

2013 年 9 月 12 日，根据公司 2012 年第二次临时股东大会决议审议及中国证券监督管理委员会（证监许可【2012】1624 号）《关于核准中山华帝燃具股份有限公司向中山奋进投资有限公司发行

股份购买资产并募集配套资金的批复》，公司向特定投资者定向发行股份 11,417,697.00 股募集配套资金，变更后注册资本为人民币 299,051,085.00 元，并经中审国际会计师事务所有限公司中审国际验字【2013】第 01020008 号验字报告验证。

2014 年 4 月 29 日，根据公司 2013 年度股东大会决议，以公司 2013 年度末总股本 299,051,085 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股。变更后注册资本为人民币 358,861,302.00 元。

2016 年 4 月 16 日，公司第六届董事会第一次会议、第六届监事会第一次会议审议通过《关于<华帝股份有限公司限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，本次激励计划拟授予的限制性股票数量为 485 万股；确定首次授予对象潘垣枝、吴刚、付韶春、何伟坚等 18 名高级管理人员以及中层管理人员、核心技术骨干 440 万股，预留 45 万股，授予价格为 9.02 元/股。

2016 年 5 月 26 日，公司第六届董事会第三次会议、第六届监事会第三次会议审议通过了《关于调整限制性股票激励计划相关事项的议案》，确定公司在 2015 年权益分派实施后，需对公司限制性股票授予价格作出相应的调整，经调整后，公司限制性股票激励计划的授予价格由 9.02 元/股调整为 8.62 元/股，由于原激励对象朱霆因个人原因自愿放弃认购公司拟向其授予的全部共计 8 万股限制性股票，调整后首次授予限制性股票的总数由 440.00 万股调整为 432.00 万股。本次限制性股票的授予对象由 18 人调整为 17 人。本次增资经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 8 月 31 日出具了《关于华帝股份有限公司的验资报告》（CHW 证验字[2016]0085 号）审验，变更后的注册资本为人民币 363,181,302.00 元、累计股本为 363,181,302.00 股。

2016 年 10 月 28 日分别召开第六届董事会第七次会议和第六届监事会第七次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》。将预留限制性股票授出，授权日为 2016 年 10 月 28 日，其中授予 3 名激励对象 45 万股限制性股票，授予价格为 12.80 元/股。本次授予的限制性股票激励于 2016 年 12 月 28 日中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成登记；2016 年 12 月 16 日，公司第六届董事会第八次会议、第六届监事会第八次会议审议通过了《关于回购注销公司部分限制性股票的议案》，公司限制性股票激励计划的激励对象彭辉因个人原因已离职，不具备本次限制性股票激励计划激励对象资格，对其已获授但尚未解锁的限制性股票合计 3 万股进行回购注销的处理，回购价格为 8.62 元/股，该注销部分限制性股票于 2017 年 2 月 24 日已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成股份注销事宜。上述授予预留限制性股票增加注册资本 450,000.00 元以及由于回购离职人员限制性股票而减少注册资本 30,000.00 元，经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 12 月 20 日出具 CAC 证验字【2016】0140 号《验资报告》对进行审验，本次变更后公司的注册资本由 363,181,302.00 元变更为 363,601,302.00 元，实收资本 363,601,302.00 元。

2017 年 5 月 18 日，公司根据第六届董事会第十次会议及第六届监事会第九次会议审议，并通过 2016 年度股东大会决议，以 2017 年 4 月 25 日公司总股本 363,601,302.00 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.00 元人民币现金（含税），同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6.00 股，变更后的总股本



为 581,762,083.00 股。

2018 年 5 月 23 日，公司召开 2017 年度股东大会审议通过权益分派事宜，以 2017 年度末总股本 581,762,083.00 股为基数，向全体股东每 10 股派送红股 2 股，派发现金红利 3.00 元（含税），共计派送红股 116,352,416.00 股，派发现金红利 174,528,624.90 元，同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，变更后注册资本人民币 872,643,124.00 元、股本 872,643,124.00 股。

2018 年 9 月 17 日，公司第六届董事会第二十三次会议决议，通过了《关于调整公司 2018 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及权益数量的议案》，该议案拟授予的限制性股票为 9,080,000.00 股，其中 1 名激励对象因个人原因，自愿放弃认购公司拟授予其的限制性股票 100,000.00 股，公司本次增加注册资本 8,980,000.00 元。上述授予限制性股票增加注册资本 8,980,000.00 元，经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 11 月 09 日出具 CAC 证验字【2018】0091 号《验资报告》对进行审验，变更后的注册资本为人民币 881,623,124.00 元，累计股本为 881,623,124.00 股。

根据公司 2019 年 7 月 24 日召开的第七届董事会第二次会议和第七届监事会第二次会议，审议并通过了《关于调整公司 2018 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票回购价格的议案》、《关于回购注销不符合激励条件激励对象的限制性股票并终止实施 2018 年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解除限售的全部限制性股票的议案》等议案，同意回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票合计 8,980,000 股，该议案经公司 2019 年 8 月 9 日召开的第二次临时股东大会审议通过。根据公司 2019 年 8 月 28 日召开的第七届董事会第三次会议和第七届监事会第三次会议，审议并通过了《关于回购限制性股票激励计划首次及预留授予部分第三个解锁期全部限制性股票的议案》，同意公司回购注销因公司层面业绩考核未能满足限制性股票激励计划第三个解锁期解锁条件所涉及的 3,412,800.00 股限制性股票。经上述回购后公司股本变更为 869,230,324.00 股。上述回购事项经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 9 月 5 日出具 CAC 证验字【2019】0114 号进行审验。

2021 年 9 月 12 日，公司第七届董事会第十四次会议，审议通过了《关于注销全部回购股份减少注册资本的议案》。决定注销公司回购专用证券账户中全部股份 21,576,706 股。本次回购股份注销完成后，公司总股本由 869,230,324 股减少至 847,653,618 股。

#### （四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2022 年 8 月 29 日批准报出。

#### （五）合并财务报表范围

##### 1、本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
中山市华帝智慧家居有限公司	100	100
中山市正盟厨卫电器有限公司	100	100
广东德乾投资管理有限公司	100	100
中山百得电子商务有限公司	100	100
中山百得厨卫有限公司	100	100

子公司名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
中山市华帝环境科技有限公司	100	100
中山德乾领航股权投资有限公司	100	100
中山炫能燃气科技股份有限公司	56	56
中山华帝电子科技有限公司	40	40
中山华帝厨卫有限公司	100	100
广东德乾领航一号创业投资合伙企业 (有限合伙)	46.81	46.81
中山华帝集成厨房有限公司	100	100
嘉兴德乾致臻创业投资合伙企业 (有限合伙)	53.33	53.33
唯度家科技服务 (广东) 有限公司	100	100

## 2、合并财务报表范围变化情况:

详见“本附注六、合并范围的变更”、“本附注七、在其他主体中的权益”

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，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》和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）及其他相关规定编制财务报表。

### (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、重要会计政策及会计估计

### (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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

### (三) 营业周期

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。

### (四) 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

### (五) 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，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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；资本公积中的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相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

## 2、非同一控制下的企业合并

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。

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

本公司对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时，应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；经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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十五）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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转入当期投资收益，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除外。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

### 2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

### 3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

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

### 4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相

关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### **（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“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。

### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

### **（九）外币业务和外币报表折算**

#### **1、外币业务**

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益

按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”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，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

### （十）金融工具

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、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；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且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- （1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- （2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或

金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出



的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。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。在估值时,本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,并优先使用相关可观察输入值。只有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,才使用不可观察输入值。

#### 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对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(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后,计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用,减少股东权益。

#### (十一) 应收票据

##### 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高,不存在重大的信用风险,也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的

预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

## （十二）应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

### 1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提之外的应收款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	20
3-4 年（含 4 年）	30
4-5 年（含 5 年）	50
5 年以上	100

### 3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

### （十三）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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
组合1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（押金、保证金组合）和组合2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定；

组合2（合并范围内关联方组合）：比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。；

组合3（其他应收暂付款项）：比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### （十四）存货

#### 1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品、在产品和开发产品、开发成本等种类。

#### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

#### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则计提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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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。

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、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

### （十五）合同资产

#### 1、合同资产的确认方法及标准

本公司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。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

#### 2、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### （1）合同资产的预期信用损失的确定方法

合同资产的预期信用损失的确定方法详见附注三（十）相关内容描述。

##### （2）合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

### （十六）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，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（十）。

#### 1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、初始投资成本的确定

##### （1）企业合并中形成的长期股权投资

##### ①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。

##### ②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。

### 3、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。

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。

### （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（六）“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。

## （十七）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。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，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （十八）固定资产

### 1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

### 2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	10	1.8-4.5
机器设备	10	10	9
运输设备	5	10	18
其他	5	10	18

### 3、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。

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。

## （十九）在建工程

### 1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。



## （二十）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借

款部分的资产支出期期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## （二十一）使用权资产

### 1、使用权资产的确定方法

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 2、使用权资产的会计处理方法

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## （二十二）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

#### （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

## 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	48	权证
商标权	5	预计受益期
专利权	5	预计受益期
软件	5	预计受益期

## 3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

## 4、内部研究开发支出会计政策

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

(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。

### (二十三) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

#### （二十四）长期待摊费用

##### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

##### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

##### 3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
模具	3	预计受益期
租入固定资产改良	5	租赁期限与租赁资产尚可使用年限孰短
装修、改造工程	3	预计受益期

#### （二十五）合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司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。同一合同下的合同资产和合同负

债以净额列示。

## （二十六）职工薪酬

### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

### 2、离职后福利的会计处理方法

#### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）设定受益计划

本公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）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。

（2）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。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

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，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于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。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十七) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### (二十八) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

##### 1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

##### 2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

#### (二十九) 股份支付

##### 1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

- (1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除

此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

### （三十）优先股、永续债等其他金融工具

#### 1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### 2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### （三十一）收入

#### 1、收入确认的一般原则

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。



本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，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履约义务：

(1) 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；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

(5) 客户已接受该商品或服务。

## 2、收入确认具体原则：

公司主要销售厨房电器等产品，销售业务属于在某一时点履行的履约义务。公司产品的收入确认具体方法因销售模式的不同而存在差异，具体如下：

(1) 国内经销商模式：公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户签收后，公司在取得签收确认凭据时确认收入。

(2) 国内工程模式：公司按照与客户签订的合同、订单发货，根据客户验收产品后的验收单确认收入。

(3) 国内电商模式

客户下单后，由公司发货并收取货款，公司根据客户确认收货、订单完成时点确认收入；由电商平台负责发货并收取货款，公司根据电商平台系统生成的结算单核对无误后确认收入。

(4) 出口销售模式

公司按照与客户签订的合同、订单等的要求，装船并办妥报关手续后，公司凭装船单及报关单确认收入。

## (三十二) 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或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有

者投入的资本。

#### 1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

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。

#### 2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

#### 4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### **（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

#### **（三十四）租赁**

##### **（1）公司作为承租人**

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁，公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产或当期损益。

##### **（2）公司作为出租人**

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权相关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。

公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

#### **（三十五）终止经营和持有待售**

##### **1、终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

##### **2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准**

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

(1) 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

(2) 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

(3) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

### 3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

### (三十六) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

**(三十七) 重要会计政策、会计估计的变更**

本期无重要会计政策，会计估计变更。

**四、税项**

**(一) 主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	6%、9%、13%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	5%
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、20%、15%

**各纳税主体适用的所得税税率：**

纳税主体名称	所得税税率
华帝股份有限公司	15%
中山百得厨卫有限公司	15%
中山百得电子商务有限公司	20%
中山市华帝智慧家居有限公司	15%
中山炫能燃气科技股份有限公司	15%
中山华帝电子科技有限公司	15%
中山德乾领航股权投资有限公司	25%
中山华帝厨卫有限公司	20%
中山市华帝环境科技有限公司	15%
广东德乾投资管理有限公司	25%
中山市正盟厨卫电器有限公司	20%
中山华帝集成厨房有限公司	20%
唯度家科技服务（广东）有限公司	20%

**(二) 税收优惠及批文**

(1) 本公司获批广东省2020年第一批高新技术企业，《高新技术企业证书》的编号为GR202044001746，有效期为三年，公司据此享受10%的税收优惠，按15%的税率计算和缴纳企业所得税。

(2) 本公司子公司中山百得厨卫有限公司获批广东省2020年第一批高新技术企业，《高新技术企业证书》的编号为GR202044002401，有效期为三年，公司据此享受10%的税收优惠，按15%的税率计算和缴纳企业所得税。

(3) 本公司子公司中山市华帝智慧家居有限公司获批广东省2020年第一批高新技术企业，《高新技术企业证书》的编号为GR202044001047，有效期为三年，公司据此享受10%的税收优惠，按15%

的税率计算和缴纳企业所得税。

(4) 本公司子公司中山炫能燃气科技股份有限公司获批广东省2020年第一批高新技术企业,《高新技术企业证书》的编号为GR202044001692,有效期为三年,公司据此享受10%的税收优惠,按15%的税率计算和缴纳企业所得税。

(5) 本公司子公司中山华帝电子科技有限公司于2019年被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合认定为高新技术企业,下发编号为GR201944009797的《高新技术企业证书》,有效期为三年,公司据此享受10%的税收优惠,按15%的税率计算和缴纳企业所得税。

(6) 本公司子公司中山市华帝环境科技有限公司于2021年12月20日获批广东省2021年第一批高新技术企业,《高新技术企业证书》编号为GR202144002104,有效期为三年,公司据此享受10%的税收优惠,按15%的税率计算和缴纳企业所得税。

(7) 本公司子公司中山市正盟厨卫电器有限公司、中山华帝厨卫有限公司、中山华帝集成厨房有限公司、唯度家科技服务(广东)有限公司、孙公司中山百得电子商务有限公司本期符合财税(2019)13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》中小微型企业的认定,2021年4月2日《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021年第12号)规定,在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。即不超过100万的部分:对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,实际税率为2.5%;超过100万元但不超过300万元的部分:对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,实际税率为10%。

(8) 根据《财政部、国家税务总局关于软件增值税政策的通知》(财税【2011】100号),增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策,本公司本期销售自主开发的嵌入式软件产品符合(财税【2011】100号)即征即退政策。

## 五、合并财务报表项目附注

提示:本附注期末指2022年06月30日,期初指2022年1月1日,本期指2022年半年度,上期指2021年半年度,金额单位若未特别注明者均为人民币元。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	127,013.03	67,278.13
银行存款	1,201,138,098.65	641,389,605.14
其他货币资金	222,933,362.06	264,179,150.64
合计	<b>1,424,198,473.74</b>	<b>905,636,033.91</b>
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项	<b>222,933,362.06</b>	<b>241,613,049.64</b>

总额		
----	--	--

注：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 222,933,362.06 元，具体明细如下：

项目	受限金额	受限原因
票据保证金	218,254,673.26	银行承兑汇票保证金
保函保证金	4,678,688.80	银行保函保证金
合计	<b>222,933,362.06</b>	

**(二) 交易性金融资产**

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<b>604,830,000.00</b>	1,122,989,924.72
其中：银行结构性存款	394,500,000.00	270,600,000.00
银行理财产品	160,330,000.00	552,079,227.66
券商理财产品	50,000,000.00	300,310,697.06
合计	<b>604,830,000.00</b>	<b>1,122,989,924.72</b>

**(三) 应收票据**

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	220,585,723.88	366,191,248.36
商业承兑汇票	30,976,423.52	59,729,916.10
合计	<b>251,562,147.40</b>	<b>425,921,164.46</b>

2、应收票据计提坏账准备情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	10,498,197.76	27.94	5,249,098.88	50	5,249,098.88
按组合计提坏账准备的应收票据	27,081,394.36	72.06	1,354,069.72	5	25,727,324.64
其中：商业承兑汇票	27,081,394.36	72.06	1,354,069.72	5	25,727,324.64
合计	<b>37,579,592.12</b>	100	<b>6,603,168.60</b>	17.57	<b>30,976,423.52</b>
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	51,958,573.81	59.39	25,979,286.90	50.00	25,979,286.91
按组合计提坏账准备的应收票据	35,526,978.10	40.61	1,776,348.91	5.00	33,750,629.19
其中：商业承兑汇票	35,526,978.10	40.61	1,776,348.91	5.00	33,750,629.19
合计	<b>87,485,551.91</b>	100.00	<b>27,755,635.81</b>	31.73	<b>59,729,916.10</b>

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
商业承兑汇票	10,498,197.76	5,249,098.88	50.00	根据预计可收回金额计提
合计	<b>10,498,197.76</b>	<b>5,249,098.88</b>	<b>50.00</b>	

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	27,081,394.36	1,354,069.72	5.00
合计	<b>27,081,394.36</b>	<b>1,354,069.72</b>	<b>5.00</b>

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
商业承兑汇票	27,755,635.81		21,152,467.21		6,603,168.60
合计	<b>27,755,635.81</b>		<b>21,152,467.21</b>		<b>6,603,168.60</b>

4、期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	25,641,393.32
合计	<b>25,641,393.32</b>

5、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	47,403,515.12
合计	<b>47,403,515.12</b>

6、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	578,431,174.59
合计	<b>578,431,174.59</b>

7、本期无实际核销的应收票据情况。

8、本期变动下降 40.94%，主要系本期部分商业承兑汇票到期未兑付转应收账款影响所致。

(四) 应收账款

1、应收账款分类披露：

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,694,663,294.82	89.34	455,971,977.74	26.91	1,238,691,317.08



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
按组合计提坏账准备的应收账款	202,129,933.02	10.66	28,446,974.05	14.07	173,682,958.97
其中：组合 1(账龄组合)	202,129,933.02	10.66	28,446,974.05	14.07	173,682,958.97
合计	<b>1,896,793,227.84</b>	<b>100.00</b>	<b>484,418,951.79</b>	<b>25.54</b>	<b>1,412,374,276.05</b>

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,301,401,507.02	80.19	397,375,124.97	30.53	904,026,382.05
按组合计提坏账准备的应收账款	321,450,667.51	19.81	45,743,533.53	14.23	275,707,133.98
其中：组合 1 (账龄组合)	321,450,667.51	19.81	45,743,533.53	14.23	275,707,133.98
合计	<b>1,622,852,174.53</b>	<b>100</b>	<b>443,118,658.50</b>	<b>27.3</b>	<b>1,179,733,516.03</b>

按单项计提坏账准备：

债务人及项目名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
期末余额大于 300 万元	1,070,837,428.09	107,083,742.81	10	根据预计可收回金额计提
集团 1	486,357,667.19	243,178,833.60	50	根据预计可收回金额计提
集团 2	86,284,377.83	69,027,502.26	80	根据预计可收回金额计提
集团 3	21,010,587.46	21,010,587.46	100	预计无法收回
集团 4	20,717,032.35	6,215,109.71	30	根据预计可收回金额计提
集团 5	8,710,364.29	8,710,364.29	100	预计无法收回
终止合作	745,837.61	745,837.61	100	预计无法收回
合计	<b>1,694,663,294.82</b>	<b>455,971,977.73</b>		

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	146,816,948.58	7,340,847.43	5
1—2 年	7,686,816.81	768,681.68	10
2—3 年	19,019,430.36	3,803,886.07	20
3—4 年	11,530,031.89	3,459,009.57	30
4—5 年	8,004,312.16	4,002,156.08	50
5 年以上	9,072,393.22	9,072,393.22	100
合计	<b>202,129,933.02</b>	<b>28,446,974.05</b>	<b>14.07%</b>

按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	1,068,986,664.99

账龄	账面余额
1至2年	604,933,451.88
2至3年	68,509,517.82
3至4年	60,389,448.19
4至5年	82,671,461.78
5年以上	11,302,683.18
合计	<b>1,896,793,227.84</b>

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回前期已核销的坏账	核销	
坏账准备	443,118,658.50	41,300,293.29			484,418,951.79
合计	<b>443,118,658.50</b>	<b>41,300,293.29</b>			<b>484,418,951.79</b>

3、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
应收账款	0.00
合计	<b>0.00</b>

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户一	215,879,312.51	11.38	107,939,656.26
客户二	197,438,527.34	10.41	98,719,263.67
客户三	179,538,140.02	9.47	17,953,814.00
客户四	162,843,362.75	8.59	16,284,336.28
客户五	148,323,789.55	7.82	14,832,378.96
合计	<b>904,023,132.17</b>	<b>47.67</b>	<b>255,729,449.17</b>

5、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7、期末存在账面价值 110,620,177.35 元未终止确认的银行应收账款保理。

（五）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	34,254,980.08	95	21,180,120.16	92.46
1至2年	1,101,135.56	3.05	1,258,360.10	5.49
2至3年	678,879.41	1.88	459,287.98	2.01
3年以上	21,446.40	0.06	9,687.28	0.04

账龄	期末余额		期初余额	
合计	36,056,441.45	100	22,907,455.52	100

2、本报告期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
广东鼎瀚供应链管理有限公司	2,565,067.00	7.11
广州帝壹视界文化传媒有限公司	2,350,000.00	6.52
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	1,474,203.48	4.09
武汉一盏灯传媒有限公司	1,425,000.00	3.95
广州辛选网络	1,000,000.00	2.77
合计	8,814,270.48	24.44

4、预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

5、本期变动上涨 57.40%，主要系预付的费用款增加所致。

#### （六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	850,416.63	850,416.63
应收股利		
其他应收款	52,700,461.55	54,987,800.40
合计	53,550,878.18	55,838,217.03

1、应收利息

（1）应收利息分类：

项目	期末余额	期初余额
政府资金拆借	850,416.63	850,416.63
合计	850,416.63	850,416.63

2、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款	3,728,187.43	2,904,232.00
保证金及押金	17,028,634.14	13,433,048.81
单位往来	9,814,402.08	6,216,826.65
出口退税	3,244,853.74	5,181,056.84
其他	31,357,089.35	39,749,805.89
小计	65,173,166.74	67,484,970.19
减：坏账准备	12,472,705.19	12,497,169.79
合计	52,700,461.55	54,987,800.40

（2）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

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	<b>2,236,175.54</b>	<b>8,808,814.57</b>	<b>1,452,179.68</b>	<b>12,497,169.79</b>
2022 年 1 月 1 日余额在本期	2,236,175.54	8,808,814.57	1,452,179.68	12,497,169.79
-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				
本期转回	24,464.60			24,464.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	<b>2,211,710.94</b>	<b>8,808,814.57</b>	<b>1,452,179.68</b>	<b>12,472,705.19</b>

按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	29,392,825.86	28,723,609.80
1—2 年	22,379,900.00	34,992,463.87
2—3 年	10,460,000.00	257,547.66
3—4 年	244,446.06	660,029.75
4—5 年	1,561,732.02	1,399,139.43
5 年以上	1,134,262.80	1,452,179.68
合计	<b>65,173,166.74</b>	<b>67,484,970.19</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	12,497,169.79		24,464.60			12,472,705.19
合计	<b>12,497,169.79</b>		<b>24,464.60</b>			<b>12,472,705.19</b>

(4) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	其他	21,802,400.00	1-2 年	33.45	6,540,720.00
第二名	保证金及押金	10,000,000.00	1-2 年	15.34	1,000,000.00
第三名	退税	6,237,771.84	1 年以内	9.57	623,777.18

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第四名	其他	5,000,000.00	1年以内	7.67	500,000.00
第五名	出口退税款	2,500,000.00	1年以内	4.98	32,448.54
合计		<b>45,540,171.84</b>		<b>71.01</b>	<b>8,696,945.72</b>

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	收取时间
国家税务总局中山市税务局	增值税即征即退	6,237,771.84	1年以内	2022年07月24日

注：根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100号），本公司符合销售嵌入式软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。截止2022年06月30日应收即征即退金额为6,237,771.84元，该款项已于2022年07月24日收到。

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(七) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	106,204,778.13	956,811.05	105,247,967.08	101,802,650.22	921,776.47	100,880,873.75
自制半成品	41,478,693.95	4,115.18	41,474,578.77	37,095,161.88	4,115.18	37,091,046.70
库存商品	315,079,176.80	5,226,080.22	309,853,096.58	348,352,008.63	5,283,334.93	343,068,673.70
发出商品	529,268,109.96	19,677,016.24	509,591,093.72	441,302,620.20	20,708,944.98	420,593,675.22
委托加工物资	437,025.33		437,025.33	1,345,485.20		1,345,485.20
低值易耗品及包装物	10,963,626.39	20,054.83	10,943,571.56	7,910,310.95	20,054.83	7,890,256.12
在途物资				6,943,345.30		6,943,345.30
合计	<b>1,003,431,410.56</b>	<b>25,884,077.52</b>	<b>977,547,333.04</b>	<b>944,751,582.38</b>	<b>26,938,226.39</b>	<b>917,813,355.99</b>

2、存货跌价准备：

按性质分类

项目	期初余额	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	921,776.47	35,034.58			956,811.05
自制半成品	4,115.18				4,115.18
库存商品	5,283,334.93			57,254.71	5,226,080.22
发出商品	20,708,944.98			1,031,928.74	19,677,016.24
低值易耗品及包装物	20,054.83				20,054.83
合计	<b>26,938,226.39</b>	<b>35,034.58</b>		<b>1,089,183.45</b>	<b>25,884,077.52</b>

续表：

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于市价	价值回升	已对外销售
自制半成品	成本高于市价	价值回升	已对外销售
库存商品	成本高于市价	价值回升	已对外销售
低值易耗品及包装物	成本高于市价	价值回升	已对外销售

2、存货期末余额中无借款利息资本化金额。

### （八）合同资产

#### 1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	31,895,018.28	3,790,224.67	28,104,793.61	27,345,661.36	3,335,288.98	24,010,372.38
合计	<b>31,895,018.28</b>	<b>3,790,224.67</b>	<b>28,104,793.61</b>	<b>27,345,661.36</b>	<b>3,335,288.98</b>	<b>24,010,372.38</b>

#### 2、合同资产减值准备计提情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或核销	其他	
减值准备	3,335,288.98	454,935.69				3,790,224.67
合计	<b>3,335,288.98</b>	<b>454,935.69</b>				<b>3,790,224.67</b>

#### 3、采用组合计提减值准备的合同资产

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
按单项计提坏账准备的合同资产	16,851,430.15	1,685,143.01	10.00
按组合计提坏账准备的合同资产	15,043,588.13	2,105,081.66	13.99
合计	<b>31,895,018.28</b>	<b>3,790,224.67</b>	<b>11.88</b>

### （九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待扣税金	106,240.91	3,393,834.45
增值税留抵税额		375,659.92

合计	106,240.91	3,769,494.37
----	------------	--------------

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	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
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
中山市华诺电器有限公司	10,574,989.13			889,961.29	
小计	10,574,989.13			889,961.29	
合计	<b>10,574,989.13</b>			<b>889,961.29</b>	

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
中山市华诺电器有限公司		8,472,365.35			2,992,585.07	
小计		8,472,365.35			2,992,585.07	
合计		<b>8,472,365.35</b>			<b>2,992,585.07</b>	

(十一) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	6,108,771.13	6,108,771.13
合计	<b>6,108,771.13</b>	<b>6,108,771.13</b>

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
深圳辰视智能科技有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00
中山康天晟合生物技术有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00
江苏力博士机械股份有限公司	12,295,500.00	12,295,500.00
广州凡拓数字创意科技股份有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00
深圳市中企工联保家电服务有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00
中山汉鲲智能科技有限公司	2,750,000.00	2,750,000.00
赣州鑫冠科技股份有限公司	26,800,000.00	26,800,000.00
深圳北鱼信息科技有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00
朗朗医疗投资有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	<b>127,845,500.00</b>	<b>127,845,500.00</b>

(十三) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,213,836,073.14	1,146,736,040.29
固定资产清理		
合计	<b>1,213,836,073.14</b>	<b>1,146,736,040.29</b>

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	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,125,134,201.80	313,691,073.45	10,620,005.27	98,026,381.12	1,547,471,661.64
2.本期增加金额	55,186,279.54	30,431,761.30	1,168,230.12	12,868,579.01	99,654,849.97
(1) 购置	22,877,635.42	28,247,356.91	1,168,230.12	12,868,579.01	65,161,801.46
(2) 在建工程转入	32,308,644.12	2,184,404.39			34,493,048.51
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		4,748,879.41	31,623.94	1,468,933.68	6,249,437.03
(1) 处置或报废		4,748,879.41	31,623.94	1,468,933.68	6,249,437.03
4.期末余额	1,180,320,481.34	339,373,955.34	11,756,611.45	109,426,026.45	1,640,877,074.58
二、累计折旧					
1.期初余额	194,201,677.14	132,859,068.03	7,294,776.30	66,327,099.88	400,682,621.35
2.本期增加金额	14,026,847.01	11,795,920.15	368,992.77	5,539,026.06	31,730,785.99
(1) 计提	14,026,847.01	11,795,920.15	368,992.77	5,539,026.06	31,730,785.99
3.本期减少金额		4,074,430.04	28,461.54	1,322,514.32	5,425,405.90
(1) 处置或报废		4,074,430.04	28,461.54	1,322,514.32	5,425,405.90
4.期末余额	208,228,524.15	140,580,558.14	7,635,307.53	70,543,611.62	426,988,001.44
三、减值准备					
1.期初余额				53,000.00	53,000.00
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				53000	53000
四、账面价值					
1.期末账面价值	<b>972,091,957.19</b>	<b>198,793,397.20</b>	<b>4,121,303.92</b>	<b>38,829,414.83</b>	<b>1,213,836,073.14</b>
2.期初账面价值	<b>930,932,524.66</b>	<b>180,832,005.42</b>	<b>3,325,228.97</b>	<b>31,646,281.24</b>	<b>1,146,736,040.29</b>

(2) 本报告期无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本报告期末未办妥产权证书的固定资产情况如下：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
华帝园区四层厂房	151,840,382.01	正在办理中
华帝园区五金车间	14,362,201.37	正在办理中



项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
华帝园区办公楼	13,155,086.17	正在办理中
电子科技一厂房	28,698,525.36	正在办理中
电子科技研发楼	7,396,059.72	正在办理中
电子科技宿舍楼	11,650,875.19	正在办理中
电子科技2厂房	24,661,826.61	正在办理中
合计	<b>251,764,956.43</b>	

**(十四) 在建工程**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	69,589,835.51	54,660,156.78
工程物资		
合计	<b>69,589,835.51</b>	<b>54,660,156.78</b>

1、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房屋面翻修工程	0.00		0.00	1,827,522.94		1,827,522.94
百得改造工程	1,200,000.00		1,200,000.00	2,406,275.22		2,406,275.22
地块一和地块二区域内道路和围墙建设	0.00		0.00	10,797,343.10		10,797,343.10
2#装修工程	520,000.00		520,000.00	2,444,800.00		2,444,800.00
办公改造项目	6,835,966.31		6,835,966.31	3,395,376.41		3,395,376.41
车间改造项目	8,873,122.32		8,873,122.32	12,679,951.01		12,679,951.01
食堂改造项目	84,281.52		84,281.52	108,175.33		108,175.33
待调试设备/模具	45,920,025.00		45,920,025.00	21,000,712.77		21,000,712.77
旧厂地面加高工程	5,504,587.14		5,504,587.14	0.00		0.00
新厂货车坡道扩建工程	651,853.22		651,853.22	0.00		0.00
合计	<b>69,589,835.51</b>		<b>69,589,835.51</b>	<b>54,660,156.78</b>		<b>54,660,156.78</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
厂房屋面翻修工程	3,320,000.00	1,827,522.94	1,370,446.84	3,197,969.78		0.00
百得改造工程	9,000,000.00	2,406,275.22	6,014,954.13	7,221,229.35		1,200,000.00
地块一和地块二区域内道路和围墙建设	12,668,724.10	10,797,343.10	1,834,862.38	12,632,205.48		0.00
2#装修工程	3,760,000.00	2,444,800.00	1,035,200.00	2,960,000.00		520,000.00
办公改造项目	10,000,000.00	3,395,376.41	4,216,664.39	776,074.49		6,835,966.31
车间改造项目	208,127,462.88	12,679,951.01	1,690,442.52	5,497,271.21		8,873,122.32
食堂改造项目	198,868.25	108,175.33		23,893.81		84,281.52

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
待调试设备/模具	85,594,480.04	21,000,712.77	27,103,716.62	2,184,404.39		45,920,025.00
旧厂地面加高工程	10,008,081.00		5,504,587.14			5,504,587.14
新厂货车坡道扩建工程	3,552,600.00		651,853.22			651,853.22
合计	<b>346,230,216.27</b>	<b>54,660,156.78</b>	<b>49,422,727.24</b>	<b>34,493,048.51</b>		<b>69,589,835.51</b>

续上表

项目名称	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
厂房屋面翻修工程	100.00	100.00				自有资金
百得改造工程	93.57	93.57				自有资金
地块一和地块二区域内道 路和围墙建设	100.00	100.00				自有资金
2#装修工程	92.55	92.55				自有资金
办公改造项目	76.12	76.12				自有资金
车间改造项目	96.35	96.35				自有资金
食堂改造项目	54.52	54.52				自有资金
待调试设备/模具	69.15	69.15				自有资金
旧厂地面加高工程	55.00	55.00				自有资金
新厂货车坡道扩建工程	18.35	18.35				自有资金
合计						

(3) 本期末在建工程不存在减值迹象，未计提减值准备。

### (十五) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	19,647,848.19	19,647,848.19
2.本期增加金额		
(1) 新增		
3.本期减少金额		
(1) 其他		
4.期末余额	19,647,848.19	19,647,848.19
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	3,789,088.13	3,789,088.13
(1) 计提	3,789,088.13	3,789,088.13
3.本期减少金额		
(1) 其他		
4.期末余额	3,789,088.13	3,789,088.13
三、减值准备		
1.期初余额		

项目	房屋建筑物	合计
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	15,858,760.06	15,858,760.06
2.期初账面价值	19,647,848.19	19,647,848.19

## (十六) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	236,088,894.78	10,001,000.00		33,301,612.44	279,391,507.22
2.本期增加金额	304,683.24			1,522,574.04	1,827,257.28
(1) 购置	304,683.24			1,522,574.04	1,827,257.28
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	236,393,578.02	10,001,000.00		34,824,186.48	281,218,764.50
二、累计摊销					
1.期初余额	48,403,080.59	7,819,931.07		23,720,419.40	79,943,431.06
2.本期增加金额	2,759,841.27	319,180.86		1,633,682.15	4,712,704.28
(1) 计提	2,759,841.27	319,180.86		1,633,682.15	4,712,704.28
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	51,162,921.86	8,139,111.93		25,354,101.55	84,656,135.34
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					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	185,230,656.16	1,861,888.07		9,470,084.93	196,562,629.16
2.期初账面价值	187,685,814.19	2,181,068.93	-	9,581,193.04	199,448,076.16

2、本期公司无未办妥产权证书的土地使用权。

3、本公司期末无形资产用于抵押借款的账面净值为 14,193,163.78 元。

## (十七) 商誉

### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中山百得厨卫有限公司	103,751,692.39			103,751,692.39
合计:	<b>103,751,692.39</b>			<b>103,751,692.39</b>

### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中山百得厨卫有限公司	0.00			0.00
合计:	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>

本公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，对中山百得厨卫有限公司（以下简称“百得厨卫”）形成商誉减值测试进行说明，商誉减值测试情况如下：

形成商誉的事项	商誉账面价值 ①	资产组的账面 价值②	含整体商誉的资 产组的账面价值 ③=②+①	相关资产组的可收回 金额④	商誉减值损失 (小于 0) ⑤=③-④
中山百得厨卫有限公司	103,751,692.39	652,794,846.06	756,546,538.45	792,487,700.00	

百得厨卫评估基准日的评估范围是公司并购百得厨卫形成商誉相关的资产组，上述百得厨卫资产组预计未来现金流量的现值利用了上海众华资产评估有限公司（以下简称“上海众华评估”）2022年4月18日出具的沪众评报字【2022】第0810号《华帝股份有限公司以财务报告为目的所涉及的中山百得厨卫有限公司相关资产组可收回金额项目资产评估报告》的评估结果。

### 3、商誉减值测试过程、商誉减值损失的确认方法：

#### ①重要假设及依据：

1、国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化；社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；

2、未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。企业管理层在合理和有依据的基础上对资产剩余使用寿命内整个经济状况进行最佳估计，并将资产未来现金流量的预计，建立在经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据之上；

3、评估对象的收入主要来源于各类产品的销售。在未来经营期内其主营业务结构、收入成本构成以及未来业务的销售策略和成本控制等仍保持其目前的状态持续，其未来经营期内各年度生产量，按照其现有的生产能力，不考虑其可能超产或减产等带来的特殊变动。不考虑未来可能由于管理层、经营策略和追加投资以及商业环境等变化导致的经营能力、业务规模、业务结构等状况的变化，虽然这种变动是很有可能发生的，即本价值是基于基准日水平的生产经营能力、业务规模和经营模式持续；

4、以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者

与资产改良有关的预计未来现金流量。目前各生产设备均正常运营，以后保持其生产能力，假设其不再对生产设施、技术装备等经营生产能力进行扩大性的追加投资。生产设施、技术装备等生产能力的更新，在详细预测期后等额于其对应资产的折旧额。即以其固定资产的折旧回收维持简单的再生产。营运资本增加额与运营规模及其所需营运成本和营运效率同步变化。

②评估结论：

根据上海众华评估 2022 年 4 月 18 日出具的沪众评报字【2022】第 0810 号资产评估报告评估结果，截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，在持续经营前提下，按照收益途径，采用资产未来现金流量（NCF）对中山百得厨卫有限公司包含商誉的资产组进行了评估，预计相关资产组的未来现金流量的现值为 79,250.00 万元，扣除少数股东权益 1.23 万元后，相关资产组的可收回金额为 79,248.77 万元。

经测试，公司因收购中山百得厨卫有限公司形成的商誉本期不存在减值。

**（十八）长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
模具	55,817,935.26	9,996,142.65	18,278,491.17		47,535,586.74
办公室装修	8,396,183.28	163,439.71	1,821,298.73		6,738,324.26
门店费用	27,962,490.28		13,170,772.21		14,791,718.07
合计	<b>92,176,608.82</b>	<b>10,159,582.36</b>	<b>33,270,562.11</b>		<b>69,065,629.07</b>

**（十九）递延所得税资产**

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	526,565,959.17	80,144,014.33	508,432,683.51	76,227,096.50
内部交易未实现利润	4,957,183.67	743,577.55	4,528,617.54	679,292.63
其他可抵扣暂时性差异	47,688,079.29	7,153,211.89	62,489,931.79	9,373,489.77
可抵扣亏损	17,151,044.91	2,572,656.74	13,286,239.80	1,992,935.97
合计	<b>596,362,267.04</b>	<b>90,613,460.51</b>	<b>588,737,472.64</b>	<b>88,272,814.87</b>

2、未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动			1,139,054.48	170,858.17
合计			<b>1,139,054.48</b>	<b>170,858.17</b>

3、未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		4,583.60
可抵扣亏损	23,734.59	23,734.59

项目	期末余额	期初余额
合计	23,734.59	28,318.19

4、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	期末金额	期初金额
2021		
2022		
2023		
2024	23,734.59	23,734.59
2025		
合计	23,734.59	23,734.59

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本						
合同履行成本						
应收退货成本						
合同资产						
预付工程款				443,747.00		443,747.00
预付的资产购买款	18,077,731.38		18,077,731.38	24,294,205.09		24,294,205.09
合计	18,077,731.38		18,077,731.38	24,737,952.09		24,737,952.09

(二十一) 短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
信用借款	120,110,833.33	100,105,416.65
抵押借款	27,000,000.00	27,012,945.21
质押借款	110,620,177.35	80,029,947.11
合计	257,731,010.68	207,148,308.97

2、期末余额中已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,243,603,754.91	1,307,614,563.13
合计	1,243,603,754.91	1,307,614,563.13

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十三) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
材料款	746,210,346.47	739,701,065.91
设备款	19,304,854.29	17,060,789.00
工程款	16,472,574.97	24,858,598.63
其他	35,283,871.60	52,130,966.45
合计	<b>817,271,647.33</b>	<b>833,751,419.99</b>

2、本期末无账龄超过1年的重要应付账款。

3、应付账款中无应付持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

#### (二十四) 合同负债

1、合同负债列示:

项目	期末余额	期初余额
预收货款	239,946,612.30	157,576,118.13
合计	<b>239,946,612.30</b>	<b>157,576,118.13</b>

2、本期无账龄超过1年的重要合同负债。

3、合同负债中无持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

#### (二十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	113,470,079.34	341,184,622.14	364,802,310.35	89,852,391.13
二、离职后福利-设定提存计划	469,603.37	19,500,079.35	19,510,079.35	459,603.37
三、辞退福利	10,000.00	1,354,063.01	1,364,063.01	
四、一年内到期的其他福利				
合计	<b>113,949,682.71</b>	<b>362,038,764.50</b>	<b>385,676,452.71</b>	<b>90,311,994.50</b>

2、短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	112,394,207.00	323,791,014.09	347,458,587.70	88,726,633.39
2、职工福利费	85935	4,747,540.65	4,807,855.99	25,619.66
3、社会保险费	58,472.53	4,270,888.25	4,231,392.14	97,968.64
其中: 医疗保险费	46,932.50	3,995,561.25	3,951,413.71	91,080.04
工伤保险费	4,940.40	275,327.00	273,378.80	6,888.60
生育保险费	6,599.63		6,599.63	
4、住房公积金	156,551.30	4,812,344.18	4,425,592.76	543,302.72
5、工会经费和职工教育经费	442,066.16	2,531,619.31	2,514,818.75	458,866.72
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤	332,847.35	1,031,215.66	1,364,063.01	
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中: 以现金结算的股份支付				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	113,470,079.34	341,184,622.14	364,802,310.35	89,852,391.13

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	459,490.66	19,223,705.34	19,233,705.34	449,490.66
2、失业保险费	10,112.71	276,374.01	276,374.01	10,112.71
3、企业年金缴费				
合计	469,603.37	19,500,079.35	19,510,079.35	459,603.37

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	34,022,811.82	5,160,038.47
增值税	17,565,376.37	23,081,889.76
房产税	2,531,720.99	40,954.13
城市维护建设税	1,754,200.28	1,446,959.82
教育附加	1,758,020.27	1,454,625.58
个人所得税	1,365,925.10	2,012,948.93
其他	1,683,914.50	1,185,860.52
合计	60,681,969.33	34,383,277.21

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	90,032,847.93	112,638,077.02
合计	90,032,847.93	112,638,077.02

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	78,909,874.37	101,905,529.12
单位往来款	9,634,838.22	8,814,149.39
个人往来款	11,040.00	10,564.45
其他	1,477,095.34	1,907,834.06
合计	90,032,847.93	112,638,077.02

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(3) 其他应付款项中无应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		



一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	2,471,536.49	2,706,301.65
合计	<b>2,471,536.49</b>	<b>2,706,301.65</b>

**(二十九) 其他流动负债**

项目	期末数	期初数
水电费	3,839,978.88	2,528,264.92
市场推广费	101,755,007.25	163,271,052.48
广告费用	76,409,219.17	61,686,224.43
其他营销费用	96,689,513.99	128,505,080.42
待转增值税销项税额	34,138,400.85	22,082,353.96
合计	<b>312,832,120.14</b>	<b>378,072,976.21</b>

**(三十) 长期借款**

项目	期末余额	期初余额
长期信用借款	50,000,000.00	
合计	<b>50,000,000.00</b>	

**(三十一) 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	3,392,766.37	5,872,392.32
减：一年内到期的租赁负债	2,471,536.49	2,706,301.65
合计	<b>921,229.88</b>	<b>3,166,090.67</b>

**(三十二) 递延收益**

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	44,337,826.44	2,394,000.00	9,125,528.28	37,606,298.16	与资产相关
合计	<b>44,337,826.44</b>	<b>2,394,000.00</b>	<b>9,125,528.28</b>	<b>37,606,298.16</b>	

涉及到的政府补贴明细：

补助项目	期初余额	本期变动		
		新增补助	计入营业外收入	计入其他收益
“燃气灶生产自动化提升技术改造项目”专项资金	1,039,286.36			245,089.20
企业生产系统物流及生产线提升技术改造项目	2,898,192.37			262,725.96
燃气灶生产自动化提升技术改造项目	10,162,595.20			1,524,393.60
2019年中山市工业企业技术改造事后奖补（普惠性）项目扶持计划	1,340,240.68			127,585.80
2019年中山市工业发展资金（龙头骨干培育企业技术改造专题项目）	2,655,600.00			391,176.00
2018年省级工业企业技术改造事后奖补（普惠性）项目（第二批）	17,812,676.41			2,856,081.60
2019年度工业企业技术改造事后奖补（普惠性）奖金	308,471.18			28,288.90
2020年度工业企业技术改造事后奖补（普惠性）奖金	1,117,707.27			102,501.33
2021年省级促进经济质量发展专项企业技术改造资	1,188,255.25			68,974.50

补助项目	期初余额	本期变动		
金项目				
2021年中山市工业发展专项资金（技术改造专题）项目资助计划	5,814,801.72			3,126,084.24
2022年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金		2,394,000.00		392,627.16
合计	44,337,826.44	2,394,000.00	0.00	9,125,528.28

续表

补助项目	本期变动		期末余额	与资产/收益相关
	冲减成本费用	其他变动		
“燃气灶生产自动化提升技术改造项目”专项资金			794,197.16	与资产相关
企业生产系统物流及生产线提升技术改造项目			2,635,466.41	与资产相关
燃气灶生产自动化提升技术改造项目			8,638,201.60	与资产相关
2019年中山市工业企业技术改造事后奖补（普惠性）项目扶持计划			1,212,654.88	与资产相关
2019年中山市工业发展资金（龙头骨干培育企业技术改造专题项目）			2,264,424.00	与资产相关
2018年省级工业企业技术改造事后奖补（普惠性）项目（第二批）			14,956,594.81	与资产相关
2019年度工业企业技术改造事后奖补（普惠性）奖金			280,182.28	与资产相关
2020年度工业企业技术改造事后奖补（普惠性）奖金			1,015,205.94	与资产相关
2021年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金项目			1,119,280.75	与资产相关
2021年中山市工业发展专项资金（技术改造专题）项目资助计划			2,688,717.48	与资产相关
2022年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金			2,001,372.84	与资产相关
合计			37,606,298.16	

注 1：2022 年广东省省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金项目资助计划：根据中山市工业和信息化局中工信公示（2021）61 号发布的关于 2022 年广东省省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金项目资助计划的公示，母公司华帝股份有限公司于 2022 年 03 月 23 日收到中山市工业和信息化局拨付的“高端智能厨电扩产增效技术改造项目”补助费 239.40 万元，收到的项目补助资金在资产的受益期限内摊销。

注 2：2021 年中山市工业发展专项资金（技术改造专题）项目资助计划：根据中山市工业和信息化局（2021）156 号发布的关于下达 2021 年中山市工业发展专项资金（技术改造专题）项目资助计划的通知，母公司华帝股份有限公司于 2021 年 05 月 26 日收到中山市工业和信息化局拨付的“生产线技术升级改造建设项目”镇级补助费 9,461,900.00 元，收到的项目补助资金在资产的受益期限内

摊销。

注 3：省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金项目：根据中山市工业和信息化局发布的《广东省工业和信息化厅关于下达 2021 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金(第二批)项目计划的通知》(粤工信技改函[2021]5 号)，该笔补助与 2020 年 4 月 24 日由中山市工业和信息化局发布文件《广东省工业和信息化厅关于下达 2021 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金(第一批)项目计划的通知》并下达第一批资金 762,800.00 元，子公司中山市华帝智慧家居有限公司于 2021 年 04 月 25 日收到中山市工业和信息化局拨付的“2021 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金项目”省级补助费(第二批)574,900.00 元，收到的项目补助资金在资产的受益期限内摊销。

### (三十三) 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动			1,139,054.48	170,858.17
合计			<b>1,139,054.48</b>	<b>170,858.17</b>

### (三十四) 股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	注销	小计	
股份总数	847,653,618.00						847,653,618.00

### (三十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)				
其他资本公积	22,544,857.59		12,710.88	22,532,146.71
合计	<b>22,544,857.59</b>		<b>12,710.88</b>	<b>22,532,146.71</b>

### (三十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	285,596,348.29			285,596,348.29
合计	<b>285,596,348.29</b>			<b>285,596,348.29</b>

### (三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	2,086,927,135.94	2,026,183,523.08
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	2,086,927,135.94	2,026,183,523.08
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	241,416,212.51	207,324,061.73
减: 提取法定盈余公积		20,732,406.17
提取任意盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取一般风险准备		
应付普通股股利	84,765,361.80	127,148,042.70
转作股本的普通股股利		
其他		-1,300,000.00
期末未分配利润	<b>2,243,577,986.65</b>	<b>2,086,927,135.94</b>

**(三十八) 营业收入及营业成本**

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,778,839,950.81	1,613,927,902.42	2,633,350,100.21	1,498,914,663.53
其他业务	24,443,432.79	16,873,928.37	25,965,124.77	19,097,076.15
合计	<b>2,803,283,383.60</b>	<b>1,630,801,830.79</b>	<b>2,659,315,224.98</b>	<b>1,518,011,739.68</b>

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
烟机	989,026,671.59	538,625,710.74	999,078,344.40	519,486,773.78
灶具	708,581,375.47	385,524,610.95	650,915,441.06	346,827,652.34
热水器	574,848,081.87	366,531,324.22	510,721,872.43	323,973,051.18
其他	506,383,821.88	323,246,256.51	472,634,442.32	308,627,186.23
合计	<b>2,778,839,950.81</b>	<b>1,613,927,902.42</b>	<b>2,633,350,100.21</b>	<b>1,498,914,663.53</b>

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例（%）
客户一	400,347,068.30	14.28
客户二	120,795,428.98	4.31
客户三	91,199,414.91	3.25
客户四	51,454,079.35	1.84
客户五	48,541,412.72	1.73
合计	<b>712,337,404.26</b>	<b>25.41</b>

**(三十九) 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	5,072,465.00	4,990,830.91
教育费附加	5,094,453.43	4,990,290.86
印花税	2,210,926.23	1,213,852.38
土地使用税	97,140.24	111,029.07
房产税	2,736,491.64	1,169,420.94
车船税	14,709.70	14,718.90
其他	1,488.24	4,379.08
合计	<b>15,227,674.48</b>	<b>12,494,522.14</b>

**（四十）销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	79,654,654.30	75,585,401.32
业务宣传费	178,546,051.67	158,974,728.79
折旧摊销费	35,297,447.84	34,777,130.61
差旅费	13,764,139.35	11,331,516.69
租赁费	6,522,750.87	8,383,429.05
办公费	943,380.82	822,662.90
运输费	66,556,929.72	60,308,938.68
物料消耗	1,215,651.33	247,484.94
促销费	55,039,736.75	77,783,489.50
业务招待费	5,384,262.07	5,536,840.14
邮电费	2,177,397.60	2,035,568.10
销售服务费	185,556,248.11	175,122,848.50
其他费用	35,863,542.27	10,040,137.88
合计	<b>666,522,192.70</b>	<b>620,950,177.10</b>

**（四十一）管理费用**

项目	本期金额	上期金额
办公费	962,909.38	1,042,319.21
物料消耗	1,541,846.94	586,735.35
无形资产、长期待摊费用摊销	4,000,226.31	3,894,592.83
邮电通讯费	619,482.80	526,706.97
招待费	5,168,989.99	6,600,003.54
差旅费	1,036,698.93	1,250,766.00
职工薪酬	67,172,612.67	61,930,953.49
运输装卸费	1,059,420.99	795,971.36
咨询服务费	3,163,721.45	2,178,208.88
折旧费	9,156,651.72	3,923,501.80
租赁费	4,992,834.62	9,021,590.90
水电费	2,311,343.21	1,633,287.68
检测费	104,339.05	25,830.13
保险费	949,657.26	544,172.41
其他费用	9,102,284.21	4,749,930.92
合计	<b>111,343,019.53</b>	<b>98,704,571.47</b>

**（四十二）研发费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	76,067,014.88	65,830,621.97

物料消耗	22,085,570.53	21,880,825.43
折旧与摊销费	12,149,390.75	30,349,380.57
其他费用	18,445,455.15	18,931,982.95
合计	<b>128,747,431.31</b>	<b>136,992,810.92</b>

**(四十三) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	5,018,853.92	4,532,125.12
减：利息收入	5,481,177.13	4,128,718.49
汇兑损失（减：收益）	9,732,962.00	-507,806.70
手续费	1,083,338.14	1,001,944.67
合计	<b>-9,111,947.07</b>	<b>1,913,158.00</b>

**(四十四) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
<b>与资产相关的政府补助确认的其他收益</b>	<b>9,125,528.28</b>	<b>6,364,389.31</b>
燃气灶生产自动化提升技术改造项目	1,769,482.80	1,524,392.40
企业生产系统物流及生产线提升技术改造项目	262,725.96	
2018 年省级工业企业技术改造事后奖补（普惠性）项目（第二批）	2,983,667.39	2,920,784.54
2019 年中山市工业企业技术改造事后奖补（普惠性）项目扶持计划	28,288.90	28,831.56
2019 年中山市工业发展资金（龙头骨干培育企业技术改造专题项目）	391,176.00	391,176.00
2016 年省级企业转型升级方向一企业技术中心专题扶持款		133,340.00
2019 年度工业企业技术改造事后奖补（普惠性）奖金		124,097.31
2020 年度工业企业技术改造事后奖补（普惠性）	102,501.33	139,023.31
2014 年广东省省级产业结构调整专项资金		262,725.96
2013 年广东省产业结构调整专项资金重大产业链配套、两化融合、重点技改和技术改造贴息项目		245,089.20
中山市工业和信息化局电汇（2021 市工业发展专项资金(技术改造专题)项目资助）	3,126,084.24	521,014.04
2021 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金项目	68,974.50	73,914.99
2022 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金	392,627.16	
<b>与收益相关的政府补助确认的其他收益</b>	<b>28,573,051.04</b>	<b>17,057,807.81</b>
税费即征即退	21,559,510.82	10,857,641.80
个税手续费返还	460,255.10	772,994.21
中山市人力资源与社会保障局稳岗补贴	143,164.86	431,410.00
其他政府补贴		17,061.38
以工代训补贴		1,177,500.00
2021 年度中山市实施标准战略专项资金		236,400.00
职业技能提升行动专项资金		978,500.00
加计抵减增值税		9,988.07
2020 年中山市企业稳岗补贴		339,812.35
中山市科学技术局中山科发 63 号 2021 年度科技发展专项资金项目		100,000.00

项目	本期金额	上期金额
2021年第一批中山市国内发明专利授权资助		20,000.00
2021年第一批中山市国内发明专利年费资助		8,000.00
中山市科学技术局中山科发[2021]105号		100,000.00
中山科发113号中山市第一批科技发展专项资		59,900.00
中山科发63号2021年度科技发展专项资金项目		100,000.00
中山汕工业和信息局2021年市工业发展专项资金技术改造专题项目资助		452,800.00
中山市科学技术局中山科发64号2019年度企业研发费后补助		760,200.00
中山市商务局中山商务局省级2021年促进经济高质量发展专项资金促进外贸发展方向		36,000.00
中山市市场监督管理局2021年第一批中山市配套补贴资助		300,000.00
中山市科学技术局中山科发【2021】105号第一批企业科技创新发展资金		100,000.00
中山科发113号中山市第一批科技发展专项资金		49,600.00
2020年第一批认定批次补助		150,000.00
中山市实施标准化战略专项资金	962,500.00	
（2022）52号关于下达2022年度中山市科技发展专项资金项目	100,000.00	
代扣代缴增值税、企业所得税、附加税手续费返还	448.71	
企业高价值专利培育项目资金	400,000.00	
（2022）105号关于下达2022年度中山市科技发展专项资金	56,600.00	
中山市人力资源和社会保障局支博士工作站扶持资金	110,000.00	
2021年第三批中山市国内发明专利授权资助	105,000.00	
两新组织党建工作示范点建设经费	10,000.00	
中山科发【2022】52号关于下达2022年年度中山市科技发展专项资金项目（第一批）和资金安排	100,000.00	
中山科发【2022】104号2021年第二批企业科技创新发展专项资金	497,200.00	
2021年促进投保出口信用保险项目	511,909.97	
2021年第三批中山市国内发明专利授权资助	1,500.00	
技术改造专题项目资助（第二批）	274,800.00	
百得电子加计抵减	1,393.24	
中山科发[2022]104号-2020年度研发费后补助	3,179,300.00	
省自主创新产品/高新技术产品	77,000.00	
生产、生活性服务业进项税额加计10%抵减政策	22,468.34	
合计	<b>37,698,579.32</b>	<b>23,422,197.12</b>

#### （四十五）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	889,961.29	708,284.37
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		429,436.92
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
理财产品利息收益	11,860,009.81	14,740,099.93
合计	<b>12,749,971.10</b>	<b>15,877,821.22</b>

**(四十六) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	0.00	0.00
合计	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**(四十七) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-41,300,293.29	-14,640,587.95
其他应收款坏账损失	24,464.60	-3,176,079.75
应收票据减值准备	21,152,467.21	-1,168,122.88
合计	<b>-20,123,361.48</b>	<b>-18,984,790.58</b>

**(四十八) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	1,054,148.87	0
合同资产减值损失	-454,935.69	-747,997.24
合计	<b>599,213.18</b>	<b>-747,997.24</b>

**(四十九) 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额
处置固定资产利得或损失	348,882.76	210,785.51
合计	<b>348,882.76</b>	<b>210,785.51</b>

**(五十) 营业外收入**

1、营业外收入分项目列示：

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金及罚款收入	1,580,114.10	2,032,907.16	1,580,114.10
其他	975,222.57	1,541,999.60	975,222.57
合计	<b>2,555,336.67</b>	<b>3,574,906.76</b>	<b>2,555,336.67</b>

**(五十一) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	819,921.10	402,662.07	819,921.10
存货报废损失			
对外捐赠	1,002,809.31	130,191.25	1,002,809.31
违约金、赔偿金及罚款支出	720,349.24	801,926.77	720,349.24
其他	541,556.89	247,704.73	541,556.89
合计	<b>3,084,636.54</b>	<b>1,582,484.82</b>	<b>3,084,636.54</b>

**(五十二) 所得税费用**

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
----	------	------



当期所得税费用	45,701,462.70	50,558,087.97
递延所得税费用	-2,152,403.81	-2,293,068.71
合计	<b>43,549,058.89</b>	<b>48,265,019.26</b>

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	290,497,166.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	43,574,575.03
子公司适用不同税率的影响	828,932.23
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亏损的影响	
加计扣除影响	
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	-854,448.37
所得税费用	<b>43,549,058.89</b>

## (五十三) 现金流量表项目

### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	5,030,383.64	3,730,561.05
政府补助及奖励款	6,913,864.93	16,268,196.80
往来款及其他	11,636,491.69	2,471,040.58
合计	<b>23,580,740.26</b>	<b>22,469,798.43</b>

### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
广告宣传费	154,758,638.82	137,481,288.34
促销及销售服务费	189,358,067.90	155,600,194.35
业务招待费	15,343,197.13	11,117,827.14
差旅费	17,877,436.25	20,737,464.44
运输费	67,295,819.77	50,457,790.40
办公费	2,848,675.94	4,816,990.24
咨询服务费	18,426,441.86	20,330,305.65
租赁费	4,714,285.98	10,901,945.92
新产品开发费	4,878,401.75	7,327,410.09
其他费用及往来	80,812,480.25	43,681,702.03
合计	<b>556,313,445.65</b>	<b>462,452,918.60</b>

### 3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品转回及利息收入	529,854,056.53	460,418,009.03
合计	<b>529,854,056.53</b>	<b>460,418,009.03</b>

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品		
合计		

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保理业务	49,252,319.59	
合计	<b>49,252,319.59</b>	

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股票回购		
支付取消限制性股票款		
短期借款利息支出	520,000.00	4,105,824.73
分配股利手续费		
合计	<b>520,000.00</b>	<b>4,105,824.73</b>

(五十四) 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	246,948,107.98	243,753,664.38
加: 信用减值损失	20,578,297.15	19,732,787.82
资产减值准备	-1,054,148.87	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,730,785.99	21,393,526.30
使用权资产折旧	3,789,088.13	
无形资产摊销	4,712,704.28	3,687,370.95
长期待摊费用摊销	33,270,562.11	67,707,288.55
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)	-348,882.76	-210,785.51
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	819,921.10	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	0.00	-
财务费用(收益以“-”号填列)	3,152,866.77	4,532,125.12
投资损失(收益以“-”号填列)	-12,749,971.10	-15,877,821.22
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,340,645.64	-3,214,935.09
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-170,858.17	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-59,733,977.05	-198,859,054.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-69,574,557.81	-237,290,635.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-82,479,464.79	244,385,826.30

补充资料	本期金额	上期金额
其他	-28,334,449.81	-80,137,900.45
经营活动产生的现金流量净额	<b>88,215,377.51</b>	<b>69,601,457.37</b>
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	1,201,265,111.68	1,042,994,599.92
减: 现金的期初余额	664,022,984.27	727,999,788.38
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	<b>537,242,127.41</b>	<b>314,994,811.54</b>

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,201,265,111.68	664,022,984.27
其中: 库存现金	127,013.03	67,278.13
可随时用于支付的银行存款	1,201,138,098.65	641,389,605.14
可随时用于支付的其他货币资金		22,566,101.00
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	<b>1,201,265,111.68</b>	<b>664,022,984.27</b>
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (五十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	222,933,362.06	银行承兑汇票保证金、保函保证金、工程资金监管专用款及募集结算专用资金
应收票据	25,641,393.32	银行承兑汇票质押
无形资产	14,193,163.78	用于抵押贷款
应收账款	110,620,177.35	未终止确认的银行应收账款保理业务
合计	<b>373,388,096.51</b>	

## (五十六) 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	5,437,036.19	6.7114	36,490,124.69
欧元	68,193.89	7.0084	477,930.06

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	22,557,883.09	6.7114	151,394,976.57
欧元	258.00	7.0084	1,808.17
合同负债			
其中：美元	2,364,399.51	6.7114	15,868,430.87
欧元	10,277.60	7.0084	72,029.53

### (五十七) 政府补助

#### 1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	2,394,000.00	递延收益	9,125,528.28
与收益相关	28,573,051.04	其他收益	28,573,051.04
合计	<b>30,967,051.04</b>		<b>37,698,579.32</b>

### 六、合并范围的变更

#### (一) 其他原因的合并范围变动

本期无变动。

### 七、在其他主体中的权益

#### (一) 在子公司中的权益

##### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
中山市华帝智慧家居有限公司	中山市	中山市小榄镇工业大道南华园路1号之三	RMB 3000	设计、生产、销售、安装：家具、门窗、集成吊顶、护墙板、楼梯、厨房用品、灯具、计算机软件、卫生洁具；销售：日用百货、冷暖设备、家用电器具、燃气和太阳能及其他能源家用器具、建筑材料（不含危险化学品）；承接：室内外装饰装修工程；货物进出口；技术进出口。	100		100	设立或投资
中山炫能燃气科技股份有限公司	中山市	广东省中山市小榄镇泰丰工业区裕成一路8号C栋	RMB 1300	燃气节能技术及产品开发；生产、销售：家用电器、燃气用具；家用电器及厨卫系列产品的技术研发、技术推广服务；经营货物和技术进出口业务。	56		56	设立或投资
中山市正盟厨卫电器有限公司	中山市	中山市小榄镇华园路1号之二107室	RMB 300	销售：燃气具、太阳能设备、家庭厨房用品、空气净化器、烟雾净化器、家用电器及配件。	100		100	设立或投资
广东德乾投资管理有限公司	中山市	中山市东区博爱七路12号品峰花园4期29幢1217房	RMB 15000	投资办实业,企业管理咨询。	100		100	设立或投资
中山德乾领航股权投资有限公司	中山市	中山市东区博爱七路12号品峰花园4期29幢1221房	RMB 11000	法律、法规、政策允许的股权投资业务，受托管理非公开募集基金。	100		100	设立或投资
广东德乾领航一号创业投资合伙企业（有限合伙）	佛山市	佛山市南海区桂城街道桂澜北路6号南海39度空间艺术创意社区6号楼一层101号之三	RMB 2200	资本投资服务(创业投资、股权投资)。	45.45	1.36	46.81	设立或投资
中山市华帝环境科技有限公司	中山市	中山市小榄镇华园路1号之四;新增设一处经营场所,具体为:中山市小榄镇泰弘中路3号之三(住所申报)	RMB 611.7143	研发、设计、生产、加工、销售、安装、租赁：净水设备、饮水设备、空气净化设备、空气循环机、空气清新机，及上述产品配套零配件的生产、销售，货物及技术进出口，承接水质处理工程、空气净化处理工程。	100		100	非同一控制下合并

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
中山华帝电子科技有限公司	中山市	中山市横栏镇环镇北路沥东巷6号	RMB 1000	研发、生产、加工、销售：家用电器及配件（不含金属表面处理、线路板生产及塑料加工）、电子产品、开关、日用电器电机设备及其配件、照明器具、五金制品（不含电镀工序）、模具。	40		40	设立或投资
中山百得厨卫有限公司	中山市	中山市横栏镇富庆一路2号	RMB 8000	研发、生产、销售：燃气具系列产品、家庭厨房用品、户外电器及烧烤用具、家用电器、与房车豪华游艇配套的厨卫电器、卫浴及配件、五金塑料电器、五金制品；家用电器的修理、家用电器安装服务；商业营业用房、办公用房、工业用房出租；经营本企业自产品生产所需的原材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进出口业务；厨卫产品科学研究、技术开发、设计、推广及技术咨询服务；商品流通信息咨询服务；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。	100		100	非同一控制下企业合并
中山华帝厨卫有限公司	中山市	中山市小榄镇华园路1号之一103室	RMB 300	销售：家庭厨房用品、燃气具系列产品、太阳能及类似能源器具、家用电器、橱柜、烟雾净化器、净水器、卫浴及配件；家用电器的维修；网上销售；为隶属企业产品提供售后服务。	100		100	设立或投资
中山华帝集成厨房有限公司	中山市	中山市小榄镇华园路1号之一104室	RMB 300	生产、销售、网上销售：集成厨房设备、燃气灶具、厨房用电器具、家用电器、橱柜、烟雾净化器、空调、净水器、卫浴产品及配件；家用电器维修服务；研发、销售、安装：智能厨房一体化设备、电器、新风系统设备。	100		100	设立或投资
中山百得电子商务有限公司	中山市	中山市横栏镇富庆一路2号办公楼三楼	RMB 50	网上销售：家具、家用电力器具、非家用电力器具、橱柜、照明灯具、建材、五金、计算机及其配件、百货、塑料制品；货物及技术进出口；网页设计、摄影服务、广告业、电子商务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）		100	100	设立或投资
嘉兴德乾致臻创业投资合伙企业（有限合伙）	嘉兴市	浙江省嘉兴市南湖区东栅街道南江路1856号基金小镇1号楼163室-6	RMB 3000	一般项目：创业投资；股权投资(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)。		53.33	53.33	设立或投资
唯度家科技服务(广东)有限公司	中山市	中山市小榄镇华园	RMB	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技	100		100	设立或投资

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
		路1号之四三层301室(住所申报)	1000	术推广；云计算装备技术服务；软件开发；信息系统集成服务；计算机软硬件及辅助设备批发；信息技术咨询服务；网络技术服务；信息系统运行维护服务；平面设计；市场营销策划；集成电路设计；电子专用材料研发；广告制作；广告设计、代理；卫生洁具销售；卫生陶瓷制品销售；家具安装和维修服务；仪器仪表修理；家用电器修理；国内贸易代理；电子、机械设备维护（不含特种设备）；自行车修理；家用电器安装服务；普通机械设备安装服务；安全技术防范系统设计施工服务；计算机及办公设备维修；电气设备修理；专用设备修理；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；家用电器销售；家用电器零配件销售；专业保洁、清洗、消毒服务；自行车及零配件批发；电动自行车维修；电动自行车销售；摩托车及零配件零售；摩托车及零配件批发；机动车修理和维护；人工智能硬件销售；智能仪器仪表销售；安防设备销售；许可项目：各类工程建设活动；电气安装服务；呼叫中心。				

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中山炫能燃气科技股份有限公司	44.00	136,371.26		20,510,781.05
中山华帝电子科技有限公司	60.00	5,584,656.89		54,264,474.68

3、重要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
中山炫能燃气科技股份有限公司	48,703,912.45	2,605,027.09	51,308,939.54	4,693,528.07		4,693,528.07
中山华帝电子科技有限公司	118,543,494.04	101,182,375.00	219,725,869.04	129,285,077.88		129,285,077.88

续表

子公司名称	期初余额					
	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
中山炫能燃气科技股份有限公司	47,227,202.70	3,462,925.53	50,690,128.23	4,384,651.44		4,384,651.44
中山华帝电子科技有限公司	115,734,990.30	102,498,868.23	218,233,858.53	137,100,828.86		137,100,828.86

续表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中山炫能燃气科技股份有限公司	5,738,586.37	309,934.68	309,934.68	2,400,051.74
中山华帝电子科技有限公司	85,368,261.86	9,307,761.49	9,307,761.49	4,609,658.82

续表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中山炫能燃气科技股份有限公司	5,749,334.44	-181,673.34	-181,673.34	1,778,190.22
中山华帝电子科技有限公司	79,665,036.84	7,921,653.47	7,921,653.47	-14,653,065.58

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

(三) 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	
中山市华诺电器有限公司	中山市	中山市小榄镇工业大道中25号B栋之1;增设一处经营场所具体为:中山市小榄镇泰弘中路3号之1(住所申报)	生产、批发、零售:燃气具系列产品、家庭厨房用品、家用电器,家用清洁卫生电器具、家用电热电器具、洗碗机、消毒柜、蒸箱、烤箱、卫浴及配件、家用电力器具专用配件、非电力家用器具、净水设备及其配套终端饮水设备、净水器、滤芯、开水器、软水设备、空气净化设备;家用电器的维修;自产产品的售后服务;家用电器及厨卫系列产品的技术研发、技术推广服务;货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。	20		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
		中山市华诺电器有限公司
流动资产	89,123,976.55	109,842,571.61
其中: 现金和现金等价物	5,407,339.75	999,407.38
非流动资产	8,496,281.55	10,005,043.45
资产合计	97,620,258.10	119,847,615.06
流动负债	34,228,260.30	63,236,912.61
非流动负债		
负债合计	34,228,260.30	63,236,912.61
少数股东权益	12,678,399.56	11,322,140.49
归属于母公司股东权益	50,713,598.24	45,288,561.96
按持股比例计算的净资产份额	12,678,399.56	11,322,140.49
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润	458,904.67	388,556.44
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	2,992,585.07	7,442,140.62
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	中山市华诺电器有限公司	
营业收入	214,549,927.98	150,256,066.01
财务费用	94,121.10	49,784.40
所得税费用	2,264,992.88	1,830,829.03
净利润	6,794,978.62	5,484,204.09
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	6,794,978.62	5,484,204.09
本年度收到的来自联营企业的股利		

3、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

4、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

5、与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

6、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

#### （四）重要的共同经营

本公司无需披露的重要的共同经营。

#### （五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无需披露的未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

### 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款、借款等，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。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

#### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面

除赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## （二）流动风险

流动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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## （三）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、外汇风险是指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、新币、马币有关，本公司的主要业务活动以人民币和新币、美元计价结算。

2、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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

## 九、关联方及关联交易

### （一）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 (万元)	母公司对本企业 的持股比例 (%)	母公司对本企业的表 决权比例 (%)
石河子奋进股权投资普通合伙企业	新疆石河子开发区北四东路 37 号 2-72 室	从事对非上市企业的股权投资、通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份。	RMB 7500	14.27	14.27

本公司最终控制方是潘叶江。

### （二）本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注。

**(三) 本企业合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见附注七。

**(四) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中山市华诺电器有限公司	联营企业

**(五) 关联交易情况**

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中山市华诺电器有限公司	采购商品	122,665,721.49	125,467,724.66
中山市华诺电器有限公司	销售商品	7,674,109.15	0.00

广东华佑科技有限公司、广东榄科电器有限公司系中山市华诺电器有限公司全资子公司，本报告将其交易及往来合并在中山市华诺电器有限公司名下披露。

2、关联租赁情况

(1) 本报告期无本公司作为出租方的情形。

(2) 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中山市华诺电器有限公司	房屋	279,412.86	774,825.69

3、关联担保情况

(1) 本报告期无本公司作为担保方的情形。

(2) 本报告期无本公司作为被担保方的情形。

4、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,523,760.00	2,154,442.59

**(六) 关联方应收应付款项额**

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中山市华诺电器有限公司	2,757,968.15	137,898.41	3,153,822.71	157,691.14
其他应收款	中山市华诺电器有限公司	50,000.00	5,000.00	50,000.00	5,000.00

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	中山市华诺电器有限公司	30,286,246.78	32,815,062.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	中山市华诺电器有限公司	100,000.00	500,000.00

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截止至资产负债表日，本公司不存在重要承诺事项。

### (二) 或有事项

2021年3月，本公司委托律师进行起诉，请求法院判令杭州天资商贸有限公司及其法人陈国良偿还借款1849万元及利息。2021年6月21日，广东省中山市第二人民法院做出(2021)粤2072民初12043号民事裁定，认为本公司申请符合法律规定，为防止被申请人因转移财产导致生效判决难以履行，对被申请人杭州天资商贸有限公司价值1849万元的财产采取保全措施。截止资产负债表日，借款及利息尚未偿还。

## 十一、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

无资产负债表日后重要的非调整事项。

### (二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	无
-----------	---

### (三) 其他资产负债表日后事项说明

无其他资产负债表日后事项说明。

## 十二、其他重要事项

### (一) 分部信息

#### 1、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
烟机	989,026,671.59	538,625,710.74	999,078,344.40	519,486,773.78
灶具	708,581,375.47	385,524,610.95	650,915,441.06	346,827,652.34
热水器	574,848,081.87	366,531,324.22	510,721,872.43	323,973,051.18
其他	506,383,821.88	323,246,256.51	472,634,442.32	308,627,186.23
合计	<b>2,778,839,950.81</b>	<b>1,613,927,902.42</b>	<b>2,633,350,100.21</b>	<b>1,498,914,663.53</b>

#### 2、主营业务地区分类列示

地区	本期金额		
	收入	成本	毛利
华北地区	360,157,680.47	193,256,473.66	166,901,206.82
东北地区	39,000,549.09	23,973,337.53	15,027,211.56
华东地区	277,228,518.57	166,423,906.14	110,804,612.43

地区	本期金额		
	收入	成本	毛利
华中地区	360,993,623.95	197,891,033.63	161,498,093.24
华南地区	518,870,526.87	219,944,715.88	293,152,829.25
西南地区	492,694,641.97	296,446,346.59	196,161,930.12
其他地区	729,894,409.89	515,992,088.99	213,902,320.90
<b>合计</b>	<b>2,778,839,950.81</b>	<b>1,613,927,902.42</b>	<b>1,157,448,204.32</b>

续表：

地区	上期金额		
	收入	成本	毛利
华北地区	400,790,836.60	207,255,408.74	193,535,427.86
东北地区	54,593,116.44	30,658,753.24	23,934,363.20
华东地区	318,460,202.10	183,972,415.24	134,487,786.86
华中地区	453,506,370.98	248,356,404.66	205,149,966.32
华南地区	457,861,274.95	197,871,384.51	259,989,890.44
西南地区	402,646,726.88	238,753,637.99	163,893,088.89
其他地区	545,491,572.26	392,046,659.15	153,444,913.11
<b>合计</b>	<b>2,633,350,100.21</b>	<b>1,498,914,663.53</b>	<b>1,134,435,436.68</b>

## (二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1、2021年下半年，本公司的主要其他应收款单位恒大集团及其成员单位（以下简称“恒大集团”）出现债务危机，本公司管理层对截至2022年06月30日恒大集团应收账款和应收票据的可回收性、发出商品的可变现净值进行了分析评估，认为减值迹象明显，因此针对恒大集团计提了单项资产减值准备，其中应收账款计提减值准备243,178,833.60元，应收票据计提减值准备5,249,098.88元，发出商品计提减值准备14,666,174.99元，合计263,094,107.47元。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、应收账款分类披露：

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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,555,488,707.07	92.08	442,054,518.96	28.42	1,113,434,188.11
按组合计提坏账准备的应收账款	133,700,750.07	7.92	25,119,355.44	18.79	108,581,394.63
其中：组合1(账龄组合)	133,700,750.07	7.92	25,119,355.44	18.79	108,581,394.63

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
合计	1,689,189,457.14	100	467,173,874.40	27.66	1,222,015,582.74

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,173,001,455.58	79.77	384,535,119.82	32.78	788,466,335.76
按组合计提坏账准备的应收账款	297,412,272.72	20.23	44,495,688.04	14.96	252,916,584.68
其中：组合 1（账龄组合）	297,412,272.72	20.23	44,495,688.04	14.96	252,916,584.68
合计	1,470,413,728.30	100	429,030,807.86	29.18	1,041,382,920.44

按单项计提坏账准备：

债务人及项目名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
期末余额大于 300 万元	931,662,840.34	93,166,284.03	10.00	根据预计可收回金额计提
集团 1	486,357,667.19	243,178,833.60	50.00	根据预计可收回金额计提
集团 2	86,284,377.83	69,027,502.26	80.00	根据预计可收回金额计提
集团 3	21,010,587.46	21,010,587.46	100.00	预计无法收回
集团 4	20,717,032.35	6,215,109.71	30.00	根据预计可收回金额计提
集团 5	8,710,364.29	8,710,364.29	100.00	预计无法收回
终止合作	745,837.61	745,837.61	100.00	预计无法收回
合计	1,555,488,707.07	442,054,518.96		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	76,510,955.26	3,825,547.78	5
1 至 2 年	9,563,627.18	956,362.72	10
2 至 3 年	19,019,430.36	3,803,886.07	20
3 至 4 年	11,530,031.89	3,459,009.57	30
4 至 5 年	8,004,312.16	4,002,156.08	50
5 年以上	9,072,393.22	9,072,393.22	100
合计	133,700,750.07	25,119,355.44	18.79

按账龄披露

账龄	账面余额
----	------

账龄	账面余额
1年以内	859,506,083.92
1至2年	606,810,262.25
2至3年	68,509,517.82
3至4年	60,389,448.19
4至5年	82,671,461.78
5年以上	11,302,683.18
合计	<b>1,689,189,457.14</b>

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回前期已核销的 坏账	核销	
坏账准备	429,030,807.86	38,143,066.54			467,173,874.40
合计	<b>429,030,807.86</b>	<b>38,143,066.54</b>			<b>467,173,874.40</b>

3、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
应收账款	0.00
合计	<b>0.00</b>

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	215,879,312.51	12.78	107,939,656.26
客户二	197,438,527.34	11.69	98,719,263.67
客户三	179,538,140.02	10.63	17,953,814.00
客户四	151,575,636.33	8.97	15,157,563.63
客户五	148,323,789.55	8.78	14,832,378.96
合计	<b>892,755,405.75</b>	<b>52.85</b>	<b>254,602,676.52</b>

5、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7、期末存在账面价值 110,620,177.35 元未终止的银行应收账款保理。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	46,683,005.26	48,635,936.70
合计	<b>46,683,005.26</b>	<b>48,635,936.70</b>

1、其他应收款



(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金/押金	14,728,536.00	12,712,756.00
员工借款	3,519,677.00	2,803,200.00
单位往来	9,859,039.92	6,064,652.02
其他	30,102,400.00	38,810,640.45
小计	<b>58,209,652.92</b>	<b>60,391,248.47</b>
减：坏账准备	11,526,647.66	11,755,311.77
合计	<b>46,683,005.26</b>	<b>48,635,936.70</b>

(2) 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）	
2022年1月1日余额	<b>1,652,299.04</b>	<b>8,663,005.85</b>	<b>1,440,006.88</b>	<b>11,755,311.77</b>
2022年1月1日余额在本期	<b>1,652,299.04</b>	<b>8,663,005.85</b>	<b>1,440,006.88</b>	<b>11,755,311.77</b>
-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	1,209,851.44	1,491.33		1,211,342.77
本期转回			1,440,006.88	1,440,006.88
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年06月30日余额	<b>2,862,150.48</b>	<b>8,664,497.18</b>		<b>11,526,647.66</b>

按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	23,130,984.84	22,227,136.41
1—2年	22,467,400.00	34,817,400.00
2—3年	10,350,000.00	108,536.00
3—4年	228,446.06	500,029.75
4—5年	1,140,732.02	1,298,139.43
5年以上	892,090.00	1,440,006.88
合计	<b>58,209,652.92</b>	<b>60,391,248.47</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
坏账准备	11,755,311.77		228,664.11		11,526,647.66
合计	<b>11,755,311.77</b>		<b>228,664.11</b>		<b>11,526,647.66</b>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	其他	21,802,400.00	1-2 年	37.45	6,540,720.00
第二名	保证金及押金	10,000,000.00	1-2 年	17.18	1,000,000.00
第三名	退税	6,237,771.84	1 年以内	10.72	623,777.18
第四名	其他	5,000,000.00	1 年以内	8.59	500,000.00
第五名	其他	2,500,000.00	1 年以内	4.29	125,000.00
合计		<b>45,540,171.84</b>		<b>78.23</b>	<b>8,789,497.18</b>

(5) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名	期末余额	期末账龄	收取时间
国家税务总局中山市税务局	增值税即征即退	6,237,771.84	1 年以内	2022 年 07 月

注：根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号），本公司符合销售嵌入式软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。截止 2022 年 06 月 30 日应收即征即退金额为 6,237,771.84 元，该款项已于 2022 年 07 月 22 日收到。

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	696,524,341.53		696,524,341.53	696,524,341.53		696,524,341.53
对联营、合营企业投资	2,669,819.76		2,669,819.76	10,242,094.06		10,242,094.06
合计	<b>699,194,161.29</b>		<b>699,194,161.29</b>	<b>706,766,435.59</b>		<b>706,766,435.59</b>

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增加	本期减少	期末余额（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中山市华帝智慧家居有限公司	31,880,000.00			31,880,000.00		
中山炫能燃气科技股份有限公司	7,280,000.00			7,280,000.00		
中山市正盟厨卫电器有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
广东德乾投资管	150,000,000.00			150,000,000.00		

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增加	本期减少	期末余额（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
理有限公司						
中山华帝电子科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
中山百得厨卫有限公司	380,000,000.00			380,000,000.00		
中山市华帝环境科技有限公司	10,364,341.53			10,364,341.53		
中山德乾领航股权投资有限公司	110,000,000.00			110,000,000.00		
合计	<b>696,524,341.53</b>			<b>696,524,341.53</b>		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	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、合营企业						
小计						
二、联营企业						
中山市华诺电器有限公司	10,242,094.06			900,091.05		
小计	10,242,094.06			900,091.05		
合计	<b>10,242,094.06</b>			<b>900,091.05</b>		

续表

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		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
中山市华诺电器有限公司	8,472,365.35			2,669,819.76	
小计	8,472,365.35			2,669,819.76	
合计	<b>8,472,365.35</b>			<b>2,669,819.76</b>	

(四) 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,945,799,850.34	1,111,877,751.03	1,865,637,747.15	1,015,934,889.54

其他业务	21,139,127.34	13,117,342.15	23,423,794.03	16,483,047.37
合计	<b>1,966,938,977.68</b>	<b>1,124,995,093.18</b>	<b>1,889,061,541.18</b>	<b>1,032,417,936.91</b>

## 2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
烟机	476,108,583.83	413,186,606.32	752,616,220.02	381,279,394.24
灶具	760,325,517.02	237,727,558.36	459,192,729.77	226,158,961.82
热水器	392,499,675.20	252,636,635.76	348,112,347.01	216,302,366.55
其他	316,866,074.29	208,326,950.59	305,716,450.35	192,194,166.93
合计	<b>1,945,799,850.34</b>	<b>1,111,877,751.03</b>	<b>1,865,637,747.15</b>	<b>1,015,934,889.54</b>

## 3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例（%）
客户一	350,318,795.09	17.81
客户二	120,795,428.98	6.14
客户三	91,199,414.91	4.64
客户四	35,377,124.43	1.8
客户五	30,790,022.96	1.57
合计	<b>628,480,786.37</b>	<b>31.96</b>

## （五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	900,091.05	708,284.37
理财产品产生的投资收益	8,219,129.21	9,050,187.90
子公司股利收入		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
合计	<b>9,119,220.26</b>	<b>9,758,472.27</b>

## 十四、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-471,038.34	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	16,139,068.50	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

项目	金额	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	290,621.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	2,389,992.55	
少数股东权益影响额	297,369.90	
合计	<b>13,271,288.94</b>	

## (二) 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	7.18	0.2848	0.2848
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.78	0.2691	0.2691

## (三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	241,416,212.51
非经常性损益	B	13,271,288.94
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	228,144,923.57
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	3,242,721,959.82
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	84,765,361.80
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	

项目	序号	本期数
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	6.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	3,363,430,066.08
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	7.18%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	6.78%
期初股份总数	N	847,653,618.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	847,653,618.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.2848
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.2691
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.2848
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	0.2691

华帝股份有限公司

二〇二二年八月二十九日