

华帝股份有限公司  
2025 年度  
审计报告

CAC 审字[2026]0801号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



# 目 录

索 引	页 码
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	5-6
2、合并利润表	7
3、合并现金流量表	8
4、合并股东权益变动表	9-10
5、母公司资产负债表	11-12
6、母公司利润表	13
7、母公司现金流量表	14
8、母公司股东权益变动表	15-16
9、财务报表附注	17-116
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	



# 审计报告

CAC 审字[2026]0801 号

华帝股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了后附的华帝股份有限公司（以下简称“华帝股份”）的财务报表，包括**2025年12月31日**的合并及母公司资产负债表，**2025年度**的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华帝股份**2025年12月31日**的合并及母公司财务状况以及**2025年度**的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华帝股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### （一）收入的确认

#### 1、事项描述



如财务报表附注五（四十一）所述，本期华帝股份主营业务收入金额 5,546,351,428.45 元，比 2024 年下降 11.50%。由于营业收入是华帝股份的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，且本期收入确认对财务报表影响较大，故我们将收入确认识别作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对收入确认所执行的重要审计程序主要为：

- （1）了解并评价管理层与销售相关的内部控制制度设计和执行的有效性；
- （2）取得并查看了收入明细账，核对了明细账数据与报表数据；
- （3）对营业收入及毛利率按年度、月度、产品等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （4）查询同行业数据，分析毛利率是否与同行业存在重大差异；
- （5）查询全国工商登记信息网站，核查重要客户是否为关联方；
- （6）取得并检查了销售合同、发票、出库单、电商平台结算单、收款银行流水、银行承兑票据等原始单据，核查收入的真实性；
- （7）对客户销售额、应收账款余额、合同负债余额实施了函证；
- （8）实施收入截止性测试程序，核查收入是否在恰当会计期间确认。

## 四、其他信息

华帝股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括华帝股份 2025 度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任



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

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

治理层负责监督华帝股份的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



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

(6) 就华帝股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

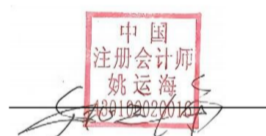


中国·天津

中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇二六年四月二十四日





# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	1,816,458,037.59	1,671,497,402.51
交易性金融资产	五（二）	1,302,434,827.71	1,384,175,980.90
衍生金融资产		-	-
应收票据	五（三）	320,077,102.54	504,556,667.04
应收账款	五（四）	608,211,569.51	683,882,620.64
应收款项融资		-	-
预付款项	五（五）	30,723,330.22	44,630,341.24
其他应收款	五（六）	19,532,441.78	28,238,536.49
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存 货	五（七）	700,209,957.53	698,777,540.35
其中：数据资源			
合同资产	五（八）	856,320.62	4,083,465.83
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）	46,289,342.15	25,974,293.08
流动资产合计		4,844,792,929.65	5,045,816,848.08
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五（十）	10,303,850.24	9,662,700.80
其他权益工具投资	五（十一）	6,160,114.29	6,160,114.29
其他非流动金融资产	五（十二）	59,382,349.25	58,175,582.13
投资性房地产		-	-
固定资产	五（十三）	1,419,680,633.03	1,271,353,816.55
在建工程	五（十四）	118,943,268.88	215,357,046.13
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五（十五）	11,121,608.71	12,079,248.17
无形资产	五（十六）	305,345,585.12	313,006,350.02
其中：数据资源			
开发支出		-	-
其中：数据资源			
商誉	五（十七）	103,751,692.39	103,751,692.39
长期待摊费用	五（十八）	39,899,918.70	50,599,444.90
递延所得税资产	五（十九）	184,405,910.80	188,897,850.46
其他非流动资产	五（二十）	11,127,138.55	23,221,535.57
非流动资产合计		2,270,122,069.96	2,252,265,381.41
<b>资产总计</b>		<b>7,114,914,999.61</b>	<b>7,298,082,229.49</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）

2025年12月31日

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	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（二十二）	50,033,611.05	50,058,000.94
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五（二十三）	1,349,680,184.46	1,485,278,618.64
应付账款	五（二十四）	516,661,719.46	771,677,085.74
预收款项		-	-
合同负债	五（二十五）	259,097,573.17	216,118,143.96
应付职工薪酬	五（二十六）	115,610,664.61	118,309,569.78
应交税费	五（二十七）	39,440,933.24	65,486,489.08
其他应付款	五（二十八）	129,736,573.57	101,713,867.97
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）	12,962,823.43	1,082,004.56
其他流动负债	五（三十）	677,559,459.19	579,387,126.36
<b>流动负债合计</b>		<b>3,150,783,542.18</b>	<b>3,389,110,907.03</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五（三十一）	34,292,313.03	24,309,773.62
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五（三十二）	551,067.41	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五（三十三）	203,511.70	1,200,000.00
递延收益	五（三十四）	52,847,677.84	56,885,454.17
递延所得税负债	五（十九）	1,794,277.73	2,605,365.36
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>89,688,847.71</b>	<b>85,000,593.15</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,240,472,389.89</b>	<b>3,474,111,500.18</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	100,050,446.75
其他综合收益	五（三十八）	51,343.16	51,343.16
专项储备		-	-
盈余公积	五（三十九）	337,476,458.21	323,334,229.88
未分配利润	五（四十）	2,723,468,830.84	2,685,944,497.89
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>3,831,131,950.17</b>	<b>3,779,465,388.89</b>
少数股东权益		43,310,659.55	44,505,340.42
<b>股东权益合计</b>		<b>3,874,442,609.72</b>	<b>3,823,970,729.31</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>7,114,914,999.61</b>	<b>7,298,082,229.49</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

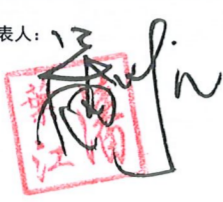

2025年度

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	五（四十一）	5,648,040,005.15	6,371,781,998.85
二、营业总成本		5,302,487,347.93	5,943,480,077.33
其中：营业成本	五（四十一）	3,246,922,555.48	3,777,851,731.93
税金及附加	五（四十二）	42,016,264.34	42,531,046.60
销售费用	五（四十三）	1,488,453,299.85	1,583,401,559.83
管理费用	五（四十四）	296,021,588.75	294,562,482.41
研发费用	五（四十五）	232,970,950.78	262,777,283.65
财务费用	五（四十六）	-3,897,311.27	-17,644,027.09
其中：利息费用		2,280,495.75	2,085,728.32
利息收入		7,231,160.03	13,487,958.65
加：其他收益	五（四十七）	16,354,496.07	118,531,812.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十八）	27,361,295.75	32,822,763.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		364,462.71	3,413,933.15
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（四十九）	2,591,882.83	579,894.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十）	-13,823,260.54	12,629,865.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十一）	-24,390,956.43	-68,127,806.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十二）	828,640.04	91,060.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		354,474,754.94	524,829,512.07
加：营业外收入	五（五十三）	8,402,613.82	19,302,799.30
减：营业外支出	五（五十四）	5,098,720.91	8,033,333.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		357,778,647.85	536,098,977.97
减：所得税费用	五（五十五）	57,987,646.64	52,787,640.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		299,791,001.21	483,311,337.51
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		299,791,001.21	483,311,337.51
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		300,985,682.08	484,691,472.08
少数股东损益		-1,194,680.87	-1,380,134.57
五、其他综合收益的税后净额		-	51,343.16
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	51,343.16
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	51,343.16
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		-	51,343.16
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			
六、综合收益总额		299,791,001.21	483,362,680.67
归属于母公司所有者的综合收益总额		300,985,682.08	484,742,815.24
归属于少数股东的综合收益总额		-1,194,680.87	-1,380,134.57
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.3622	0.5822
（二）稀释每股收益		0.3622	0.5822

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

2025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	2025年度	2024年度
<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		6,106,410,378.06	6,610,345,526.85
收到的税费返还		69,244,514.78	89,415,942.48
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十六）	58,763,646.36	90,535,605.67
经营活动现金流入小计		<b>6,234,418,539.20</b>	<b>6,790,297,075.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,425,956,423.84	3,893,304,907.96
支付给职工以及为职工支付的现金		744,303,937.78	730,432,940.03
支付的各项税费		370,036,777.39	309,659,014.31
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十六）	1,158,226,083.65	1,224,533,956.57
经营活动现金流出小计		<b>5,698,523,222.66</b>	<b>6,157,930,818.87</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>535,895,316.54</b>	<b>632,366,256.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		2,874,405.04	10,092,954.33
取得投资收益所收到的现金		158,743.79	4,851,452.19
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		11,615,802.00	1,157,194.00
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（五十六）	139,386,327.75	72,338,895.05
投资活动现金流入小计		<b>154,035,278.58</b>	<b>88,440,495.57</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		241,521,546.57	237,963,718.97
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（五十六）	30,300,000.00	60,000,000.00
投资活动现金流出小计		<b>271,821,546.57</b>	<b>297,963,718.97</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-117,786,267.99</b>	<b>-209,523,223.40</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		72,482,539.41	77,309,773.62
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十六）	2,218,414.84	11,636,775.02
筹资活动现金流入小计		<b>74,700,954.25</b>	<b>88,946,548.64</b>
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	53,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		250,981,896.93	251,081,159.65
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（五十六）	657,519.02	101,026,634.75
筹资活动现金流出小计		<b>301,639,415.95</b>	<b>405,107,794.40</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-226,938,461.70</b>	<b>-316,161,245.76</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,433,427.28	7,034,857.38
五、现金及现金等价物净增加额		193,604,014.13	113,716,644.35
加：期初现金及现金等价物余额		1,341,514,199.66	1,227,797,555.31
六、期末现金及现金等价物余额		1,535,118,213.79	1,341,514,199.66


公司法定代表人：

  
江

主管会计工作负责人：

  
江

会计机构负责人：

  
何



## 合并股东权益变动表

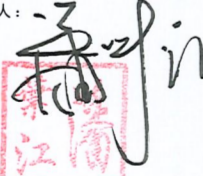

2025年1-12月

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2025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	100,050,446.75	51,343.16	-	323,334,229.88	2,685,944,497.89	3,779,465,388.89	44,505,340.42	3,823,970,729.31
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	100,050,446.75	51,343.16	-	323,334,229.88	2,685,944,497.89	3,779,465,388.89	44,505,340.42	3,823,970,729.31
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-	-	14,142,228.33	37,524,332.95	51,666,561.28	-1,194,680.87	50,471,880.41
(一) 综合收益总额	-				-	-	-	-	-	300,985,682.08	300,985,682.08	-1,194,680.87	299,791,001.21
(二) 股东投入和减少股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入股本	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	14,142,228.33	-263,461,349.13	-249,319,120.80	-	-249,319,120.80
1、提取盈余公积	-				-	-	-	-	14,142,228.33	-14,142,228.33	-	-	-
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	-	-	-	22,532,146.71	100,050,446.75	51,343.16	-	337,476,458.21	2,723,468,830.84	3,831,131,950.17	43,310,659.55	3,874,442,609.72



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（续）

2025年1-12月

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2024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	-	-	-	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	51,343.16	-	12,614,891.42	222,757,459.86	135,373,247.69	-1,380,134.57	133,993,113.12
（一）综合收益总额	-				-	-	51,343.16	-	-	484,691,472.08	484,742,815.24	-1,380,134.57	483,362,680.67
（二）股东投入和减少股本	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入股本	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-				-	-	-	-	12,614,891.42	-261,934,012.22	-249,319,120.80	-	-249,319,120.80
1、提取盈余公积	-				-	-	-	-	12,614,891.42	-12,614,891.42	-	-	-
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	-				-	100,050,446.75	-	-	-	-	-100,050,446.75	-	-100,050,446.75
四、本年年末余额	847,653,618.00	-	-	-	22,532,146.71	100,050,446.75	51,343.16	-	323,334,229.88	2,685,944,497.89	3,779,465,388.89	44,505,340.42	3,823,970,729.31

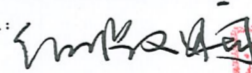

公司法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：





# 母公司资产负债表



2025年12月31日

编制单位：华帝股份有限公司



单位：元 币种：人民币

资产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		912,677,105.96	972,049,802.28
交易性金融资产		1,083,357,049.31	1,192,556,866.98
衍生金融资产		-	-
应收票据		299,705,848.52	457,327,291.77
应收账款	十五（一）	453,471,701.85	518,236,482.22
应收款项融资		-	-
预付款项		11,472,175.74	7,312,368.41
其他应收款	十五（二）	230,482,376.55	213,538,260.50
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存 货		380,148,321.29	354,671,410.88
其中：数据资源			
合同资产		856,320.62	3,890,388.39
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		15,178,952.85	5,458,626.22
流动资产合计		<b>3,387,349,852.69</b>	<b>3,725,041,497.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五（三）	751,172,711.19	750,181,781.70
其他权益工具投资		6,160,114.29	6,160,114.29
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		847,436,494.80	674,166,307.15
在建工程		118,943,268.88	215,380,817.68
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	481,785.83
无形资产		176,149,580.24	180,146,093.18
其中：数据资源			
开发支出		-	-
其中：数据资源			
商誉		-	-
长期待摊费用		34,091,170.11	45,392,019.36
递延所得税资产		131,355,019.56	143,427,138.79
其他非流动资产		15,624,610.05	24,448,549.90
非流动资产合计		<b>2,080,932,969.12</b>	<b>2,039,784,607.88</b>
资产总计		<b>5,468,282,821.81</b>	<b>5,764,826,105.53</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）

2025年12月31日

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	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		50,033,611.05	50,058,000.94
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		1,228,946,320.38	1,346,635,157.37
应付账款		357,051,945.07	575,197,409.21
预收款项		-	-
合同负债		225,142,588.61	144,601,670.55
应付职工薪酬		67,596,769.80	69,772,709.04
应交税费		21,066,481.45	53,229,314.56
其他应付款		83,795,385.03	69,653,953.16
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		12,532,023.40	521,286.32
其他流动负债		484,713,050.04	416,994,468.46
<b>流动负债合计</b>		<b>2,530,878,174.83</b>	<b>2,726,663,969.61</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		34,292,313.03	24,309,773.62
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		47,422,178.72	49,866,082.87
递延所得税负债		1,645,162.39	2,044,449.08
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>83,359,654.14</b>	<b>76,220,305.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,614,237,828.97</b>	<b>2,802,884,275.18</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	100,050,446.75
其他综合收益		51,343.16	51,343.16
专项储备		-	-
盈余公积		337,476,458.21	323,334,229.88
未分配利润		1,728,126,730.48	1,850,165,796.32
<b>股东权益合计</b>		<b>2,854,044,992.84</b>	<b>2,961,941,830.35</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,468,282,821.81</b>	<b>5,764,826,105.53</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


2025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	2025年度	2024年度
一、营业收入	十五（四）	4,289,009,790.85	4,901,667,887.32
减：营业成本	十五（四）	2,396,987,027.09	2,866,194,200.40
税金及附加		23,620,573.54	26,234,363.01
销售费用		1,384,424,973.39	1,363,793,874.96
管理费用		181,800,579.01	179,272,695.07
研发费用		148,988,237.87	171,128,664.12
财务费用		-1,130,027.08	-6,301,397.28
其中：利息费用		2,262,434.10	2,009,682.58
利息收入		4,519,970.30	9,696,484.26
加：其他收益		9,691,207.58	108,081,376.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	18,839,326.84	40,957,625.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		990,929.49	3,446,998.75
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）		1,357,049.31	2,556,866.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-18,757,969.65	3,211,795.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		6,419,317.59	-9,190,678.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,511,817.79	478,167.66
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		173,379,176.49	447,440,639.58
加：营业外收入		4,383,546.93	8,967,146.77
减：营业外支出		4,066,469.77	4,971,988.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		173,696,253.65	451,435,797.65
减：所得税费用		32,273,970.36	49,832,665.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		141,422,283.29	401,603,132.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		141,422,283.29	401,603,132.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	51,343.16
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	51,343.16
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			51,343.16
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		141,422,283.29	401,654,475.52
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

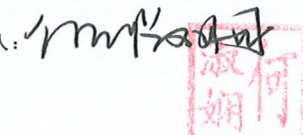
公司法定代表人：

  
江浦

主管会计工作负责人：

  
江浦

会计机构负责人：

  
江浦





# 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

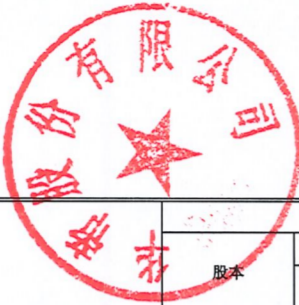
项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,577,439,474.13	4,990,655,539.96
收到的税费返还		45,934,044.35	63,065,775.37
收到其他与经营活动有关的现金		69,051,667.90	73,108,761.54
经营活动现金流入小计		<b>4,692,425,186.38</b>	<b>5,126,830,076.87</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,739,789,109.53	2,992,951,374.41
支付给职工以及为职工支付的现金		409,800,559.66	402,352,141.43
支付的各项税费		292,094,195.95	243,205,177.29
支付其他与经营活动有关的现金		970,048,341.23	956,529,560.32
经营活动现金流出小计		<b>4,411,732,206.37</b>	<b>4,595,038,253.45</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>280,692,980.01</b>	<b>531,791,823.42</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		158,743.79	16,000,000.00
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		7,438,000.00	1,047,310.00
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		129,105,019.91	35,551,649.04
投资活动现金流入小计		<b>136,701,763.70</b>	<b>52,598,959.04</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		223,903,880.28	215,528,706.19
投资支付的现金		-	16,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	79,296,459.44
投资活动现金流出小计		<b>223,903,880.28</b>	<b>310,825,165.63</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-87,202,116.58</b>	<b>-258,226,206.59</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		72,482,539.41	74,309,773.62
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,218,414.84	11,636,775.02
筹资活动现金流入小计		<b>74,700,954.25</b>	<b>85,946,548.64</b>
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		250,981,896.93	251,054,609.65
支付其他与筹资活动有关的现金		88,076.02	100,050,446.75
筹资活动现金流出小计		<b>301,069,972.95</b>	<b>401,105,056.40</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-226,369,018.70</b>	<b>-315,158,507.76</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>-32,878,155.27</b>	<b>-41,592,890.93</b>
加：期初现金及现金等价物余额		698,840,049.36	740,432,940.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>665,961,894.09</b>	<b>698,840,049.36</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

2025年1-12月

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2025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	100,050,446.75	51,343.16	-	323,334,229.88	1,850,165,796.32	2,961,941,830.35
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	100,050,446.75	51,343.16	-	323,334,229.88	1,850,165,796.32	2,961,941,830.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）	-	-	-	-	-	-	-	-	14,142,228.33	-122,039,065.84	-107,896,837.51
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	141,422,283.29	141,422,283.29
（二）股东投入和减少股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	14,142,228.33	-263,461,349.13	-249,319,120.80
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	14,142,228.33	-14,142,228.33	-
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、本年期末余额	847,653,618.00	-	-	-	40,787,289.74	100,050,446.75	51,343.16	-	337,476,458.21	1,728,126,730.48	2,854,044,992.84

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）

2025年1-12月

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2024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	51,343.16	-	37,828,640.13	114,455,371.43	52,284,907.97
（一）综合收益总额	-				-	-	51,343.16	-	-	401,603,132.36	401,654,475.52
（二）股东投入和减少股本	-				-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-				-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入股本	-				-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-				-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-				-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-				-	-	-	-	37,828,640.13	-287,147,760.93	-249,319,120.80
1、提取盈余公积	-				-	-	-	-	37,828,640.13	-37,828,640.13	-
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	-				-	100,050,446.75	-	-	-	-	-100,050,446.75
四、本年年末余额	847,653,618.00	-	-	-	40,787,289.74	100,050,446.75	51,343.16	-	323,334,229.88	1,850,165,796.32	2,961,941,830.35


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

2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

### 一、公司基本情况

华帝股份有限公司(以下简称公司、本公司、集团或者本集团)是一家在广东省注册的股份有限公司,于2001年11月30日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,并在中山市工商行政管理局登记注册,企业法人营业执照注册号:440000000004576。本公司所发行人民币普通股A股,已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于广东省中山市小榄镇工业大道南华园路1号。

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

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。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第七次会议于2026年4月24日批准。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称:“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2025年12月31日的合并及公司财务状况以及2025年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

本公司会计期间采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。



### （三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### （四）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （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	项目投资预算金额大于 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，在合并资产负债表中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）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。

### （九）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。

### （十）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



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。

### （十一）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。

### （十二）应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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

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

#### 1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

#### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

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

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)	5.00
1-2年(含2年)	10.00
2-3年(含3年)	20.00
3-4年(含4年)	30.00
4-5年(含5年)	50.00
5年以上	100.00

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。

### (十三) 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(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(含1年)	5.00
1-2年(含2年)	10.00
2-3年(含3年)	20.00
3-4年(含4年)	30.00



账 龄	预期平均损失率 (%)
4-5 年 (含 5 年)	50.00
5 年以上	100.00

#### (十四) 存货

##### 1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、发出商品、自制半成品和在产品等种类。

##### 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；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。

#### (十五) 合同资产

##### 1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有



的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

## 2、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### （1）合同资产的预期信用损失的确定方法

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、（十二）相关内容描述。

### （2）合同资产的预期信用损失的会计处理方法

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

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

## （十六）长期股权投资

### 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。

## (十七) 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。

各类固定资产的折旧年限、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	5-10	10	9-18
运输设备	4-5	10	18-22.5
其他	3-5	10	18-30

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。

### （十八）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。

各类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	房屋及建筑物初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
其他	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

### 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。

## （十九）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）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	48-50	权证
专利权	5	预计受益期
软件	2-5	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。

## （二十一）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。

## （二十二）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	租赁期限与租赁资产尚可使用年限孰短	租赁期限与租赁资产尚可使用年限孰短
改造工程	3	预计受益期

#### (二十三) 合同负债

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。

#### (二十四) 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。

#### (二十五) 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。

### (二十六) 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。

## (二十七) 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约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约成本确认的资产(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。

## (二十八) 政府补助

### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3、会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。



项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政策性优惠贷款贴息外所有的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### （二十九）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）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）金融工具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。

### （三十一）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

#### 1、债权人的会计处理

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第六条的规定确定各项资产的成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债权人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债权人首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第六条的规定分别确定各项资产的成本。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。

#### 2、债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。



将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第十一条和第十二条的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### （三十二）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### （三十三）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。

### （三十四）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。

### （三十五）重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。

根据《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 2、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

### 四、税项

#### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	6%、9%、13%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	5%、7%
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%
中山市华帝智慧家居有限公司	15%
中山华帝电子科技有限公司	15%



纳税主体名称	所得税税率
中山市华帝环境科技有限公司	15%
中山炫能燃气科技股份有限公司	25%
中山德乾领航股权投资有限公司	25%
广东德乾投资管理有限公司	25%
广东德乾领航一号创业投资合伙企业（有限合伙）	合伙企业根据合伙人的不同身份适用相应税率和税种
唯度家科技服务（广东）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%
中山华帝厨卫有限公司	25%

注：子公司税率均为一级子公司情况。

## （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2025年通过高新技术企业重新认定并获得高新技术企业证书（证书编号GR202544000384），有效期三年，根据所得税优惠该子公司2025年度减按15%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2024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GR202444006782的《高新技术企业证书》，有效期为三年，公司据此享受10%的税收优惠，按15%的税率计算和缴纳企业所得税。

（6）本公司子公司中山市正盟厨卫电器有限公司、中山华帝集成厨房有限公司2025年度符合小型微利企业认定条件。根据财政部税务总局公告2023年第12号《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，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。

（8）根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。本公司以及部分子公司 2025 年度享受该税收优惠政策。

（9）根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税【2023】7号），自 2023年1月1日起，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 100%，在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200%，在税前摊销。本公司以及部分子公司 2025 年度享受该税收优惠政策。

## 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	61,410.98	60,132.10
银行存款	1,496,426,696.28	1,341,454,067.56
其他货币资金	319,969,930.33	329,983,202.85
<b>合计</b>	<b>1,816,458,037.59</b>	<b>1,671,497,402.51</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	281,339,823.80	329,983,202.85

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
银行存款	1,064,807.64	诉讼受限
其他货币资金	280,275,016.16	票据保证金、保函保证金，使用受限
<b>合计</b>	<b>281,339,823.80</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	1,302,434,827.71	1,384,175,980.90
其中：债务工具投资		
权益工具投资		2,474,128.00
其他（结构性存款）	1,067,099,735.61	1,267,182,620.45



种类	期末余额	期初余额
其他（银行理财产品）	135,015,797.58	13,976,177.70
其他（券商理财产品）	100,319,294.52	100,543,054.75
<b>合计</b>	<b>1,302,434,827.71</b>	<b>1,384,175,980.90</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	320,077,102.54	504,556,667.04
商业承兑汇票		
<b>小计</b>	<b>320,077,102.54</b>	<b>504,556,667.04</b>
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b>320,077,102.54</b>	<b>504,556,667.04</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	320,077,102.54	100.00	0.00	0.00	320,077,102.54
其中：					
银行承兑汇票	320,077,102.54	100.00	0.00	0.00	320,077,102.54
商业承兑汇票					
<b>合计</b>	<b>320,077,102.54</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>320,077,102.54</b>

续：

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	504,556,667.04	100.00	0.00	0.00	504,556,667.04
其中：					
银行承兑汇票	504,556,667.04	100.00	0.00	0.00	504,556,667.04
商业承兑汇票					
<b>合计</b>	<b>504,556,667.04</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>504,556,667.04</b>

**3、期末公司已质押的应收票据：**

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	101,074,720.20
商业承兑汇票	



项目	期末已质押金额
合计	101,074,720.20

4、期末公司已背书或贴现但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	19,318,054.83	
商业承兑汇票		
合计	19,318,054.83	

(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)	429,284,341.96	474,530,325.53
1至2年(含2年)	23,250,160.70	42,813,557.11
2至3年(含3年)	33,631,687.19	187,450,688.23
3至4年(含4年)	166,714,862.64	170,243,670.24
4至5年(含5年)	159,561,439.22	479,467,382.09
5年以上	498,582,239.22	57,617,577.46
小计	1,311,024,730.93	1,412,123,200.66
减: 坏账准备	702,813,161.42	728,240,580.02
合计	608,211,569.51	683,882,620.64

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	781,995,500.60	59.65	632,078,378.70	80.83	149,917,121.90
按组合计提坏账准备	529,029,230.33	40.35	70,734,782.72	13.37	458,294,447.61
其中: 账龄组合	529,029,230.33	40.35	70,734,782.72	13.37	458,294,447.61
合计	1,311,024,730.93	100.00	702,813,161.42	53.61	608,211,569.51

续:

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	837,664,864.16	59.32	662,056,045.93	79.04	175,608,818.23
按组合计提坏账准备	574,458,336.50	40.68	66,184,534.09	11.52	508,273,802.41
其中: 账龄组合	574,458,336.50	40.68	66,184,534.09	11.52	508,273,802.41
合计	1,412,123,200.66	100.00	728,240,580.02	51.57	683,882,620.64

(1) 按单项计提坏账准备:



单位名称	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	90.00	依据可收回金额
集团二	132,832,599.53	53,133,039.81	40.00	依据可收回金额
集团三	77,908,419.65	70,117,577.69	90.00	依据可收回金额
集团四	25,351,844.78	22,816,660.30	90.00	依据可收回金额
集团五	24,395,073.97	17,076,551.78	70.00	依据可收回金额
终止合作	17,485,637.54	17,485,637.54	100.00	已终止合作，预计无法收回
集团六	5,245,297.50	5,245,297.50	100.00	预计无法收回
集团七	4,991,885.04	1,497,565.51	30.00	依据可收回金额
集团八	1,632,136.19	1,632,136.19	100.00	预计无法收回
集团九	1,365,666.25	1,365,666.25	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>781,995,500.60</b>	<b>632,078,378.70</b>	<b>80.83</b>	

续：

单位名称	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	90.00	根据预计可收回金额
集团二	135,387,406.21	40,616,221.87	30.00	根据预计可收回金额
集团三	77,908,419.65	70,117,577.69	90.00	根据预计可收回金额
集团四	29,299,942.82	20,509,959.97	70.00	根据预计可收回金额
集团五	25,351,844.78	22,816,660.30	90.00	根据预计可收回金额
集团六	20,717,032.35	20,717,032.35	100.00	预计无法收回
集团七	18,061,329.40	5,418,398.82	30.00	根据预计可收回金额
终止合作	8,855,804.15	8,855,804.15	100.00	已终止合作，预计无法收回
集团八	8,464,416.29	8,464,416.29	100.00	预计无法收回
集团九	7,755,830.36	7,755,830.36	100.00	预计无法收回
集团十	6,039,228.99	6,039,228.99	100.00	预计无法收回
集团十一	5,312,859.75	5,312,859.75	100.00	预计无法收回
集团十二	1,632,136.19	1,632,136.19	100.00	预计无法收回
集团十三	1,296,995.41	1,296,995.41	100.00	预计无法收回



单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
集团十四	794,677.66	794,677.66	100.00	预计无法收回
合计	837,664,864.16	662,056,045.93	79.04	

(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	529,029,230.33	70,734,782.72	13.37
合计	529,029,230.33	70,734,782.72	13.37

1)按账龄组合计提坏账准备:

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)	422,687,646.71	21,134,382.34	5.00
1至2年(含2年)	16,509,186.41	1,650,918.64	10.00
2至3年(含3年)	12,123,205.33	2,424,641.07	20.00
3至4年(含4年)	5,473,032.78	1,641,909.83	30.00
4至5年(含5年)	56,706,456.51	28,353,228.25	50.00
5年以上	15,529,702.59	15,529,702.59	100.00
合计	529,029,230.33	70,734,782.72	13.37

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	坏账准备金额
期初余额	728,240,580.02
本期计提	22,280,199.22
本期收回或转回	
本期核销	47,707,617.82
本期转销	
其他	
期末余额	702,813,161.42

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	47,707,617.82

其中重要的应收账款核销情况:



单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户一	货款	20,717,032.35	无法收回	管理层审批	否
客户二	货款	8,464,416.29	无法收回	管理层审批	否
客户三	货款	7,755,830.36	无法收回	管理层审批	否
客户四	货款	5,989,228.99	无法收回	管理层审批	否
合计	--	42,926,507.99	--		--

5、按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况：

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	16.87	199,313,238.01
客户二	196,839,932.00		196,839,932.00	15.00	177,155,938.80
客户三	84,148,640.80		84,148,640.80	6.41	26,444,531.29
客户四	67,814,342.09		67,814,342.09	5.17	61,032,907.88
客户五	60,503,071.79	21,670.14	60,524,741.93	4.61	24,209,896.77
合计	630,765,140.02	21,670.14	630,786,810.16	48.06	488,156,512.75

（五）预付款项

1、预付款项按账龄披露：

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）	28,794,063.53	93.72	38,390,800.44	86.02
1至2年（含2年）	732,613.01	2.39	5,139,123.56	11.51
2至3年（含3年）	636,847.39	2.07	926,898.97	2.08
3年以上	559,806.29	1.82	173,518.27	0.39
小计	30,723,330.22	100.00	44,630,341.24	100.00
减：坏账准备				
合计	30,723,330.22	100.00	44,630,341.24	100.00

2、本期无账龄超过1年的重要预付款项。

3、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	金额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
单位一	1,583,058.35	5.15
单位二	532,853.00	1.73
单位三	505,000.00	1.64
单位四	500,000.00	1.63



单位名称	金额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)
单位五	400,000.00	1.30
合计	3,520,911.35	11.45

(六) 其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1	0.00	0.00
应收股利			
其他应收款	2	19,532,441.78	28,238,536.49
合计		19,532,441.78	28,238,536.49

1、应收利息

(1) 应收利息分类:

项目名称	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
其他	850,416.63	850,416.63
小 计	850,416.63	850,416.63
减: 坏账准备	850,416.63	850,416.63
合计	0.00	0.00

(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
按组合计提坏账准备					
其中: 账龄组合					
合计	850,416.63	100.00	850,416.63	100.00	0.00

续:

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
按组合计提坏账准备					
其中: 账龄组合					
合计	850,416.63	100.00	850,416.63	100.00	0.00

1)按单项计提坏账准备:



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
政府资金拆借	850,416.63	850,416.63	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>850,416.63</b>	<b>850,416.63</b>	<b>100.00</b>	

续:

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
政府资金拆借	850,416.63	850,416.63	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>850,416.63</b>	<b>850,416.63</b>	<b>100.00</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

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			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				
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>			<b>850,416.63</b>	<b>850,416.63</b>

2、其他应收

(1) 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	15,343,479.66	20,764,315.83
1 至 2 年(含 2 年)	2,007,200.90	10,806,153.50
2 至 3 年(含 3 年)	1,713,505.00	4,980,827.57
3 至 4 年(含 4 年)	1,941,216.13	21,370,000.00
4 至 5 年(含 5 年)	19,130,344.32	34,386,400.00



账龄	期末余额	期初余额
5年以上	4,051,000.00	2,029,220.00
小计	44,186,746.01	94,336,916.90
减：坏账准备	24,654,304.23	66,098,380.41
合计	19,532,441.78	28,238,536.49

(2) 按款项性质披露：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借款	207,694.00	72,000.00
保证金及押金	12,623,430.20	21,634,095.05
单位往来	2,057,796.19	1,061,201.59
出口退税	4,674,376.69	6,853,345.79
其他	24,623,448.93	64,716,274.47
合计	44,186,746.01	94,336,916.90

(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	19,300,344.32	43.68	19,300,344.32	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	24,886,401.69	56.32	5,353,959.91	21.51	19,532,441.78
其中：账龄组合	24,886,401.69	56.32	5,353,959.91	21.51	19,532,441.78
合计	44,186,746.01	100.00	24,654,304.23	55.80	19,532,441.78

续：

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	63,892,137.50	67.73	60,892,137.50	95.30	3,000,000.00
按组合计提坏账准备	30,444,779.40	32.27	5,206,242.91	17.10	25,238,536.49
其中：账龄组合	30,444,779.40	32.27	5,206,242.91	17.10	25,238,536.49
合计	94,336,916.90	100.00	66,098,380.41	70.07	28,238,536.49

1) 按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
单位一	18,290,344.32	18,290,344.32	100.00	预计无法收回
单位二	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
单位三	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
单位四	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
合计	19,300,344.32	19,300,344.32	100.00	



续：

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
单位一	21,802,400.00	21,802,400.00	100.00	预计无法收回
单位二	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	预计无法收回
单位三	11,059,737.50	11,059,737.50	100.00	预计无法收回
单位四	10,000,000.00	7,000,000.00	70.00	根据预计可收回金额
单位五	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
单位六	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
单位七	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
合计	63,892,137.50	60,892,137.50	95.30	

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	24,886,401.69	5,353,959.91	21.51
合计	24,886,401.69	5,353,959.91	21.51

按账龄组合计提坏账准备：

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)	15,343,479.66	767,173.98	5.00
1至2年(含2年)	2,007,200.90	200,720.09	10.00
2至3年(含3年)	1,713,505.00	342,701.00	20.00
3至4年(含4年)	1,941,216.13	582,364.84	30.00
4至5年(含5年)	840,000.00	420,000.00	50.00
5年以上	3,041,000.00	3,041,000.00	100.00
合计	24,886,401.69	5,353,959.91	21.51

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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	1,058,215.79	9,128,807.12	55,911,357.50	66,098,380.41
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				



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)	
-转回第一阶段				
本期计提	-291,041.81	-7,583,021.19	1,126,780.00	-6,747,283.00
本期收回或转回			1,709,655.68	1,709,655.68
本期转销				-
本期核销			32,987,137.50	32,987,137.50
其他变动				-
期末余额	767,173.98	1,545,785.93	22,341,344.32	24,654,304.23

(5) 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	32,987,137.50

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
单位一	其他	21,802,400.00	无法收回	管理层审批	否
单位二	其他	11,059,737.50	无法收回	管理层审批	否
合计	--	32,862,137.50	--		--

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况:

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
单位一	其他	18,290,344.32	4-5 年	41.39	18,290,344.32
单位二	出口退税	4,674,376.69	1 年以内	10.58	233,718.83
单位三	其他	4,575,338.15	1 年以内	10.35	228,766.91
单位四	保证金及押金	1,560,681.09	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	3.53	226,884.05
单位五	保证金及押金	847,800.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	1.92	53,020.00
合计		29,948,540.25		67.77	19,032,734.11

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款的金额及相关情况:

本集团年末无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额。

(七) 存货



1、存货分类：

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	62,526,240.79	11,436,636.47	51,089,604.32
自制半成品	29,630,642.10	1,489,265.61	28,141,376.49
库存商品	439,594,772.63	80,249,786.77	359,344,985.86
发出商品	323,600,173.79	67,482,654.56	256,117,519.23
委托加工物资	465,153.60		465,153.60
低值易耗品及包装物	6,434,899.38	1,383,581.35	5,051,318.03
在途物资			
合计	862,251,882.29	162,041,924.76	700,209,957.53

续：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	71,644,756.93	8,436,740.83	63,208,016.10
自制半成品	24,230,134.52	1,112,443.22	23,117,691.30
库存商品	461,242,248.36	66,078,126.80	395,164,121.56
发出商品	287,507,511.65	80,176,605.97	207,330,905.68
委托加工物资	684,826.49		684,826.49
低值易耗品及包装物	6,776,271.27	2,362,181.18	4,414,090.09
在途物资	4,857,889.13		4,857,889.13
合计	856,943,638.35	158,166,098.00	698,777,540.35

2、存货跌价准备：

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	8,436,740.83	3,015,912.50		16,016.86		11,436,636.47
自制半成品	1,112,443.22	391,488.86		14,666.47		1,489,265.61
库存商品	66,078,126.80	28,175,814.51		14,004,154.54		80,249,786.77
发出商品	80,176,605.97	1,100,459.22		13,794,410.63		67,482,654.56
委托加工物资						
包装物及低值易耗品	2,362,181.18	74,440.02		1,053,039.85		1,383,581.35
在途物资						



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	
合计	158,166,098.00	32,758,115.11		28,882,288.35		162,041,924.76

3、存货跌价准备计提依据、转回或转销情况

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转回或转销金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	详见注	本期已领用或销售	0.03
自制半成品	详见注	本期已领用或销售	0.05
库存商品	详见注	本期已销售	3.19
发出商品	详见注	本期已销售	4.26
委托加工物资	详见注	本期已销售	
包装物及低值易耗品	详见注	本期已领用或销售	16.36

注：确定可变现净值的具体依据详见附注三之（十四）“存货”之说明。

4、借款费用资本化情况：

本期无借款费用资本化情况。

（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	1,349,222.65	492,902.03	856,320.62	5,928,083.61	1,844,617.78	4,083,465.83
合计	1,349,222.65	492,902.03	856,320.62	5,928,083.61	1,844,617.78	4,083,465.83

2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：报告期内无账面价值发生重大变动的情况。

3、按减值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(%)	
按单项计提减值准备	914,804.87	67.80	458,624.94	50.13	456,179.93
按组合计提减值准备	434,417.78	32.20	34,277.09	7.89	400,140.69
其中：账龄组合	434,417.78	32.20	34,277.09	7.89	400,140.69
合计	1,349,222.65	100.00	492,902.03	36.53	856,320.62

续：



种类	期初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	4,904,063.08	82.73	1,741,570.59	35.51	3,162,492.49
按组合计提减值准备	1,024,020.53	17.27	103,047.19	10.06	920,973.34
其中：账龄组合	1,024,020.53	17.27	103,047.19	10.06	920,973.34
<b>合计</b>	<b>5,928,083.61</b>	<b>100.00</b>	<b>1,844,617.78</b>	<b>31.12</b>	<b>4,083,465.83</b>

(1) 按单项计提减值准备：

单位名称	期末余额			
	账面余额	减值准备	计提比例(%)	计提依据
集团一	514,427.37	205,770.95	40.00	根据预计可收回金额
集团二	165,811.86	116,068.30	70.00	根据预计可收回金额
集团三	139,685.64	41,905.69	30.00	根据预计可收回金额
终止合作	94,880.00	94,880.00	100.00	已终止合作，预计无法收回
<b>合计</b>	<b>914,804.87</b>	<b>458,624.94</b>	<b>50.13</b>	

续：

单位名称	期初余额			
	账面余额	减值准备	计提比例(%)	计提依据
集团一	3,336,738.03	1,001,021.40	30.00	根据预计可收回金额
集团二	1,140,064.43	342,019.33	30.00	根据预计可收回金额
终止合作	331,491.40	331,491.40	100.00	已终止合作，预计无法收回
集团三	95,769.22	67,038.46	70.00	根据预计可收回金额
<b>合计</b>	<b>4,904,063.08</b>	<b>1,741,570.59</b>	<b>35.51</b>	

(2) 按组合计提减值准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合	434,417.78	34,277.09	7.89
<b>合计</b>	<b>434,417.78</b>	<b>34,277.09</b>	<b>7.89</b>

续：

组合名称	期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合	1,024,020.53	103,047.19	10.06
<b>合计</b>	<b>1,024,020.53</b>	<b>103,047.19</b>	<b>10.06</b>

4、本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况



项目	坏账准备金额
期初余额	1,844,617.78
本期计提	-1,351,715.75
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	492,902.03

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待扣税金	39,391,278.99	2,072,894.38
待认证进项税额		22,066,602.08
增值税留抵税额	2,242,579.72	255,042.04
预缴税金	3,770,631.00	273,972.24
一年内到期的费用	884,852.44	1,305,782.34
小计	46,289,342.15	25,974,293.08
减：减值准备		
合计	46,289,342.15	25,974,293.08

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
中山市华诺电器有限公司	9,662,700.80			641,149.44		
合计	9,662,700.80			641,149.44		

续：

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				10,303,850.24	
合计				10,303,850.24	

注：本期长期股权投资未发生减值迹象,故未计提减值准备。

(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	6,160,114.29	6,160,114.29
<b>合计</b>	<b>6,160,114.29</b>	<b>6,160,114.29</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	
中山香山小额贷款有限公司	6,160,114.29						6,160,114.29
<b>合计</b>	<b>6,160,114.29</b>						<b>6,160,114.29</b>

续：

项目名称	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
中山香山小额贷款有限公司		51,343.16	158,743.79		
<b>合计</b>		<b>51,343.16</b>	<b>158,743.79</b>		

注：由于中山香山小额贷款有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(十二) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	59,382,349.25	58,175,582.13
其他		
<b>合计</b>	<b>59,382,349.25</b>	<b>58,175,582.13</b>

(十三) 固定资产

项目	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	1,419,680,633.03	1,271,353,816.55
固定资产清理			
<b>合计</b>		<b>1,419,680,633.03</b>	<b>1,271,353,816.55</b>

1、固定资产

(1) 固定资产情况：



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,274,783,547.45	465,980,370.70	10,179,466.58	107,326,764.76	1,858,270,149.49
2.本期增加金额	205,480,095.62	31,395,622.27	1,073,011.03	7,838,841.65	245,787,570.57
(1) 购置	1,738,288.94	9,956,976.97	1,073,011.03	6,463,736.39	19,232,013.33
(2) 在建工程转入	203,741,806.68	21,438,645.30		1,375,105.26	226,555,557.24
(3) 其他					
3.本期减少金额	13,534,039.16	8,779,020.57	1,485,700.17	2,125,469.01	25,924,228.91
(1) 处置或报废	13,439,993.18	8,779,020.57	1,485,700.17	2,125,469.01	25,830,182.93
(2) 其他	94,045.98				94,045.98
4.期末余额	1,466,729,603.91	488,596,972.40	9,766,777.44	113,040,137.40	2,078,133,491.15
二、累计折旧					
1.期初余额	303,514,403.10	196,045,044.73	6,892,986.73	80,410,898.38	586,863,332.94
2.本期增加金额	45,098,993.28	35,370,727.34	940,116.42	7,724,110.86	89,133,947.90
(1) 计提	45,098,993.28	35,370,727.34	940,116.42	7,724,110.86	89,133,947.90
(2) 其他					
3.本期减少金额	7,517,404.95	6,883,717.96	1,315,270.12	1,828,029.69	17,544,422.72
(1) 处置或报废	7,517,404.95	6,883,717.96	1,315,270.12	1,828,029.69	17,544,422.72
(2) 其他					
4.期末余额	341,095,991.43	224,532,054.11	6,517,833.03	86,306,979.55	658,452,858.12
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				53,000.00	53,000.00
(1) 处置或报废				53,000.00	53,000.00
4.期末余额				0.00	0.00
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,125,633,612.48	264,064,918.29	3,248,944.41	26,733,157.85	1,419,680,633.03
2.期初账面价值	971,269,144.35	269,935,325.97	3,286,479.85	26,862,866.38	1,271,353,816.55

注：其他减少系暂估金额与最终结算金额的差异。

- (2) 暂时闲置的固定资产情况：本期无暂时闲置的固定资产。
- (3) 通过经营租赁租出的固定资产：本期无经营租赁租出的固定资产。
- (4) 报告期末固定资产抵押情况：报告期末无固定资产抵押。
- (5) 未办妥产权证书的固定资产情况：报告期末无未办妥产权证书的固定资产。
- (6) 固定资产减值准备情况：本期固定资产未发生减值迹象,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	118,943,268.88	215,357,046.13
工程物资			
<b>合计</b>		<b>118,943,268.88</b>	<b>215,357,046.13</b>

1、在建工程

(1) 在建工程明细：

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	916,633.19		916,633.19	6,842,507.24		6,842,507.24
车间改造项目	0.00		0.00	0.00		0.00
待调试设备/模具	6,736,587.78		6,736,587.78	9,246,899.23		9,246,899.23
华帝智能工厂项目一期	95,839,147.62		95,839,147.62	199,267,639.66		199,267,639.66
华帝智能工厂项目二期	15,450,900.29		15,450,900.29	0.00		0.00
<b>合计</b>	<b>118,943,268.88</b>	<b>0.00</b>	<b>118,943,268.88</b>	<b>215,357,046.13</b>	<b>0.00</b>	<b>215,357,046.13</b>

(2) 重要在建工程项目变动情况：

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	15,684,600.00	6,842,507.24	12,355,321.54	18,281,195.59		916,633.19
车间改造项目	13,723,040.10	0.00	1,098,173.96	1,098,173.96		0.00
待调试设备/模具	103,579,491.50	9,246,899.23	16,668,086.18	8,118,774.55	11,059,623.08	6,736,587.78
华帝智能工厂项目一期	442,600,000.00	199,267,639.66	95,628,921.10	199,057,413.14		95,839,147.62
华帝智能工厂项目二期	210,509,671.20	0.00	15,450,900.29			15,450,900.29
<b>合计</b>	<b>786,096,802.80</b>	<b>215,357,046.13</b>	<b>141,201,403.07</b>	<b>226,555,557.24</b>	<b>11,059,623.08</b>	<b>118,943,268.88</b>

续：

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	122.40	94.16				自有资金
车间改造项目	100.00	100.00				自有资金
待调试设备/模具	不适用	不适用				自有资金
华帝智能工厂项目一期	66.63	66.63	375,191.62	145,935.37		自有资金和专门借款



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
华帝智能工厂项目二期	7.34	7.34				自有资金
合 计			375,191.62	145,935.37		

(3) 在建工程减值准备情况：本期在建工程未发生减值迹象,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	运输工具	其他	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	25,310,518.41				25,310,518.41
2.本期增加金额	972,530.55				972,530.55
(1) 租入	972,530.55				972,530.55
(2) 租赁负债调整					
(3) 其他					
3.本期减少金额	4,172,930.54				4,172,930.54
(1) 转租赁为融资租赁					
(2) 转让或持有待售					
(3) 其他	4,172,930.54				4,172,930.54
4.期末余额	22,110,118.42				22,110,118.42
二、累计折旧					
1.期初余额	13,231,270.24				13,231,270.24
2.本期增加金额	1,930,170.01				1,930,170.01
(1) 计提	1,930,170.01				1,930,170.01
(2) 其他					
3.本期减少金额	4,172,930.54				4,172,930.54
(1) 转租赁为融资租赁					
(2) 转让或持有待售					
(3) 其他	4,172,930.54				4,172,930.54
4.期末余额	10,988,509.71				10,988,509.71
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 转租赁为融资租赁					
(2) 转让或持有待售					
(3) 其他					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合 计
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	11,121,608.71				11,121,608.71
2.期初账面价值	12,079,248.17				12,079,248.17

注：使用权资产本期其他减少系租赁到期，将使用权资产的原值和累计折旧对冲所致。

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,故未计提减值准备。

### （十六）无形资产

#### 1、无形资产情况：

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	366,042,205.68	10,001,000.00	48,536,257.13	424,579,462.81
2.本期增加金额			5,627,723.96	5,627,723.96
(1)购置			5,627,723.96	5,627,723.96
(2)内部研发				
(3)其他增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)失效且终止确认的部分				
(3)其他减少				
4.期末余额	366,042,205.68	10,001,000.00	54,163,981.09	430,207,186.77
二、累计摊销				
1.期初余额	67,898,983.56	9,735,016.23	33,939,113.00	111,573,112.79
2.本期增加金额	7,509,382.34	265,983.77	5,513,122.75	13,288,488.86
(1)计提	7,509,382.34	265,983.77	5,513,122.75	13,288,488.86
(2)其他增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)失效且终止确认的部分				
(3)其他减少				
4.期末余额	75,408,365.90	10,001,000.00	39,452,235.75	124,861,601.65
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
(2)其他增加				



项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	290,633,839.78	0.00	14,711,745.34	305,345,585.12
2.期初账面价值	298,143,222.12	265,983.77	14,597,144.13	313,006,350.02

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：本期无未办妥产权证书的土地使用权。

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,故未计提减值准备。

### (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

#### 3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
百得厨卫业务	资产组包括固定资产、无形资产、长期待摊费用、使用权资产、其他非流动资产等;以该资产组构成产生的主要现金流入是否独立于其他资产或资产组的现金流入为依据。	从事厨卫产品相关业务	是

#### 4、可收回金额的具体确定方法：

资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确认，具体情况如下：



名称	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
百得厨卫业务	706,118,643.87	815,100,000.00	0.00	2026年-2030年（后续为稳定期）

注：账面价值系包含整体商誉的资产组的账面价值。

名称	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
百得厨卫业务	预测期收入增长率为-0.93%-1.98%，营业利润率为5.80-5.89%，税前折现率为11.39%	以历史经营数据为基础，结合管理层对市场发展趋势的合理预期预测。	稳定期收入增长率为0，营业利润率为5.89%，税前折现率为11.39%	收入预测增长率为0，折现率与预测期最后一年一致

公司在对中山百得厨卫有限公司商誉进行减值测试时，利用了同致信德（北京）资产评估有限公司2026年4月10日出具的同致信德评报字（2026）第100020号《华帝股份有限公司拟以财务报告为目的进行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》中的评估结果。评估报告根据历史年度的经营状况、市场情况等因素综合分析预计未来五年及永续期现金流量，确定收入增长率、营业利润率等关键数据，采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前折现率。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	50,314,068.02	18,294,297.28	29,650,929.03	49,663.86	38,907,772.41	模具报废
项目改造	230,251.37	467,006.29	178,546.27		518,711.39	
其他	55,125.51	486,961.61	68,652.22		473,434.90	
合计	50,599,444.90	19,248,265.18	29,898,127.52	49,663.86	39,899,918.70	

#### （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	860,084,940.44	135,812,911.18	934,966,199.7	146,128,858.74
内部交易未实现利润	3,631,241.13	544,686.17	3,445,076.13	516,761.42
可抵扣亏损	45,661,884.74	11,276,545.39	38,266,343.83	6,615,213.96
租赁负债	551,067.41	82,660.11	1,082,004.56	218,372.51
其他可抵扣暂时性差异	226,218,550.28	36,689,107.95	217,742,656.33	35,418,643.83



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
合 计	1,136,147,684.00	184,405,910.80	1,195,502,280.55	188,897,850.46

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
交易性金融工具公允价值变动	1,434,827.71	223,002.00	4,269,980.90	811,808.53
固定资产加速折旧	9,610,699.95	1,441,604.99	10,591,007.73	1,588,651.16
使用权资产	864,471.59	129,670.74	1,012,336.98	204,905.67
合 计	11,909,999.25	1,794,277.73	15,873,325.61	2,605,365.36

3、未确认递延所得税资产明细：

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	13,350,985.42	1,431,982.06
可抵扣亏损	9,805,854.29	3,659,526.22
合 计	23,156,839.71	5,091,508.28

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年 度	期末余额	期初余额	备注
2034 年	3,659,526.22	3,659,526.22	
2035 年	6,146,328.07		
合 计	9,805,854.29	3,659,526.22	

(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
尚未完工的软件系统	4,062,548.91		4,062,548.91	2,198,117.81		2,198,117.81
预付的长期资产款	1,162,813.72		1,162,813.72	18,224,965.41		18,224,965.41
工抵房	5,901,775.92		5,901,775.92	4,664,816.14	1,866,363.79	2,798,452.35
合 计	11,127,138.55	0.00	11,127,138.55	25,087,899.36	1,866,363.79	23,221,535.57

(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
银行存款	1,064,807.64	1,064,807.64	使用受限	诉讼受限
其他货币资金	280,275,016.16	280,275,016.16	使用受限	银行承兑汇票保证金、保函保证金
应收票据	101,074,720.20	101,074,720.20	质押	银行承兑汇票质押
应收账款	4,033,230.87	3,772,355.26	保理	未终止确认的应收账款保理
交易性金融资产	100,000,000.00	100,000,000.00	使用受限	不可提前支取的结构存款
合 计	486,447,774.87	486,186,899.26		



续：

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	329,983,202.85	329,983,202.85	使用受限	银行承兑汇票保证金、保函保证金
应收票据	84,474,923.29	84,474,923.29	质押	银行承兑汇票质押
应收账款	11,136,775.00	10,579,936.25	保理	未终止确认的应收账款保理
合 计	425,594,901.14	425,038,062.39		

(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	50,033,611.05	50,058,000.94
合 计	50,033,611.05	50,058,000.94

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：

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,349,680,184.46	1,485,278,618.64
合 计	1,349,680,184.46	1,485,278,618.64

2、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	515,640,056.36	610,624,900.32
设备款		7,756,654.12
工程款		59,213,866.13
其他	1,021,663.10	94,081,665.17
合 计	516,661,719.46	771,677,085.74

2、期末无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

(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	259,097,573.17	216,118,143.96
<b>合 计</b>	<b>259,097,573.17</b>	<b>216,118,143.96</b>

2、期末无账龄超过1年的重要合同负债。

### (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	116,185,195.52	713,230,447.31	715,777,312.47	113,638,330.36
二、离职后福利-设定提存计划	879,284.65	46,712,333.71	47,591,618.36	0.00
三、辞退福利	1,245,089.61	13,708,970.31	12,981,725.67	1,972,334.25
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>118,309,569.78</b>	<b>773,651,751.33</b>	<b>776,350,656.50</b>	<b>115,610,664.61</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	113,100,886.68	661,965,697.57	665,432,236.89	109,634,347.36
二、职工福利费	59,111.30	22,514,452.96	21,143,397.38	1,430,166.88
三、社会保险费	33,792.55	11,464,379.57	11,498,172.12	0.00
其中：医疗保险费	29,422.57	9,237,060.21	9,266,482.78	0.00
工伤保险费	4,369.98	2,227,319.36	2,231,689.34	0.00
生育保险费				
四、住房公积金	793,216.00	10,720,582.92	10,867,675.24	646,123.68
五、工会经费和职工教育经费	1,416,862.24	6,173,547.94	6,052,258.14	1,538,152.04
六、短期带薪缺勤	781,326.75	391,786.35	783,572.70	389,540.40
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>116,185,195.52</b>	<b>713,230,447.31</b>	<b>715,777,312.47</b>	<b>113,638,330.36</b>

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	875,040.89	44,603,818.98	45,478,859.87	0.00
二、失业保险费	4,243.76	2,108,514.73	2,112,758.49	0.00
三、企业年金缴费				
<b>合 计</b>	<b>879,284.65</b>	<b>46,712,333.71</b>	<b>47,591,618.36</b>	<b>0.00</b>

### (二十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	20,575,903.29	31,283,332.29



项目	期末余额	期初余额
企业所得税	14,099,043.31	27,564,888.19
房产税	110,882.86	107,966.21
教育费附加及地方教育费附加	1,131,584.46	1,952,863.96
城市维护建设税	1,131,427.52	1,955,544.60
代扣代缴个人所得税	2,107,960.84	2,204,987.85
其他	284,130.96	416,905.98
<b>合计</b>	<b>39,440,933.24</b>	<b>65,486,489.08</b>

(二十八) 其他应付款

	注	期末余额	期初余额
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(1)	129,736,573.57	101,713,867.97
<b>合计</b>		<b>129,736,573.57</b>	<b>101,713,867.97</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	82,128,273.19	93,107,305.96
单位往来款	9,780,570.69	5,397,772.05
个人往来款	794,923.93	145,976.37
长期资产款	28,663,483.82	
其他	8,369,321.94	3,062,813.59
<b>合计</b>	<b>129,736,573.57</b>	<b>101,713,867.97</b>

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(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	12,532,023.40	
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	430,800.03	1,082,004.56
<b>合计</b>	<b>12,962,823.43</b>	<b>1,082,004.56</b>

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
水电费	3,198,082.49	2,706,317.53
市场推广费	159,756,215.08	150,838,782.82
广告费用	145,537,027.20	103,792,360.89
其他营销费用	317,909,164.53	281,240,588.48
待转销项税额	47,125,739.02	29,672,301.64



项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收账款保理	4,033,230.87	11,136,775.00
合计	677,559,459.19	579,387,126.36

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	46,824,336.43	24,309,773.62
小计	46,824,336.43	24,309,773.62
减：一年内到期的长期借款	12,532,023.40	0.00
合计	34,292,313.03	24,309,773.62

注：上述借款年利率为【2.35-2.7】%

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	981,867.44	1,082,004.56
小计	981,867.44	1,082,004.56
减：一年内到期的租赁负债	430,800.03	1,082,004.56
合计	551,067.41	0.00

(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	1,200,000.00		996,488.30	203,511.70	预计的诉讼赔偿
合计	1,200,000.00		996,488.30	203,511.70	

(三十四) 递延收益

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	56,885,454.17	3,000,000.00	7,037,776.33	52,847,677.84	收到政府补助
合计	56,885,454.17	3,000,000.00	7,037,776.33	52,847,677.84	

注：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

(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



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

**（三十七）库存股**

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

**（三十八）其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所 得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益	减：所得 税费用	税后 归属 于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重 分类进损益 的其他综合 收益：								
其他权益工 具投资公允 价值变动	51,343.16							51,343.16
二、将重分 类进损益的 其他综合收 益：								
<b>其他综合收 益合计</b>	<b>51,343.16</b>							<b>51,343.16</b>

**（三十九）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	323,334,229.88	14,142,228.33		337,476,458.21
<b>合计</b>	<b>323,334,229.88</b>	<b>14,142,228.33</b>		<b>337,476,458.21</b>

**（四十）未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前 上期末未分配利润	2,685,944,497.89	2,463,187,038.03
调整 期初未分配利润合 计数（调增+，调减-）		



项目	本期金额	上期金额
调整后 期初未分配利润	2,685,944,497.89	2,463,187,038.03
加：本期归属于母公司股东的净利润	300,985,682.08	484,691,472.08
减：提取法定盈余公积	14,142,228.33	12,614,891.42
提取一般风险准备		
应付普通股股利	249,319,120.80	249,319,120.80
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,723,468,830.84	2,685,944,497.89

#### (四十一) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,546,351,428.45	3,167,891,659.42	6,266,753,017.70	3,696,615,561.20
其他业务	101,688,576.70	79,030,896.06	105,028,981.15	81,236,170.73
合计	5,648,040,005.15	3,246,922,555.48	6,371,781,998.85	3,777,851,731.93

##### 2、营业收入、营业成本按产品类型划分：

主要产品类型	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
烟机	2,425,535,949.50	1,239,499,637.91	2,735,236,599.43	1,495,740,245.09
灶具	1,486,026,771.49	822,725,037.12	1,533,130,824.70	839,010,527.38
热水器	1,003,192,476.28	677,639,214.89	1,262,485,505.13	859,006,759.09
其他	631,596,231.18	428,027,769.50	735,900,088.44	502,858,029.64
小计	5,546,351,428.45	3,167,891,659.42	6,266,753,017.70	3,696,615,561.20
其他业务：				
销售材料	32,759,525.75	21,784,168.90	55,464,960.29	36,973,118.33
租赁收入				
使用费收入		-	-	-
其他	68,929,050.95	57,246,727.16	49,564,020.86	44,263,052.40
小计	101,688,576.70	79,030,896.06	105,028,981.15	81,236,170.73
合计	5,648,040,005.15	3,246,922,555.48	6,371,781,998.85	3,777,851,731.93

##### 3、营业收入、营业成本按地区划分：

主要经营地区	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	4,930,504,794.87	2,708,205,526.77	5,612,015,517.80	3,245,684,263.49
境外	717,535,210.28	538,717,028.71	759,766,481.05	532,167,468.44
合计	5,648,040,005.15	3,246,922,555.48	6,371,781,998.85	3,777,851,731.93



4、营业收入、营业成本按商品转让时间划分：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
其中：在某一时点确认	5,546,351,428.45	3,167,891,659.42	6,266,753,017.70	3,696,615,561.20
在某一时段确认				
小计	5,546,351,428.45	3,167,891,659.42	6,266,753,017.70	3,696,615,561.20
其他业务				
其中：在某一时点确认	101,688,576.70	79,030,896.06	105,028,981.15	81,236,170.73
在某一时段确认				
租赁收入				
小计	101,688,576.70	79,030,896.06	105,028,981.15	81,236,170.73
合计	5,648,040,005.15	3,246,922,555.48	6,371,781,998.85	3,777,851,731.93

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	906,605,616.59	16.05
客户二	322,848,969.60	5.72
客户三	105,852,367.66	1.87
客户四	84,108,750.79	1.49
客户五	82,222,586.64	1.46
合计	1,501,638,291.28	26.59

（四十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,137,100.15	13,291,424.28
教育费附加及地方教育费附加	12,134,460.59	13,728,965.03
印花税	3,915,488.07	3,615,808.76
土地使用税	580,714.11	569,178.79
房产税	12,954,588.27	11,273,811.57
车船税	12,353.04	15,504.77
环境保护税	29,077.73	12,715.36
其他	252,482.38	23,638.04
合计	42,016,264.34	42,531,046.60

（四十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	158,670,577.74	168,985,663.91
市场费用	549,853,488.83	599,675,811.69
折旧摊销费	68,832,422.78	69,376,664.93
差旅费	30,809,835.48	39,382,739.16
业务招待费	27,864,338.01	44,403,980.84



项 目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	585,898,031.22	562,975,130.44
其他费用	66,524,605.79	98,601,568.86
合 计	1,488,453,299.85	1,583,401,559.83

(四十四) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	165,647,521.63	159,076,521.61
物料消耗	2,677,809.28	2,943,579.10
折旧摊销费	54,773,864.23	44,584,982.94
邮电通讯费	1,882,457.99	1,848,585.82
业务招待费	7,935,116.05	10,790,531.21
差旅费	2,883,438.56	5,360,459.74
办公费	3,339,286.46	2,343,328.92
咨询服务费	14,355,294.48	21,624,723.36
租赁费	6,530,791.29	9,369,201.13
其他费用	35,996,008.78	36,620,568.58
合 计	296,021,588.75	294,562,482.41

(四十五) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	141,119,987.57	143,904,476.44
物料消耗	54,798,261.95	68,280,318.28
折旧摊销费	21,108,925.75	26,524,600.33
其他费用	15,943,775.51	24,067,888.60
合 计	232,970,950.78	262,777,283.65

(四十六) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,426,431.12	2,314,984.57
减：利息资本化	145,935.37	229,256.25
减：利息收入	7,231,160.03	13,487,958.65
汇兑损益	-997,329.89	-8,550,567.86
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	2,050,682.90	2,308,771.10
合 计	-3,897,311.27	-17,644,027.09

(四十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-4,387,762.37	84,584,596.82
其中：计入递延收益的政府补助	7,037,776.33	16,682,366.85



项目	本期发生额	上期发生额
直接计入当期损益的政府补助	-11,425,538.70	67,902,229.97
增值税进项加计抵减	19,404,823.81	33,460,843.46
代扣个人所得税手续费	700,213.41	454,122.18
其他	637,221.22	32,250.00
<b>合计</b>	<b>16,354,496.07</b>	<b>118,531,812.46</b>

**(四十八) 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	364,462.71	3,413,933.15
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		26,516.06
债权投资持有期间的利息收入		
其他债权投资持有期间的利息收入		
其他权益工具投资的股利收入	158,743.79	
处置交易性金融资产取得的投资收益	26,838,089.25	31,102,314.74
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		-1,720,000.00
处置债权投资取得的投资收益		
其他		
<b>合计</b>	<b>27,361,295.75</b>	<b>32,822,763.95</b>

处置交易性金融资产取得的投资收益明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
交易性权益工具投资-股票投资	423,922.72	353,436.84
交易性债务工具投资-债券投资		
未指定为套期关系的衍生工具		
其中：商品期货合约		
远期外汇合约		
有效套期保值的衍生工具		
其中：公允价值套期		
理财产品收益	26,414,166.53	30,748,877.90
<b>合计</b>	<b>26,838,089.25</b>	<b>31,102,314.74</b>

**(四十九) 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	1,385,115.71	916,551.90
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		



产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
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负债		
其他非流动金融资产	1,206,767.12	-336,657.28
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		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
<b>合计</b>	<b>2,591,882.83</b>	<b>579,894.62</b>

**(五十) 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		20,000.00
应收账款坏账损失	-22,280,199.22	15,922,829.35
其他应收款坏账损失	8,456,938.68	-3,312,963.77
其中：应收利息		
其他应收款	8,456,938.68	-3,312,963.77
<b>合计</b>	<b>-13,823,260.54</b>	<b>12,629,865.58</b>

**(五十一) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-25,742,672.18	-67,036,343.52
合同资产减值损失	1,351,715.75	774,900.89
其他非流动资产减值损失		-1,866,363.79
<b>合计</b>	<b>-24,390,956.43</b>	<b>-68,127,806.42</b>

**(五十二) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售的非流动资产（处置组）处置利得（损失以“-”填列）		
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	1,477,700.10	91,060.36
在建工程处置利得（损失以“-”填列）		
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）		
无形资产处置利得（损失以“-”填列）		
其他非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	-649,060.06	
<b>合计</b>	<b>828,640.04</b>	<b>91,060.36</b>



(五十三) 营业外收入

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	计入上期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损利得：			58.38	58.38
其中：固定资产报废毁损利得			58.38	58.38
无形资产报废利得				
政府补助				
违约金及罚款收入	1,759,235.72	1,759,235.72	1,274,911.51	1,274,911.51
其他	6,643,378.10	6,643,378.10	18,027,829.41	18,027,829.41
合 计	8,402,613.82	8,402,613.82	19,302,799.30	19,302,799.30

(五十四) 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	计入上期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失：	2,606,486.07	2,606,486.07	1,887,419.56	1,887,419.56
其中：固定资产报废毁损损失	2,606,486.07	2,606,486.07	1,887,419.56	1,887,419.56
无形资产报废损失				
对外捐赠	887,138.90	887,138.90	4,549,000.00	4,549,000.00
违约金、赔偿金及罚款支出	-207,506.22	-207,506.22	909,855.96	909,855.96
其他	1,812,602.16	1,812,602.16	687,057.88	687,057.88
合 计	5,098,720.91	5,098,720.91	8,033,333.40	8,033,333.40

(五十五) 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	54,306,794.61	85,589,024.00
递延所得税调整	3,680,852.03	-32,801,383.54
合 计	57,987,646.64	52,787,640.46

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	357,778,647.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	53,666,797.18
子公司适用不同税率的影响	-2,662,810.90
调整以前期间当期所得税的影响	4,190,507.63
非应税收入的影响（以“-”填列）	-78,480.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,216,389.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响的影响（以“-”填列）	-917,407.43



项 目	本期发生额
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纳税影响	5,789,209.93
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-3,604,389.35
额外可扣除费用影响（以“-”填列）	-25,612,169.01
所得税费用	57,987,646.64

**（五十六）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	7,231,160.03	13,487,958.65
政府补助及奖励款	5,948,107.00	49,360,462.90
其他	45,584,379.33	27,687,184.12
合 计	58,763,646.36	90,535,605.67

**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	442,559,086.17	403,190,424.35
促销及销售服务费	435,902,872.69	477,889,897.22
业务招待费	35,430,083.39	53,684,352.95
差旅费	37,707,950.40	45,750,574.43
运输费	18,976,717.16	20,679,024.70
办公费	6,783,756.96	6,677,115.61
咨询服务费	22,635,773.29	32,400,581.57
租赁费	5,444,539.93	12,707,307.80
新产品开发费	9,853,753.68	17,348,194.07
其他	142,931,549.98	154,206,483.87
合 计	1,158,226,083.65	1,224,533,956.57

**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
理财产品及收益	139,386,327.75	72,338,895.05
其他		
合 计	139,386,327.75	72,338,895.05

**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
理财产品	30,300,000.00	60,000,000.00
其他		
合 计	30,300,000.00	60,000,000.00

**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	2,218,414.84	11,636,775.02
合计	2,218,414.84	11,636,775.02

**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
股票回购		100,050,446.75
租赁付款额	569,443.00	976,188.00
其他	88,076.02	
合计	657,519.02	101,026,634.75

**7、筹资活动产生的负债变动情况**

项目	期初金额	本期增加		本期减少		期末金额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	50,058,000.94	50,000,000.00	1,196,573.74	51,220,963.63		50,033,611.05
长期借款（含一年内到期的长期借款）	24,309,773.62	22,482,539.41	830,148.48	798,125.08		46,824,336.43
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	1,082,004.56		1,018,165.14	569,443.00	548,859.26	981,867.44
其他流动负债（未终止确认保理）	11,136,775.00	2,218,414.84			9,321,958.97	4,033,230.87
应付股利			249,319,120.80	249,319,120.80		0.00
合计	86,586,554.12	74,700,954.25	252,364,008.16	301,907,652.51	9,870,818.23	101,873,045.79

**（五十七）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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	299,791,001.21	483,311,337.51
加：资产减值准备	24,390,956.43	68,127,806.42
信用减值准备	13,823,260.54	-12,629,865.58
固定资产折旧	89,133,947.90	85,503,078.02
使用权资产折旧	1,930,170.01	3,468,233.49
无形资产摊销	12,638,722.31	13,088,738.18
长期待摊费用摊销	29,898,127.52	34,563,244.96
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）	-828,640.04	-91,060.36
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,606,486.07	1,887,361.18
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-2,591,882.83	-579,894.62



补充资料	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“-”号填列）	2,046,449.53	2,085,728.32
投资损失（收益以“-”号填列）	-27,361,295.75	-32,822,763.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,491,939.66	-29,684,222.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-811,087.63	-3,117,161.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,308,243.94	42,778,929.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	145,529,192.63	80,680,110.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-60,062,498.63	-87,520,977.10
其他	-4,037,776.33	-16,682,366.85
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>535,895,316.54</b>	<b>632,366,256.13</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,535,118,213.79	1,341,514,199.66
减：现金的期初余额	1,341,514,199.66	1,147,797,555.31
加：现金等价物的期末余额		
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	193,604,014.13	113,716,644.35

2、现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,535,118,213.79	1,341,514,199.66
其中：库存现金	61,410.98	60,132.10
可随时用于支付的银行存款	1,495,361,888.64	1,341,454,067.56
可随时用于支付的其他货币资金	39,694,914.17	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	1,535,118,213.79	1,341,514,199.66

(1) 不属于现金和现金等价物的货币资金：

项 目	本期金额	上期金额	理由
银行存款	1,064,807.64		诉讼受限
其他货币资金	280,275,016.16	329,983,202.85	票据保证金、保函保证金，使用受限
合 计	281,339,823.80	329,983,202.85	

(五十八) 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	1,491,111.68	7.0288	10,480,725.78
欧元	32,171.02	8.2355	264,944.44



项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	17,293,513.77	7.0288	121,552,649.59
欧元			

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。

## 六、 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
费用化研发支出：		
职工薪酬	141,119,987.57	143,904,476.44
物料消耗	54,798,261.95	68,280,318.28
折旧摊销费	21,108,925.75	26,524,600.33
其他费用	15,943,775.51	24,067,888.60
小 计	232,970,950.78	262,777,283.65
资本化研发支出：		
职工薪酬		46,068.83
折旧摊销费		258.86
物料消耗		1,536.45
其他费用		
小 计		47,864.14
合 计	232,970,950.78	262,825,147.79

## 七、 在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本（人民币万元）	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
中山百得厨卫有限公司	中山市	中山市	8,000.00	制造业	100.00		100.00	非同一控制下合并
中山百得电子商务有限公司	中山市	中山市	200.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
中山利斌网络商务有限公司	中山市	中山市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
中山市华帝智慧家居有限公司	中山市	中山市	3,000.00	制造业	100.00		100.00	设立或投资
中山华帝电子科技有限公司	中山市	中山市	1,000.00	制造业	100.00		100.00	设立或投资
中山市华帝环境科技有限公司	中山市	中山市	1,000.00	制造业	100.00		100.00	非同一控制下合并
中山炫能燃气科技股份有限公司	中山市	中山市	1,300.00	制造业	56.00		56.00	设立或投资



子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本（人民币万元）	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
中山德乾领航股权投资有限公司	中山市	中山市	11,000.00	商务服务业	100.00		100.00	设立或投资
嘉兴德乾致臻创业投资合伙企业(有限合伙)	中山市	嘉兴市	3,000.00	金融业		53.33	53.33	设立或投资
广东德乾投资管理有限公司	中山市	中山市	10,000.00	商务服务业	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)	中山市	佛山市	2,200.00	金融业	45.45	1.36	46.81	设立或投资
唯度家科技服务(广东)有限公司	中山市	中山市	1,000.00	科学研究和技术服务业	100.00		100.00	设立或投资
中山市正盟厨卫电器有限公司	中山市	中山市	300.00	批发和零售业	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	300.00	批发和零售业	100.00		100.00	设立或投资
珠海华盈正诺厨卫有限公司	珠海市	珠海市	100.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
长春中盈智享厨卫有限公司	长春市	长春市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
昆明华炫智能厨房设备有限公司	昆明市	昆明市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
四川中盈智享厨卫有限公司	绵阳市	绵阳市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
嘉兴华诺正盟厨卫有限公司	嘉兴市	嘉兴市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
南昌中盈智享厨房设备有限公司	南昌市	南昌市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
长沙中盈智享厨卫有限公司	长沙市	长沙市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
西安中盈智享商贸有限公司	西安市	西安市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
深圳华盈正诺厨卫有限公司	深圳市	深圳市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
广州中盈智享厨卫有限公司	广州市	广州市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
新疆华诺正盟厨卫有限公司	新疆	新疆	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
海宁中盈正诺厨卫有限公司	嘉兴市	嘉兴市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
厦门中盈智享商贸有限公司	厦门市	厦门市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
哈尔滨华盈正诺厨卫有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	50.00	批发和零售业		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（人民币万元）	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
中山华帝厨卫有限公司	中山市	中山市	300.00	批发和零售业	100.00		100.00	设立或投资
南京中盈智享厨卫有限公司	南京市	南京市	100.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
合肥华帝厨具有限公司	合肥市	合肥市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
衢州华帝厨卫有限公司	衢州市	衢州市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
青岛华盈正诺厨卫有限公司	青岛市	青岛市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
长沙华盈正诺厨卫有限公司	长沙市	长沙市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
太原华帝厨卫有限公司	太原市	太原市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
惠州华帝厨卫有限公司	惠州市	惠州市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
杭州华帝智慧厨卫有限公司	杭州市	杭州市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
芜湖中盈智享厨具有限公司	芜湖市	芜湖市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
贵阳智享厨卫有限公司	贵阳市	贵阳市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
包头市中盈智享厨具有限公司	包头市	包头市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
宁波华帝厨卫有限公司	宁波市	宁波市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
郑州融统商贸有限公司	郑州市	郑州市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
南京融统商贸有限公司	南京市	南京市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
西安华盈正诺商贸有限公司	西安市	西安市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
沈阳中盈智享厨卫有限公司	沈阳市	沈阳市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
上海华盈正诺厨卫有限公司	上海市	上海市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
成都华盈正诺厨卫有限公司	成都市	成都市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
武汉中盈智享厨房设备有限公司	武汉市	武汉市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
武汉市华帝厨房设备有限公司	武汉市	武汉市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资
重庆华帝厨卫有限公司	重庆市	重庆市	50.00	批发和零售业		100.00	100.00	设立或投资

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	44.00	44.00	-1,743,407.02		17,035,012.68

3、重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中山炫能燃气科技股份有限公司	39,541,124.46	339,965.18	39,881,089.64	1,165,151.74		1,165,151.74

续 (1) :

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	43,186,401.22	1,357,738.03	44,544,139.25	1,726,730.44	139,182.23	1,865,912.67

续 (2) :

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	2,793,525.06	-3,962,288.68	-3,962,288.68	-3,849,826.88

续 (3) :

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	3,594,441.10	-4,179,490.03	-4,179,490.03	-1,839,248.55

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。

6、在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无。

(二) 其他原因导致的合并范围的变动

1、本年新纳入合并范围的子公司：

本期以新设方式新增子公司 16 家，本期新增纳入合并报表范围的公司中无重要子公司。

2、本年不再纳入合并范围的子公司：

本期以注销方式减少子公司 16 家，本期从合并报表范围减少的公司中无重要子公司。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益



1、重要的联营企业：

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(%)	对联营企业投资的会计处理方法	注册资本(人民币万元)
				直接	间接			
中山市华诺电器有限公司	中山市	中山市	制造业	20.00		20.00	权益法	1,000.00

2、重要联营企业的主要财务信息：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	中山市华诺电器有限公司	
流动资产	86,136,082.52	82,264,617.15
非流动资产	9,095,998.87	10,897,489.80
资产合计	95,232,081.39	93,162,106.95
流动负债	43,894,191.26	44,848,602.91
非流动负债		
负债合计	43,894,191.26	44,848,602.91
净资产	51,337,890.13	48,313,504.04
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	51,337,890.13	48,313,504.04
按持股比例计算的净资产份额	10,267,578.03	9,662,700.81
调整事项	36,272.21	
其中：商誉		
内部交易未实现利润	36,272.21	-539,020.64
减值准备		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	10,303,850.24	9,123,680.17
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	211,421,851.76	332,011,423.57
财务费用	-318,886.01	-136,464.75
所得税费用	852,160.65	3,660,050.34
净利润	3,205,747.21	10,980,151.02
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	3,205,747.21	10,980,151.02



项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
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、对合营企业或联营企业发生超额亏损的分担额：无

5、未确认承诺及或有负债：无

6、本公司无其他需披露的重要的共同经营。

(四) 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。

## 八、政府补助

(一) 计入其他应收款的政府补助：

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小榄分局	增值税即征即退	4,575,338.15	一年以内	2026年2月2日

(二) 计入递延收益的政府补助：

分类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	56,885,454.17	3,000,000.00	7,037,776.33	52,847,677.84
合计	56,885,454.17	3,000,000.00	7,037,776.33	52,847,677.84

1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

分类	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
与资产相关的政府补助：							
企业生产系统物流及生产线提升技术改造项目	1,321,836.61			525,451.92		796,384.69	与资产相关
燃气灶生产自动化提升技术改造项目	1,016,232.40			1,016,232.40		-	与资产相关
2019年中山市工业发展资金（龙头骨干培育企业技术改造专题项目）	308,544.00			308,544.00		-	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）	644,559.21			536,450.98		108,108.23	与资产相关



分类	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
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	817,209.43			159,030.90		658,178.53	与资产相关
2021年省级促进经济质量发展专项企业技术改造资金项目	774,408.25			137,949.00		636,459.25	与资产相关
2019年中山市工业企业技术改造事后奖补(普惠性)项目扶持计划	708,118.71			248,167.32		459,951.39	与资产相关
2019年度工业企业技术改造事后奖补(普惠性)奖金	152,311.62			57,542.13		94,769.49	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	456,686.58			208,496.81		248,189.77	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)	3,501,783.83			690,238.52		2,811,545.31	与资产相关
2024年度工业企业技术改造事后奖补(普惠性)奖金	4,761,407.99			883,387.00		3,878,020.99	与资产相关
2024年广东省先进制造业发展专项(厨电企业数智化提升技术改造项目)	7,692,355.54			2,266,285.35		5,426,070.19	与资产相关
厨电数字化智能化工厂项目(一期)技术改造投资项目	34,730,000.00					34,730,000.00	与资产相关
2025年省级节能降耗专项资金		3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
小计	56,885,454.17	3,000,000.00		7,037,776.33		52,847,677.84	
与收益相关的政府补助:							
小计							



分类	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
合计	56,885,454.17	3,000,000.00		7,037,776.33		52,847,677.84	

注 1: 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: 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: 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 3: 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 03 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 4: 2024 年度工业企业技术改造事后奖补(普惠性)奖金: 根据中山市工业和信息化局《关于 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资助计划的公示》(中工信公示(2023)70号), 子公司中山百得厨卫有限公司于 2024 年 02 月 06 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资助计划”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。

注 5: 2024 年广东省先进制造业发展专项(厨电企业数智化提升技术改造项目): 根据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)项目资助计划的公示》(中工信公示(2024)1号), 母公司华帝股份有限公司分别于 2024 年 06 月 14 日、



2024年09月19日收到中山市工业和信息化局拨付的“2024年广东省先进制造业发展专项”资助款3,550,000.00元、5,235,500.00元，收到的项目补助资金在资产的受益期限内摊销。

注6：厨电数字化智能化工厂项目（一期）技术改造投资项目：根据《国家发展改革委 财政部印发〈关于加力支持大规模设备更新和消费品以旧换新的若干措施〉的通知》（发改环资〔2024〕1104号），母公司华帝股份有限公司于2024年11月28日收到中山市发展和改革局拨付的“厨电数字化智能化工厂项目（一期）技术改造投资项目”资助款34,730,000.00元，收到的项目补助资金在资产的受益期限内摊销。

注7：2025年省级节能降耗专项资金：根据《广东省财政厅关于提前下达2025年省级节能降耗专项资金的通知》（粤财工〔2024〕141号），母公司华帝股份有限公司于2025年04月21日收到中山市财政局拨付的“省级节能降耗专项资金”资助款3,000,000.00元，收到的项目补助资金在资产的受益期限内摊销。

（三）采用总额法计入当期损益的政府补助情况：

项目	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助	7,037,776.33	16,682,366.85	其他收益
与收益相关的政府补助	-11,425,538.70	67,902,229.97	其他收益
合计	-4,387,762.37	84,584,596.82	

（四）采用净额法冲减相关成本费用的政府补助情况：

项目	本期冲减相关成本费用的金额	上期冲减相关成本费用的金额	冲减相关成本费用的列报项目
与资产相关的政府补助：			
财政贴息	13,211.57		财务费用
小计	13,211.57		
与收益相关的政府补助：			
小计			
合计	13,211.57		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款、长短期借款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

（一）风险管理目标和政策



本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险、流动性风险、市场风险。

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款和衍生金融工具的交易对手方是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，本公司预期银行存款和衍生金融工具不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 **48.11%**；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 **67.77%**。

#### 2、流动性风险



流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### 3、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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在



外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见附注五、（五十八）外币货币性项目。

本公司持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

（3）其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

（二）金融资产转移

1、转移方式分类：

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	143,961,418.20	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收票据	158,999,708.03	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
保理	应收账款	2,446,017.57	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
合计	-	305,407,143.80	-	-

2、因转移而终止确认的金融资产：

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	143,961,418.20	
应收票据	票据贴现	158,999,708.03	234,046.22
合计	-	302,961,126.23	234,046.22

十、公允价值

（一）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	附注	期末公允价值			合计
		第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量					
（一）交易性金融资产				1,302,434,827.71	1,302,434,827.71
1、债务工具投资					
2、权益工具投资					
3、指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产					
4、其他				1,302,434,827.71	1,302,434,827.71



项目	附注	期末公允价值			合计
		第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(二) 衍生金融资产					
(三) 应收款项融资					
(四) 一年内到期的非流动资产					
(五) 其他债权投资					
(六) 其他权益工具投资				6,160,114.29	6,160,114.29
(七) 其他非流动金融资产				59,382,349.25	59,382,349.25
(八) 投资性房地产					
1、出租用的土地使用权					
2、出租的建筑物					
3、持有并准备增值后转让的土地使用权					
(九) 生物资产					
1、消耗性生物资产					
2、生产性生物资产					
持续以公允价值计量的资产总额				1,367,977,291.25	1,367,977,291.25
(十) 交易性金融负债					
1、指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债					
2、其他					
(十一) 衍生金融负债					
持续以公允价值计量的负债总额					
二、非持续的公允价值计量					
(一) 持有待售资产					
非持续以公允价值计量的资产总额					
非持续以公允价值计量的负债总额					

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定



量信息

第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产、其他权益工具投资系公司持有的权益性投资。对于近期内发生过交易的权益性投资工具，公司接近期内交易价格作为公允价值；对于经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化的权益性投资公司，公司根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》认为取得成本可代表其公允价值的最佳估计，以成本金额列示。

银行理财产品、结构性存款的公允价值是参照交易对手金融机构提供的资产负债表日的资产净值进行计量，重大不可观察输入值为净资产，其公允价值随资产净值同向变化。

(三) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债、一年内到期的非流动负债、长期借款和租赁负债等。这些项目不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本		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 (人民币万元)	期末金额 (人民币万元)			
石河子奋进股权投资普通合伙合伙企业	新疆	从事对非上市企业的股权投资、通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份	7,500.00	7,500.00	14.27	14.27	潘叶江

(二) 本公司的子公司情况：本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

(三) 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七、(三)。

(四) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

(五) 关联交易情况

1、关联采购与销售情况

(1) 采购商品、接受劳务:

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	128,643,418.98	291,027,799.68



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计		128,643,418.98	291,027,799.68

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) 出售商品、提供劳务:

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	销售商品	3,786,024.28	26,535,618.67
合计		3,786,024.28	26,535,618.67

2、关联担保情况

(1) 本企业集团公司作为担保方：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。

3、关联方资金拆借情况：本报告期无关联方资金拆借的情形。

4、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	8,644,160.00	8,140,677.33

(六) 关联方应收应付款项

1、应收款项

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	841,365.73	42,068.29	607,456.61	30,372.83
其他应收款	中山市华诺电器有限公司	621,000.00	78,550.00	50,000.00	50,000.00
应收票据	中山市华诺电器有限公司	556,401.65	0.00	0.00	0.00

2、应付款项

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	18,906,645.79	26,559,793.35
其他应付款	中山市华诺电器有限公司	600,050.00	600,000.00

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应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

拟分配的利润或股利	本公司 2025 年度利润分配预案为：拟以截至目前总股本 847,653,618 股扣减回购专户持有股份 16,589,882 股后的股本 831,063,736 股为基数，每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税）。
-----------	---

(三) 其他资产负债表日后事项说明

截至 2026 年 4 月 24 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售烟机、灶具、热水器等产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见附注五、(四十一)。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2025 年 12 月 31 日，控股股东石河子奋进股权投资普通合伙企业、实际控制人潘叶江分别质押公司股份 23,550,000 股、13,000,000 股，分别占其所持公司股份总数的 19.47%、14.96%。

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)	270,544,456.85	304,527,487.82
1 至 2 年(含 2 年)	21,158,655.54	41,231,818.25
2 至 3 年(含 3 年)	31,502,328.70	186,526,626.31
3 至 4 年(含 4 年)	165,513,240.69	167,336,987.54
4 至 5 年(含 5 年)	156,788,215.35	479,467,382.09
5 年以上	498,582,239.22	57,617,577.46
小 计	1,144,089,136.35	1,236,707,879.47
减：坏账准备	690,617,434.50	718,471,397.25
合 计	453,471,701.85	518,236,482.22

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	778,522,276.73	68.05	628,605,154.83	80.74	149,917,121.90



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(%)	
按组合计提坏账准备	365,566,859.62	31.95	62,012,279.67	16.96	303,554,579.95
其中：账龄组合	365,566,859.62	31.95	62,012,279.67	16.96	303,554,579.95
<b>合计</b>	<b>1,144,089,136.35</b>	<b>100.00</b>	<b>690,617,434.50</b>	<b>60.36</b>	<b>453,471,701.85</b>

续：

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	837,597,301.91	67.73	661,988,483.68	79.03	175,608,818.23
按组合计提坏账准备	399,110,577.56	32.27	56,482,913.57	14.15	342,627,663.99
其中：账龄组合	399,110,577.56	32.27	56,482,913.57	14.15	342,627,663.99
<b>合计</b>	<b>1,236,707,879.47</b>	<b>100.00</b>	<b>718,471,397.25</b>	<b>58.10</b>	<b>518,236,482.22</b>

(1) 按单项计提坏账准备：

单位名称	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	90.00	根据预计可收回金额
集团二	132,832,599.53	53,133,039.81	40.00	根据预计可收回金额
集团三	77,908,419.65	70,117,577.69	90.00	根据预计可收回金额
集团四	25,351,844.78	22,816,660.30	90.00	根据预计可收回金额
集团五	24,395,073.97	17,076,551.78	70.00	根据预计可收回金额
终止合作	14,012,413.67	14,012,413.67	100.00	已终止合作，预计无法收回
集团六	5,245,297.50	5,245,297.50	100.00	预计无法收回
集团七	4,991,885.04	1,497,565.51	30.00	根据预计可收回金额
集团八	1,632,136.19	1,632,136.19	100.00	预计无法收回
集团九	1,365,666.25	1,365,666.25	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>778,522,276.73</b>	<b>628,605,154.83</b>	<b>80.74</b>	

续：



单位名称	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	90.00	根据预计可收回金额
集团二	135,387,406.21	40,616,221.87	30.00	根据预计可收回金额
集团三	77,908,419.65	70,117,577.69	90.00	根据预计可收回金额
集团四	29,299,942.82	20,509,959.97	70.00	根据预计可收回金额
集团五	25,351,844.78	22,816,660.30	90.00	根据预计可收回金额
集团六	20,717,032.35	20,717,032.35	100.00	预计无法收回
集团七	18,061,329.40	5,418,398.82	30.00	根据预计可收回金额
终止合作	8,855,804.15	8,855,804.15	100.00	已终止合作，预计无法收回
集团八	8,464,416.29	8,464,416.29	100.00	预计无法收回
集团九	7,755,830.36	7,755,830.36	100.00	预计无法收回
集团十	6,039,228.99	6,039,228.99	100.00	预计无法收回
集团十一	5,245,297.50	5,245,297.50	100.00	预计无法收回
集团十二	1,632,136.19	1,632,136.19	100.00	预计无法收回
集团十三	1,296,995.41	1,296,995.41	100.00	预计无法收回
集团十四	794,677.66	794,677.66	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>837,597,301.91</b>	<b>661,988,483.68</b>	<b>79.03</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	365,566,859.62	62,012,279.67	16.96
<b>合计</b>	<b>365,566,859.62</b>	<b>62,012,279.67</b>	<b>16.96</b>

1)按账龄组合计提坏账准备:

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)	263,947,761.60	13,197,388.08	5.00
1至2年(含2年)	14,417,681.25	1,441,768.12	10.00
2至3年(含3年)	9,993,846.84	1,998,769.37	20.00
3至4年(含4年)	4,971,410.83	1,491,423.25	30.00
4至5年(含5年)	56,706,456.51	28,353,228.26	50.00
5年以上	15,529,702.59	15,529,702.59	100.00
<b>合计</b>	<b>365,566,859.62</b>	<b>62,012,279.67</b>	<b>16.96</b>

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	坏账准备金额
期初余额	718,471,397.25



项目	坏账准备金额
本期计提	15,843,697.90
本期收回或转回	
本期核销	43,697,660.65
本期转销	
其他	
期末余额	690,617,434.50

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	43,697,660.65

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户一	货款	20,717,032.35	无法收回	管理层审批	否
客户二	货款	8,464,416.29	无法收回	管理层审批	否
客户三	货款	7,755,830.36	无法收回	管理层审批	否
客户四	货款	5,989,228.99	无法收回	管理层审批	否
合 计	--	42,926,507.99	--		--

5、按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况：

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	19.33	199,313,238.01
客户二	196,839,932.00		196,839,932.00	17.18	177,155,938.80
客户三	79,239,038.73		79,239,038.73	6.92	25,267,204.53
客户四	67,814,342.09		67,814,342.09	5.92	61,032,907.88
客户五	60,503,071.79	21,670.14	60,524,741.93	5.28	24,209,896.77
合 计	625,855,537.95	21,670.14	625,877,208.09	54.63	486,979,185.99

(二) 其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1	230,482,376.55	213,538,260.50
合 计		230,482,376.55	213,538,260.50

1、其他应收款

(1) 按账龄披露：



账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	75,953,329.11	161,261,475.14
1至2年(含2年)	151,293,824.92	69,017,367.57
2至3年(含3年)	25,823,558.98	4,762,677.57
3至4年(含4年)	1,736,677.57	1,095,500.00
4至5年(含5年)	575,500.00	33,940,400.00
5年以上	3,554,000.00	1,978,220.00
小计	258,936,890.58	272,055,640.28
减：坏账准备	28,454,514.03	58,517,379.78
合计	230,482,376.55	213,538,260.50

(2) 按款项性质披露：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	10,199,640.53	19,857,785.50
单位往来	1,119,571.14	1,077,177.57
其他	247,617,678.91	251,120,677.21
合计	258,936,890.58	272,055,640.28

(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	1,010,000.00	0.39	1,010,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	257,926,890.58	99.61	27,444,514.03	10.64	230,482,376.55
其中：账龄组合	257,926,890.58	99.61	27,444,514.03	10.64	230,482,376.55
合计	258,936,890.58	100.00	28,454,514.03	10.99	230,482,376.55

续：

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	43,882,137.50	16.13	40,882,137.50	93.16	3,000,000.00
按组合计提坏账准备	228,173,502.78	83.87	17,635,242.28	7.73	210,538,260.50
其中：账龄组合	228,173,502.78	83.87	17,635,242.28	7.73	210,538,260.50
合计	272,055,640.28	100.00	58,517,379.78	21.51	213,538,260.50

1) 按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
单位一	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
单位二	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
单位三	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>1,010,000.00</b>	<b>1,010,000.00</b>	<b>100.00</b>	

续:

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
单位一	21,802,400.00	21,802,400.00	100.00	预计无法收回
单位二	11,059,737.50	11,059,737.50	100.00	预计无法收回
单位三	10,000,000.00	7,000,000.00	70.00	根据预计可收回金额
单位四	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
单位五	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
单位六	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>43,882,137.50</b>	<b>40,882,137.50</b>	<b>93.16</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	257,926,890.58	27,444,514.03	10.64
<b>合计</b>	<b>257,926,890.58</b>	<b>27,444,514.03</b>	<b>10.64</b>

按账龄组合计提坏账准备:

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)	75,953,329.11	3,797,666.47	5.00
1至2年(含2年)	151,293,824.92	15,129,382.49	10.00
2至3年(含3年)	25,823,558.98	5,164,711.80	20.00
3至4年(含4年)	1,736,677.57	521,003.27	30.00
4至5年(含5年)	575,500.00	287,750.00	50.00
5年以上	2,544,000.00	2,544,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>257,926,890.58</b>	<b>27,444,514.03</b>	<b>10.64</b>

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

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	8,063,073.76	14,603,948.52	35,850,357.50	58,517,379.78
期初余额在本期				-
-转入第二阶段				-



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)	
-转入第三阶段				-
-转回第二阶段				-
-转回第一阶段				-
本期计提	-4,265,407.29	6,498,899.04	680,780.00	2,914,271.75
本期收回或转回				-
本期转销				-
本期核销			32,977,137.50	32,977,137.50
其他变动				-
期末余额	3,797,666.47	21,102,847.56	3,554,000.00	28,454,514.03

(5) 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	32,977,137.50

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
单位一	其他	21,802,400.00	无法收回	管理层审批	否
单位二	其他	11,059,737.50	无法收回	管理层审批	否
合计	--	32,862,137.50	--		--

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

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
单位一	其他	240,176,433.61	1年以内、1-2年、2-3年	92.75	23,199,581.80
单位二	其他	4,575,338.15	1年以内	1.77	228,766.91
单位三	其他	2,850,000.00	1年以内	1.10	142,500.00
单位四	保证金及押金	1,560,681.09	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	0.60	226,884.05
单位五	保证金及押金	847,800.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	0.33	53,020.00



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
合计		250,010,252.85		96.55	23,850,752.76

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款的金额及相关情况:

本集团年末无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额。

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	741,058,101.53		741,058,101.53	741,058,101.53		741,058,101.53
对联营企业投资	10,114,609.66		10,114,609.66	9,123,680.17		9,123,680.17
合计	751,172,711.19	0.00	751,172,711.19	750,181,781.70	0.00	750,181,781.70

#### 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	47,880,000.00			47,880,000.00		
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	741,058,101.53			741,058,101.53		

#### 2、对联营企业投资:



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	9,123,680.17			990,929.49				10,114,609.66	
合计	9,123,680.17			990,929.49				10,114,609.66	

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,249,436,228.44	2,374,500,411.08	4,836,950,541.35	2,826,649,304.43
其他业务	39,573,562.41	22,486,616.01	64,717,345.97	39,544,895.97
合计	4,289,009,790.85	2,396,987,027.09	4,901,667,887.32	2,866,194,200.40

##### 2、营业收入、营业成本按产品类型划分：

主要产品类型	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
烟机	1,982,156,344.32	1,035,002,920.92	2,254,463,718.14	1,225,467,892.35
灶具	1,250,495,687.28	656,575,109.21	1,249,617,699.45	682,728,443.21
热水器	746,304,521.54	509,503,705.32	939,902,404.96	658,482,201.41
其他	270,479,675.30	173,418,675.63	392,966,718.80	259,970,767.46
小计	4,249,436,228.44	2,374,500,411.08	4,836,950,541.35	2,826,649,304.43
其他业务：				
销售材料	31,491,674.02	20,527,393.62	54,358,987.08	35,668,542.30
租赁收入	4,095,412.80	1,421,988.60	4,095,412.80	1,421,988.60
其他	3,986,475.59	537,233.79	6,262,946.09	2,454,365.07
小计	39,573,562.41	22,486,616.01	64,717,345.97	39,544,895.97



主要产品类型	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	4,289,009,790.85	2,396,987,027.09	4,901,667,887.32	2,866,194,200.40

3、营业收入、营业成本按地区划分：

主要经营地区	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	4,289,009,790.85	2,396,987,027.09	4,901,667,887.32	2,866,194,200.40
境外				
合计	4,289,009,790.85	2,396,987,027.09	4,901,667,887.32	2,866,194,200.40

4、营业收入、营业成本按商品转让时间划分：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
其中：在某一时点确认	4,249,436,228.44	2,374,500,411.08	4,836,950,541.35	2,826,649,304.43
在某一时段确认				
小计	4,249,436,228.44	2,374,500,411.08	4,836,950,541.35	2,826,649,304.43
其他业务				
其中：在某一时点确认	35,478,149.61	21,064,627.41	60,621,933.17	38,122,907.37
在某一时段确认				
租赁收入	4,095,412.80	1,421,988.60	4,095,412.80	1,421,988.60
小计	39,573,562.41	22,486,616.01	64,717,345.97	39,544,895.97
合计	4,289,009,790.85	2,396,987,027.09	4,901,667,887.32	2,866,194,200.40

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	813,583,831.44	18.97
客户二	322,848,969.60	7.53
客户三	105,852,367.66	2.47
客户四	82,048,499.30	1.91
客户五	48,507,446.45	1.13
合计	1,372,841,114.45	32.01

(五) 投资收益



项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		16,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	990,929.49	3,446,998.75
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置划分为持有待售资产的长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
债权投资持有期间的利息收入		
其他债权投资持有期间的利息收入		
其他权益工具投资的股利收入	158,743.79	
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,689,653.56	21,510,626.62
处置衍生金融资产取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
<b>合计</b>	<b>18,839,326.84</b>	<b>40,957,625.37</b>

处置交易性金融资产取得的投资收益明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
交易性权益工具投资-股票投资		
交易性债务工具投资-债券投资		
未指定为套期关系的衍生工具		
其中：商品期货合约		
远期外汇合约		
有效套期保值的衍生工具		
其中：公允价值套期		
理财产品收益	17,689,653.56	21,510,626.62
<b>合计</b>	<b>17,689,653.56</b>	<b>21,510,626.62</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	828,640.04	



项目	金额	说明
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	2,948,107.00	
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	24,903,337.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,709,655.68	
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	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
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	-	
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	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
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	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
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	3,303,892.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	4,666,110.35	
减：少数股东权益影响额（税后）	206,003.90	
<b>合计</b>	<b>28,821,518.92</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	7.95	0.3622	0.3622
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.19	0.3275	0.3275

**(三) 净资产收益率及每股收益**



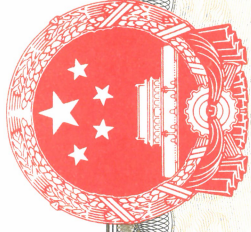
项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	300,985,682.08
非经常性损益	B	28,821,518.92
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	272,164,163.16
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	3,779,465,388.89
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	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	7
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	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	3,784,522,076.13
加权平均净资产收益率	M=A/L	7.95
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	M1=C/L	7.19
期初股份总数	N	831,063,736.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	831,063,736.00
基本每股收益	X=A/W	0.3622
扣除非经常损益后基本每股收益	X1=C/W	0.3275
稀释每股收益	Z=A/(W+U×V/K)	0.3622
扣除非经常性损益后稀释每股收益	Z1=C/(W+U×V/K)	0.3275

华帝股份有限公司

董事长：潘叶江

董事会批准报送日期：二〇二六年四月二十四日





# 营业执照

统一社会信用代码

911201166688390414 (10-1)



扫描二维码，用手机登录系统，了解更多登记、许可、监管信息

(副本)



名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

黄庆林;沈芳;方文森;龙晖;史世利;胡兆银;田健;王桂林;成志城;姚运海;刘文俊;梁雪萍;王桂林

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审核；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

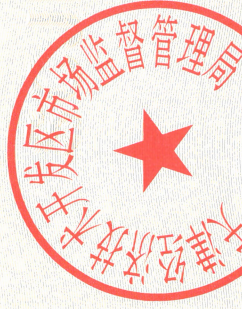
出资额 贰仟零玖拾万元人民币

成立日期 二〇〇〇年九月十九日

主要经营场所

天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室（存在多址信息）

登记机关



2026年 月 日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄庆林

主任会计师：

经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

证书序号：0000492

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：天津市财政局

二〇二一年 十二月 三十日

中华人民共和国财政部制

仅供接待使用





姓名 姚运海  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1963-04-07  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 深圳南方民和会计师事务所湖南分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 432428630407001  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 证书编号: 430100020016  
 No. of Certificate \_\_\_\_\_  
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs \_\_\_\_\_  
 发证日期: 1999 年 11 月 17 日  
 Date of Issuance \_\_\_\_\_

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

2016.3.8  
 2016.3.8  
 2016.3.8  
 2016.3.8

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.3.16  
 2009.4.28

2010  
 2011

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.8.13  
 2014.8.13  
 2014.8.13

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010.10.27  
 2010.10.27

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2013.3.22  
 2013.3.22

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014.12.4  
 2014.12.4

