

华帝股份有限公司
2018 年度
审计报告

CAC证审字[2019] 0291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	1-5
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	6-7
2、合并利润表	8
3、合并现金流量表	9
4、合并股东权益变动表	10-11
5、资产负债表	12-13
6、利润表	14
7、现金流量表	15
8、股东权益变动表	16-17
9、财务报表附注	18-96
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	
2、审计机构证券、期货相关业务许可证复印件	

审计报告

CAC 证审字[2019] 0291 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 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 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 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 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）应收账款的坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注六（3）应收账款所述，截至 2018 年 12 月 31 日，华帝股份应收账款余额为 1,552,307,829.99 元，坏账准备金额为 92,152,595.55 元，净值为 1,460,155,234.44 元。坏账准备的计提涉及管理层运用重大会计估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生实际坏账对财务报表影响较大，因此，我们将该事项确定为关键审计事项。

2、审计应对

在审计过程中，我们主要实施了以下审计程序：

（1）了解华帝股份与应收账款坏账准备相关的内部控制，并测试其是否健全及是否有效运行；

（2）了解了华帝股份对应收账款可收回性进行估计的流程；

（3）结合历年应收账款坏账损失实际发生比率，分析华帝股份应收账款坏账准备计提比例会计估计的合理性；

（4）了解合同约定的信用政策，并与实际执行的信用政策进行比较分析；

（5）对单项金额重大的应收账款客户，了解其基本情况，包括工商信息、历史信用情况、近期经营状况等，以确认对其的应收账款是否存在减值迹象；

（6）获取华帝股份截至 2018 年 12 月 31 日应收账款账龄明细表，根据抽样原则，检查与应收款项余额相关的记账凭证、销售发票、收款情况等支持性记录，复核应收账款账龄划分的正确性，重新计算按账龄计提的坏账准备的准确性。

（二）商誉的减值测试

1、事项描述

如财务报表附注六（14）商誉所述，截至 2018 年 12 月 31 日，华帝股份商誉期末余额 103,751,692.39 元，期末价值为 103,751,692.39 元。管理层每年评估商誉可能出现减值的情况。减值评估采用预计未来现金流量现值的方法计算资产组的可收回金额，折现现金流预测的编制涉及运用重大判断和估计，由于商誉减值预测和折现未来现金流量测试过程较为复杂，涉及管理层重大估计和判断，因此，我们将该事项确定为关键审计事项。

2、审计应对

在审计过程中，我们主要实施了以下审计程序：

- （1）了解并测试了华帝股份对商誉减值评估的内部控制；
- （2）评价了独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性；
- （3）了解商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用参数、关键假设和方法，评价相关的假设和方法的合理性；
- （4）通过比照相关资产组的历史表现以及经营发展计划，复核现金流量预测水平和所采用折现率的合理性；
- （5）比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

四、其他信息

华帝股份管理层对其他信息负责。其他信息包括华帝股份 2018 年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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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、结构和内容(包括披露)，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。

中审华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·天津

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

周俊杰

陈志

二〇一九年四月二十六日

合并资产负债表

2018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	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	1,579,952,589.92	652,742,390.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五（二）	1,460,155,234.44	960,175,278.22
预付款项	五（三）	33,346,279.72	17,499,997.89
其他应收款	五（四）	66,920,843.44	22,217,954.43
存货	五（五）	483,665,851.35	460,091,500.89
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	467,394,408.38	1,004,136,533.79
流动资产合计		4,091,435,207.25	3,116,863,655.44
非流动资产：			
可供出售金融资产	五（七）	85,394,827.74	132,356,056.61
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（八）	3,518,432.88	11,719,045.42
投资性房地产			
固定资产	五（九）	566,777,270.66	553,669,390.54
在建工程	五（十）	20,805,816.75	10,946,394.40
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（十一）	195,237,228.08	122,353,437.67
开发支出			
商誉	五（十二）	103,751,692.39	103,751,692.39
长期待摊费用	五（十三）	177,277,589.22	69,470,900.62
递延所得税资产	五（十四）	30,317,460.10	31,105,784.09
其他非流动资产	五（十五）	19,530,172.93	58,248,951.76
非流动资产合计		1,202,610,490.75	1,093,621,653.50
资产总计		5,294,045,698.00	4,210,485,308.94

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）

2018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	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五（十六）	10,000,000.00	20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五（十七）	1,331,602,050.44	761,581,005.99
预收款项	五（十八）	196,394,099.43	197,033,953.48
应付职工薪酬	五（十九）	127,605,640.65	110,169,902.99
应交税费	五（二十）	127,686,927.18	80,462,460.91
其他应付款	五（二十一）	130,743,639.47	73,197,835.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（二十二）	665,896,647.28	672,447,614.46
流动负债合计		2,589,929,004.45	1,914,892,773.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十三）	29,226,641.69	33,691,048.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,226,641.69	33,691,048.00
负债合计		2,619,155,646.14	1,948,583,821.51
股东权益：			
股本	五（二十四）	881,623,124.00	581,762,083.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十五）	141,005,780.03	248,510,910.03
减：库存股	五（二十六）	199,909,630.61	24,790,680.00
其他综合收益	五（二十七）	-	-480,000.00
专项储备			
盈余公积	五（二十八）	277,751,963.17	220,964,192.68
未分配利润	五（二十九）	1,489,947,427.17	1,160,674,590.90
归属于母公司股东权益合计		2,590,418,663.76	2,186,641,096.61
少数股东权益		84,471,388.10	75,260,390.82
股东权益合计		2,674,890,051.86	2,261,901,487.43
负债和股东权益总计		5,294,045,698.00	4,210,485,308.94

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
2018 年度

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		6,095,050,006.69	5,730,696,745.31
其中：营业收入	五（三十）	6,095,050,006.69	5,730,696,745.31
二、营业总成本		5,336,732,237.25	5,136,943,210.50
其中：营业成本	五（三十）	3,209,801,880.96	3,124,717,900.71
税金及附加	五（三十一）	50,023,421.34	48,198,180.76
销售费用	五（三十二）	1,650,884,605.48	1,599,546,237.05
管理费用	五（三十三）	170,394,661.40	193,855,119.99
研发费用	五（三十四）	223,619,083.03	183,925,347.09
财务费用	五（三十五）	-46,628,070.82	-31,902,596.73
其中：利息费用		9,339,805.25	691,949.84
利息收入		55,508,775.55	41,767,775.99
资产减值损失	五（三十六）	78,636,655.86	18,603,021.63
加：其他收益	五（三十七）	19,144,909.33	13,260,836.42
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	21,331,733.96	5,091,895.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	-619,342.14	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		798,175,070.59	612,106,267.21
加：营业外收入	五（四十）	16,703,750.31	17,820,455.51
减：营业外支出	五（四十一）	5,645,600.85	8,803,641.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		809,233,220.05	621,123,081.51
减：所得税费用	五（四十二）	115,555,575.11	94,587,382.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		693,677,644.94	526,535,698.89
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润		676,941,647.66	509,628,382.47
2. 少数股东损益		16,735,997.28	16,907,316.42
六、其他综合收益的税后净额		480,000.00	-480,000.00
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		480,000.00	-480,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		480,000.00	-480,000.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		480,000.00	-480,000.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		694,157,644.94	526,055,698.89
归属于母公司股东的综合收益总额		677,421,647.66	509,148,382.47
归属于少数股东的综合收益总额		16,735,997.28	16,907,316.42
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.7748	0.5868
（二）稀释每股收益		0.7751	0.5878

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

2018 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、五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,334,601,512.96	3,928,049,701.36
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	(四十三).1	76,674,686.81	66,666,234.07
经营活动现金流入小计		4,411,276,199.77	3,994,715,935.43
购买商品、接受劳务支付的现金		1,910,646,075.58	1,990,940,743.24
支付给职工以及为职工支付的现金		488,531,208.13	424,318,598.23
支付的各项税费		455,416,518.62	408,508,945.20
支付其他与经营活动有关的现金	(四十三).2	927,439,992.78	802,413,182.10
经营活动现金流出小计		3,782,033,795.11	3,626,181,468.77
经营活动产生的现金流量净额		629,242,404.66	368,534,466.66
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		105,670,510.00	-
取得投资收益所收到的现金		9,146,095.00	367,205.33
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		261,100.00	508,320.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-3,644,545.04
收到其他与投资活动有关的现金	(四十三).3	530,382,658.95	30,872,818.65
投资活动现金流入小计		645,460,363.95	28,103,798.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		176,413,234.71	72,474,087.68
投资支付的现金		2,750,000.00	32,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-20,137,516.94	-
支付其他与投资活动有关的现金	(四十三).4	15,000,000.00	633,000,000.00
投资活动现金流出小计		174,025,717.77	737,974,087.68
投资活动产生的现金流量净额		471,434,646.18	-709,870,288.74
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		61,153,800.00	-
取得借款收到的现金		30,000,000.00	35,559,840.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		91,153,800.00	35,559,840.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	31,653,680.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		192,745,431.03	109,582,587.78
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十三).5	125,585,031.73	466,626.98
筹资活动现金流出小计		358,330,462.76	141,702,894.76
筹资活动产生的现金流量净额		-267,176,662.76	-106,143,054.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,535,829.35	-4,714,549.30
五、现金及现金等价物净增加额		831,964,558.73	-452,193,426.14
加：期初现金及现金等价物余额		621,006,337.02	1,073,199,763.16
六、期末现金及现金等价物余额		1,452,970,895.75	621,006,337.02

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
2018年度

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	本期金额												
	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：	581,762,083.00	-	-	-	248,510,910.03	24,790,680.00	-480,000.00	-	220,964,192.68	1,160,674,590.90	2,186,641,096.61	75,260,390.82	2,261,901,487.43
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	581,762,083.00	-	-	-	248,510,910.03	24,790,680.00	-480,000.00	-	220,964,192.68	1,160,674,590.90	2,186,641,096.61	75,260,390.82	2,261,901,487.43
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	299,861,041.00	-	-	-	-107,505,130.00	175,118,950.61	480,000.00	-	56,787,770.49	329,272,836.27	403,777,567.15	9,210,997.28	412,988,564.43
(一)综合收益总额							480,000.00			676,941,647.66	677,421,647.66	16,735,997.28	694,157,644.94
(二)股东投入和减少资本	8,980,000.00	-	-	-	67,023,495.00	175,118,950.61	-	-	-	-	-99,115,455.61	-25,000.00	-99,140,455.61
1、股东投入的普通股												-25,000.00	-25,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额	8,980,000.00				67,023,495.00	49,978,860.00					26,024,635.00		26,024,635.00
4、其他						125,140,090.61					-125,140,090.61		-125,140,090.61
(三)利润分配	116,352,416.00	-	-	-	-	-	-	-	56,787,770.49	-347,668,811.39	-174,528,624.90	-7,500,000.00	-182,028,624.90
1、提取盈余公积									56,787,770.49	-56,787,770.49			
2、对股东的分配	116,352,416.00									-290,881,040.90	-174,528,624.90	-7,500,000.00	-182,028,624.90
3、其他													
(四)股东权益内部结转	174,528,625.00	-	-	-	-174,528,625.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	174,528,625.00				-174,528,625.00								
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													
(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	881,623,124.00	-	-	-	141,005,780.03	199,909,630.61	-	-	277,751,963.17	1,489,947,427.17	2,590,418,663.76	84,471,388.10	2,674,890,051.86

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）

2018 年度

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	上期金额												
	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：	363,601,302.00				434,398,825.35	42,739,800.00			186,265,078.70	794,825,713.01	1,736,351,119.06	58,353,074.40	1,794,704,193.46
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	363,601,302.00				434,398,825.35	42,739,800.00			186,265,078.70	794,825,713.01	1,736,351,119.06	58,353,074.40	1,794,704,193.46
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	218,160,781.00				-185,887,915.32	-17,949,120.00	-480,000.00		34,699,113.98	365,848,877.89	450,289,977.55	16,907,316.42	467,197,293.97
(一)综合收益总额							-480,000.00			509,628,382.47	509,148,382.47	16,907,316.42	526,055,698.89
(二)股东投入和减少资本					32,272,865.68	-17,949,120.00					50,221,985.68		50,221,985.68
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					31,586,421.94						31,586,421.94		31,586,421.94
4、其他					686,443.74	-17,949,120.00					18,635,563.74		18,635,563.74
(三)利润分配									34,699,113.98	-143,779,504.58	-109,080,390.60		-109,080,390.60
1、提取盈余公积									34,699,113.98	-34,699,113.98			
2、对股东的分配										-109,080,390.60	-109,080,390.60		-109,080,390.60
3、其他													
(四)股东权益内部结转	218,160,781.00				-218,160,781.00								
1、资本公积转增股本	218,160,781.00				-218,160,781.00								
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													
(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	581,762,083.00				248,510,910.03	24,790,680.00	-480,000.00		220,964,192.68	1,160,674,590.90	2,186,641,096.61	75,260,390.82	2,261,901,487.43

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

2018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	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,119,253,160.65	268,308,581.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三（一）	1,227,099,215.32	825,477,955.28
预付款项		24,267,067.95	11,451,675.72
其他应收款	十三（二）	9,845,527.48	7,626,459.80
存货		275,524,335.76	240,754,837.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		260,302,846.09	710,000,000.00
流动资产合计		2,916,292,153.25	2,063,619,509.66
非流动资产：			
可供出售金融资产		6,608,771.13	50,500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	690,042,774.41	686,477,266.74
投资性房地产			
固定资产		387,953,544.29	372,830,569.30
在建工程		16,885,227.16	9,843,943.43
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		52,072,170.04	53,100,593.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		154,469,145.90	58,017,135.47
递延所得税资产		44,797,025.73	42,430,517.09
其他非流动资产		9,999,119.60	13,498,255.87
非流动资产合计		1,362,827,778.26	1,286,698,280.95
资产总计		4,279,119,931.51	3,350,317,790.61

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）

2018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	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		1,004,248,924.82	494,718,060.23
预收款项		146,751,355.78	133,695,099.51
应付职工薪酬		91,931,009.02	77,359,016.67
应交税费		119,797,764.42	69,626,328.97
其他应付款		81,492,500.60	33,401,440.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		636,552,841.92	633,341,523.52
流动负债合计		2,080,774,396.56	1,442,141,469.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		28,293,309.69	32,357,720.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,293,309.69	32,357,720.00
负债合计		2,109,067,706.25	1,474,499,189.78
股东权益：			
股本		881,623,124.00	581,762,083.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		154,756,553.55	262,261,683.55
减：库存股		199,909,630.61	24,790,680.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		248,015,586.78	191,227,816.29
未分配利润		1,085,566,591.54	865,357,697.99
股东权益合计		2,170,052,225.26	1,875,818,600.83
负债和股东权益总计		4,279,119,931.51	3,350,317,790.61

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

2018 年度

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三（四）	4,943,362,522.05	4,702,631,183.92
减：营业成本	十三（四）	2,511,233,663.33	2,483,598,160.06
税金及附加		36,995,431.40	37,211,269.79
销售费用		1,450,704,422.85	1,434,816,044.61
管理费用		104,141,194.67	110,831,549.90
研发费用		156,424,402.44	143,111,562.28
财务费用		-27,779,898.83	-23,442,315.46
其中：利息费用		8,463,122.19	-
利息收入		36,823,401.74	24,114,026.06
资产减值损失		82,308,971.16	127,040,884.82
加：其他收益		13,332,482.17	10,857,580.00
投资收益(损失以“-”号填列)	十三（五）	13,912,278.80	-1,834,727.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-518,467.85	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		656,060,628.15	398,486,880.62
加：营业外收入		10,092,957.97	14,623,308.65
减：营业外支出		3,042,055.67	6,712,040.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		663,111,530.45	406,398,149.21
减：所得税费用		95,233,825.51	59,407,009.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		567,877,704.94	346,991,139.80
（一）持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
（二）终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		567,877,704.94	346,991,139.80
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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2018 年度

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,212,033,145.34	2,735,222,189.49
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		36,596,968.70	53,342,446.24
经营活动现金流入小计		3,248,630,114.04	2,788,564,635.73
购买商品、接受劳务支付的现金		1,228,282,868.37	1,364,121,842.28
支付给职工以及为职工支付的现金		244,700,091.13	210,369,113.96
支付的各项税费		382,813,554.82	358,547,060.41
支付其他与经营活动有关的现金		771,986,242.57	666,907,729.46
经营活动现金流出小计		2,627,782,756.89	2,599,945,746.11
经营活动产生的现金流量净额		620,847,357.15	188,618,889.62
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		11,238,000.00	224,718.57
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		261,100.00	434,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	3,539,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		471,065,548.78	16,966,131.63
投资活动现金流入小计		532,564,648.78	21,164,250.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		63,635,936.38	43,507,058.20
投资支付的现金		87,000,000.00	500,000.00
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		-	565,000,000.00
投资活动现金流出小计		150,635,936.38	609,007,058.20
投资活动产生的现金流量净额		381,928,712.40	-587,842,808.00
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		61,153,800.00	-
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		61,153,800.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		182,991,747.09	109,080,390.60
支付其他与筹资活动有关的现金		125,562,780.55	466,626.98
筹资活动现金流出小计		308,554,527.64	109,547,017.58
筹资活动产生的现金流量净额		-247,400,727.64	-109,547,017.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		755,375,341.91	-508,770,935.96
加：期初现金及现金等价物余额		243,562,114.50	752,333,050.46
六、期末现金及现金等价物余额		998,937,456.41	243,562,114.50

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
2018 年度

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	本期金额										
	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：	581,762,083.00	-	-	-	262,261,683.55	24,790,680.00	-	-	191,227,816.29	865,357,697.99	1,875,818,600.83
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	581,762,083.00	-	-	-	262,261,683.55	24,790,680.00	-	-	191,227,816.29	865,357,697.99	1,875,818,600.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	299,861,041.00	-	-	-	-107,505,130.00	175,118,950.61	-	-	56,787,770.49	220,208,893.55	294,233,624.43
(一) 综合收益总额										567,877,704.94	567,877,704.94
(二) 股东投入和减少资本	8,980,000.00	-	-	-	67,023,495.00	175,118,950.61	-	-	-	-	-99,115,455.61
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额	8,980,000.00				67,023,495.00	49,978,860.00					26,024,635.00
4. 其他						125,140,090.61					-125,140,090.61
(三) 利润分配	116,352,416.00	-	-	-	-	-	-	-	56,787,770.49	-347,668,811.39	-174,528,624.90
1. 提取盈余公积									56,787,770.49	-56,787,770.49	-
2. 对股东的分配	116,352,416.00									-290,881,040.90	-174,528,624.90
3. 其他											-
(四) 股东权益内部结转	174,528,625.00	-	-	-	-174,528,625.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	174,528,625.00	-			-174,528,625.00						-
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											-
(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	881,623,124.00	-	-	-	154,756,553.55	199,909,630.61	-	-	248,015,586.78	1,085,566,591.54	2,170,052,225.26

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）
2018 年度

编制单位：华帝股份有限公司

单位：元币种：人民币

项目	上期金额										
	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：	363,601,302.00	-			448,149,598.87	42,739,800.00			156,662,840.62	663,353,307.57	1,589,027,249.06
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	363,601,302.00	-	-	-	448,149,598.87	42,739,800.00	-	-	156,662,840.62	663,353,307.57	1,589,027,249.06
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	218,160,781.00	-	-	-	-185,887,915.32	-17,949,120.00	-	-	34,564,975.67	202,004,390.42	286,791,351.77
（一）综合收益总额										346,991,139.80	346,991,139.80
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	32,272,865.68	-17,949,120.00	-	-	-	-	50,221,985.68
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					31,586,421.94						31,586,421.94
4. 其他					686,443.74	-17,949,120.00					18,635,563.74
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	34,564,975.67	-144,986,749.38	-110,421,773.71
1. 提取盈余公积									34,699,113.98	-34,699,113.98	-
2. 对股东的分配										-109,080,390.60	-109,080,390.60
3. 其他									-134,138.31	-1,207,244.80	-1,341,383.11
（四）股东权益内部结转	218,160,781.00	-	-	-	-218,160,781.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	218,160,781.00	-			-218,160,781.00						-
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											-
（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	581,762,083.00	-	-	-	262,261,683.55	24,790,680.00	-	-	191,227,816.29	865,357,697.99	1,875,818,600.83

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

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

一、 公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：华帝股份有限公司

注册地址：广东省中山市小榄镇工业大道南华园路 1 号

总部地址：广东省中山市小榄镇工业大道南华园路 1 号

营业期限：长期

股本：人民币 881,623,124.00 元

法定代表人：潘叶江

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：电气机械及器材制造业

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

(三) 公司历史沿革

华帝股份有限公司（原名中山华帝燃具股份有限公司，以下简称本公司）是经广东省经济贸易委员会粤经贸监督[2001]1008 号文及广东省人民政府粤办函[2001]673 号文批准，由中山华帝燃具有限公司整体变更设立。于 2001 年 11 月 30 日在中山市工商行政管理局登记注册，领取 440000000004576 号企业法人营业执照。成立时注册资本：人民币 5365 万元。

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

2005 年 4 月 18 日，公司召开 2004 年度股东大会并审议通过了 2004 年度分红派息方案，方案规定：以公司 2004 年度末总股本 78,650,000 股为基数，向全体股东每 10 股股份派现金股利 4 元（含税），合计派发现金股利 31,460,000 元；同时，用资本公积金向全体股东以每 10 股股份转增 4 股的比例转增股本。本次股利分配后公司总股本由 78,650,000 股增加为 110,110,000 股，并经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司深南验字(2005)第 024 号验资报告验证，公司注册资本总额变更为 11,011 万元。

2005 年 10 月 24 日，公司召开股权分置改革相关股东会议并审议通过了《中山华帝燃具股份有限公司股权分置改革方案》。方案规定，公司的非流通股股东为使其所持股份获得上市流通权，以

2005年10月12日公司总股本11,011万股为基数，向流通股股东安排对价1,155万股股票，即流通股股东持有的每10股流通股将获得非流通股股东安排对价3.3股股份。方案实施后，公司所有股份均为流通股，其中：无限售条件的股份为4,655万股，占公司总股本的42.28%；有限售条件的股份为6,356万股，占公司总股本的57.72%。

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

2007年5月17日，公司根据第二届董事会第十三次会议及2006年度股东大会决议，以2006年度末总股本132,132,000股为基数，用未分配利润向全体股东以每10股股份送红股1股，用资本公积金向全体股东以每10股股份转增2股的比例转增股本，变更后的注册资本为人民币171,771,600.00元，并经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司深南验字(2007)第YA1-005号验资报告验证。

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

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

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

2013年9月12日，根据公司2012年第二次临时股东大会决议审议及中国证券监督管理委员会(证监许可【2012】1624号)《关于核准中山华帝燃具股份有限公司向中山奋进投资有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，公司向特定投资者定向发行股份11,417,697.00股募集配套资金，变更后注册资本为人民币299,051,085.00元，并经中审国际会计师事务所有限公司中审国际验字【2013】第01020008号验字报告验证。

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

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

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

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

2017年5月18日，公司根据第六届董事会第十次会议及第六届监事会第九次会议审议，并通过2016年度股东大会决议，以2016年度末总股本363,601,302.00股为基数，向全体股东每10股派3.00元人民币现金（含税），同时，以资本公积金向全体股东每10股转增6.00股，变更后的总股本为人民币581,762,083.00元。

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

2018年9月17日，公司第六届董事会第二十三次会议决议，通过了《关于调整公司2018年限

限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及权益数量的议案》，该议案拟授予的限制性股票为 9,080,000.00 股，其中 1 名激励对象因个人原因，自愿放弃认购公司拟授予其的限制性股票 100,000.00 股，公司本次增加注册资本 8,980,000.00 元。上述授予限制性股票增加注册资本 8,980,000.00 元，经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 11 月 09 日出具 CAC 证验字【2018】0091 号《验资报告》对进行审验，变更后的注册资本为人民币 881,623,124.00 元，累计股本为人民币 881,623,124.00 元（大写：捌亿捌仟壹佰陆拾贰万叁仟壹佰贰拾肆元整）。

（四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2019 年 4 月 26 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）及其他相关规定编制财务报表。

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

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

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

（三） 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为

合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十一）【请根据长期股权投资所在编号调整】长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

（六） 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

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

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以

及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

3、少数股东权益和损益的列报

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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

4、当期增加减少子公司的合并报表处理

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

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权

的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（七） 合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九） 金融工具的确认和计量

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

（1）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，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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或金融负债；

（2）持有至到期投资；

（3）应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融

资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

(1) 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(2) 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（十） 应收款项

坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将期末 300 万元以上（含 300 万元）的应收账款和其他应收款，以及关联方余额达到公司最近一期经审计净资产的 0.5% 以上的应收账款及其他应收款定义为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单项进行减值测试，如有证据表明其已发生减值，按照减值金额计提坏账准备，其余按 10% 的比例计提坏账准备，确认减值损失。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：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。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

（十一） 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

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

（十二） 存货

1、存货的分类

本公司存货分为：委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、发出商品、自制半成品、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。

（十三） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三(九)。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意 后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

① 同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

② 非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

(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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表

时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的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。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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，不管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：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；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；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。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。

（十四） 投资性房地产

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

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

（十五） 固定资产

1、固定资产的确认条件

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

2、固定资产分类及折旧方法

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

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

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

运输设备	5	10	18
其他	5	10	18

3、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(十六) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

(十七) 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。

（十八） 生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

（十九） 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有形资产，不予摊销。

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

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

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

3、无形资产减值测试

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

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

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损

失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

（二十一） 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

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

2、摊销方法

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

3、摊销年限

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

（二十二） 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

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

(1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

(2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

(1) 服务成本。

(2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

(3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

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

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十四) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

负债。

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

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

债。

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

2、永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十六） 收入

1、销售商品收入

（1）确认和计量原则：

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）具体收入确认时点及计量方法

公司通常情况下销售商品收入，根据内外销方式不同，收入确认的具体方法如下：

① 国内销售：公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户签收后，开具增值税发票确认收入。

② 出口销售：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。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则：

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按照相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

(二十七) 政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

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

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利

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

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

（二十九） 经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

（1）本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

2、融资租赁的会计处理

（1）融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十） 终止经营及持有待售

1、终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。

(3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

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

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

(2) 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

(3) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

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

3、持有待售资产的会计处理方法

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

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

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

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

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

(三十一) 公允价值计量

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

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

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

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

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

① 变更的内容及原因

财政部于 2017 年及 2018 年颁布了以下企业会计准则解释及修订：

《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》、《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》（统称“解释第 9-12 号”）《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）。

本公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释及修订，对会计政策相关内容进行调整。

② 本公司采用上述企业会计准则解释及修订的主要影响如下：

本公司按照解释第 9-12 号有关权益法下投资净损失的会计处理，固定资产和无形资产的折旧和摊销方法以及关键管理人员服务的关联方认定及披露的规定对相关的会计政策进行了调整。

③ 财务报表列报

本公司根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式及相关解读编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

相关列报调整影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目：

合并资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据	566,506,202.90	-566,506,202.90	0.00
应收账款	393,669,075.32	-393,669,075.32	0.00
应收票据及应收账款	0.00	960,175,278.22	960,175,278.22
应收利息	2,258,938.35	-2,258,938.35	0.00
应收股利	0.00	0.00	0.00
其他应收款	23,018,670.46	2,258,938.35	25,277,608.81
资产总计	985,452,887.03	0.0	985,452,887.03
应付票据	97,023,168.04	-97,023,168.04	0.00
应付账款	664,557,837.95	-664,557,837.95	0.00

应付票据及应付账款		761,581,005.99	761,581,005.99
负债和股东权益总计	761,581,005.99	-	761,581,005.99

2017年12月31日受影响的母公司资产负债表项目：

母公司资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据	478,771,111.21	-478,771,111.21	0.00
应收账款	346,706,844.07	-346,706,844.07	0.00
应收票据及应收账款		825,477,955.28	825,477,955.28
资产总计	825,477,955.28	0.00	825,477,955.28
应付票据	62,075,555.81	-62,075,555.81	0.00
应付账款	432,642,504.42	-432,642,504.42	0.00
应付票据及应付账款		494,718,060.23	494,718,060.23
负债和股东权益总计	494,718,060.23	0.00	494,718,060.23

2017年度受影响的合并利润表项目：

合并利润表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
管理费用	377,780,467.08	-183,925,347.09	193,855,119.99
研发费用	0.00	183,925,347.09	183,925,347.09
合计	377,780,467.08	0.0	377,780,467.08

2017年度受影响的母公司利润表项目：

母公司利润表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
管理费用	253,943,112.18	-143,111,562.28	110,831,549.9
研发费用	0.00	143,111,562.28	143,111,562.28
合计	253,943,112.18	0.0	253,943,112.18

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	按照税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、13%、11%、5%、3%、0%
	按照税法规定计算的应收劳务/服务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%、5%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

【存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明】

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%
中山炫能燃气科技股份有限公司	15%
中山市华帝智慧家居有限公司	15%
广东德乾投资管理有限公司	25%
中山市华帝环境科技有限公司	15%
上海粤华厨卫有限公司	25%
中山市正盟厨卫电器有限公司	25%
中山华帝电子科技有限公司	15%

（二） 税收优惠及批文

（1）本公司获批广东省2017年第一批高新技术企业，《高新技术企业证书》的编号为GR201744003276，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）本公司子公司中山炫能燃气科技股份有限公司获批广东省2017年第一批高新技术企业，《高新技术企业证书》的编号为GR201744003358，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）本公司子公司中山百得厨卫有限公司获批广东省2017年第一批高新技术企业，《高新技术企业证书》的编号为GR201744003548，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2016年被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合认定为高新技术企业，下发编号为GR201644007116的《高新技术企业证书》，有效期为三年，公司据此享受10%的税收优惠，按15%的税率计算和缴纳企业所得税。

（5）本公司子公司中山市华帝智慧家居有限公司于2017年被认定为高新技术企业，下发编号为GR201744003159的《高新技术企业证书》，有效期为三年，公司据此享受10%的税收优惠，按15%的税率计算和缴纳企业所得税。

（6）本公司子公司中山市华帝环境科技有限公司于2015年被认定为高新技术企业，下发编号为GR201544000614的《高新技术企业证书》，有效期为三年，2018年11月28日获批广东省2018年第一批高新技术企业，《高新技术企业证书》编号为GR201844001661，公司据此享受10%的税收优惠，按15%的税率计算和缴纳企业所得税。

（7）其余子公司按25%的税率计算和缴纳企业所得税。

（三） 其他说明

五、 合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2018 年 12 月 31 日，期初指 2018 年 1 月 1 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	116,785.13	97,338.97
银行存款	708,054,110.62	557,851,755.38
其他货币资金	871,781,694.17	94,793,295.87
合 计	1,579,952,589.92	652,742,390.22
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末其他货币资金系结构性存款 744,800,000.00、使用受限资金 126,981,694.17 元，其中使用受限的货币资金 126,981,694.17 元，主要系保函保证金及承兑汇票保证金，明细如下：

项 目	受限金额	受限原因
银承兑保证金	115,271,327.88	银行承兑保证金
保函保证金	11,710,366.29	银行保函保证金
合 计	126,981,694.17	

(二) 应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	699,607,307.98	566,506,202.90
应收账款	760,547,926.46	393,669,075.32
合 计	1,460,155,234.44	960,175,278.22

1、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	570,729,612.73	435,965,292.84
商业承兑汇票	128,877,695.25	130,540,910.06
合 计	699,607,307.98	566,506,202.9

注：本期商业承兑汇票余额 135,660,731.85 元，计提坏账准备金额 6,783,036.60 元，期末账面价值为 128,877,695.25 元。

(2) 本期应收票据中已质押的应收票据：

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	89,418,931.58
商业承兑汇票	0.00
合 计	89,418,931.58

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	686,054,262.71	

商业承兑汇票	80,000,000.00
合 计	766,054,262.71

(4) 本期因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据金额为 43,200,000.00 元。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	681,213,415.47	80.53	68,121,341.56	10.00	613,092,073.91
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	161,375,058.09	19.08	13,919,205.54	8.63	147,455,852.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,329,011.85	0.39	3,329,011.85	100.00	0.00
合 计	845,917,485.41	100.00	85,369,558.95	10.09	760,547,926.46

类 别	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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	325,723,990.52	67.72	32,572,399.06	10.00	293,151,591.46
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	109,449,262.98	22.76	8,931,779.12	8.16	100,517,483.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	45,780,100.79	9.52	45,780,100.79	100.00	
合 计	480,953,354.29	100.00	87,284,278.97	18.15	393,669,075.32

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
超过 300 万的应收账款	681,213,415.47	68,121,341.56	10	期末余额大于 300 万的客户按 10% 计提坏账
合 计	681,213,415.47	68,121,341.56		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	126,889,447.89	6,344,472.39	5.00
1 至 2 年	19,390,689.35	1,939,068.94	10.00
2 至 3 年	6,354,151.92	1,270,830.38	20.00
3 至 4 年	2,597,899.50	779,369.85	30.00
4 至 5 年	5,114,810.90	2,557,405.45	50.00
5 年以上	1,028,058.53	1,028,058.53	100.00
合计	161,375,058.09	13,919,205.54	8.63

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 59,794,620.44 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 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	61,713,799.59

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
中山华帝南京厨卫有限公司	货款	38,873,150.36	为削减成本,公司原全资子公司南京华帝的股权已完成转让,公司对其应收账款已无法收回,因此进行核销	召开第六届董事会第十九次会议及第六届监事会第十八次会议,审议通过了《关于坏账核销的议案》	是
杭州粤迪厨卫有限公司	货款	11,808,785.23	为削减成本,公司原全资子公司杭州粤迪已注销完毕,公司对其应收账款已无法收回,因此进行核销	召开第六届董事会第十九次会议及第六届监事会第十八次会议,审议通过了《关于坏账核销的议案》	是
合计	--	50,681,935.59	--		--

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	130,639,173.60	15.44	13,063,917.36
北京华帝燃具销售有限公司	94,209,776.40	11.14	9,420,977.64
广州恒大材料设备有限公司	81,395,203.69	9.62	8,139,520.37
北京京东世纪贸易有限公司	64,228,207.20	7.59	6,422,820.72
深圳恒大材料设备有限公司	38,512,333.05	4.55	3,851,233.31
合 计	408,984,693.94	48.34	40,898,469.40

(5) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

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

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	29,821,334.09	89.43	15,233,050.59	87.05
1 至 2 年	3,302,237.93	9.90	1,508,350.41	8.62
2 至 3 年	213,282.72	0.64	758,596.89	4.33
3 年以上	9,424.98	0.03		
合 计	33,346,279.72	100.00	17,499,997.89	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

单位名称	金额	发生时间	原因
保定市徐水区公共资源交易中心	1,000,000.00	2017年07月	保证金
合计	1,000,000.00		--

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
宁波齐采联建材有限公司	10,000,000.00	29.99
甘肃海龙品尚建材装饰工程有限公司	1,513,593.41	4.54
中国石化销售有限公司广东中山石油分公司	1,334,810.35	4.00
保定市徐水区公共资源交易中心	1,000,000.00	3.00
北京雅迪广告有限公司	893,440.00	2.68
合计	14,741,843.76	44.21

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

（四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,435,000.00	2,258,938.35
应收股利	360,000.00	0.00
其他应收款项	65,125,843.44	19,959,016.08
合计	66,920,843.44	22,217,954.43

1、应收利息

（1）应收利息分类：

项目	期末余额	期初余额
中山市横栏镇茂兴土地开发有限公司	1,435,000.00	2,258,938.35
合计	1,435,000.00	2,258,938.35

（2）本公司不存在逾期应收利息。

2、应收股利

（1）应收股利明细列示如下：

被投资单位	期末余额	期初余额
广州凡拓数字创意科技股份有限公司	360,000.00	
合计	360,000.00	

（2）本公司不存在账龄超过1年的应收股利。

3、其他应收款项

（1）分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	58,133,119.70	79.51	5,813,311.97	10.00	52,319,807.73

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	14,979,817.96	20.49	2,173,782.25	14.51	12,806,035.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					0.00
合 计	73,112,937.66	100.00	7,987,094.22	10.92	65,125,843.44

类 别	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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	10,420,935.14	45.27	1,042,093.51	10.00	9,378,841.63
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	12,477,735.32	54.21	1,897,560.87	15.21	10,580,174.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	120,000.00	0.52	120,000.00	100.00	
合 计	23,018,670.46	100.00	3,059,654.38	13.29	19,959,016.08

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中山市横栏镇茂兴土地开发有限公司	41,000,000.00	4,100,000.00	10.00	大于300万的账户按10%计提坏账；
无锡爱美神影视文化有限公司	8,000,000.00	800,000.00	10.00	大于300万的账户按10%计提坏账；
出口退税	5,721,010.11	572,101.01	10.00	大于300万的账户按10%计提坏账；
中山厚福应用技术有限公司	3,412,109.59	341,210.96	10.00	大于300万的账户按10%计提坏账；
合 计	58,133,119.70	5,813,311.97		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	11,073,825.78	553,691.28	5.00
1至2年	859,749.46	85,974.95	10.00
2至3年	346,320.00	69,264.00	20.00
3至4年	1,165,101.00	349,530.30	30.00
4至5年	839,000.00	419,500.00	50.00
5年以上	695,821.72	695,821.72	100.00
合计	14,979,817.96	2,173,782.25	14.51

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 5,024,812.34 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款项情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	120,000.00

(4) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借款	4,793,979.50	5,167,585.24
保证金及押金	2,643,569.60	3,051,066.02
单位往来	51,604,347.21	5,628,863.35
其他	14,071,041.35	9,171,155.85
合 计	73,112,937.66	23,018,670.46

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中山市横栏镇茂兴土地开发有限公司	单位往来	41,000,000.00	1年以内	56.08	4,100,000.00
无锡爱美神影视文化有限公司	单位往来	8,000,000.00	1年以内	10.94	800,000.00
出口退税	其他	5,721,010.11	1年以内	7.82	572,101.01
中山厚福应用技术有限公司	单位往来	3,412,109.59	1年以内	4.67	341,210.96
鹤山市华聚卫浴科技有限公司	单位往来	1,500,000.00	1年以内	2.05	75,000.00
合 计		59,633,119.70		81.56	5,888,311.97

(6) 本期无涉及政府补助的其他应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(8) 其他应收款项中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

(五) 存货

1、存货分类:

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	70,878,515.08	4,857,298.13	66,021,216.95	56,873,003.02	2,846,085.87	54,026,917.15
自制半成品	18,519,213.10	250,996.89	18,268,216.21	19,986,115.07	171,177.24	19,814,937.83
库存商品	297,567,565.75	7,369,196.29	290,198,369.46	221,472,050.60	2,352,470.07	219,119,580.53
发出商品	101,167,069.33	0.00	101,167,069.33	159,989,480.47	0.00	159,989,480.47
委托加工物资	589,581.56	0.00	589,581.56	1,762,144.13	0.00	1,762,144.13
低值易耗品及包装物	7,685,519.75	264,121.91	7,421,397.84	5,773,907.39	395,466.61	5,378,440.78
合 计	496,407,464.57	12,741,613.22	483,665,851.35	465,856,700.68	5,765,199.79	460,091,500.89

2、存货跌价准备:

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,846,085.87	2,151,625.35		140,413.09		4,857,298.13
自制半成品	171,177.24	96,951.43		17,131.78		250,996.89

库存商品	2,352,470.07	5,074,246.71	631,564.54	689,085.03		7,369,196.29
发出商品	0.00					0.00
委托加工物资	0.00					0.00
低值易耗品及包装物	395,466.61			131,344.70		264,121.91
合计	5,765,199.79	7,322,823.49	631,564.54	977,974.60	0.00	12,741,613.22

注：其中转回的金额为 288,637.02 元。

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于市价	价值回升	已对外销售
库存商品	成本高于市价	价值回升	已对外销售

3、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

4、期末无建造合同形成的已完工未结算资产情况。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待扣税金	1,846,900.03	4,136,533.79
一年内摊销的费用	146,113.35	
银行理财产品	465,401,395.00	1,000,000,000.00
合计	467,394,408.38	1,004,136,533.79

(七) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况：

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
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：						
按公允价值计量的				38,320,000.00		38,320,000.00
按成本计量的	88,394,827.74	3,000,000.00	85,394,827.74	97,036,056.61	3,000,000.00	94,036,056.61
合计	88,394,827.74	3,000,000.00	85,394,827.74	135,356,056.61	3,000,000.00	132,356,056.61

2、期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
中山联动第一期股权投资中心（有限合伙）	4,940,556.61			4,940,556.61
江苏力博士机械股份有限公司	15,295,500.00			15,295,500.00
中山厚福应用技术有限公司	6,300,000.00		6,300,000.00	0.00
深圳市中企工联保家电服务有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00
深圳北鱼信息科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00
中山汉鲲智能科技有限公司		2,750,000.00		2,750,000.00
中山金融投资控股有限公司	50,000,000.00	0.00	50,000,000.00	0.00

广州帝壹视界文化传媒有限公司	500,000.00	0.00		500,000.00
中山市公用小额贷款有限责任公司		6,108,771.13		6,108,771.13
广州凡拓数字创意科技股份有限公司		12,000,000.00		12,000,000.00
赣州鑫冠科技股份有限公司		26,800,000.00		26,800,000.00
合计	97,036,056.61	47,658,771.13	56,300,000.00	88,394,827.74

续表

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
中山联动第一期股权投资中心(有限合伙)					1.35	
江苏力博士机械股份有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	3.00	
中山厚福应用技术有限公司					3.00	
深圳市中企工联保家电维修服务有限公司					10.71	
深圳北鱼信息科技有限公司					40.00	
中山汉鲲智能科技有限公司					10.00	
中山金融投资控股有限公司					5.00	
广州帝壹视界文化传媒有限公司					10.00	
中山市公用小额贷款有限责任公司					2.50	
广州凡拓数字创意科技股份有限公司					1.60	180,000.00
赣州鑫冠科技股份有限公司					24.36	
合计	3,000,000.00			3,000,000.00	--	180,000.00

4、报告期内可供出售金融资产减值的变动情况：

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	3,000,000.00		3,000,000.00
本期计提			
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值余额	3,000,000.00		3,000,000.00

5、可供出售权益工具期末无公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的情况

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						

小计					
二、联营企业					
中山市公用小额贷款有限责任公司	6,076,153.45			32,617.68	
中山市华诺电器有限公司	2,753,006.70			765,426.18	
中山市华帝环境科技有限公司	2,889,885.27			1,876,234.94	
小计	11,719,045.42			2,674,278.80	
合计	11,719,045.42			2,674,278.80	

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
中山市公用小额贷款有限责任公司			-6,108,771.13	-	
中山市华诺电器有限公司				3,518,432.88	
中山市华帝环境科技有限公司			-4,766,120.21	-	
小计			-10,874,891.34	3,518,432.88	
合计			-10,874,891.34	3,518,432.88	

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	566,777,270.66	553,669,390.54
固定资产清理	0.00	0.00
合计	566,777,270.66	553,669,390.54

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	558,877,395.99	172,412,989.19	12,440,330.45	72,783,847.04	816,514,562.67
2.本期增加金额	-	45,352,876.91	626,441.03	10,244,998.21	56,224,316.15
(1) 购置	-	36,707,164.59	611,418.81	9,049,078.21	46,367,661.61
(2) 在建工程转入	-	8,605,712.32	-	552,597.18	9,158,309.50
(3) 企业合并增加		40,000.00	15,022.22	643,322.82	698,345.04

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
3.本期减少金额		5,122,767.23	1,552,191.00	2,581,299.34	9,256,257.57
(1) 处置或报废		5,122,767.23	1,552,191.00	2,581,299.34	9,256,257.57
4.期末余额	558,877,395.99	212,643,098.87	11,514,580.48	80,447,545.91	863,482,621.25
二、累计折旧					
1.期初余额	123,085,042.68	80,893,169.38	6,151,293.81	52,439,991.84	262,569,497.71
2.本期增加金额	16,141,146.70	15,617,287.74	1,003,771.75	7,598,666.56	40,360,872.75
(1) 计提	16,141,146.70	15,617,287.74	990,117.15	7,292,287.79	40,040,839.38
(2) 企业合并增加			13,654.60	306,378.77	320,033.37
3.本期减少金额		3,995,080.80	477,298.73	2,028,314.76	6,500,694.29
(1) 处置或报废		3,995,080.80	477,298.73	2,028,314.76	6,500,694.29
4.期末余额	139,226,189.38	92,515,376.32	6,677,766.83	58,010,343.64	296,429,676.17
三、减值准备					
1.期初余额		222,674.42		53,000.00	275,674.42
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		222,674.42		53,000.00	275,674.42
四、账面价值					
1.期末账面价值	419,651,206.61	119,905,048.13	4,836,813.65	22,384,202.27	566,777,270.66
2.期初账面价值	435,792,353.31	91,297,145.39	6,289,036.64	20,290,855.20	553,669,390.54

- (2) 期末无暂时闲置的固定资产；
(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产；
(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产；
(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	20,805,816.75	10,946,394.40
工程物资	0.00	0.00
合计	20,805,816.75	10,946,394.40

1、在建工程

- (1) 在建工程情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待调试设备/模具	11,182,598.08		11,182,598.08	7,120,446.39		7,120,446.39
办公装修改造项目	2,515,398.85		2,515,398.85	1,939,677.58		1,939,677.58
车间改造项目	3,187,230.23		3,187,230.23	1,422,668.54		1,422,668.54
百得横栏新厂区	3,920,589.59		3,920,589.59	463,601.89		463,601.89
合 计	20,805,816.75		20,805,816.75	10,946,394.40		10,946,394.40

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
待调试设备/模具		7,120,446.39	33,566,093.31	9,158,309.50	20,345,632.12	11,182,598.08
办公装修改造项目		1,939,677.58	575,721.27	0.00	0.00	2,515,398.85
车间改造项目		1,422,668.54	2,548,087.10	0.00	783,525.41	3,187,230.23
百得横栏新厂区	285,000,000.00	463,601.89	3,456,987.70	0.00	0.00	3,920,589.59
合 计	285,000,000.00	10,946,394.40	40,146,889.38	9,158,309.50	21,129,157.53	20,805,816.75

续表

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
待调试设备/模具						自有
办公装修改造项目						自有
车间改造项目						自有
百得横栏新厂区	1.38%	1.38%				自有
合 计	--	--				

(3) 本期末在建工程不存在减值迹象, 未计提减值准备。

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	商标权	专利权	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	144,532,241.73		10,001,000.00	29,103,863.76	183,637,105.49
2.本期增加金额	76,322,488.20			3,649,518.47	79,972,006.67
(1)购置	76,322,488.20			3,273,209.20	79,595,697.40
(2)内部研发					
(3)企业合并增加				376,309.27	376,309.27
3.本期减少金额				267,183.01	267,183.01
(1)处置				267,183.01	267,183.01

4.期末余额	220,854,729.93		10,001,000.00	32,486,199.22	263,341,929.15
二、累计摊销					
1.期初余额	29,473,502.13		5,266,484.19	26,543,681.50	61,283,667.82
2.本期增加金额	4,224,020.43		638,361.72	2,173,861.44	7,036,243.59
(1) 计提	4,224,020.43		638,361.72	2,024,429.48	6,886,811.63
(2)企业合并增加				149,431.96	149,431.96
3.本期减少金额				215,210.34	215,210.34
(1)处置				215,210.34	215,210.34
4.期末余额	33,697,522.56		5,904,845.91	28,502,332.60	68,104,701.07
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	187,157,207.37	-	4,096,154.09	3,983,866.62	195,237,228.08
2.期初账面价值	115,058,739.60		4,734,515.81	2,560,182.26	122,353,437.67

- 2、期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。
- 3、本公司期末无无形资产用于抵押借款的情况。
- 4、本期公司无内部研发形成的无形资产。

(十二) 商誉

1、商誉账面原值

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

2、商誉减值准备

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

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

形成商誉的事项	商誉账面价值 ①	资产组的账面 价值②	含整体商誉的资 产组的账面价值 ③=②+①	资产组预计未 来现金流量的 现值④	商誉减值损失（大 于 0）⑤=③-④
中山百得厨卫有限 公司	103,751,692.39	611,851,766.64	715,603,459.03	755,498,600.00	0.00

百得厨卫评估基准日的评估范围是公司并购百得厨卫形成商誉相关的资产组，上述百得厨卫资产组预计未来现金流量的现值利用了上海众华资产评估有限公司（以下简称“上海众华评估”）2019年4月23日出具的沪众评报字【2019】第0294号《华帝股份有限公司以财务报告为目的所涉及的中山百得厨卫有限公司商誉减值测试项目资产评估报告》的评估结果。

3、商誉减值测试过程、商誉减值损失的确认方法：

①重要假设及依据：

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

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

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

4、以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。目前各生产设备均正常运营，以后保持其生产能力，假设其不再对生产设施、技术装备等经营生产能力进行扩大性的追加投资。生产设施、技术装备等生产能力的更新，在详细预测期后等额于其对应资产的折旧额。即以其固定资产的折旧回收维持简单的再生产。营运资本增加额与运营规模及其所需营运成本和营运效率同步变化。

②评估结论

根据上海众华评估2019年4月23日出具的沪众评报字【2019】第0294号资产评估报告评估结果，截至评估基准日2018年12月31日，在持续经营前提下，按照收益途径，采用资产未来现金流量（NCF）对中山百得厨卫有限公司包含商誉的资产组进行了评估，预计相关资产组的未来现金流量的现值为75,550.00万元，扣除少数股东权益0.14万元后，相关资产组的可回收金额为75,549.86万元。

经测试，公司因收购中山百得厨卫有限公司形成的商誉本期不存在减值。

（十三） 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
模具	29,065,917.31	28,997,154.15	13,719,216.60	3,225,357.51	41,118,497.35
租入固定资产改良支出	12,779.11			12,779.11	0.00
场地租赁费		15,158,280.00	121,753.24		15,036,526.76
办公室装修	6,919,379.05	2,769,684.94	3,553,157.58	364,937.74	5,770,968.67
门店终端支持费用	33,472,825.15	129,754,957.04	47,865,215.50	10,970.25	115,351,596.44
合 计	69,470,900.62	176,680,076.13	65,259,342.92	3,614,044.61	177,277,589.22

(十四) 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	104,897,026.57	15,769,335.10	92,478,863.03	13,937,524.79
内部交易未实现利润	2,729,080.40	409,362.06	12,538,142.47	1,880,721.37
股权激励	51,162,248.00	7,674,337.20	55,301,490.00	8,295,223.50
其他可抵扣暂时性差异	32,469,446.79	4,900,844.22	37,183,250.12	6,992,314.43
可抵扣亏损	10,423,876.79	1,563,581.52		
合 计	201,681,678.55	30,317,460.10	197,501,745.62	31,105,784.09

2、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	0.00	0.00
可抵扣亏损	84,609,273.61	80,310,424.14
合 计	84,609,273.61	80,310,424.14

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额	备注
2018		17,097,485.51	
2019	15,339,411.29	21,374,797.67	
2020	3,510,965.35	3,772,471.35	
2021	18,746,015.03	18,845,332.20	
2022	17,961,857.75	19,220,337.41	
2023	29,051,024.19		
合计	84,609,273.61	80,310,424.14	

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
政府借款		41,000,000.00
预付的资产购买款	19,530,172.93	17,248,951.76
合 计	19,530,172.93	58,248,951.76

(十六) 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	0.00	0.00
抵押借款	0.00	0.00
保证借款	0.00	0.00
信用借款	10,000,000.00	20,000,000.00
合 计	10,000,000.00	20,000,000.00

2、期末余额中已逾期未偿还的短期借款情况：无

(十七) 应付票据及应付账款

种 类	期末余额	期初余额
应付票据	664,326,036.73	97,023,168.04
应付账款	667,276,013.71	664,557,837.95
合 计	1,331,602,050.44	761,581,005.99

1、应付票据

(1) 应付票据分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	664,326,036.73	97,023,168.04
商业承兑汇票		
合 计	664,326,036.73	97,023,168.04

(2) 本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

2、应付账款

(1) 应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	656,882,953.28	605,130,826.29
1 至 2 年	10,393,060.43	59,427,011.66
合 计	667,276,013.71	664,557,837.95

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

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

(十八) 预收款项

1、预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	196,394,099.43	197,033,953.48
合 计	196,394,099.43	197,033,953.48

- 2、本期末无账龄超过1年的重要预收款项
- 3、本账户期末余额中无建造合同形成的已结算未完工项目款项。
- 4、预收款项中无预收持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	103,077,773.15	494,438,883.57	480,119,860.53	117,396,796.19
二、离职后福利-设定提存计划	613,982.51	24,900,412.18	24,595,550.23	918,844.46
三、辞退福利	6,478,147.33	14,256,394.50	11,444,541.83	9,290,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合 计	110,169,902.99	533,595,690.25	516,159,952.59	127,605,640.65

2、短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	101,641,485.29	458,785,139.91	446,087,759.89	114,338,865.31
2、职工福利费	269,892.81	17,303,304.72	16,241,315.57	1,331,881.96
3、社会保险费	155,345.32	5,805,179.92	5,843,743.49	116,781.75
其中：医疗保险费	84,078.08	3,771,308.23	3,761,678.06	93,708.25
工伤保险费	34,618.37	865,305.51	890,035.28	9,888.60
生育保险费	36,648.87	1,168,566.18	1,192,030.15	13,184.90
4、住房公积金	564,323.60	5,383,650.20	5,150,994.80	796,979.00
5、工会经费和职工教育经费	273,070.32	6,914,939.32	6,622,390.97	565,618.67
6、非货币性福利		-		-
7、短期带薪缺勤	173,655.81	246,669.50	173,655.81	246,669.50
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	103,077,773.15	494,438,883.57	480,119,860.53	117,396,796.19

3、设定提存计划列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	574,046.76	23,636,674.99	23,312,164.07	898,557.68
2、失业保险费	39,935.75	1,263,737.19	1,283,386.16	20,286.78
3、企业年金缴费			-	-
合 计	613,982.51	24,900,412.18	24,595,550.23	918,844.46

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	56,126,095.81	31,530,673.54

增值税	63,089,231.28	41,476,003.25
土地使用税	0.00	261,451.96
房产税	44,640.00	1,887,810.51
城市维护建设税	3,587,590.17	2,065,358.32
教育附加	3,587,590.15	2,065,310.45
代扣代缴个人所得税	1,040,669.49	1,026,340.48
其他	211,110.28	149,512.40
合计	127,686,927.18	80,462,460.91

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	130,743,639.47	73,197,835.68
合计	130,743,639.47	73,197,835.68

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	40,529,637.36	29,462,562.80
单位往来款	14,510,540.28	17,468,897.81
个人往来款	4,548.07	141,623.00
其他	75,698,913.76	26,124,752.07
合计	130,743,639.47	73,197,835.68

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

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

(二十二) 其他流动负债

项目	期末数	期初数
水电费	1,854,964.46	1,739,020.68
市场推广费	416,523,957.01	413,534,604.07
广告费用	104,268,663.18	80,532,024.64
其他营销费用	143,249,062.63	176,641,965.07
合计	665,896,647.28	672,447,614.46

(二十三) 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	33,691,048.00		4,464,406.31	29,226,641.69	
合计	33,691,048.00		4,464,406.31	29,226,641.69	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
“燃气灶生产自动化提升技术改造项目”专项资金	3,000,000.00			490,178.44	2,509,821.56	与资产相关
“中山市2014年工业发展专项资金优势传统产业升级项目资助款”	500,000.00				500,000.00	与收益相关
企业生产系统物流及生产线提升技术改造项目	5,000,000.00			525,451.87	4,474,548.13	与资产相关
华帝与CBD高端厨卫电产品工业设计国际合作项目	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
2016年省级企业转型升级方向一企业技术中心专题扶持款	1,333,328.00			399,996.00	933,332.00	与资产相关
燃气灶生产自动化提升技术改造项目	22,357,720.00			3,048,780.00	19,308,940.00	与资产相关
合计	33,691,048.00			4,464,406.31	29,226,641.69	--

(二十四) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	581,762,083.00		116,352,416.00	174,528,625.00	8,980,000.00	299,861,041.00	881,623,124.00

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

2018年9月17日，公司第六届董事会第二十三次会议决议，通过了《关于调整公司2018年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及权益数量的议案》，该议案拟授予的限制性股票为9,080,000.00股，其中1名激励对象因个人原因，自愿放弃认购公司拟授予其的限制性股票100,000.00股，收到股权激励对象缴纳的出资款合计人民币61,153,800.00元，全部以货币资金出资，其中增加注册资本（股本）8,980,000.00元，经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）于2018年11月09日出具CAC证验字【2018】0091号《验资报告》对进行审验，变更后的注册资本为人民币881,623,124.00元，累计股本为人民币881,623,124.00元（大写：捌亿捌仟壹佰陆拾贰万叁仟壹佰贰拾肆元整）。

(二十五) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	218,714,772.44	69,150,617.00	174,528,625.00	113,336,764.44
其他资本公积	29,796,137.59	14,598,598.00	16,725,720.00	27,669,015.59
合 计	248,510,910.03	83,749,215.00	191,254,345.00	141,005,780.03

注：本期增减变动情况、变动原因说明：

1、资本溢价增加主要系 2018 年 9 月 17 日，公司第六届董事会第二十三次会议决议，通过了《关于调整公司 2018 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及权益数量的议案》，该议案拟授予的限制性股票为 9,080,000.00 股，其中 1 名激励对象因个人原因，自愿放弃认购公司拟授予其的限制性股票 100,000.00 股，收到股权激励对象缴纳的出资款合计人民币 61,153,800.00 元，全部以货币资金出资，其中增加注册资本(股本) 8,980,000.00 元，增加资本公积-资本溢价 52,173,800.00 元；本期股权激励按照解锁部分费用 16,370,640.00 元由其他资本公积转为资本溢价(股本溢价)；按照股权激励解锁部分解锁日收盘价格计算当期费用差异确认本期应交税费-企业所得税抵减额 606,177.00 元；

2、资本溢价减少主要系 2018 年 5 月 23 日，公司召开的 2017 年度股东大会审议通过权益分派事宜，以 2017 年度末总股本 581,762,083.00 股为基数，向全体股东每 10 股派送红股 2 股，派发现金红利 3.00 元(含税)，共计派送红股 116,352,416.00 股，派发现金红利 174,528,624.90 元，同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，减少资本公积-资本溢价金额 174,528,625.00；

3、本期其他资本公积增加主要系本期实施股权激励按照解锁期间摊销费用 14,598,598.00 元；

4、本期其他资本公积减少主要系本期股权激励按照解锁部分费用 16,370,640.00 元由其他资本公积转为资本溢价(股本溢价)，本期实施股权激励按照 2018 年 12 月 31 日收盘价格计算当期摊销费用差异确认递延所得税资产金额为 355,080.00 元。

(二十六) 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励	24,790,680.00	61,153,800.00	11,174,940.00	74,769,540.00
股票回购		125,140,090.61		125,140,090.61
合 计	24,790,680.00	186,293,890.61	11,174,940.00	199,909,630.61

注：本公司于 2018 年 11 月 21 日召开的第六届董事会第二十五次会议和 2018 年 12 月 7 日召开的 2018 年第四次临时股东大会审议通过了《关于回购公司股份的预案》和《关于提请公司股东大会授权董事会办理本次回购相关事宜的议案》。已于 2018 年 12 月 12 日向深交所中小板业务专区提交了《关于回购公司股份报告书》(公告编号：2018-064)，回购方案为：公司使用自有资金或自筹资金以集中竞价交易的方式回购公司股份。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司已回购股票金额为 125,140,090.61 元。

(二十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期金额					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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-480,000.00	480,000.00					0.00
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益	-480,000.00	480,000.00					0.00
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	-480,000.00	480,000.00					

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	220,964,192.68	56,787,770.49		277,751,963.17
任意盈余公积				-
储备基金				-
企业发展基金				-
其他				-
合计	220,964,192.68	56,787,770.49		277,751,963.17

(二十九) 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	1,160,674,590.90	794,825,713.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,160,674,590.90	794,825,713.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	676,941,647.66	509,628,382.47
减：提取法定盈余公积	56,787,770.49	34,699,113.98
提取任意盈余公积		

提取一般风险准备		
应付普通股股利	174,528,624.90	109,080,390.60
转作股本的普通股股利	116,352,416.00	
期末未分配利润	1,489,947,427.17	1,160,674,590.90

(三十) 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,994,604,043.25	3,134,622,819.88	5,604,432,745.43	3,029,249,858.24
其他业务	100,445,963.44	75,179,061.08	126,263,999.88	95,468,042.47
合 计	6,095,050,006.69	3,209,801,880.96	5,730,696,745.31	3,124,717,900.71

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
烟机	2,356,312,031.87	1,224,212,687.83	2,323,404,018.71	1,237,369,266.30
灶具	1,614,492,754.83	814,318,369.76	1,671,055,218.70	856,747,213.71
热水器	1,263,397,096.35	688,345,433.18	1,014,743,308.17	571,255,555.19
其他	760,402,160.20	407,746,329.11	595,230,199.85	363,877,823.04
合 计	5,994,604,043.25	3,134,622,819.88	5,604,432,745.43	3,029,249,858.24

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例%
北京京东世纪贸易有限公司	625,343,569.60	10.26
重庆一能燃具有限公司	323,048,741.71	5.30
广州恒大材料设备有限公司	205,655,470.61	3.37
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	161,066,717.09	2.64
济南汇佳厨卫用品有限公司	122,417,044.81	2.01
合 计	1,437,531,543.82	23.59

(三十一) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	19,826,310.94	17,997,931.96
教育费附加	19,824,492.94	17,971,292.62
印花税	2,065,040.53	1,924,241.87
土地使用税	482,783.01	863,620.35
房产税	5,004,386.76	7,472,444.44
车船税	24,769.52	35,913.68
残疾人就业保障金	2,784,792.59	1,926,007.63

其他	10,845.05	6,728.21
合 计	50,023,421.34	48,198,180.76

(三十二) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	110,084,682.06	98,939,081.14
业务宣传费	584,261,587.41	566,255,573.18
折旧摊销费	49,528,905.91	1,924,029.33
差旅费	40,905,893.36	28,975,573.55
租赁费	12,185,048.88	12,840,448.56
办公费	1,891,213.30	1,414,177.91
运输费	92,517,294.07	85,283,998.87
物料消耗	10,783,427.23	9,050,257.93
促销费	421,374,680.12	454,671,865.88
业务招待费	11,358,329.28	16,587,552.85
邮电费	1,147,165.63	4,144,656.35
销售服务费	304,720,582.89	303,859,327.05
其他费用	10,125,795.34	15,599,694.45
合 计	1,650,884,605.48	1,599,546,237.05

注：

(三十三) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	2,445,968.91	2,074,515.18
物料消耗	3,192,333.68	2,419,178.61
无形资产、长期待摊费用摊销	7,092,673.88	8,530,319.79
邮电通讯费	1,006,806.58	1,038,362.06
招待费	7,907,138.63	8,951,907.87
差旅费	3,965,511.26	3,356,861.82
职工薪酬	80,830,525.70	79,041,602.23
运输装卸费	585,265.80	3,466,005.81
咨询服务费	4,385,512.42	13,709,796.86
折旧费	10,910,317.05	11,184,720.18
租赁费	13,444,250.01	8,546,591.27
水电费	3,010,305.26	3,069,690.66
检测费	814,290.18	52,192.78
保险费	1,152,092.09	1,120,692.72
其他费用	15,053,071.95	23,107,642.15
股权激励	14,598,598.00	24,185,040.00
合 计	170,394,661.40	193,855,119.99

(三十四) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	99,438,130.49	79,096,528.20
物料消耗	60,482,075.63	59,974,980.51
折旧与摊销费	18,569,071.54	15,909,143.16
其他费用	45,129,805.37	28,944,695.22
合 计	223,619,083.03	183,925,347.09

(三十五) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	9,339,805.25	691,949.84
减：利息收入	55,508,775.55	41,767,775.99
汇兑损失（减：收益）	-1,719,976.12	7,256,661.99
手续费	1,260,821.60	1,916,567.43
合 计	-46,628,124.82	-31,902,596.73

(三十六) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
一、坏账损失	71,602,469.39	19,765,918.16
二、存货跌价损失	7,034,186.47	-1,379,036.34
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		216,139.81
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	78,636,655.86	18,603,021.63

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益		
1、2020年省级企业转型升级方向一企业技术中心专题扶持款	399,996.00	400,000.00
2、燃气灶生产自动化提升技术改造项目	3,048,780.00	3,048,780.00
3、企业生产系统物流及生产线提升技术改造项目	525,451.87	

4、燃气灶生产自动化提升技改项目	490,178.44	
与收益相关的政府补助确认的其他收益		
1、高新技术企业培育资金		300,000.00
2、高新技术产品补助	48,700.00	215,000.00
3、中山市商务发展补贴	300,000.00	150,000.00
4、中山市商务局 2017 年内外经贸发展补贴	150,000.00	118,600.00
5、中山市专利金奖（一种基于变频电机的油烟机风量风压补偿系统及其控制方法）		80,000.00
6、2017 年省级工业和信息化专项资金（支持生产服务业发展）		1,300,000.00
7、中山市科技发展专项资金及科学事业费项目	523,500.00	240,000.00
8、华帝组建研究开发院试点和创新路线图制定与实施		600,000.00
9、中山市 2017 年工业发展专项资金—总部企业经营贡献奖	2,623,700.00	3,608,800.00
10、2017 年中山市技术改造专项资金——龙头骨干企业奖补		1,200,000.00
11、短期出口信用保险专项资金		181,600.00
12、企业扶持资金	90,000.00	270,000.00
13、中山市技术改造专题无偿资助项目	829,300.00	279,200.00
14、国家企业知识产权管理规范标准执行单位奖励		100,000.00
15、华帝股份有限公司厨电产品专利导航项目立项奖励		300,000.00
16、2017 年中山市促进线上线下商贸流通专项资金补助		300,000.00
17、产业转型升级专项扶持奖励	62,400.00	
18、省自主创新产品、高新技术产品资助款	309,600.00	
19、2017 年度省企业研究开发省级财政补助项目	3,893,900.00	
20、专利补贴	777,000.00	
21、科技创新领军人才	800,000.00	
22、2018 年中山市商务发展专项资金（电子商务项目）	300,000.00	
23、中山市 2018 年高端装备制造产业发展资金	566,000.00	
23、高新技术企业资金补助	681,100.00	
24、技术改造支持款及专利补助	64,200.00	
25、手续费返还	281,151.86	
26、省级研究开发补贴资金	1,124,200.00	
27、企业稳岗补贴资金	174,410.79	
28、中山市科技创新券	200,000.00	
29、中山市实施技术标准战略专项资金资助项目	20,000.00	
30、其他政府补贴项目	861,340.37	568,856.42
合 计	19,144,909.33	13,260,836.42

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,674,278.80	401,521.90
处置长期股权投资产生的投资收益	8,467,345.57	2,339,754.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	540,000.00	367,205.31
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	9,650,109.59	1,983,413.84
合 计	21,331,733.96	5,091,895.98

(三十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
处置划分为持有待售的非流动资产或处置组利得		
处置固定资产利得	-619,342.14	
处置在建工程利得		
处置生产性生物资产利得		
处置无形资产利得		
债务重组中处置非流动资产利得		
非货币性资产交换产生的利得		
合 计	-619,342.14	

(四十) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
政府补助	133,769.24	151,000.00	133,769.24
违约金及罚款收入	6,966,624.02	13,249,636.49	6,966,624.02
其他	9,603,357.05	4,419,819.02	9,603,357.05
合 计	16,703,750.31	17,820,455.51	16,703,750.31

2、计入营业外收入的政府补助明细：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
计入营业外收入的与资产相关的政府补助			
计入营业外收入的与收益相关的政府补助			
服务业新兴业态奖励	20,000.00		与收益相关
工业设计协会工业设计大赛奖励	47,731.50		与收益相关

其他政府补贴	66,037.74	151,000.00	与收益相关
合 计	133,769.24	151,000.00	

(四十一) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	1,516,657.09	5,804,578.79	1,516,657.09
对外捐赠	2,295,000.00	1,364,000.00	2,295,000.00
违约金、赔偿金及罚款支出	596,840.74	431,016.53	596,840.74
其他	1,237,103.02	1,204,045.89	1,237,103.02
合 计	5,645,600.85	8,803,641.21	5,645,600.85

(四十二) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	114,716,351.54	103,514,486.88
递延所得税费用	839,223.57	-8,927,104.26
合 计	115,555,575.11	94,587,382.62

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	809,233,220.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	121,384,983.01
子公司适用不同税率的影响	840,064.11
调整以前期间所得税的影响	-7,846,702.45
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,177,230.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	115,555,575.11

(四十三) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	20,891,355.69	10,894,957.34
政府补助及奖励款	14,814,272.26	30,803,122.42
往来款及其他	40,969,058.86	24,968,154.31
合 计	76,674,686.81	66,666,234.07

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
广告宣传费	319,255,317.47	350,885,101.82

促销及销售服务费	330,910,547.19	169,433,581.12
业务招待费	13,261,014.40	22,580,706.39
差旅费	49,220,572.36	40,097,433.05
运输费	43,207,406.97	66,655,563.59
办公费	4,805,083.29	4,783,149.33
咨询服务费	4,687,537.08	9,065,871.04
租赁费	15,630,954.01	17,658,396.57
新产品开发费	106,540,539.81	84,379,128.57
其他费用及往来	39,921,020.20	36,874,250.62
合计	927,439,992.78	802,413,182.10

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品转回及利息收入	530,382,658.95	30,872,818.65
合计	530,382,658.95	30,872,818.65

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	15,000,000.00	633,000,000.00
合计	15,000,000.00	633,000,000.00

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股票回购	125,140,090.61	
分配股利手续费	444,941.12	466,626.98
合计	125,585,031.73	466,626.98

公司于2018年11月21日召开的第六届董事会第二十五次会议和2018年12月7日召开的2018年第四次临时股东大会审议通过了《关于回购公司股份的预案》和《关于提请公司股东大会授权董事会办理本次回购相关事宜的议案》。公司的回购方案为：公司使用自有资金或自筹资金以集中竞价交易的方式回购公司股份。回购股份资金总额为不低于人民币1.5亿元（含），不超过人民币2亿元（含）；回购股份价格为不超过人民币11元/股（含）；回购期限为自股东大会审议通过回购股份预案之日起3个月内。截至2018年12月31日，公司已回购公司股份支付金额合计为125,140,090.61元。

（四十四） 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	693,677,644.94	526,535,698.89

加：资产减值准备	78,636,655.86	21,258,566.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,040,839.38	41,894,443.41
无形资产摊销	6,886,811.63	6,871,043.67
长期待摊费用摊销	65,259,342.92	30,481,052.74
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）	619,342.14	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,516,657.09	5,743,844.85
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-25,277,614.61	-25,183,145.17
投资损失（收益以“-”号填列）	-21,331,733.99	-5,091,895.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,486,685.31	-12,248,390.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,867,284.51	-90,280,248.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-434,926,997.74	-301,212,633.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	236,986,462.55	127,676,969.15
其他	-4,464,406.31	42,089,160.00
经营活动产生的现金流量净额	629,242,404.66	368,534,466.66
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,452,970,895.75	621,006,337.02
减：现金的期初余额	621,006,337.02	1,073,199,763.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	831,964,558.73	-452,193,426.14

2、本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	7,000,000.00
其中：中山市华帝环境科技有限公司	7,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	27,137,516.94
其中：中山市华帝环境科技有限公司	27,137,516.94
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	0.00
其中：中山市华帝环境科技有限公司	0.00
取得子公司支付的现金净额	-20,137,516.94

4、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,452,970,895.75	621,006,337.02

其中：库存现金	116,785.13	97,338.97
可随时用于支付的银行存款	708,054,110.62	557,851,755.38
可随时用于支付的其他货币资金	744,800,000.00	63,057,242.67
[可用于支付的存放中央银行款项]		
[存放同业款项]		
[拆放同业款项]		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,452,970,895.75	621,006,337.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	126,981,694.17	保函保证金及承兑汇票保证金
应收票据	89,418,931.58	银行承兑质押
合 计	216,400,625.75	--

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
中山市华帝环境科技有限公司	2018-09-01	7,000,000.00	70.00	现金购买股权	2018-09-01	管理层交接及工商变更	27,364,924.09	2,500,786.20

2、合并成本及商誉

合并成本	中山市华帝环境科技有限公司
--现金	7,000,000.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	3,000,000.00
--其他	
合并成本合计	10,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	10,000,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	0.00

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	中山市华帝环境科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	27,137,516.94	27,137,516.94
应收款项	334,723.51	334,723.51
存货	4,667,405.59	4,667,405.59
固定资产	338,311.67	338,311.67
无形资产	226,877.31	226,877.31
负债：		
借款		
应付款项	9,642,381.44	9,642,381.44
递延所得税负债		
净资产	10,000,000.00	10,000,000.00
减：少数股东权益		
取得的净资产	10,000,000.00	10,000,000.00

注：资产、负债项目可根据重要性原则分类汇总列示；单项不重大的企业合并可汇总列示。

4、购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
中山市华帝环境科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00		0.00

(二) 其他原因的合并范围变动

本期合并范围减少系本公司子公司杭州粤迪厨卫有限公司于 2018 年 02 月 07 日完成注销登记。

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	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		

中山市华帝智慧家居有限公司	中山市	中山市小榄镇工业大道南华园路1号之三	1400 万元 人民币	设计、生产、销售、安装:家具、门窗、集成吊顶、护墙板、楼梯、厨房用品、灯具、计算机软件、卫生洁具;销售:日用百货、冷暖设备、家用电器具、燃气和太阳能及其他能源家用器具、建筑材料(不含危险化学品);承接:室内外装饰装修工程;货物进出口;技术进出口。	100		100	设立或投资
中山炫能燃气科技股份有限公司	中山市	广东省中山市小榄镇泰丰工业区裕成一路8号C栋	1300 万元 人民币	燃气节能技术及产品开发;生产、销售:家用电器、燃气用具;家用电器及厨卫系列产品的技术研发、技术推广服务;经营货物和技术进出口业务	56		56	设立或投资
中山市正盟厨卫电器有限公司	中山市	中山市小榄镇华园路1号之二107室	300 万 元 人 民 币	销售:燃气具、太阳能设备、家庭厨房用品、空气净化器、烟雾净化器、家用电器及配件。	100		100	设立或投资
广东德乾投资管理有限公司	中山市	广东省中山市东苑南路101号大东裕贸联大厦南塔1号1007-1008室	25000 万 元 人 民 币	投资办实业,企业管理咨询。	100		100	设立或投资

上海粤华厨卫有限公司	上海市	上海市闵行区吴中路1059号第10幢501室	8500 万元人民币	家用电器、电子产品、卫生洁具、日用百货、水处理设备、机电设备、灯具、家具、计算机、软件及辅助设备、电子元器件、数码产品、家居用品、通讯设备及相关产品(除卫星通讯地面接收装置)的销售,从事货物及技术的进出口业务。	100	100	设立或投资
中山市华帝环境科技有限公司	中山市	中山市小榄镇华园路1号之四	611.71 43万元人民币	研发、设计、生产、加工、销售、安装、租赁:净水设备、饮水设备、空气净化设备、空气循环机、空气清新机,及上述产品配套零配件的生产、销售,货物及技术进出口,承接水质处理工程、空气净化处理工程。	100	100	非同一控制下合并
中山华帝电子科技有限公司	中山市	中山市小榄镇华成路7号	1000 万元人民币	研发、生产、加工、销售:家用电器及配件(不含金属表面处理、线路板生产及塑料加工)、电子产品、开关、日用电器电机设备及其配件、照明器具、五金制品(不含电镀工序)、模具。	40	100	设立或投资

中山百得厨卫有限公司	中山市	中山市横栏镇富庆一路2号	8000 万元 人民币	研发、生产、销售：燃气具、灶具、热水器、吸油烟机、消毒柜、烤箱灶、电热水器、与房车豪华游艇配套的厨卫电器等厨卫产品、五金塑料电器、五金制品；经营本企业自产品及技术出口业务，经营本企业自产品生产所需的原材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进出口业务；厨卫产品科学研究、技术开发、设计、推广及技术咨询；商品流通信息咨询服务。	100		100	非同一控制下企业合并
------------	-----	--------------	-------------------	--	-----	--	-----	------------

注 1：本公司对中山华帝电子科技有限公司持股比例为 40%，由于中山华帝电子科技有限公司其余股东均为本公司高级管理人员，实质上也由本公司控制，因此将其纳入合并报表范围。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中山炫能燃气科技股份有限公司	44	8,156,705.09		57,765,327.86
中山华帝电子科技有限公司	60	8,588,894.88	7,500,000.00	26,692,067.64

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	139,547,248.16	5,260,526.04	144,807,774.20	13,522,938.15		13,522,938.15
中山华帝电子科技有限公司	107,812,646.36	11,484,309.48	119,296,955.84	74,810,176.44		74,810,176.44

续表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中山炫能燃气科技股份有限公司	125,200,388.83	6,097,923.02	131,298,311.85	18,551,441.91		18,551,441.91
中山华帝电子科技有限公司	96,405,035.49	5,432,794.57	101,837,830.06	59,165,875.46		59,165,875.46

续表

子公司名称	本期金额			
	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	65,876,568.17	18,537,966.11	18,537,966.11	17,507,775.28
中山华帝电子科技有限公司	134,500,364.86	14,314,824.80	14,314,824.80	409,600.14

续表

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中山炫能燃气科技股份有限公司	71,020,092.74	17,980,971.59	17,980,971.59	12,432,885.99
中山华帝电子科技有限公司	120,966,362.17	14,990,855.18	14,990,855.18	26,078,643.36

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中山市华诺电器有限公司	中山市	中山市小榄镇工业大道中 25 号 B 栋之 1	生产、批发、零售：燃气具系列产品、家庭厨房用品、家用电器，家用清洁卫生电器具、家用电热电力器具、洗碗机、消毒柜、蒸箱、烤箱、卫浴及配件，家用电力器具专用配件，非电力家用器具，家用电器的维修，自产产品的售后服务。家用电器及厨卫系列产品的技术研发、技术推广服务，经营货物和技术进出口业务。	20		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额 / 本期金额	期初余额 / 上期金额
	中山市华诺电器有限公司	中山市华诺电器有限公司
流动资产	49,878,142.23	20,023,849.06
非流动资产	11,080,190.93	6,458,444.43
资产合计	60,958,333.16	26,482,293.49
流动负债	43,366,168.73	12,717,259.96
非流动负债		
负债合计	43,366,168.73	12,717,259.96
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	17,592,164.43	13,765,033.53
按持股比例计算的净资产份额	3,518,432.88	2,753,006.71
调整事项		
-内部交易未实现利润		
-其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	106,272,563.59	67,475,222.62
净利润	3,827,130.90	2,361,936.16
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	3,827,130.90	2,361,936.16
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、可供出售金融资产、应收账款、应付账款、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性。以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、流动风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

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，包括外汇风险和利率风险。

(1) 外汇风险，是指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。外币金融资产和负债占总资产比重较小，报告期内本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
石河子奋进股权投资合伙企业	新疆 石河子开发区北四东路37号2-72室	从事对非上市企业的股权投资、通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份。	7500 万元 人民币	13.72	13.72

本公司最终控制方是潘叶江。

(二) 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市中企工联保家电服务有限公司	其他
深圳北鱼信息科技有限公司	其他
广州帝壹视界文化传媒有限公司	其他

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中山市华诺电器有限公司	采购商品	98,056,538.31	67,475,222.62
深圳市中企工联保家电服务有限公司	接受劳务	9,198,967.09	5,194,129.41
深圳北鱼信息科技有限公司	采购商品	4,047,095.80	3,374,716.88
广州帝壹视界文化传媒有限公司	接受劳务	99,191,793.61	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：

存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	6,666,000.00	3,153,435.00

3、其他关联交易

(六) 关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	中山市华诺电器有限公司	20,830,786.47	6,515,015.34
应付账款	深圳北鱼信息科技有限公司	20,000.00	1,816,037.73
应付账款	广州帝壹视界文化传媒有限公司	1,845,540.00	

(七) 关联方承诺

十、 股份支付

(一) 股份支付的总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	8,980,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	3,088,800.00
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	<p>公司限制性股票激励计划首次授予激励对象的授予日为 2016 年 5 月 26 日，授予数量 429 万份，授予价格为 8.62 元，锁定期为自授予之日起 12 个月；解锁期为自首次授予日起的满 36 个月内，若达到计划规定的解锁条件，激励对象可分三次申请解锁，分别自首次授予日起 12 个月、24 个月、36 个月各申请解锁授予限制性股票总量的 40%、30%、30%；经 2016 年度权益分派后，公司首次授予限制性股票总数由 429 万股调整为 686.40 万股，2017 年 9 月 11 日，公司限制性股票激励计划首次授予部分第一个解锁期完成解锁股票数量为 274.56 万股；</p> <p>预留限制性股票的授予日为 2016 年 10 月 28 日，授予预留部分期权数量 45 万，授予价格为 12.8 元/股，锁定期为自本次授予日起 12 个月，锁定期后若达到计划规定的解锁条件，激励对象可分三次申请解锁，分别自该部分授予日起 12 个月、首次授予日起 24 个月、首次授予日起 36 个月后各申请解锁授予限制性股票总量 40%、30%、30%。经 2016 年度权益分派后，预留部分限制性股票总数由 45 万股调整为 72 万股，2017 年 12 月 25 日，预留部分第一个解锁期解锁股票数量为 28.80 万股。</p> <p>2018 年 7 月 5 日，公司实施了 2017 年度权益分派，公司以 2017 年度末公司总股本 581,762,083.00 股为基数，向全体股东每 10 股派送红股 2 股，派发现金红利 3.00 元（含税），同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股。因此，经 2017 年度权益分派后，公司首次授予限制性股票总数由 686.40 万股调整为 1,029.60 万股，预留部分限制性股票总数由 72 万股调整为 108 万股。2018 年 9 月 10 日，公司首次授予限制性股票第二个解锁期解锁股票数量为 308.88 万股。2018 年 9 月 17 日，公司第六届董事会第二十三次会议决议，通过了《关于调整公司 2018 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及权益数量的议案》，该议案拟授予的限制性股票为 908.00 万股，其中 1 名激励对象因个人原因，自愿放弃认购公司拟授予其的限制性股票 10.00 万股，公司本次授予限制性股票数量为 898.00 万股。</p>
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	<p>股票期权的业绩考核目标：第一个解锁期以 2015 年为基数，公司 2016 年净利润增长率不低于 25%，营业收入增长率不低于 15%；第二个解锁期以 2015 年为基数，公司 2017 年净利润不低于 60%，营业收入增长不低于 38%；第三个解锁期以 2015 年为基数，公司 2018 年净利润增长率不低于 100%，营业收入增长率不低于 65%。</p> <p>2018 年度限制性股票：第一个解锁期以 2017 年业绩为基数，公司 2018 年净利润增长率不低于 30%，营业收入增长率不低于 15%；第二个解锁期以 2017 年业绩为基数，公司 2019 年净利润增长不低于 69%，营业收入增长率不低于 36%；第三个解锁期以 2017 年业绩为基数，公司 2020 年净利润增长率不低于 111%，营业收入增长率不低于 60%。</p>
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	67,646,524.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	14,598,598.00

(三) 以现金结算的股份支付情况

公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	无
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	无
本期以现金结算的股份支付而确认的费用总额	无

（四） 股份支付的修改、终止情况

2018年7月5日，公司实施了2017年度权益分派，公司以2017年度末公司总股本581,762,083.00股为基数，向全体股东每10股派送红股2股，派发现金红利3.00元（含税），同时以资本公积向全体股东每10股转增3股。因此，经2017年度权益分派后，公司首次授予限制性股票总数由686.40万股调整为1,029.60万股，预留部分限制性股票总数由72万股调整为108万股。

2018年8月24日，公司第六届董事会第二十次会议审议并通过了《关于限制性股票激励计划首次授予部分第二个解锁期可解锁的议案》，董事会认为公司限制性股票激励计划首次授予部分第二个解锁期解锁条件已满足。公司独立董事对此发表了独立意见，认为激励对象解锁的主体资格合法有效。同日，公司召开第六届监事会第十九次会议，监事会对解锁的激励对象名单进行了核查。2018年9月10日，公司限制性股票激励计划首次授予部分第二个解锁期完成解锁，本次解锁涉及股权激励对象共16名，解锁的限制性股票数量为308.88万股。

根据公司2018年第二次临时股东大会的授权，公司于2018年9月17日召开的第六届董事会第二十三次会议、第六届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于调整公司2018年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及权益数量的议案》及《关于向公司2018年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定以2018年9月17日为授予日，向符合授予条件的133名激励对象授予908.00万股限制性股票，其中1名激励对象因个人原因，自愿放弃认购公司拟授予其的限制性股票10.00万股，公司本次授予限制性股票数量为898.00万股。本激励计划首次授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排：首次授予的限制性股票第一个解除限售期，自首次授予的限制性股票登记完成之日起12个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为30%；首次授予的限制性股票第二个解除限售期，自首次授予的限制性股票登记完成之日起24个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为30%，首次授予的限制性股票第三个解除限售期，自首次授予的限制性股票登记完成之日起36个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为40%。

本激励计划首次授予部分的解除限售考核年度为2018-2020年三个会计年度，每个会计年度考核一次：第一个解锁期以2017年业绩为基数，公司2018年净利润增长率不低于30%，营业收入增长率不低于15%；第二个解锁期以2017年业绩为基数，公司2019年净利润增长不低于69%，营业收入增长率不低于36%；第三个解锁期以2017年业绩为基数，公司2020年净利润增长率不低于111%，营业收入增长率不低于60%。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本期无资产负债表日存在的重要承诺

(二) 或有事项

1、公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

(一) 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 2018 年度利润分配预案为：拟以公司 2018 年度末总股本 881,623,124.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3.00 元（含税），派发现金红利 264,486,937.20 元，剩余未分配利润滚存入下一年度。
经审议批准宣告发放的利润或股利	无

十三、 其他重要事项

(一) 分部信息

主营业务按产品（业务类型）分类列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
烟机	2,356,312,031.87	1,224,212,687.83	2,323,404,018.71	1,237,369,266.30
灶具	1,614,492,754.83	814,318,369.76	1,671,055,218.70	856,747,213.71
热水器	1,263,397,096.35	688,345,433.18	1,014,743,308.17	571,255,555.19
其他	760,402,160.20	407,746,329.11	595,230,199.85	363,877,823.04
合 计	5,994,604,043.25	3,134,622,819.88	5,604,432,745.43	3,029,249,858.24

主营业务按地区分类列示

地区	本期发生额		
	收入	成本	毛利
华北地区	801,279,258.49	429,258,821.17	372,020,437.32
东北地区	325,554,006.77	196,793,437.51	128,760,569.26
华东地区	1,086,064,949.99	570,512,767.80	515,552,182.19
华中地区	710,046,565.45	367,051,868.74	342,994,696.71
华南地区	924,040,132.31	336,074,340.21	587,965,792.10
西南地区	1,150,614,574.59	580,742,481.68	569,872,092.91
其他地区	997,004,555.65	654,189,102.77	342,815,452.88
合计	5,994,604,043.25	3,134,622,819.88	2,859,981,223.37

续表：

地区	上期发生额		
	收入	成本	毛利

华北地区	952,540,254.54	521,467,368.42	431,072,886.12
东北地区	285,987,808.34	156,929,782.22	129,058,026.12
华东地区	1,038,346,312.31	524,426,430.29	513,919,882.02
华中地区	576,683,770.15	311,980,787.70	264,702,982.45
华南地区	749,098,312.39	285,946,171.23	463,152,141.16
西南地区	889,339,310.85	476,560,231.16	412,779,079.69
其他地区	1,112,436,976.85	751,939,087.22	360,497,889.63
合计	5,604,432,745.43	3,029,249,858.24	2,575,182,887.19

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	560,304,837.29	478,771,111.21
应收账款	666,794,378.03	346,706,844.07
合 计	1,227,099,215.32	825,477,955.28

1、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	431,427,142.04	348,230,201.15
商业承兑汇票	128,877,695.25	130,540,910.06
合 计	560,304,837.29	478,771,111.21

(2) 本期应收票据中无已经质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	592,782,192.91	
商业承兑汇票	80,000,000.00	
合 计	672,782,192.91	

(4) 本期因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据金额为 43,200,000.00 元；（上期 0.00 元）。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	696,564,970.53	85.41	134,141,761.13	19.26	562,423,209.40
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	115,648,154.84	14.18	11,276,986.21	9.75	104,371,168.63

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,329,011.85	0.41	3,329,011.85	100.00	0.00
合 计	815,542,137.22	100.00	148,747,759.19	18.24	666,794,378.03

类 别	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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	437,437,722.66	78.15	150,063,129.15	34.31	287,374,593.51
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	65,823,885.45	11.76	6,491,634.89	9.86	59,332,250.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	56,447,482.06	10.09	56,447,482.06	100.00	
合 计	559,709,090.17	100.00	213,002,246.10	38.06	346,706,844.07

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海粤华厨卫有限公司	71,650,293.42	71,650,293.42	100.00	拟注销子公司全额计提坏账
期末金额超过 300 万客户	624,914,677.11	62,491,467.71	10.00	期末余额大于 300 万的客户按 10%计提坏账
合 计	696,564,970.53	134,141,761.13	19.26	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	85,334,133.67	4,266,706.68	5.00
1 至 2 年	16,355,484.88	1,635,548.49	10.00
2 至 3 年	5,554,329.99	1,110,866.00	20.00
3 至 4 年	2,261,336.87	678,401.06	30.00
4 至 5 年	5,114,810.90	2,557,405.45	50.00
5 年以上	1,028,058.53	1,028,058.53	100.00
合计	115,648,154.84	11,276,986.21	9.75

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 9,861,481.96 元。

(3) 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	54,393,004.95

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

中山华帝南京厨卫有限公司	货款	38,873,150.36	为削减成本,公司全资子公司南京华帝的股权已完成转让,公司对其应收账款已无法收回,因此进行核销。	召开第六届董事会第十九次会议及第六届监事会第十八次会议,审议通过了《关于坏账核销的议案》	是
杭州粤迪厨卫有限公司	货款	11,808,785.23	为削减成本,公司全资子公司杭州粤迪已注销完毕,公司对其应收账款已无法收回,因此进行核销。	召开第六届董事会第十九次会议及第六届监事会第十八次会议,审议通过了《关于坏账核销的议案》	是
合计	--	50,681,935.59	--		--

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	130,639,173.60	16.02	13,063,917.36
北京华帝燃具销售有限公司	94,209,776.40	11.55	9,420,977.64
广州恒大材料设备有限公司	81,395,203.69	9.98	8,139,520.37
上海粤华厨卫有限公司	71,650,293.42	8.79	7,165,029.34
北京京东世纪贸易有限公司	59,156,693.87	7.25	5,915,669.39
合计	437,051,140.98	53.59	108,190,378.18

(5) 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

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

(7) 本公司报告期无以应收账款为标的进行证券化的情况。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,845,527.48	7,626,459.80
合计	9,845,527.48	7,626,459.80

1、其他应收款项

(1) 分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	11,246,274.19	100.00	1,400,746.71	12.46	9,845,527.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	11,246,274.19	100.00	1,400,746.71	12.46	9,845,527.48

类别	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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	3,090,000.00	33.26	309,000.00	10.00	2,781,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	6,201,589.99	66.74	1,356,130.19	21.87	4,845,459.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	9,291,589.99	100.00	1,665,130.19	17.92	7,626,459.80

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	9,072,054.19	453,602.71	5.00
1至2年	-	-	-
2至3年	33,220.00	6,644.00	20.00
3至4年	1,130,000.00	339,000.00	30.00
4至5年	819,000.00	409,500.00	50.00
5年以上	192,000.00	192,000.00	100.00
合计	11,246,274.19	1,400,746.71	12.46

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 264,383.48 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款项情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	0.00

(4) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金/押金	804,220.00	804,220.00
员工借款	4,734,054.19	2,171,615.29
单位往来	4,338,000.00	4,572,226.70
其他	1,370,000.00	1,743,528.00
合计	11,246,274.19	9,291,589.99

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
鹤山市华聚卫浴科技有限公司	单位往来	1,500,000.00	1年以内	13.34	75,000.00
中山云厨电器科技有限公司	单位往来	1,050,000.00	1年以内	9.34	52,500.00
广州市华帝集成家居有限公司	单位往来	800,000.00	1年以内	7.11	40,000.00

罗国恩	押金	550,000.00	4-5 年	4.89	275,000.00
刘建辉	其他	500,000.00	1 年以内	4.45	25,000.00
合 计		4,400,000.00		39.13	467,500.00

(6) 本期无涉及政府补助的其他应收款项

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项:

(8) 其他应收款项中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

(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	771,524,341.53	85,000,000.00	686,524,341.53	684,160,000.00	8,000,000.00	676,160,000.00
对联营、合营企业投资	3,518,432.88		3,518,432.88	10,317,266.74		10,317,266.74
合 计	775,042,774.41	85,000,000.00	690,042,774.41	694,477,266.74	8,000,000.00	686,477,266.74

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
中山市华帝集成厨房有限公司	31,880,000.00			31,880,000.00		
中山炫能燃气科技股份有限公司	7,280,000.00			7,280,000.00		
中山市正盟厨卫电器有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
广东德乾投资管理有限公司	250,000,000.00			250,000,000.00		
上海粤华厨卫有限公司	5,000,000.00	80,000,000.00		85,000,000.00	80,000,000.00	85,000,000.00
杭州粤迪厨卫有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00	-		-
中山华帝电子科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
中山百得厨卫有限公司	380,000,000.00			380,000,000.00		
中山市华帝环境科技有限公司	0.00	10,364,341.53		10,364,341.53		
合 计	684,160,000.00	90,364,341.53	3,000,000.00	771,524,341.53	80,000,000.00	85,000,000.00

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						

二、联营企业					
中山市公用小额贷款有 限责任公司	6,076,153.45			32,617.68	
中山市华诺电器有限公 司	2,753,006.70			765,426.18	
中山市华帝环境科技有 限公司	1,488,106.59			1,876,234.94	
小 计	10,317,266.74			2,674,278.80	
合 计	10,317,266.74			2,674,278.80	

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
中山市公用小额贷款有 限责任公司			-6,108,771.13	-	
中山市华诺电器有限公 司				3,518,432.88	
中山市华帝环境科技有 限公司			-3,364,341.53	-	
小 计			-9,473,112.66	3,518,432.88	
合 计			-9,473,112.66	3,518,432.88	

(四) 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,846,611,679.84	2,445,271,128.25	4,579,659,696.81	2,396,218,301.42
其他业务	96,750,842.21	65,962,535.08	122,971,487.11	87,379,858.64
合 计	4,943,362,522.05	2,511,233,663.33	4,702,631,183.92	2,483,598,160.06

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
烟机	1,971,427,380.81	992,187,232.40	2,013,566,090.88	1,057,896,658.67
灶具	1,309,317,417.69	606,703,809.46	1,405,896,949.00	678,173,225.98
热水器	989,955,313.41	498,757,914.75	788,308,202.59	426,349,713.99
其他	575,911,567.93	347,622,171.64	371,888,454.34	233,798,702.78
合 计	4,846,611,679.84	2,445,271,128.25	4,579,659,696.81	2,396,218,301.42

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例%
北京京东世纪贸易有限公司	573,696,686.69	11.61
重庆一能燃具有限公司	323,048,741.71	6.54
广州恒大材料设备有限公司	205,655,470.61	4.16
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	154,480,160.82	3.13
济南汇佳厨卫用品有限公司	122,417,044.81	2.48
合 计	1,379,298,104.64	27.92

(五) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	5,000,000.00	983,157.05
权益法核算的长期股权投资收益	2,674,278.80	-3,042,602.92
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		224,718.57
处置可供出售金融资产取得的投资收益	6,238,000.00	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	13,912,278.80	-1,834,727.30

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-619,342.14	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	19,278,678.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,924,380.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-4,377,357.37	
少数股东权益影响额	-423,707.75	
合 计	24,782,651.53	

(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	28.34	0.7748	0.7751
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.30	0.7464	0.7467

(三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	676,941,647.66
非经常性损益	B	24,782,651.53
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	652,158,996.13
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	2,186,641,096.61
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	61,153,800.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	1.00
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	14,849,695.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	3.00
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	290,881,040.90
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	5.00
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	-58,286,534.61
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	5.00
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E\times F/K-G\times H/K\pm I\times J/K$	2,388,434,004.39

华帝股份有限公司
财务报表附注

加权平均净资产收益率	$M=A/L$	0.2834
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	0.2730
期初股份总数	N	581,762,083.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	290,881,041.00
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股份数	U	8,980,000.00
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	1.00
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	872,643,124.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.7748
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.7464
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.7751
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1= C/(W+U \times V/K)$	0.7467

华帝股份有限公司
二〇一九年四月二十六日