

# 华帝股份有限公司

VATTI CORPORATION LIMITED

## 2024年半年度 财务报告

2024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	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	1,228,492,626.87	1,544,572,467.42
交易性金融资产	五（二）	1,382,945,845.00	1,364,188,207.88
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	213,979,960.96	500,986,036.70
应收账款	五（四）	943,101,327.08	750,672,954.26
应收款项融资			
预付款项	五（五）	31,510,879.78	31,411,008.94
其他应收款	五（六）	29,614,375.39	21,994,734.77
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	696,360,135.70	801,046,849.49
合同资产	五（八）	9,012,763.75	8,406,172.34
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）	66,170,405.39	9,942,017.12
<b>流动资产合计</b>		<b>4,601,188,319.92</b>	<b>5,033,220,448.92</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）	7,650,723.22	6,295,782.21
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）	58,512,239.41	72,712,239.41
投资性房地产			
固定资产	五（十三）	1,299,339,405.55	1,294,296,035.48
在建工程	五（十四）	160,357,494.83	142,278,949.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十五）	13,813,364.90	15,547,481.66
无形资产	五（十六）	313,900,522.25	316,864,938.20
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）	39,576,860.86	42,637,665.29
递延所得税资产	五（十九）	165,536,829.56	159,213,628.04
其他非流动资产	五（二十）	8,052,739.12	5,803,197.08
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,176,600,643.22</b>	<b>2,165,510,380.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,777,788,963.14</b>	<b>7,198,730,829.19</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	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（二十二）	53,041,673.32	50,041,250.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十三）	1,212,582,101.92	1,633,065,803.64
应付账款	五（二十四）	869,825,773.07	780,925,028.33
预收款项			
合同负债	五（二十五）	172,817,667.80	218,867,480.64
应付职工薪酬	五（二十六）	89,806,494.19	125,342,282.93
应交税费	五（二十七）	72,464,534.49	38,477,505.10
其他应付款	五（二十八）	88,266,949.24	90,680,426.09
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（二十九）	1,932,025.05	2,771,732.31
其他流动负债	五（三十）	543,032,553.75	538,133,351.90
<b>流动负债合计</b>		<b>3,103,769,772.83</b>	<b>3,478,304,860.94</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五（三十一）	5,564,420.30	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十二）	560,718.24	1,082,004.56
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（三十三）	600,000.00	900,000.00
递延收益	五（三十四）	25,043,504.89	22,743,821.02
递延所得税负债	五（十九）	3,077,938.44	5,722,526.48
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>34,846,581.87</b>	<b>30,448,352.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,138,616,354.70</b>	<b>3,508,753,213.00</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五（三十五）	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（三十六）	22,532,146.71	22,532,146.71
减：库存股	五（三十七）	100,050,446.75	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十八）	310,719,338.46	310,719,338.46
未分配利润	五（三十九）	2,513,455,188.38	2,463,187,038.03
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>3,594,309,844.80</b>	<b>3,644,092,141.20</b>
少数股东权益		44,862,763.64	45,885,474.99
<b>股东权益合计</b>		<b>3,639,172,608.44</b>	<b>3,689,977,616.19</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,777,788,963.14</b>	<b>7,198,730,829.19</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

2024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	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业总收入</b>		<b>3,100,864,172.86</b>	<b>2,879,590,698.21</b>
其中：营业收入	五（四十）	3,100,864,172.86	2,879,590,698.21
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,824,845,292.34</b>	<b>2,623,870,461.40</b>
其中：营业成本	五（四十）	1,839,470,157.70	1,711,323,416.53
税金及附加	五（四十一）	17,719,149.16	18,403,971.95
销售费用	五（四十二）	726,043,932.64	647,803,313.75
管理费用	五（四十三）	126,053,100.61	130,909,903.96
研发费用	五（四十四）	126,737,440.48	120,237,669.65
财务费用	五（四十五）	-11,178,488.25	-4,807,814.44
其中：利息费用		1,466,336.73	3,571,254.13
利息收入		8,187,989.83	7,022,988.18
加：其他收益	五（四十六）	58,637,721.78	40,498,692.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	15,839,887.97	13,646,428.59
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（四十八）	-2,775,957.00	9,192,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十九）	-2,121,880.54	-16,188,027.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十）	-10,007,907.77	-2,700,491.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十一）	204,624.55	-199,575.39
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>335,795,369.51</b>	<b>299,969,262.96</b>
加：营业外收入	五（五十二）	4,745,265.42	2,000,773.43
减：营业外支出	五（五十三）	3,358,372.76	2,383,403.15
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>337,182,262.17</b>	<b>299,586,633.24</b>
减：所得税费用	五（五十四）	38,617,702.37	37,160,404.41
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>298,564,559.80</b>	<b>262,426,228.83</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）		298,564,559.80	262,426,228.83
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		299,587,271.15	261,022,781.54
2.少数股东损益		-1,022,711.35	1,403,447.29
<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>298,564,559.80</b>	<b>262,426,228.83</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		299,587,271.15	261,022,781.54
归属于少数股东的综合收益总额		-1,022,711.35	1,403,447.29
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益		0.3593	0.3079
（二）稀释每股收益		0.3593	0.3079

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

2024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	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,212,196,319.92	3,028,706,381.98
收到的税费返还		33,362,821.01	37,063,110.84
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十五）.1	32,233,844.04	31,583,103.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,277,792,984.97</b>	<b>3,097,352,596.76</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,963,686,877.13	1,731,100,568.98
支付给职工以及为职工支付的现金		386,711,324.85	357,772,389.12
支付的各项税费		131,044,576.71	152,018,769.37
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十五）.2	569,850,062.00	471,536,278.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,051,292,840.69</b>	<b>2,712,428,006.06</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>226,500,144.28</b>	<b>384,924,590.70</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		12,480,000.00	
取得投资收益所收到的现金		26,516.06	
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		170,784.00	45,200.00
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（五十五）.3	185,576,526.42	14,019,616.89
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>198,253,826.48</b>	<b>14,064,816.89</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		94,693,810.51	203,430,643.11
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	五（五十五）.4	240,000,000.00	190,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>334,693,810.51</b>	<b>393,430,643.11</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-136,439,984.03</b>	<b>-379,365,826.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,564,420.30	77,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十五）.5	6,249,315.37	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>14,813,735.67</b>	<b>77,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			178,445,199.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		251,202,657.69	86,534,915.89
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（五十五）.6	100,538,540.75	488,094.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>351,741,198.44</b>	<b>265,468,209.44</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-336,927,462.77</b>	<b>-188,468,209.44</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>4,816,694.38</b>	<b>703,226.81</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-242,050,608.14</b>	<b>-182,206,218.15</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,227,797,555.31	1,336,984,276.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>985,746,947.17</b>	<b>1,154,778,058.01</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	2024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：	847,653,618.00				22,532,146.71					310,719,338.46	2,463,187,038.03	3,644,092,141.20	45,885,474.99	3,689,977,616.19
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				22,532,146.71					310,719,338.46	2,463,187,038.03	3,644,092,141.20	45,885,474.99	3,689,977,616.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）						100,050,446.75					50,268,150.35	-49,782,296.40	-1,022,711.35	-50,805,007.75
（一）综合收益总额											299,587,271.15	299,587,271.15	-1,022,711.35	298,564,559.80
（二）股东投入和减少资本						100,050,446.75						-100,050,446.75		-100,050,446.75
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						100,050,446.75						-100,050,446.75		-100,050,446.75
（三）利润分配											-249,319,120.80	-249,319,120.80		-249,319,120.80
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配											-249,319,120.80	-249,319,120.80		-249,319,120.80
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、本年期末余额	847,653,618.00				22,532,146.71	100,050,446.75				310,719,338.46	2,513,455,188.38	3,594,309,844.80	44,862,763.64	3,639,172,608.44

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	2023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：	847,653,618.00				22,532,146.71				287,928,021.40	2,142,920,292.54	3,301,034,078.65	103,583,876.49	3,404,617,955.14
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				22,532,146.71				287,928,021.40	2,142,920,292.54	3,301,034,078.65	103,583,876.49	3,404,617,955.14
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)										176,257,419.74	176,257,419.74	1,403,447.29	177,660,867.03
(一)综合收益总额										261,022,781.54	261,022,781.54	1,403,447.29	262,426,228.83
(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	-	-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、本年期末余额	847,653,618.00	-	-	-	22,532,146.71	-	-	-	287,928,021.40	2,319,177,712.28	3,477,291,498.39	104,987,323.78	3,582,278,822.17

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	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		801,783,718.60	985,691,018.73
交易性金融资产		955,000,000.00	1,142,503,744.13
衍生金融资产			
应收票据		187,041,585.23	447,042,691.69
应收账款	十五（一）	752,166,284.32	616,517,820.64
应收款项融资			
预付款项		10,601,462.37	9,613,980.29
其他应收款	十五（二）	120,894,366.70	70,566,854.24
其中：应收利息			
应收股利			
存 货		423,504,313.17	532,892,333.91
合同资产		9,012,763.75	8,406,172.34
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		52,563,781.38	2,344,905.47
<b>流动资产合计</b>		<b>3,312,568,275.52</b>	<b>3,815,579,521.44</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	十五（三）	732,089,723.96	730,734,782.95
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		684,541,329.87	666,387,662.72
在建工程		160,357,494.83	142,278,949.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,356,257.24	2,230,728.68
无形资产		178,307,309.66	178,929,131.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		31,817,888.04	31,267,858.56
递延所得税资产		133,752,967.99	133,804,186.53
其他非流动资产		11,779,615.36	13,447,614.21
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,940,111,358.08</b>	<b>1,905,189,685.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,252,679,633.60</b>	<b>5,720,769,207.42</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	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		50,041,673.32	50,041,250.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		980,052,126.74	1,477,445,545.03
应付账款		680,168,407.99	564,299,691.28
预收款项			
合同负债		159,900,242.09	167,125,955.76
应付职工薪酬		50,487,310.32	74,306,764.06
应交税费		59,765,949.41	21,646,709.05
其他应付款		55,489,252.97	56,270,244.55
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		1,463,344.72	1,845,122.18
其他流动负债		387,141,268.67	374,929,674.22
<b>流动负债合计</b>		<b>2,424,509,576.23</b>	<b>2,787,910,956.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		5,564,420.30	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			521,286.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		16,740,860.07	19,798,910.43
递延所得税负债		2,374,399.82	2,881,132.16
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>24,679,680.19</b>	<b>23,201,328.91</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,449,189,256.42</b>	<b>2,811,112,285.04</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		100,050,446.75	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		285,505,589.75	285,505,589.75
未分配利润		1,729,594,326.44	1,735,710,424.89
<b>股东权益合计</b>		<b>2,803,490,377.18</b>	<b>2,909,656,922.38</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,252,679,633.60</b>	<b>5,720,769,207.42</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

2024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	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业收入</b>	十五（四）	<b>2,319,813,779.27</b>	<b>2,212,799,868.40</b>
减：营业成本	十五（四）	1,361,592,547.89	1,330,571,648.65
税金及附加		10,253,979.25	11,828,863.71
销售费用		587,168,846.76	524,203,725.65
管理费用		74,408,037.96	75,874,812.81
研发费用		82,714,882.24	81,249,503.83
财务费用		-4,020,457.81	-2,722,404.88
其中：利息费用		1,351,729.49	1,785,440.99
利息收入		5,899,222.75	5,186,778.70
加：其他收益		54,345,791.48	39,692,954.65
投资收益(损失以“-”号填列)	十五（五）	13,652,801.35	109,241,585.77
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）		-2,497,986.44	-14,195,543.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,682,060.90	-2,700,491.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		499,604.63	17,185.87
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>272,014,093.10</b>	<b>323,849,409.49</b>
加：营业外收入		3,757,764.65	854,599.47
减：营业外支出		2,735,919.01	1,735,985.86
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>273,035,938.74</b>	<b>322,968,023.10</b>
减：所得税费用		29,832,916.39	25,291,790.85
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>243,203,022.35</b>	<b>297,676,232.25</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		243,203,022.35	297,676,232.25
（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>243,203,022.35</b>	<b>297,676,232.25</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

2024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	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,484,476,869.02	2,388,874,269.39
收到的税费返还		21,471,599.41	32,822,717.60
收到其他与经营活动有关的现金		20,639,498.93	23,728,520.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,526,587,967.36</b>	<b>2,445,425,507.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,607,850,436.34	1,416,139,202.66
支付给职工以及为职工支付的现金		215,031,774.92	193,087,844.00
支付的各项税费		93,608,563.95	123,196,829.14
支付其他与经营活动有关的现金		457,720,010.65	428,254,508.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,374,210,785.86</b>	<b>2,160,678,384.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>152,377,181.50</b>	<b>284,747,123.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			100,000,000.00
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		133,100.00	23,400.00
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		150,625,740.83	8,717,875.71
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>150,758,840.83</b>	<b>108,741,275.71</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		83,272,910.11	190,966,705.61
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			110,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>83,272,910.11</b>	<b>300,966,705.61</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>67,485,930.72</b>	<b>-192,225,429.90</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		5,564,420.30	
收到其他与筹资活动有关的现金		6,249,315.37	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>11,813,735.67</b>	
偿还债务支付的现金			147,945,199.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		251,202,657.69	85,513,540.85
支付其他与筹资活动有关的现金		100,050,446.75	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>351,253,104.44</b>	<b>233,458,740.40</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-339,439,368.77</b>	<b>-233,458,740.40</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>-119,576,256.55</b>	<b>-140,937,046.83</b>
加：期初现金及现金等价物余额		740,432,940.29	949,935,071.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>620,856,683.74</b>	<b>808,998,024.97</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	2024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				285,505,589.75	1,735,710,424.89	2,909,656,922.38
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				285,505,589.75	1,735,710,424.89	2,909,656,922.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）						100,050,446.75				-6,116,098.45	-106,166,545.20
（一）综合收益总额										243,203,022.35	243,203,022.35
（二）股东投入和减少资本						100,050,446.75					-100,050,446.75
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						100,050,446.75					-100,050,446.75
（三）利润分配										-249,319,120.80	-249,319,120.80
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-249,319,120.80	-249,319,120.80
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、本年年末余额	847,653,618.00				40,787,289.74	100,050,446.75			285,505,589.75	1,729,594,326.44	2,803,490,377.18

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	2023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				243,383,376.53	1,441,375,867.67	2,573,200,151.94
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				243,383,376.53	1,441,375,867.67	2,573,200,151.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）										212,910,870.45	212,910,870.45
（一）综合收益总额										297,676,232.25	297,676,232.25
（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、本年年末余额	847,653,618.00				40,787,289.74				243,383,376.53	1,654,286,738.12	2,786,111,022.39

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

2024 年 1 月 1 日至 2024 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）。

实际从事的主要经营活动：公司主要从事研发、生产、销售厨电产品、家居定制等业务，产品线丰富，品类覆盖面广，产品品种涵盖吸油烟机、燃气灶、热水器、消毒柜、洗碗机、蒸烤一体、集成灶等厨房电器以及橱柜、衣柜、浴室柜等家居定制产品。

### (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，以下简称公司、本公司、集团或者本集团）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 2024 年 8 月 28 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	100.00	100.00
中山市正盟厨卫电器有限公司	100.00	100.00
广东德乾投资管理有限公司	100.00	100.00
中山百得电子商务有限公司	100.00	100.00
中山百得厨卫有限公司	100.00	100.00
中山市华帝环境科技有限公司	100.00	100.00
中山德乾领航股权投资有限公司	100.00	100.00
中山炫能燃气科技股份有限公司	56.00	56.00
中山华帝电子科技有限公司	100.00	100.00
中山华帝厨卫有限公司	100.00	100.00
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	100.00	100.00
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	100.00	100.00

##### 2、合并财务报表范围变化情况：

详见“本附注七、合并范围的变更”、“本附注八、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《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》有关财务

报表及其附注的披露要求。

## （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

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

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款核销	金额大于500万元
重要的应收账款转回	金额大于500万元
超过1年重要的预付款项	金额大于100万元
重要的在建工程	金额大于700万元

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。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。参与合并的各方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。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

## 1、同一控制下企业合并

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。

## 2、非同一控制下的企业合并

本公司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合并成本，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。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，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；本公司在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，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。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

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。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前任职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合

资产负债表所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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。少数股东损益，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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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。

#### **（八）合营安排的分类及共同经营会计处理方法**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十八）长期股权投资 2 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。

#### **（九）现金及现金等价物的确定标准**

现金为公司库存现金、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（一般指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。

#### **（十）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，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

### （十一）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

#### 1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据收入中的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

#### 2、金融资产的分类

本集团通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本集团将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

### 3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益,除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后,对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

#### 4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

#### 5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵消。但是,同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示:

- 本集团具有抵消已确认金额的法定权力,且该种法定权力是当前可执行的;
- 本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## 7、金融资产的减值

本集团以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

### (1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本集团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。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验

根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### 1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 2) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

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。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### (3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期

信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### (4) 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 8、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。

#### (十二) 应收票据

本集团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。本集团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。

#### (十三) 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。

应收账款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1 (账龄组合)	除单项计提之外的应收款项

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
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%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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账款等，本集团将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 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。

### (十四) 其他应收款

本集团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。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。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本集团将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本集团基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1 (押金、保证金组合)	日常经常活动中应收取的各类押金、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

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团利用其他应收款账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失。其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	30%
4 至 5 年	50%
5 年以上	100%

### （十五）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提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；库存商品按可变现净值计提存货跌价准备，其他存货项目参考账龄方式计提存货跌价准备，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，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

## **（十六）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**

与本公司应收账款预期信用损失的确定方法一致，合同资产的预期信用损失的确定方法详见附注三（十三）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”。

## **（十七）终止经营及持有待售**

### **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。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

### **2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准**

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该



交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

- 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

### 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或处置组，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。

某项非流动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划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②决定不再出售之日的可收回金额。

## （十八）长期股权投资

### 1、投资成本的初始计量

#### （1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行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。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权

益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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，作为该项投资的的初始投资成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、后续计量及损益确认

### （1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## （2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投

资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### **3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

### **4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法**

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## **(十九) 固定资产**

### **1、固定资产的确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

## 3、固定资产的折旧方法

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。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限（年）	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

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。

## 4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **（二十）在建工程**

### **1、在建工程核算原则**

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

### **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。

### **3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法**

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **（二十一）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初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。

## （二十二）使用权资产

本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则：

### 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。

## (二十三) 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
专利权	5	预计受益期
软件	5	预计受益期

### 3、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 4、无形资产减值准备

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。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## （二十四）商誉

### 1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

## 2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

## （二十五）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。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

### 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

## （二十六）合同负债

### 1、合同负债的确认方法

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### 1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

### 2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 3、离职后福利 - 设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率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确定。设定受益计划存在资产的，将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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### 4、辞退福利

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。

#### 5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，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：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 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其中之一在本公司内，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；③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、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、收入确认和计量所采用的会计政策

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

本集团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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本集团评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本集团将其作为单项履约义务。附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。[有权收取的对价是非现金形式时，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。]预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 3) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度



不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团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，本集团会考虑下列迹象：

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## **2、结合本公司实际生产经营特点，各业务类型具体收入确认方式及计量方法**

本公司同类业务采用相同经营模式，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）合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本〔如销售佣金等〕。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，

本集团将其作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履行成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。[摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。]

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### （三十三）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。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，采用总额法确认为递延收益，并确认递延所得税资产，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入或冲减相关成本；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入或冲减相关成本。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

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。

#### （三十四）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。

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。

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。

#### （三十五）租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团进行如下评估:

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定,并且该资产在物理上可区分,或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能,从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权,则该资产不属于已识别资产;

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益;

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,承租人和出租人将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时,承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

##### 1、本集团作为承租人

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始

计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁

期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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、本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（十一）金融工具 7 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内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。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （三十六）套期会计

套期会计方法，是指本集团将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益(或其他综合收益) 以反映风险管理活动影响的方法。

被套期项目是使本集团面临现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本集团指定为被套期项目主要为使本集团面临外汇风险的外币借款和利率风险的浮动利率借款。

套期工具，是指本集团为进行套期而指定的、其现金流量变动预期可抵销被套期项目的现金流量变动的金融工具。本集团将外汇衍生工具的远期要素单独分拆，只将排除远期要素后的部分指定为套期工具。

本集团在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期有效性，是指套期工具的现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目现金流量变动的程度。套期工具的现金流量变动大于或小于被套期项目的现金流量变动的部分为套期无效部分。

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，本集团将其计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失；②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

本集团将远期要素的公允价值变动中与被套期项目相关的部分计入其他综合收益，同时按照系统合理的方法将被指定为套期工具当日的远期要素价值中与被套期项目相关的部分，在套期关系影响损益或其他综合收益的期间内摊销。摊销金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本集团在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当套期关系不再满足运用套期会计的标准（包括套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使），本集团终止使用套期会计。当终止采用套期会计时，被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易发生，并根据上述会计政策进行确认计量。被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### （三十七）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。

### **（三十八）关联方**

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

### **（三十九）分部报告**

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

## **四、重要会计政策、会计估计的变更**

### **1、重要前期差错更正**

本报告期无重要前期差错更正事项。

### **2、重要会计政策变更**

#### **（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》**

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。解释 17 号中的三个事项：“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”及“关于售后租回交易的会计处理”自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

此项会计政策的变更不涉及对公司以前年度的追溯调整，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

此项会计政策的变更不涉及对公司以前年度的追溯调整，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

(3) 保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。根据上述企业会计准则的规定和要求，公司需对原采用的相关会计政策进行相应变更，自 2024 年 1 月 1 日起执行。本公司采用追溯调整法对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

上述会计政策对 2024 年半年度集团及母公司利润表影响：

项目	变更会计政策后增减变动金额	
	集团	母公司
营业成本	32,875,046.48	29,907,555.11
销售费用	-32,875,046.48	-29,907,555.11

上述会计政策对 2023 年半年度集团及母公司利润表影响：

项目	集团		
	调整前	调整后	调整金额
营业成本	1,688,985,479.03	1,711,323,416.53	22,337,937.50
销售费用	670,141,251.25	647,803,313.75	-22,337,937.50

  

项目	母公司		
	调整前	调整后	调整金额
营业成本	1,311,204,420.15	1,330,571,648.65	19,367,228.50
销售费用	543,570,954.15	524,203,725.65	-19,367,228.50

3、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。



#### 4、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	25%
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	25%
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	25%

##### (二) 税收优惠及批文

(1) 本公司获批广东省2023年第一批高新技术企业，《高新技术企业证书》的编号为GR202344001247，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2023年第一批高新技术企业，《高新技术企业证书》的编号为GR202344003064，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2023年第一批高新技术企业，《高新技术企业证书》的编号为GR202344000002，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) 本公司子公司中山华帝电子科技有限公司于2022年被广东省科学技术厅、广东省财政

厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业，下发编号为GR202244004452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。

(5) 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。

(6) 本公司子公司中山市正盟厨卫电器有限公司、中山华帝集成厨房有限公司、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，因符合《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）的归档，自2023年1月1日至2024年12月31日，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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第13号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，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25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(7) 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

（以下金额公司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	55,196.24	51,249.54
银行存款	975,691,750.93	1,147,746,305.77
其他货币资金	252,745,679.70	396,774,912.11
<b>合 计</b>	<b>1,228,492,626.87</b>	<b>1,544,572,467.42</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总额	<b>242,745,679.70</b>	<b>316,774,912.11</b>

注：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项具体明细如下：

项目	受限金额	受限原因
票据保证金	229,294,053.97	银行承兑汇票保证金
保函保证金	13,450,957.45	银行保函保证金

工程资金监管专用	668.28	工程资金监管专用
合计	<b>242,745,679.70</b>	

**(二) 交易性金融资产**

种类	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>1,382,945,845.00</b>	<b>1,364,188,207.88</b>
其中：结构性存款	1,255,300,000.00	1,084,917,695.62
银行理财产品	24,050,000.00	110,222,894.10
券商理财产品	100,000,000.00	162,675,816.16
股票	3,595,845.00	6,371,802.00
合 计	<b>1,382,945,845.00</b>	<b>1,364,188,207.88</b>

**(三) 应收票据**

**1、应收票据分类**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	213,884,960.96	500,606,036.70
商业承兑汇票	100,000.00	400,000.00
小 计	<b>213,984,960.96</b>	<b>501,006,036.70</b>
减：坏账准备	5,000.00	20,000.00
合 计	<b>213,979,960.96</b>	<b>500,986,036.70</b>

**2、按坏账准备计提方法分类披露**

种类	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					
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00	95,000.00
其中：					
商业承兑汇票	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00	95,000.00
合 计	<b>100,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>5,000.00</b>	<b>5.00</b>	<b>95,000.00</b>

种类	期初余额				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					
按组合计提坏账准备	400,000.00	100	20,000.00	5.00	380,000.00
其中：					
商业承兑汇票	400,000.00	100	20,000.00	5.00	380,000.00
合    计	<b>400,000.00</b>	<b>100</b>	<b>20,000.00</b>	<b>5.00</b>	<b>380,000.00</b>

### 3、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	20,000.00			20,000.00
期初余额在本期	20,000.00			20,000.00
--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	-15,000.00			-15,000.00
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额	<b>5,000.00</b>			<b>5,000.00</b>

### 4、期末集团已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	107,947,081.22
合    计	<b>107,947,081.22</b>

### 5、期末集团已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	52,599,393.80	
合    计	<b>52,599,393.80</b>	

### 6、期末集团已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	77,532,534.09	
合 计	<b>77,532,534.09</b>	

#### 7、期末集团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	0.00

#### 8、本期实际核销的应收票据情况

本期无核销的应收票据。

#### (四) 应收账款

##### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	681,958,911.52	469,718,834.76
1至2年(含2年)	152,993,849.33	249,681,402.63
2至3年(含3年)	258,428,648.82	205,759,254.11
3至4年(含4年)	509,405,689.03	494,046,183.68
4至5年(含5年)	52,053,126.86	45,220,948.62
5年以上	36,140,944.02	32,616,573.69
<b>小计</b>	<b>1,690,981,169.58</b>	<b>1,497,043,197.49</b>
减：坏账准备	747,879,842.50	746,370,243.23
<b>合计</b>	<b>943,101,327.08</b>	<b>750,672,954.26</b>

##### 2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	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	899,301,851.70	53.18	664,337,431.93	73.87	234,964,419.77
按组合计提坏账准备	791,679,317.88	46.82	83,542,410.57	10.55	708,136,907.31
其中：组合1(账龄组合)	791,679,317.88	46.82	83,542,410.57	10.55	708,136,907.31
<b>合 计</b>	<b>1,690,981,169.58</b>	<b>100.00</b>	<b>747,879,842.50</b>	<b>44.23</b>	<b>943,101,327.08</b>

种类	期初余额				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	931,045,368.79	62.19	676,785,874.57	72.69	254,259,494.22
按组合计提坏账准备	565,997,828.70	37.81	69,584,368.66	12.29	496,413,460.04
其中：组合 1(账龄组合)	565,997,828.70	37.81	69,584,368.66	12.29	496,413,460.04
合 计	<b>1,497,043,197.49</b>	<b>100.00</b>	<b>746,370,243.23</b>	<b>49.86</b>	<b>750,672,954.26</b>

(1) 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(%)	计提依据
集团一	490,786,940.15	441,708,246.13	90	根据预计可收回金额
集团二	184,545,101.09	36,909,020.22	20	根据预计可收回金额
集团三	77,908,419.65	70,117,577.69	90	根据预计可收回金额
集团四	42,569,106.28	29,798,374.39	70	根据预计可收回金额
集团五	25,213,147.83	22,691,833.05	90	根据预计可收回金额
集团六	20,717,032.35	20,717,032.35	100	预计无法收回
集团七	18,958,445.31	3,791,689.06	20	根据预计可收回金额
其余客户	8,642,256.18	8,642,256.18	100	已终止合作，预计无法收回
集团八	8,710,364.29	8,710,364.29	100	预计无法收回
集团九	7,755,830.36	7,755,830.36	100	预计无法收回
集团十	6,069,228.99	6,069,228.99	100	预计无法收回
集团十一	5,334,306.15	5,334,306.15	100	预计无法收回
集团十二	1,296,995.41	1,296,995.41	100	预计无法收回
集团十三	794,677.66	794,677.66	100	预计无法收回
合 计	<b>899,301,851.70</b>	<b>664,337,431.93</b>	<b>73.87</b>	

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
集团一	490,786,940.15	441,708,246.13	90	根据预计可收回金额
集团二	205,368,475.52	41,073,695.10	20	根据预计可收回金额
集团三	77,908,419.65	70,117,577.69	90	根据预计可收回金额

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
集团四	53,068,141.43	37,147,699.00	70	根据预计可收回金额
集团五	25,076,883.22	22,569,194.90	90	根据预计可收回金额
集团六	20,717,032.35	20,717,032.35	100	预计无法收回
集团七	18,333,808.84	3,666,761.77	20	根据预计可收回金额
其余客户	9,569,398.82	9,569,398.82	100	已终止合作, 预计无法收回
集团八	8,710,364.29	8,710,364.29	100	预计无法收回
集团九	7,755,830.36	7,755,830.36	100	预计无法收回
集团十	6,374,560.94	6,374,560.94	100	预计无法收回
集团十一	5,354,326.15	5,354,326.15	100	预计无法收回
集团十二	1,226,509.41	1,226,509.41	100	预计无法收回
集团十三	794,677.66	794,677.66	100	预计无法收回
合计	<b>931,045,368.79</b>	<b>676,785,874.57</b>	<b>72.69</b>	

(2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	791,679,317.88	83,542,410.57	10.55
合计	<b>791,679,317.88</b>	<b>83,542,410.57</b>	<b>10.55</b>

组合中, 以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	646,260,906.45	32,313,045.33	5
1至2年(含2年)	25,903,609.96	2,590,361.00	10
2至3年(含3年)	70,738,348.08	14,147,669.62	20
3至4年(含4年)	11,797,512.17	3,539,253.65	30
4至5年(含5年)	12,053,720.51	6,026,860.26	50
5年以上	24,925,220.71	24,925,220.71	100
合计	<b>791,679,317.88</b>	<b>83,542,410.57</b>	

3、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	21,047,900.46	641,338,149.28	83,984,193.49	746,370,243.23
期初余额在本期	21,047,900.46	641,338,149.28	83,984,193.49	746,370,243.23
--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	11,265,144.87	-10,017,264.22	98,658.79	1,346,539.44
本期收回或转回			180,000.00	180,000.00
本期转销			16,940.17	16,940.17
本期核销				
合并范围变化				
<b>期末余额</b>	<b>32,313,045.33</b>	<b>631,320,885.06</b>	<b>84,245,912.11</b>	<b>747,879,842.50</b>

本集团本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

#### 4、本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	16,940.17

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	221,459,153.34		221,459,153.34	13.01	199,313,238.01
客户二	196,839,932.00		196,839,932.00	11.56	177,155,938.80
客户三	175,936,530.75		175,936,530.75	10.34	8,931,944.46
客户四	112,935,310.46		112,935,310.46	6.63	13,396,114.72
客户五	97,435,988.44	3,477,519.61	100,913,508.05	5.93	20,182,701.61
<b>合 计</b>	<b>804,606,914.99</b>	<b>3,477,519.61</b>	<b>808,084,434.60</b>	<b>47.47</b>	<b>418,979,937.60</b>

#### 6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：



本集团本年未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

7、应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

(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 (含 1 年)	25,360,209.19	80.48	27,606,315.14	87.89
1 至 2 年 (含 2 年)	4,573,645.61	14.51	2,936,336.24	9.35
2 至 3 年 (含 3 年)	1,537,024.98	4.88	868,357.56	2.76
3 年以上	40,000.00	0.13		
<b>小 计</b>	<b>31,510,879.78</b>	<b>100.00</b>	<b>31,411,008.94</b>	<b>100.00</b>
减: 坏账准备				
<b>合 计</b>	<b>31,510,879.78</b>	<b>100.00</b>	<b>31,411,008.94</b>	<b>100.00</b>

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的情况。

3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
清远保泓置业有限公司	1,579,971.20	5.01
南宁佳泰房地产开发有限公司	1,312,330.00	4.16
南通崇和置业有限公司	1,239,045.00	3.93
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	1,000,000.00	3.17
广州悦腾房地产有限公司	712,418.12	2.26
<b>合 计</b>	<b>5,843,764.32</b>	<b>18.55</b>

(六) 其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利			
其他应收款	2	29,614,375.39	21,994,734.77
<b>合 计</b>		<b>29,614,375.39</b>	<b>21,994,734.77</b>

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	0.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	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	850,416.63	100.00	850,416.63	100.00	0.00
其中:					
政府资金拆借	850,416.63	100.00	850,416.63	100.00	0.00
按组合计提坏账					
<b>合 计</b>	<b>850,416.63</b>	<b>100.00</b>	<b>850,416.63</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>

种类	期初余额				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	850,416.63	100.00	850,416.63	100.00	0.00
其中:					
政府资金拆借	850,416.63	100.00	850,416.63	100.00	0.00
按组合计提坏账					
<b>合 计</b>	<b>850,416.63</b>	<b>100.00</b>	<b>850,416.63</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>

(3) 坏账准备本期计提及变动情况如下:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			850,416.63	850,416.63
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			0.00	0.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额			<b>850,416.63</b>	<b>850,416.63</b>

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	22,575,314.26	21,790,381.37
1 至 2 年(含 2 年)	11,824,997.50	5,255,032.57
2 至 3 年(含 3 年)	22,359,327.57	21,953,392.65
3 至 4 年(含 4 年)	24,824,746.40	34,898,011.66
4 至 5 年(含 5 年)	10,997,976.61	438,903.00
5 年以上	3,205,479.11	3,042,138.48
<b>小计</b>	<b>95,787,841.45</b>	<b>87,377,859.73</b>
减：坏账准备	66,173,466.06	65,383,124.96
<b>合计</b>	<b>29,614,375.39</b>	<b>21,994,734.77</b>

### (2) 账面余额按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借款	991,540.29	50,026.23
保证金及押金	18,272,510.06	18,100,269.33
单位往来	4,956,803.52	6,123,387.59
出口退税	2,692,917.68	3,164,164.68
其他	68,874,069.90	59,940,011.90
<b>合 计</b>	<b>95,787,841.45</b>	<b>87,377,859.73</b>

### (3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	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	62,912,137.50	65.68	59,912,137.50	95.23	3,000,000.00
按组合计提坏账准备	32,875,703.95	34.32	6,261,328.56	19.05	26,614,375.39

种类	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(%)	
其中：账龄组合	32,875,703.95	34.32	6,261,328.56	19.05	26,614,375.39
合 计	<b>95,787,841.45</b>	<b>100.00</b>	<b>66,173,466.06</b>	<b>69.08</b>	<b>29,614,375.39</b>

种类	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	62,912,137.50	72.00	59,912,137.50	95.23	3,000,000.00
按组合计提坏账准备的 应收账款	24,465,722.23	28.00	5,470,987.46	22.36	18,994,734.77
其中：账龄组合	24,465,722.23	28.00	5,470,987.46	22.36	18,994,734.77
合 计	<b>87,377,859.73</b>	<b>100.00</b>	<b>65,383,124.96</b>	<b>74.83</b>	<b>21,994,734.77</b>

1) 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(%)	计提依据
集团一	21,802,400.00	21,802,400.00	100.00	预计无法收回
集团二	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	预计无法收回
集团三	11,059,737.50	11,059,737.50	100.00	预计无法收回
集团四	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
集团五	10,000,000.00	7,000,000.00	70.00	根据预计可收回金额
合 计	<b>62,912,137.50</b>	<b>59,912,137.50</b>	<b>95.23</b>	

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
集团一	21,802,400.00	21,802,400.00	100.00	预计无法收回
集团二	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	预计无法收回
集团三	11,059,737.50	11,059,737.50	100.00	预计无法收回
集团四	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
集团五	10,000,000.00	7,000,000.00	70.00	根据预计可收回金额
合 计	<b>62,912,137.50</b>	<b>59,912,137.50</b>	<b>95.23</b>	

(4) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	32,875,703.95	6,261,328.56	19.05
合 计	<b>32,875,703.95</b>	<b>6,261,328.56</b>	<b>19.05</b>

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	22,575,314.26	1,128,765.71	5.00
1至2年(含2年)	765,260.00	76,526.00	10.00
2至3年(含3年)	2,349,327.57	469,865.51	20.00
3至4年(含4年)	3,022,346.40	906,703.92	30.00
4至5年(含5年)	967,976.61	483,988.31	50.00
5年以上	3,195,479.11	3,195,479.11	100.00
合 计	<b>32,875,703.95</b>	<b>6,261,328.56</b>	<b>19.05</b>

(5) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	681,532.20	8,757,316.78	55,944,275.98	65,383,124.96
期初余额在本期	681,532.20	8,757,316.78	55,944,275.98	65,383,124.96
--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	447,233.50	179,766.97	163,340.63	790,341.10
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
期末余额	<b>1,128,765.70</b>	<b>8,937,083.75</b>	<b>56,107,616.61</b>	<b>66,173,466.06</b>

(6) 本期坏账准备收回或转回金额重要的：本期无重要转回。

(7) 本期实际核销的其他应收款情况：本期无重要的其他应收款核销。

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	其他	21,802,400.00	3-4 年	22.76	21,802,400.00
客户二	其他	20,000,000.00	2-3 年	20.88	20,000,000.00
客户三	其他	15,542,407.37	1 年内	16.23	777,120.37
客户四	其他	11,059,737.50	1-2 年	11.55	11,059,737.50
客户五	保证金及押金	10,000,000.00	4-5 年	10.44	7,000,000.00
<b>合 计</b>		<b>78,404,544.87</b>		<b>81.85</b>	<b>60,639,257.87</b>

(9) 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	15,542,407.37	1 年以内	2024 年

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。截至 2024 年 06 月 30 日应收即征即退金额为 15,542,407.37 元，该款项已于 2024 年 7 月收到。

(10) 因金融资产转移而终止确认的其他应收

本集团本年末未发生因金融资产转移而终止确认其他应收款的情况。

(11) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本集团年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## (七) 存货

### 1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	74,505,727.17	10,576,442.93	63,929,284.24
自制半成品	24,649,901.64	443,901.10	24,206,000.54
库存商品	369,853,352.20	23,239,615.98	346,613,736.22
发出商品	325,808,487.56	72,194,706.18	253,613,781.38
委托加工物资	495,843.71		495,843.71

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品及包装物	7,592,146.98	122,533.27	7,469,613.71
在途物资	31,875.90		31,875.90
<b>合计</b>	<b>802,937,335.16</b>	<b>106,577,199.46</b>	<b>696,360,135.70</b>

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	79,695,988.37	8,779,923.25	70,916,065.12
自制半成品	24,560,453.12	443,901.10	24,116,552.02
库存商品	389,282,633.15	19,411,591.42	369,871,041.73
发出商品	387,031,775.58	69,917,769.44	317,114,006.14
委托加工物资	493,359.97		493,359.97
低值易耗品及包装物	7,975,490.35	122,533.27	7,852,957.08
在途物资	10,682,867.43		10,682,867.43
<b>合计</b>	<b>899,722,567.97</b>	<b>98,675,718.48</b>	<b>801,046,849.49</b>

## 2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,779,923.25	1,796,519.68				10,576,442.93
自制半成品	443,901.10					443,901.10
库存商品	19,411,591.42	5,542,846.07		1,714,821.51		23,239,615.98
发出商品	69,917,769.44	3,010,341.27		733,404.53		72,194,706.18
委托加工材料						
包装物及低值易耗品	122,533.27					122,533.27
在途物资						
<b>合计</b>	<b>98,675,718.48</b>	<b>10,349,707.02</b>		<b>2,448,226.04</b>		<b>106,577,199.46</b>

## 3、存货及合同履约成本跌价准备计提依据、转回或转销原因

本期未发生存货及合同履约成本跌价准备转回或转销。

## 4、借款费用资本化情况

本账户期末余额中无借款费用资本化金额。

(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
质保金	11,290,483.17	2,277,719.42	9,012,763.75	11,025,691.01	2,619,518.67	8,406,172.34
合计	<b>11,290,483.17</b>	<b>2,277,719.42</b>	<b>9,012,763.75</b>	<b>11,025,691.01</b>	<b>2,619,518.67</b>	<b>8,406,172.34</b>

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	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	9,172,067.79	81.24	2,166,019.48	23.62	7,006,048.31
按组合计提坏账准备	2,118,415.38	18.76	111,699.94	5.27	2,006,715.44
其中：账龄组合	2,118,415.38	18.76	111,699.94	5.27	2,006,715.44
合计	<b>11,290,483.17</b>	<b>100.00</b>	<b>2,277,719.42</b>	<b>20.17</b>	<b>9,012,763.75</b>

种类	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	7,401,039.89	67.13	2,328,784.64	31.47	5,072,255.25
按组合计提坏账准备的应收账款	3,624,651.12	32.87	290,734.03	8.02	3,333,917.09
其中：账龄组合	3,624,651.12	32.87	290,734.03	8.02	3,333,917.09
合计	<b>11,025,691.01</b>	<b>100</b>	<b>2,619,518.67</b>	<b>23.76</b>	<b>8,406,172.34</b>

(1) 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(%)	计提依据
集团一	469,036.12	328,325.28	70	根据预计可收回金额
集团二	138,696.95	124,827.26	90	根据预计可收回金额
集团三	7,705,752.54	1,541,150.51	20	根据预计可收回金额
集团四	858,582.18	171,716.43	20	根据预计可收回金额
合计	<b>9,172,067.79</b>	<b>2,166,019.48</b>	<b>23.62</b>	



名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
集团 1	1,312,207.15	918,545.00	70.00	根据预计可收回金额
集团 2	274,961.56	247,465.40	90.00	根据预计可收回金额
集团 3	1,510,772.58	302,154.52	20.00	根据预计可收回金额
集团 4	4,303,098.60	860,619.72	20.00	根据预计可收回金额
合 计	<b>7,401,039.89</b>	<b>2,328,784.64</b>	<b>31.47</b>	

### 3、本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本集团本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

### 4、本期实际核销的合同资产情况

本集团本年无金额重大的合同资产核销情况。

## (九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待扣税金	7,225,022.29	1,312,633.64
待认证进项税额	7,754,197.28	6,796,229.09
增值税留抵税额		99,757.22
预缴税金		139,953.41
一年内到期的费用	1,191,185.82	1,593,443.76
大额存单	50,000,000.00	
小 计	66,170,405.39	9,942,017.12
减：减值准备		
<b>合 计</b>	<b>66,170,405.39</b>	<b>9,942,017.12</b>

## (十) 长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

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	其他权益变动
一、联营企业						
中山市华诺电器有限公司	6,295,782.21			1,354,941.01		
合 计	<b>6,295,782.21</b>			<b>1,354,941.01</b>		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价值）	其中：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、联营企业					
中山市华诺电器有限公司				7,650,723.22	
合计				<b>7,650,723.22</b>	

**(2) 长期股权投资的减值测试情况**

本期长期股权投资不存在减值迹象。

**(十一) 其他权益工具投资**

项目名称	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>

**1、其他权益工具投资情况**

项目名称	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
中山市公用小额贷款有限责任公司	6,108,771.13						6,108,771.13
合计	<b>6,108,771.13</b>						<b>6,108,771.13</b>

**2、本期存在终止确认的情况说明**

本期不存在终止确认的情况。

**(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		14,200,000.00
上海乐纯生物技术股份有限公司	39,762,239.41	39,762,239.41
合计	<b>58,512,239.41</b>	<b>72,712,239.41</b>

**(十三) 固定资产**

项目	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	1,299,339,405.55	1,294,296,035.48
固定资产清理	2		

项目	注	期末余额	期初余额
合计		1,299,339,405.55	1,294,296,035.48

## 1、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,236,744,203.74	444,437,024.42	9,640,350.96	120,310,449.76	1,811,132,028.88
2. 本期增加金额	21,544,530.03	21,960,179.01	1,134,948.34	3,812,001.87	48,451,659.25
(1) 购置	8,936,850.18	11,447,013.54	1,134,948.34	3,455,109.82	24,973,921.88
(2) 在建工程转入	12,607,679.85	10,513,165.47		356,892.05	23,477,737.37
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	184,900.00	4,929,510.83	277,869.69	2,701,112.74	8,093,393.26
(1) 处置或报废	184,900.00	4,929,510.83	277,869.69	2,701,112.74	8,093,393.26
(2) 其他					
4. 期末余额	1,258,103,833.77	461,467,692.60	10,497,429.61	121,421,338.89	1,851,490,294.87
二、累计折旧					
1. 期初余额	257,534,820.30	169,443,100.73	6,904,204.57	82,900,867.80	516,782,993.40
2. 本期增加金额	20,212,145.41	17,010,199.48	353,641.77	4,961,352.25	42,537,338.91
(1) 计提	20,212,145.41	17,010,199.48	353,641.77	4,961,352.25	42,537,338.91
(2) 其他					
3. 本期减少金额	151,849.14	4,403,503.51	198,221.44	2,468,868.90	7,222,442.99
(1) 处置或报废	151,849.14	4,403,503.51	198,221.44	2,468,868.90	7,222,442.99
(2) 其他					
4. 期末余额	277,595,116.57	182,049,796.70	7,059,624.90	85,393,351.15	552,097,889.32
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				53,000.00	53,000.00

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合计
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<b>980,508,717.20</b>	<b>279,417,895.90</b>	<b>3,437,804.71</b>	<b>35,974,987.74</b>	<b>1,299,339,405.55</b>
2. 期初账面价值	<b>979,209,383.44</b>	<b>274,993,923.69</b>	<b>2,736,146.39</b>	<b>37,356,581.96</b>	<b>1,294,296,035.48</b>

(2) 暂时闲置的固定资产情况：期末无暂时闲置的固定资产情况；

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：期末无通过经营租赁租出固定资产情况；

(4) 报告期末固定资产抵押情况：期末无固定资产抵押；

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：本公司房屋及建筑物均已办妥产权证书。

(6) 固定资产的减值测试情况：期末无可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

#### (十四) 在建工程

	注	期末余额	期初余额
在建工程	1	160,357,494.83	142,278,949.38
工程物资	2		
合计		<b>160,357,494.83</b>	<b>142,278,949.38</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
办公改造项目	374,168.83		374,168.83	1,277,310.72		1,277,310.72
车间改造项目	110,373.81		110,373.81	13,538,181.83		13,538,181.83
食堂改造项目	0.00		0.00	362,581.63		362,581.63
待调试设备/模具	13,711,458.38		13,711,458.38	21,024,314.87		21,024,314.87
华帝智能工厂项目一期	146,161,493.81		146,161,493.81	106,076,560.33		106,076,560.33
合 计	<b>160,357,494.83</b>		<b>160,357,494.83</b>	<b>142,278,949.38</b>		<b>142,278,949.38</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
办公改造项目	9,442,752.19	1,277,310.72	323,918.83	1,227,060.72		374,168.83
车间改造项目	26,585,086.96	13,538,181.83	110,373.81	13,538,181.83		110,373.81
待调试设备/模具	194,972,866.60	21,024,314.87	5,115,343.98	8,338,325.99	4,089,874.48	13,711,458.38

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
华帝智能工厂项目一期	422,000,000.00	106,076,560.33	40,084,933.48	0.00		146,161,493.81
合计	<b>653,000,705.75</b>	<b>141,916,367.75</b>	<b>45,634,570.10</b>	<b>23,103,568.54</b>	<b>4,089,874.48</b>	<b>160,357,494.83</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
办公改造项目	68.02%	68.02%				自有资金
车间改造项目	74.08%	74.08%				自有资金
待调试设备/模具	50.65%	50.65%				自有资金
华帝智能工厂项目一期	34.64%	34.64%				自有资金
合计	--	--				

(3) 在建工程减值准备情况：

期末无可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

### (十五) 使用权资产

#### 1、使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	26,075,243.36				26,075,243.36
2. 本期增加金额					
(1) 非关联方租赁					
(2) 关联方租赁					
3. 本期减少金额					
(1) 非关联方租赁					
(2) 关联方租赁					
4. 期末余额	26,075,243.36				26,075,243.36
二、累计折旧					
1. 期初余额	10,527,761.70				10,527,761.70
2. 本期增加金额	1,734,116.76				1,734,116.76
(1) 计提	1,734,116.76				1,734,116.76

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备 及其他设备	合计
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	12,261,878.46				12,261,878.46
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	13,813,364.90				13,813,364.90
2. 期初账面价值	15,547,481.66				15,547,481.66

## 2、使用权资产的减值测试情况

本期使用权资产未发生减值迹象。

## (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	366,042,205.68	10,001,000.00		41,689,633.82	417,732,839.50
2. 本期增加金额				3,287,870.23	3,287,870.23
(1) 购置				3,287,870.23	3,287,870.23
(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	366,042,205.68	10,001,000.00		44,977,504.05	421,020,709.73
二、累计摊销					-
1. 期初余额	60,389,601.22	9,096,654.51		31,381,645.57	100,867,901.30

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
2. 本期增加金额	3,754,691.16	319,180.86		2,178,414.16	6,252,286.18
(1) 计提	3,754,691.16	319,180.86		2,178,414.16	6,252,286.18
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	64,144,292.38	9,415,835.37		33,560,059.73	107,120,187.48
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	301,897,913.30	585,164.63		11,417,444.32	313,900,522.25
2. 期初账面价值	305,652,604.46	904,345.49		10,307,988.25	316,864,938.20

## 2、未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司土地使用权均已办妥产权证书。

## 3、无形资产的减值测试情况

本期无形资产未发生减值迹象。

## (十七) 商誉

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
初始确认金额	103,751,692.39			103,751,692.39
减值准备				
账面价值	103,751,692.39			103,751,692.39

### 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
		企业合并形成的	处置	
中山百得厨卫有限公司	103,751,692.39			103,751,692.39
合计	103,751,692.39			103,751,692.39

### 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
		计提	处置	
中山百得厨卫有限公司	0.00			0.00
合计	0.00			0.00

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同致信德（北京）资产评估有限公司（以下简称“同致信德评估”）2024年4月12日出具的同致信德评报字(2024)第100018号《华帝股份有限公司以财务报告为目的拟商誉减值测试涉及的中山百得厨卫有限公司相关资产组资产评估报告》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：

根据同致信德评估 2024 年 4 月 12 日出具的同致信德评报字(2024)第 100018 号资产评估报告评估结果，截至评估基准日 2023 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，预计相关资产组的可收回金额为 83,522.00 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	其他减少的原因
模具	40,218,758.57	14,180,234.52	15,790,293.00		38,608,700.09	
项目改造	2,281,417.28		1,368,382.02		913,035.26	
门店费用	137,489.44		82,363.93		55,125.51	
<b>合 计</b>	<b>42,637,665.29</b>	<b>14,180,234.52</b>	<b>17,241,038.95</b>		<b>39,576,860.86</b>	

**（十九）递延所得税资产和递延所得税负债**

**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	901,538,924.65	137,126,501.08	901,766,194.28	136,289,718.00
内部交易未实现利润	4,606,859.19	691,028.88	4,700,392.60	705,058.89
其他可抵扣暂时性差异	138,072,387.44	23,496,479.94	123,680,737.11	20,231,849.42
可抵扣亏损	22,226,012.96	4,222,819.66	7,948,006.93	1,987,001.73
<b>合 计</b>	<b>1,066,444,184.24</b>	<b>165,536,829.56</b>	<b>1,038,095,330.92</b>	<b>159,213,628.04</b>

**2、未经抵销的递延所得税负债**

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	1,828,845.00	457,211.25	7,511,207.88	1,627,427.57
固定资产加速折旧	14,473,074.95	2,170,961.24	14,473,074.95	2,170,961.24
其他非流动金融资产公允价值变动			4,918,045.67	1,229,511.42
使用权资产	2,341,566.66	449,765.95	3,670,796.43	694,626.25
<b>合 计</b>	<b>18,643,486.61</b>	<b>3,077,938.44</b>	<b>30,573,124.93</b>	<b>5,722,526.48</b>

**（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
在建软件系统	1,714,768.16		1,714,768.16	3,271,408.68		3,271,408.68
预付的资产购买款	6,337,970.96		6,337,970.96	2,531,788.40		2,531,788.40
合 计	<b>8,052,739.12</b>		<b>8,052,739.12</b>	<b>5,803,197.08</b>		<b>5,803,197.08</b>

(二十一) 所有权或使用权受限资产

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	242,745,679.70	242,745,679.70	保证金	银行承兑汇票保证金、保函保证金、工程资金监管专用款
应收票据	107,947,081.22	107,947,081.22	质押	银行承兑汇票质押
应收账款	17,396,843.62	16,323,674.67	保理	未终止确认的应收账款保理
合 计	<b>368,089,604.54</b>	<b>367,016,435.59</b>		
项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	316,774,912.11	316,774,912.11	保证金	银行承兑汇票保证金、保函保证金、工程资金监管专用款
应收票据	131,837,679.57	131,837,679.57	质押	银行承兑汇票质押
应收账款	15,590,560.17	14,920,425.29	保理	未终止确认的应收账款保理
合 计	<b>464,203,151.85</b>	<b>463,533,016.97</b>		

(二十二) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
信用借款	53,041,673.32	50,041,250.00
合 计	<b>53,041,673.32</b>	<b>50,041,250.00</b>

2、期末余额中无已逾期未偿还的短期借款。

(二十三) 应付票据

1、应付票据分类

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,212,582,101.92	1,633,065,803.64
合 计	<b>1,212,582,101.92</b>	<b>1,633,065,803.64</b>

2、已到期未支付情况

本期末无已到期未支付的应付票据。

#### (二十四) 应付账款

##### 1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
材料款	760,483,605.66	624,657,767.55
设备款	14,244,993.86	14,824,927.86
工程款	62,391,469.52	59,782,649.97
其他	32,705,704.03	81,659,682.95
合 计	<b>869,825,773.07</b>	<b>780,925,028.33</b>

2、本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

3、应付账款中应付其他关联方单位款项情况，详见本附注十一、关联方及关联交易（二）关联方应收应付款项。

#### (二十五) 合同负债

##### 1、合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	172,817,667.80	218,867,480.64
合 计	<b>172,817,667.80</b>	<b>218,867,480.64</b>

合同负债主要涉及本集团客户的商品销售合同中收取的预收款。该合同的相关收入将在本集团履行履约义务后确认。

2、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

3、报告期内账面价值未发生重大变动。

#### (二十六) 应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	124,662,282.93	334,074,824.75	368,964,564.49	89,772,543.19
二、离职后福利-设定提存计划		21,003,869.82	21,003,869.82	-
三、辞退福利	680,000.00	2,863,407.22	3,509,456.22	33,951.00
四、一年内到期的其他福利				
合 计	<b>125,342,282.93</b>	<b>357,942,101.79</b>	<b>393,477,890.53</b>	<b>89,806,494.19</b>

##### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	123,152,684.43	297,193,885.66	332,532,304.32	87,814,265.77
二、职工福利费	5,190.00	23,590,524.52	23,454,936.85	140,777.67
三、社会保险费	350.52	4,750,694.80	4,751,045.32	
其中：医疗保险费	-	4,236,974.85	4,236,974.85	
工伤保险费	-	513,719.95	513,719.95	
生育保险费	350.52		350.52	
四、住房公积金	650,838.34	5,107,494.66	5,090,804.00	667,529.00
五、工会经费和职工教育经费	463,679.24	2,737,568.96	2,745,933.60	455,314.60
六、短期带薪缺勤	389,540.40	694,656.15	389,540.40	694,656.15
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
九、其他短期薪酬				
<b>合 计</b>	<b>124,662,282.93</b>	<b>334,074,824.75</b>	<b>368,964,564.49</b>	<b>89,772,543.19</b>

### 3、离职后福利——设定提存计划列示

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		20,501,398.52	20,501,398.52	
二、失业保险费		502,471.30	502,471.30	
三、企业年金缴费				
<b>合 计</b>		<b>21,003,869.82</b>	<b>21,003,869.82</b>	

### (二十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	42,373,827.58	8,433,630.95
企业所得税	20,520,856.87	26,867,892.93
房产税	3,008,711.09	40,954.13
教育费附加	2,441,564.39	536,298.13
城市维护建设税	2,391,224.61	486,887.33
代扣代缴个人所得税	1,363,873.94	1,782,288.29
其他	364,476.01	329,553.34

项目	期末余额	期初余额
<b>合 计</b>	<b>72,464,534.49</b>	<b>38,477,505.10</b>

**(二十八) 其他应付款**

	注	期末余额	期初余额
应付利息	1		
应付股利	2		
其他	3	88,266,949.24	90,680,426.09
<b>合 计</b>		<b>88,266,949.24</b>	<b>90,680,426.09</b>

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	80,650,336.61	77,921,220.01
单位往来及其他	7,616,423.13	12,626,324.68
个人往来款	189.50	132,881.40
<b>合 计</b>	<b>88,266,949.24</b>	<b>90,680,426.09</b>

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 其他应付款项中应付其他关联方单位款项情况，详见本附注十一，关联方及关联交易（二）关联方应收应付款项。

**(二十九) 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	1,932,025.05	2,771,732.31
<b>合 计</b>	<b>1,932,025.05</b>	<b>2,771,732.31</b>

**(三十) 其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
水电费	3,951,792.59	3,014,812.74
市场推广费	229,031,159.61	173,326,796.20
广告费用	92,753,988.13	84,012,070.49
其他营销费用	176,795,951.27	209,809,406.67
待转增值税销项税额	23,102,818.53	52,379,705.63
未终止确认的应收账款保理	17,396,843.62	15,590,560.17

项 目	期末余额	期初余额
合 计	543,032,553.75	538,133,351.90

(三十一) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,564,420.3	0.00
合 计	5,564,420.3	0.00

(三十二) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	2,492,743.29	3,853,736.87
减：一年内到期的租赁负债	1,932,025.05	2,771,732.31
合 计	560,718.24	1,082,004.56

(三十三) 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	900,000.00		300,000.00	600,000.00	预计的诉讼赔偿
合 计	900,000.00		300,000.00	600,000.00	

(三十四) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	22,743,821.02	10,858,500.00	8,558,816.13	25,043,504.89	与资产相关
合 计	22,743,821.02	10,858,500.00	8,558,816.13	25,043,504.89	

2、涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
企业生产系统物流及生产线提升技术改造项目	1,847,288.53			262,725.96		1,584,562.57	与资产相关
燃气灶生产自动化提升技术改造项目	4,065,019.60			1,524,393.60		2,540,626.00	与资产相关
“燃气灶生产自动	58,929.56			58,929.56		0.00	与资产

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
化提升技术改造项目”专项资金							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）	1,090,896.00			391,176.00		699,720.00	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）	6,352,709.81			2,854,093.84		3,498,615.97	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	234,550.62			234,550.62		0.00	与资产相关
2022年中山市工业发展专项资金（技术改造专题）项目资助计划	1,045,281.90			143,402.17		901,879.73	与资产相关
厨电企业数智化提升技术改造项目	0.00	3,550,000.00		79,395.77		3,470,604.23	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	912,357.25			68,974.50		843,382.75	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	946,218.56			119,128.79		827,089.77	与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
目扶持计划							
2019 年度工业企业技术改造事后奖补（普惠性）奖金	207,452.01			27,549.13		179,902.88	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	656,480.98			99,820.89		556,660.09	与资产相关
中山市 2023 年广东省先进制造业发展专项资金（企业技术改造）	5,326,636.20			1,087,383.20		4,239,253.00	与资产相关
2021 年度工业企业技术改造事后奖补（普惠性）奖金		7,308,500.00		1,607,292.10		5,701,207.90	与资产相关

注 1：2021 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。

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 3：2022 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金：根据《广东省工业和信息化厅关于下达 2022 年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金项目计划（第二批）的通知》（粤工信技改函（2022）1 号）的发布关于下达 2022 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 2022 年 03 月 22 日收到中山市工业和信息化局拨付的“工业发展专项资金（技术改造专题）项目资助”补助费 2,394,000.00 元，收到的项目补助资金在资产的受益期限内摊销。

注 4：2022 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《关于下达 2022 年中山市工业发展专项资金（技术改造专题）项目资助计划（第一批）的通知》，母公司华帝股份有限公司于 2022 年 07 月 05 日收到中山市工业和信息化局拨付的“2022 年中山市工业发展专项资金(技术改造专题)项目资助计划（第一批）”资助款 3,472,300.00 元，收到的项目补助资金在资产的受益期限内摊销。

注 5：中山市 2023 年广东省先进制造业发展专项资金（企业技术改造）：根据中山市工业和信息化局《关于下达中山市 2023 年广东省先进制造业发展专项资金（企业技术改造）项目计划的通知》，母公司华帝股份有限公司于 2023 年 3 月 27 日收到中山市工业和信息化局拨付的“2023 年广东省先进制造业发展专项资金（企业技术改造）项目计划” 资助款 7,279,500.00 元，收到的项目补助资金在资产的受益期限内摊销。

注 6：中山市 2023 年广东省先进制造业发展专项资金（企业技术改造）：根据《广东省工业和信息化厅关于下达 2024 年广东省先进制造业发展专项资金（企业技术改造）项目计划的通知》（粤工信技改函（2024）1 号），母公司华帝股份有限公司于 2024 年 6 月 14 日收到中山市工业和信息化局拨付的“中山市工业和信息化局关于 2024 年广东省先进制造业发展专项资金（企业技术改造）” 资助款 3,550,000.00 元，收到的项目补助资金在资产的受益期限内摊销。

注 7：中山市 2023 年广东省先进制造业发展专项企业技术改造新增资金：根据中山市工业和信息化局《关于下达 2023 年广东省先进制造业发展专项企业技术改造新增资金项目计划的通知》，子公司中山百得厨卫有限公司于 2024 年 2 月 6 日收到中山市工业和信息化局拨付的“2023 年广东省先进制造业发展专项企业技术改造新增资金项目计划” 资助款 7,308,500.00 元，收到的项目补助资金在资产的受益期限内摊销。

### （三十五）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	其他	小计	
股份总数	847,653,618.00						847,653,618.00

### (三十六) 资本公积

#### 1、明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价(股本溢价)				
(1) 投资者投入的资本				
(3) 其他				
小计				
2、其他资本公积				
(1) 原制度资本公积转入				
(2) 政府因公共利益搬迁 给予补偿款的结余				
(3) 其他	22,532,146.71			22,532,146.71
小计	22,532,146.71			22,532,146.71
<b>合 计</b>	<b>22,532,146.71</b>			<b>22,532,146.71</b>

#### 2、资本公积本期变动原因：无

### (三十七) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	0.00	100,050,446.75		100,050,446.75
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>100,050,446.75</b>		<b>100,050,446.75</b>

### (三十八) 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	310,719,338.46			310,719,338.46
<b>合计</b>	<b>310,719,338.46</b>			<b>310,719,338.46</b>

### (三十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,463,187,038.03	2,142,920,292.54
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	2,463,187,038.03	2,142,920,292.54
加: 本期归属于母公司股东的净利润	299,587,271.15	447,154,320.51
减: 提取法定盈余公积		42,122,213.22

项目	本期	上期
提取一般风险准备		
应付普通股股利	249,319,120.80	84,765,361.80
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<b>2,513,455,188.38</b>	<b>2,463,187,038.03</b>

#### (四十) 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	3,054,403,731.80	1,799,047,987.69	2,851,330,180.50	1,691,812,617.69
其他业务	46,460,441.06	40,422,170.01	28,260,517.71	19,510,798.84
合计	<b>3,100,864,172.86</b>	<b>1,839,470,157.70</b>	<b>2,879,590,698.21</b>	<b>1,711,323,416.53</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	1,298,697,691.02	713,593,637.59	1,133,183,672.72	640,230,345.15
灶具	719,373,638.89	394,705,753.45	697,095,430.89	381,668,349.54
热水器	655,593,338.46	440,724,410.70	525,847,566.78	352,023,261.00
其他	380,739,063.43	250,024,185.95	495,203,510.11	317,890,662.00
合计	<b>3,054,403,731.80</b>	<b>1,799,047,987.69</b>	<b>2,851,330,180.50</b>	<b>1,691,812,617.69</b>

##### 3、主营业务按产品（地区）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
国内	2,675,474,698.83	1,535,924,330.19	2,571,250,742.84	1,494,175,299.45
海外	378,929,032.97	263,123,657.50	280,079,437.66	197,637,318.24
合计	<b>3,054,403,731.80</b>	<b>1,799,047,987.69</b>	<b>2,851,330,180.50</b>	<b>1,691,812,617.69</b>

##### 4、主营业务按产品（收入确认时间）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时段内确认收入				

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入	3,054,403,731.80	1,799,047,987.69	2,851,330,180.50	1,691,812,617.69
合计	<b>3,054,403,731.80</b>	<b>1,799,047,987.69</b>	<b>2,851,330,180.50</b>	<b>1,691,812,617.69</b>

5、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	523,477,318.68	16.88
客户二	160,201,575.73	5.17
客户三	85,819,356.46	2.77
客户四	72,385,933.57	2.33
客户五	34,612,642.30	1.12
合计	<b>876,496,826.74</b>	<b>28.27</b>

公司销售烟机、灶具、热水器等产品的履约义务，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

（四十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,246,851.05	6,357,008.02
教育费附加	6,479,505.79	7,157,440.61
印花税	1,646,577.36	1,355,063.04
土地使用税	97,663.07	97,140.24
房产税	3,231,625.61	3,408,358.12
车船税	12,756.00	21,031.71
环境保护税	4,170.28	7,930.21
合计	<b>17,719,149.16</b>	<b>18,403,971.95</b>

（四十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	86,631,768.16	76,903,627.66
市场费用	284,926,793.68	254,534,020.78
折旧摊销费	18,602,799.86	29,418,850.10
差旅费	18,745,690.00	18,113,872.90

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	20,388,668.93	8,902,812.45
销售服务费	255,699,115.17	224,269,434.09
其他销售费用	41,049,096.84	35,660,695.77
<b>合 计</b>	<b>726,043,932.64</b>	<b>647,803,313.75</b>

**(四十三) 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	918,611.97	889,898.37
物料消耗	1,205,655.75	474,728.73
无形资产、长期待摊费用摊销	3,987,382.73	4,833,507.47
邮电通讯费	985,503.83	298,051.96
招待费	4,038,472.46	8,897,648.66
差旅费	2,437,119.94	1,832,163.86
职工薪酬	74,029,715.94	79,298,510.41
咨询服务费	8,926,071.02	4,473,789.63
折旧费	14,107,975.31	12,894,352.83
租赁费	3,454,461.05	2,446,272.81
水电费	798,273.14	2,792,104.93
其他费用	11,163,857.47	11,778,874.30
<b>合 计</b>	<b>126,053,100.61</b>	<b>130,909,903.96</b>

**(四十四) 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,822,632.82	68,238,975.73
物料消耗	25,572,861.14	20,711,640.19
折旧与摊销费	15,234,306.97	13,150,830.65
其他费用	13,107,639.55	18,136,223.08
<b>合 计</b>	<b>126,737,440.48</b>	<b>120,237,669.65</b>

**(四十五) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
贷款及应付款项的利息支出	1,466,336.73	3,571,254.13

项 目	本期发生额	上期发生额
存款及应收款项的利息收入	8,187,989.83	7,022,988.18
净汇兑收益	5,446,516.87	2,557,287.03
手续费	989,681.72	1,201,206.64
其他		
<b>合 计</b>	<b>-11,178,488.25</b>	<b>-4,807,814.44</b>

**(四十六) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的非政府补助	<b>18,067,043.74</b>	<b>73,461.38</b>
与资产相关的政府补助确认的其他收益：	<b>8,558,816.13</b>	<b>7,918,258.99</b>
其中：递延收益转入	8,558,816.13	7,918,258.99
与收益相关的政府补助确认的其他收益	<b>32,011,861.91</b>	<b>32,506,971.88</b>
其中：研发投入奖励资金	120,000.00	311,500.00
科技投入奖励资金		150,000.00
税收、社保、排污费返还款	31,544,559.81	30,592,858.90
其他奖励	347,302.10	1,452,612.98
<b>合 计</b>	<b>58,637,721.78</b>	<b>40,498,692.25</b>

**(四十七) 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	1,354,941.01	834,361.99
成本法核算的长期股权投资收益		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		1,371,506.21
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他非流动金融资产处置所取得的投资收益		
理财产品利息收益	14,484,946.96	11,440,560.39
<b>合 计</b>	<b>15,839,887.97</b>	<b>13,646,428.59</b>

**(四十八) 公允价值变动损益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-2,775,957.00	

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其他非流动金融资产		9,192,000.00
其中：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		
<b>合 计</b>	<b>-2,775,957.00</b>	<b>9,192,000.00</b>
其中：因终止确认而转出至投资收益的金额		

**(四十九) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	15,000.00	
应收账款坏账损失	-1,346,539.44	-9,566,119.27
其他应收款坏账损失	-790,341.10	-6,621,908.13
其中：应收利息		
其他应收款	-790,341.10	-6,621,908.13
<b>合 计</b>	<b>-2,121,880.54</b>	<b>-16,188,027.40</b>

**(五十) 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-10,349,707.02	-1,051,490.12
合同资产减值损失	341,799.25	-1,649,001.78
<b>合 计</b>	<b>-10,007,907.77</b>	<b>-2,700,491.90</b>

**(五十一) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得：		
处置持有待售的非流动资产或处置组利得		
处置固定资产利得	204,624.55	-199,575.39
处置在建工程利得		
处置使用权资产利得		
处置无形资产利得		
<b>合 计</b>	<b>204,624.55</b>	<b>-199,575.39</b>

**(五十二) 营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
违约金及罚款收入	618,487.04	390,320.78	618,487.04
其他	4,126,778.38	1,610,452.65	4,126,778.38
<b>合 计</b>	<b>4,745,265.42</b>	<b>2,000,773.43</b>	<b>4,745,265.42</b>

**(五十三) 营业外支出**

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额
非流动资产报废毁损损失合计	502,655.66	502,655.66	1,701,675.83
对外捐赠	2,941,950.34	2,941,950.34	29,188.26
违约金、赔偿金及罚款支出	-140,308.06	-140,308.06	410,495.88
其他	54,074.82	54,074.82	242,043.18
<b>合 计</b>	<b>3,358,372.76</b>	<b>3,358,372.76</b>	<b>2,383,403.15</b>

**(五十四) 所得税费用**

**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	47,585,491.93	38,626,883.67
递延所得税调整	-8,967,789.56	-1,466,479.26
<b>合 计</b>	<b>38,617,702.37</b>	<b>37,160,404.41</b>

**2、会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额
利润总额	337,182,262.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	50,577,339.33
子公司适用不同税率的影响	-2,172,345.66
调整以前期间所得税的影响	2,102,696.44
非应税收入的影响	-7,962,991.37
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	
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	7,584,162.87
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
额外可扣除费用影响	-11,511,159.24



项 目	本期发生额
所得税费用	38,617,702.37

**(五十五) 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	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,187,989.83	7,058,190.82
政府补助及奖励款	8,533,294.16	9,436,790.48
往来款及其他	15,512,560.05	15,088,122.64
合 计	<b>32,233,844.04</b>	<b>31,583,103.94</b>

**2、支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	191,029,410.63	183,978,056.32
促销及销售服务费	230,594,001.88	146,628,364.81
业务招待费	17,758,374.13	18,049,538.50
差旅费	23,479,567.55	23,852,701.84
办公费	2,243,916.13	3,983,605.74
咨询服务费	19,965,885.31	7,814,819.31
租赁费	2,421,897.91	4,154,169.97
新产品开发费	2,594,693.02	4,140,130.25
其他费用及往来	79,762,315.44	78,934,891.85
合计	<b>569,850,062.00</b>	<b>471,536,278.59</b>

**3、收到的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品转回及利息收入	185,576,526.42	14,019,616.89
合 计	<b>185,576,526.42</b>	<b>14,019,616.89</b>

**4、支付的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	240,000,000.00	190,000,000.00
其他		
合 计	<b>240,000,000.00</b>	<b>190,000,000.00</b>

**5、收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
保理业务	6,249,315.37	0.00
<b>合 计</b>	<b>6,249,315.37</b>	<b>0.00</b>

#### 6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股份回购	100,050,446.75	
租赁付款额		
其他	488,094.00	488,094.00
<b>合 计</b>	<b>100,538,540.75</b>	<b>488,094.00</b>

#### (五十六) 现金流量表补充资料

##### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	298,564,559.80	262,426,228.83
加：资产减值准备	10,007,907.77	2,700,491.90
信用减值准备	2,121,880.54	16,188,027.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,537,338.91	39,161,577.33
使用权资产摊销	1,734,116.76	2,879,084.51
无形资产摊销	6,252,286.18	5,570,321.61
长期待摊费用摊销	17,241,038.95	21,009,864.24
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）	-204,624.55	199,575.39
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	502,655.66	1,701,675.83
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	2,775,957.00	-9,192,000.00
财务费用（收益以“－”号填列）	1,466,336.73	3,068,434.17
投资损失（收益以“－”号填列）	-15,839,887.97	-13,646,428.59
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-6,323,201.52	-4,364,479.26
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,644,588.04	2,898,000.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	96,785,232.81	57,200,693.38
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	157,617,462.81	43,073,019.99
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-377,535,511.43	-38,031,237.04

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他	-8,558,816.13	-7,918,258.99
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>226,500,144.28</b>	<b>384,924,590.70</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	975,746,947.17	1,154,778,058.01
减: 现金的期初余额	1,147,797,555.31	1,336,984,276.16
加: 现金等价物的期末余额	10,000,000.00	
减: 现金等价物的期初余额	80,000,000.00	
现金及现金等价物净增加额	-242,050,608.14	-182,206,218.15

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期 末 数	期 初 数
一、现金	975,746,947.17	1,147,797,555.31
其中: 库存现金	55,196.24	51,249.54
可随时用于支付的银行存款	975,691,750.93	1,147,746,305.77
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物	10,000,000.00	80,000,000.00
其中: 三个月内到期的债券投资	10,000,000.00	80,000,000.00
三、现金和现金等价物余额	985,746,947.17	1,227,797,555.31

## (五十七) 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	898,676.60	7.1268	6,404,688.39
欧元	44,718.00	7.6617	342,615.90
应收账款			

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	15,668,264.20	7.1268	111,664,585.30
合同负债			
其中：美元	2,264,350.98	7.1268	16,137,576.56
欧元	4,860.40	7.8771	38,285.86

## 六、研发支出

### 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,822,632.82	68,238,975.73
物料消耗	25,572,861.14	20,711,640.19
折旧与摊销费	15,234,306.97	13,150,830.65
其他费用	13,107,639.55	18,136,223.08
合 计	<b>126,737,440.48</b>	<b>120,237,669.65</b>

## 七、合并范围的变更

本报告期内未发生其他原因导致合并范围变动的情况。

## 八、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(或类似权益比例)(%)		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	RMB5,000	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。	100.00		100.00	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	RMB1,300	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。	56.00		56.00	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	RMB300	一般项目:非电力家用器具销售;家用电器销售;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);市场营销策划。	100.00		100.00	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28栋818房	RMB10,000	投资办实业,企业管理咨询。	100.00		100.00	设立或投资
中山德乾领航股权投资有限公司	中山市	中山市东区博爱六路28号远洋广场1幢办公楼506号	RMB11,000	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。	100.00		100.00	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	RMB 2,200	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

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(或类似权益比例)(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
		一层 101 号之三 (住所申报,集群登记)						
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)	RMB1,000	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。	100.00		100.00	非同一控制下合并
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	RMB1,000	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。	100.00		100.00	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号新增一处经营场所,具体为:中山市横栏镇富庆二路29号(住所申报)	RMB8,000	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	100.00		100.00	非同一控制下企业合并

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(或类似权益比例)(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
				和技术进出口除外)。				
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。	100.00		100.00	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。	100.00		100.00	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 200	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。		100.00	100.00	设立或投资
嘉兴德乾致臻创业投资企业(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 3,000	一般项目：创业投资；股权投资。		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	中山市小榄镇华园路1号之四三层301室(住所申报)	RMB 1,000	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	100.00		100.00	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(或类似权益比 例)(%)		表决权比 例(%)	取得方式
					直接	间接		
				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；日用电器修理；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。（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）许可项目：建设工程施工；电气安装服务；呼叫中心；房地产开发经营。				



## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	少数股东表决权比例 (%)	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		-796,328.61		19,821,066.70

## 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	44,682,445.77	4,408,206.35	49,090,652.12	3,235,727.64	807,045.61	4,042,773.25

(续)

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	46,299,146.98	5,231,121.01	51,530,267.99	3,750,910.30	921,641.08	4,672,551.38

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	1,635,678.08	-1,809,837.74	-1,809,837.74	-1,401,713.29

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	2,048,085.99	-1,152,939.48	-1,152,939.48	-2,049,802.01

4、使用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

## (二) 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 (%)		在被投资单位表决权比例 (%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	注册资本
				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、家用电热电力器具、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)。	20.00		20.00	权益法	1000万元
-------------	-----	---	--	-------	--	-------	-----	--------

## 2、重要合营或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	293,819,250.60	245,366,721.65
其中: 现金和现金等价物	34,667,433.82	13,368,526.96
非流动资产	10,897,489.80	12,097,489.80
资产合计	304,716,740.40	257,464,211.45
流动负债	258,844,726.59	220,130,858.43
非流动负债		
负债合计	258,844,726.59	220,130,858.43
少数股东权益	9,174,402.76	7,466,670.60
归属于母公司股东权益	36,697,611.05	29,866,682.42
按持股比例计算的净资产份额	9,174,402.76	7,466,670.60
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润	1,763,955.72	1,534,740.14
--其他		

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	
对联营企业权益投资的账面价值	7,650,723.22	4,271,727.67
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	221,563,940.19	104,699,330.94
财务费用	23,222.97	341,214.30
所得税费用	2,846,220.26	1,902,183.36
净利润	8,538,660.79	5,706,550.09
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	8,538,660.79	5,706,550.09
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

本公司无其他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

本公司无其他需披露的未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

### 九、政府补助

#### 1、应收政府补助

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	15,542,407.37	1年以内	2024年

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。截至2024年06月30日应收即征即退金额为15,542,407.37元，该款项已于2024年7月收到。

#### 2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	22,743,821.02	10,858,500.00		8,558,816.13		25,043,504.89	与资产相关
政府补助 2							与收益相关
合计	<b>22,743,821.02</b>	<b>10,858,500.00</b>		<b>8,558,816.13</b>		<b>25,043,504.89</b>	

### 3、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
计入其他收益与资产相关的政府补助	8,558,816.13	7,918,258.99
计入其他收益与收益相关的政府补助	32,011,861.91	32,506,971.88
计入营业外收入的政府补助		
合计	<b>40,570,678.04</b>	<b>40,425,230.87</b>

### 4、政府补助退回情况:无

#### 十、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。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。本公司主要面临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港币、美元计价结算。报告期内本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

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。

项目	本期发生额	上期发生额
货币资金-美元	6,404,688.38	8,442,603.75
货币资金-欧元	342,615.90	

注：本公司外汇主要系子公司中山百得厨卫有限公司海外客户。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）关联方

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本		对本公司持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
			期初金额	期末金额			
石河子奋进股权投资普通合伙合伙企业	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	人民币 7,500 万元	人民币 7,500 万元	14.27	14.27	潘叶江

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本		对本公司 持股比例 (%)	对本公司 的表决权 比例 (%)	本公司最 终控制方
			期初金额	期末金额			
		让股权等方式持有上市公司股份					

## 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

## 3、本公司的合营、联营公司情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注八、（三）。

## （二）关联交易

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中山市华诺电器有限公司	采购商品	206,310,228.98	65,228,438.96
中山市华诺电器有限公司	销售商品	23,610,440.11	6,472,145.73
合计		<b>229,920,669.09</b>	<b>71,700,584.69</b>

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）本企业集团内公司作为出租方：本报告期无本公司作为出租方的情形。

（2）本企业集团内公司作为承租方：本报告期无本公司作为承租方的情形。

### 3、关联担保情况

（1）本企业集团内公司作为担保方：

本报告期无本公司作为担保方的情形。

（2）本企业集团内公司作为被担保方：

本报告期无本公司作为被担保方的情形。

### 4、关联方资金拆借

本报告期无关联方资金拆借的情形。

### 5、关联方资产转让、债务重组情况

本报告期无关联方资产转让、债务重组的情形。

### 6、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,392,190.00	2,333,306.37

### (三) 关联方应收应付款项

#### 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	8,533,189.03	426,659.45	4,159,020.36	275,489.00
其他应收款	中山市华诺电器有限公司	550,000.00	50,000.00	550,000.00	50,000.00

#### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	中山市华诺电器有限公司	83,512,179.73	78,692,675.89
其他应付款	中山市华诺电器有限公司	600,000.00	550,000.00

### 十二、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### (二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

### 十三、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

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。

### 十四、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	1,298,697,691.02	713,593,637.59	1,133,183,672.72	640,230,345.15
灶具	719,373,638.89	394,705,753.45	697,095,430.89	381,668,349.54

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
热水器	655,593,338.46	440,724,410.70	525,847,566.78	352,023,261.00
其他	380,739,063.43	250,024,185.95	495,203,510.11	317,890,662.00
<b>合计</b>	<b>3,054,403,731.80</b>	<b>1,799,047,987.69</b>	<b>2,851,330,180.50</b>	<b>1,691,812,617.69</b>

2、主营业务地区分类列示

地区	本期金额		
	收入	成本	毛利
国内	2,675,474,698.83	1,535,924,330.19	1,139,550,368.64
海外	378,929,032.97	263,123,657.50	115,805,375.47
<b>合计</b>	<b>3,054,403,731.80</b>	<b>1,799,047,987.69</b>	<b>1,255,355,744.11</b>

续表：

地区	上期金额		
	收入	成本	毛利
国内	2,571,250,742.84	1,494,175,299.45	1,077,075,443.39
海外	280,079,437.66	197,637,318.24	82,442,119.42
<b>合计</b>	<b>2,851,330,180.50</b>	<b>1,691,812,617.69</b>	<b>1,159,517,562.81</b>

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截止 2024 年 06 月 30 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	486,574,820.50	338,594,962.23
1 至 2 年(含 2 年)	148,749,164.60	238,709,451.63
2 至 3 年(含 3 年)	254,205,318.94	202,615,986.71
3 至 4 年(含 4 年)	509,405,689.03	494,046,183.68
4 至 5 年(含 5 年)	52,053,126.86	45,220,948.62
5 年以上	36,140,944.02	32,616,573.69



账龄	期末余额	期初余额
小计	<b>1,487,129,063.95</b>	<b>1,351,804,106.56</b>
减：坏账准备	734,962,779.63	735,286,285.92
合计	<b>752,166,284.32</b>	<b>616,517,820.64</b>

## 2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	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	896,953,446.87	60.31	661,989,027.10	73.80	234,964,419.77
按组合计提坏账准备	590,175,617.08	39.69	72,973,752.53	12.36	517,201,864.55
其中：账龄组合	590,175,617.08	39.69	72,973,752.53	12.36	517,201,864.55
合计	<b>1,487,129,063.95</b>	<b>100.00</b>	<b>734,962,779.63</b>	<b>49.42</b>	<b>752,166,284.32</b>

种类	期初余额				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	927,732,295.51	68.63	673,472,801.29	72.59	254,259,494.22
按组合计提坏账准备	424,071,811.05	31.37	61,813,484.63	14.58	362,258,326.42
其中：账龄组合	424,071,811.05	31.37	61,813,484.63	14.58	362,258,326.42
合计	<b>1,351,804,106.56</b>	<b>100.00</b>	<b>735,286,285.92</b>	<b>54.39</b>	<b>616,517,820.64</b>

### (1) 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(%)	计提依据
集团一	490,786,940.15	441,708,246.13	90	根据预计可收回金额
集团二	184,545,101.09	36,909,020.22	20	根据预计可收回金额
集团三	77,908,419.65	70,117,577.69	90	根据预计可收回金额
集团四	42,569,106.28	29,798,374.39	70	根据预计可收回金额
集团五	25,213,147.83	22,691,833.05	90	根据预计可收回金额
集团六	20,717,032.35	20,717,032.35	100	预计无法收回
集团七	18,958,445.31	3,791,689.06	20	根据预计可收回金额
其余客户	6,361,413.60	6,361,413.60	100	已终止合作，预计无法收回
集团八	8,710,364.29	8,710,364.29	100	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
集团九	7,755,830.36	7755830.36	100	预计无法收回
集团十	6,069,228.99	6,069,228.99	100	预计无法收回
集团十一	5,266,743.90	5,266,743.90	100	预计无法收回
集团十二	1,296,995.41	1296995.41	100	预计无法收回
集团十三	794,677.66	794677.66	100	预计无法收回
合计	<b>896,953,446.87</b>	<b>661,989,027.10</b>	<b>73.80</b>	

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
集团一	490,786,940.15	441,708,246.13	90	根据预计可收回金额
集团二	205,368,475.52	41,073,695.10	20	根据预计可收回金额
集团三	77,908,419.65	70,117,577.69	90	根据预计可收回金额
集团四	53,068,141.43	37,147,699.00	70	根据预计可收回金额
集团五	25,076,883.22	22,569,194.90	90	根据预计可收回金额
集团六	20,717,032.35	20,717,032.35	100	预计无法收回
集团七	18,333,808.84	3,666,761.77	20	根据预计可收回金额
集团八	9,569,398.82	9,569,398.82	100	已终止合作，预计无法收回
其余客户	8,710,364.29	8,710,364.29	100	预计无法收回
集团九	7,755,830.36	7,755,830.36	100	预计无法收回
集团十	5,286,763.91	5,286,763.91	100	预计无法收回
集团十一	3,129,049.90	3,129,049.90	100	预计无法收回
集团十二	1,226,509.41	1,226,509.41	100	预计无法收回
集团十三	794,677.66	794,677.66	100	预计无法收回
合计	<b>927,732,295.51</b>	<b>673,472,801.29</b>	<b>72.59</b>	

(2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	590,175,617.08	72,973,752.53	12.36
合计	<b>590,175,617.08</b>	<b>72,973,752.53</b>	<b>12.36</b>

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	450,876,815.43	22,543,840.78	5
1 至 2 年(含 2 年)	21,658,925.23	2,165,892.52	10
2 至 3 年(含 3 年)	68,863,423.03	13,772,684.61	20
3 至 4 年(含 4 年)	11,797,512.17	3,539,253.65	30
4 至 5 年(含 5 年)	12,053,720.51	6,026,860.26	50
5 年以上	24,925,220.71	24,925,220.71	100
合 计	<b>590,175,617.08</b>	<b>72,973,752.53</b>	<b>12.36</b>

### 3、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	14,539,940.25	640,075,225.46	80,671,120.21	735,286,285.92
期初余额在本期	14,539,940.25	640,075,225.46	80,671,120.21	735,286,285.92
--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	8,003,900.53	-9,553,793.89	1,053,372.66	-496,520.70
本期收回或转回			180,000.00	180,000.00
本期核销			6,985.59	6,985.59
合并范围变化				
<b>期末余额</b>	<b>22,543,840.78</b>	<b>630,521,431.57</b>	<b>81,897,507.28</b>	<b>734,962,779.63</b>

1) 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

本集团本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

#### 4、本期实际核销的应收账款情况

本集团本年无金额重大的实际核销应收账款情况。

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	221,459,153.34		221,459,153.34	14.78	199,313,238.01
客户二	196,839,932.00		196,839,932.00	13.14	177,155,938.80
客户三	109,009,166.43		109,009,166.43	7.27	13,199,807.52
客户四	98,815,583.17		98,815,583.17	6.59	5,078,755.16
客户五	97,435,988.44	3,477,519.61	100,913,508.05	6.73	20,182,701.61
<b>合 计</b>	<b>723,559,823.38</b>	<b>3,477,519.61</b>	<b>727,037,342.99</b>	<b>48.51</b>	<b>414,930,441.10</b>

#### 6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：

本集团本年未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

#### 7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本集团年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### (二) 其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他应收款	3	120,894,366.70	70,566,854.24
<b>合 计</b>		<b>120,894,366.70</b>	<b>70,566,854.24</b>

#### 1、其他应收款

##### (1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	118,727,283.01	73,260,505.19
1至2年(含2年)	11,655,987.50	4,786,482.57
2至3年(含3年)	2,942,177.57	2,492,981.70
3至4年(含4年)	24,408,246.40	34,451,619.66
4至5年(含5年)	10,807,976.61	378,903.00
5年以上	3,195,906.31	3,030,065.68
<b>小计</b>	<b>171,737,577.40</b>	<b>118,400,557.80</b>
减：坏账准备	50,843,210.70	47,833,703.56

账龄	期末余额	期初余额
<b>合计</b>	<b>120,894,366.70</b>	<b>70,566,854.24</b>

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金/押金	15,350,945.50	15,913,569.61
员工借款	464,523.58	11,596.63
单位往来	4,106,386.89	4,670,135.66
其他	151,815,721.43	97,805,255.90
<b>合 计</b>	<b>171,737,577.40</b>	<b>118,400,557.80</b>

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	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	42,902,137.50	24.98	39,902,137.50	93.01	3,000,000.00
按组合计提坏账准备	128,835,439.90	75.02	10,941,073.20	8.49	117,894,366.70
其中：账龄组合	128,835,439.90	75.02	10,941,073.20	8.49	117,894,366.70
<b>合 计</b>	<b>171,737,577.40</b>	<b>100.00</b>	<b>50,843,210.70</b>	<b>29.61</b>	<b>120,894,366.70</b>

种类	期初余额				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	42,902,137.50	36.23	39,902,137.50	93.01	3,000,000.00
按组合计提坏账准备	75,498,420.30	63.77	7,931,566.06	10.51	67,566,854.24
其中：账龄组合	75,498,420.30	63.77	7,931,566.06	10.51	67,566,854.24
<b>合 计</b>	<b>118,400,557.80</b>	<b>100.00</b>	<b>47,833,703.56</b>	<b>40.40</b>	<b>70,566,854.24</b>

1) 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 (%)	计提依据
客户一	21,802,400.00	21,802,400.00	100.00	预计无法收回
客户二	11,059,737.50	11,059,737.50	100.00	预计无法收回
客户三	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
客户四	10,000,000.00	7,000,000.00	70.00	根据预计可收回金额
<b>合 计</b>	<b>42,902,137.50</b>	<b>39,902,137.50</b>	<b>93.01</b>	

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
客户一	21,802,400.00	21,802,400.00	100%	预计无法收回
客户二	11,059,737.50	11,059,737.50	100%	预计无法收回
客户三	40,000.00	40,000.00	100%	预计无法收回
客户四	10,000,000.00	7,000,000.00	70.00	根据预计可收回金额
合计	<b>42,902,137.50</b>	<b>39,902,137.50</b>	<b>93.01</b>	

2) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	128,835,439.90	10,941,073.20	8.49
合计	<b>128,835,439.90</b>	<b>10,941,073.20</b>	<b>8.49</b>

组合中, 以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	118,727,283.01	5,936,364.15	5
1至2年(含2年)	596,250.00	59,625.00	10
2至3年(含3年)	2,942,177.57	588,435.51	20
3至4年(含4年)	2,605,846.40	781,753.92	30
4至5年(含5年)	777,976.61	388,988.31	50
5年以上	3,185,906.31	3,185,906.31	100
合计	<b>128,835,439.90</b>	<b>10,941,073.20</b>	<b>8.49</b>

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,255,038.39	8,656,461.99	35,922,203.18	47,833,703.56
期初余额在本期	3,255,038.39	8,656,461.99	35,922,203.18	47,833,703.56
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,681,325.76	162,340.75	165,840.63	3,009,507.14
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
<b>期末余额</b>	<b>5,936,364.15</b>	<b>8,818,802.74</b>	<b>36,088,043.81</b>	<b>50,843,210.70</b>

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	其他	103,111,176.56	1-3 年	60.04	5,309,918.83
客户 2	其他	21,802,400.00	3-4 年	12.70	21,802,400.00
客户 3	其他	15,542,407.37	1 年以内	9.05	777,120.37
客户 4	其他	11,059,737.50	1-2 年	6.44	11,059,737.50
客户 5	保证金及押金	10,000,000.00	4-5 年	5.82	7,000,000.00
<b>合 计</b>		<b>161,515,721.43</b>		<b>94.05</b>	<b>45,949,176.70</b>

(7) 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	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局中山市税务局	增值税即征即退	15,542,407.37	1 年内	2024 年
<b>合计</b>		<b>15,542,407.37</b>		

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。截至 2024 年 06 月 30 日应收即征即退金额为 15,542,407.37 元，该款项已于 2024 年

7月收到。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收

本集团本年末发生因金融资产转移而终止确认其他应收款的情况。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本集团年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### (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	725,058,101.53		725,058,101.53	725,058,101.53		725,058,101.53
对联营、合营企业投资	7,031,622.43		7,031,622.43	5,676,681.42		5,676,681.42
合计	<b>732,089,723.96</b>		<b>732,089,723.96</b>	<b>730,734,782.95</b>		<b>730,734,782.95</b>

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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		
广东德乾投资管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
中山华帝电子科技有限公司	82,533,760.00			82,533,760.00		
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>725,058,101.53</b>			<b>725,058,101.53</b>		



## 2、联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
一、联营企业									
中山市华诺电器有限公司	5,676,681.42			1,354,941.01				7,031,622.43	
合计	<b>5,676,681.42</b>			<b>1,354,941.01</b>				<b>7,031,622.43</b>	

## 3、长期股权投资的减值测试情况

本期对长期股权投资进行减值测试，未发现存在减值迹象。

### （四）营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,283,631,891.19	1,336,531,302.14	2,194,340,152.42	1,318,903,937.97
其他业务	36,181,888.08	25,061,245.75	18,459,715.98	11,667,710.68
合计	<b>2,319,813,779.27</b>	<b>1,361,592,547.89</b>	<b>2,212,799,868.40</b>	<b>1,330,571,648.65</b>

#### 2、主营业务收入、营业成本的分解信息

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按商品类型分类				
烟机	1,044,332,872.40	565,245,421.61	923,961,981.87	522,281,222.16
灶具	572,983,698.73	313,152,994.07	549,470,888.56	300,758,719.67
热水器	483,870,841.81	338,845,289.96	424,379,556.73	292,346,931.68
其他	182,444,478.25	119,287,596.50	296,527,725.26	203,517,064.46
合计	<b>2,283,631,891.19</b>	<b>1,336,531,302.14</b>	<b>2,194,340,152.42</b>	<b>1,318,903,937.97</b>
按经营地区分类				
国内	2,283,631,891.19	1,336,531,302.14	2,194,340,152.42	1,318,903,937.97
海外				

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
<b>合 计</b>	<b>2,283,631,891.19</b>	<b>1,336,531,302.14</b>	<b>2,194,340,152.42</b>	<b>1,318,903,937.97</b>
按商品转让的时间分类				
在某一时点确认收入	2,283,631,891.19	1,336,531,302.14	2,194,340,152.42	1,318,903,937.97
在某一时段内确认收入				
<b>合 计</b>	<b>2,283,631,891.19</b>	<b>1,336,531,302.14</b>	<b>2,194,340,152.42</b>	<b>1,318,903,937.97</b>

3、本期未发生重大合同变更或重大交易价格调整。

### (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	1,354,941.01	834,361.99
成本法核算的长期股权投资收益		100,000,000.00
其他权益工具投资在持有期间的股利收入		
理财产品产生的投资收益	12,297,860.34	8,407,223.78
<b>合 计</b>	<b>13,652,801.35</b>	<b>109,241,585.77</b>

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-298,031.11	
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，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	9,027,507.28	
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，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
债务重组损益		

项目	金额	说明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
债务重组损益		
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，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-2,775,957.00	
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		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
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	1,889,548.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
纳税调整	-4,779,226.94	
减：所得税影响额	307,934.67	
少数股东权益影响额（税后）	415.36	
<b>合计</b>	<b>7,534,717.46</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	7.98	0.3593	0.3593
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.78	0.3503	0.3503

**（三）净资产收益率及每股收益**

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	299,587,271.15
非经常性损益	B	7,534,717.46

项目	序号	本期数
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	292,052,553.69
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	3,644,092,141.20
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	249,319,120.80
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	1.00
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	
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	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	3,752,332,589.98
加权平均净资产收益率	M=A/L	7.98
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	M1=C/L	7.78
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	16,589,882.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	(0-5)
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	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	833,835,049.67
基本每股收益	X=A/W	0.3593
扣除非经常损益后基本每股收益	X1=C/W	0.3503

项目	序号	本期数
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	<b>0.3593</b>
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	<b>0.3503</b>

华帝股份有限公司

董事长：潘叶江

董事会批准报送日期：二〇二四年八月二十八日