



悍高集团股份有限公司

审 计 报 告

华兴审字[2022] 21005440161 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

www.fjhxcpa.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：闽220H4KK7E4





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2022]21005440161号

悍高集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了悍高集团股份有限公司(以下简称“悍高集团”或“公司”)财务报表,包括2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日、2022年6月30日的合并及母公司资产负债表,2019年度、2020年度、2021年度、2022年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、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,公允反映了悍高集团2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日、2022年6月30日的合并及母公司财务状况以及2019年度、2020年度、2021年度、2022年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

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,我们独立于悍高集团,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2019年度、2020年度、2021年度、2022年1-6月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

(一) 收入确认

1、事项描述

如后附财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”(二十五)及“五、合并财务报表项目注释”(三十四)所示:悍高集团2019年度、2020年度、2021年度、2022年1-6月的合并营业收入分别为8.02亿元、8.53亿元、14.74亿元、7.17亿元。

收入发生的确认和完整性对悍高集团的经营成果产生很大的影响,且悍高集团在业务开展过程中,面向的客户主要是经销商,客户相对分散,客户数量大,使得收入确认存在可能被操控以达到目标或预期水平的风险。因此,我们将悍高集团的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对悍高集团的收入确认执行的审计程序包括但不限于:

(1) 对公司收入确认相关的内部控制设计进行了解、评价,并测试内部控制运行的有效性;

(2) 针对不同的销售模式,识别与商品控制权、所有权风险和报酬转移的相关合同条款与条件,评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

(3) 结合家居五金和户外家具行业及公司的发展情况,对公司不同产品类别、销售模式及区域销售情况进行分析性复核,判断销售收入和毛利率变动的合理性;

(4) 检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、销售订单、销售发票、销售出库单、物流单和与客户的对账情况等;

(5) 实地走访或视频访谈主要客户,核实相关交易背景,核查交易的真实性和完整性;

(6) 结合对应收账款的审计,选取主要客户实施函证程序,包括询证销





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

售金额、期末余额等信息,以判断收入确认的真实性及准确性;

(7) 对销售收入执行截止测试,确认收入是否计入正确会计期间。

(二) 长期资产的账面价值

1、事项描述

如后附财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”(十三)、(十七)及“五、合并财务报表项目注释”(十)、(十三)所述,截至2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日、2022年6月30日,悍高集团长期资产中的固定资产和无形资产账面价值合计分别为1.64亿元、1.55亿元、2.53亿元、2.71亿元,占资产总额的比例分别为33.06%、24.94%、23.20%、24.07%,主要是生产基地的土地、厂房、设备等,是悍高集团资产重要组成部分。由于确定固定资产和无形资产的账面价值涉及管理层判断,且其对财务报表影响重大,我们将悍高集团固定资产和无形资产的账面价值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对固定资产和无形资产的账面价值,我们实施的主要审计程序包括但不限于:

(1) 了解并测试与固定资产和无形资产的完整性、存在性和准确性相关的关键内部控制设计及运行的有效性;

(2) 检查新增的固定资产和无形资产,核对合同、发票和验收单等支持性文件;

(3) 实地查看固定资产和土地,并实施监盘程序,检查固定资产和无形资产的状况及使用情况等,了解固定资产和无形资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题,关注固定资产负荷率等状况;





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(4) 评价管理层对固定资产的经济可使用年限及残值率的估计, 重新计算固定资产累计折旧计提金额与账面记录进行核对, 检查累计折旧金额计提的准确性;

(5) 检查资本化支出与费用化支出的合理性和准确性, 通过将资本化开支与相关支持性文件进行核对, 检查报告期内发生的资本化开支, 评价其是否符合资本化的相关条件。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

悍高集团管理层(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, 管理层负责评估悍高集团的持续经营能力, 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悍高集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督悍高集团的财务报告过程。

五、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





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

(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, 就可能导致对悍高集团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悍高集团不能持续经营。

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

(6) 就悍高集团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





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840351
邮政编码(Postcode): 350003

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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国福州市

中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二二年九月二十日





合并资产负债表

编制单位：辉高集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2022.06.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
流动资产：					
货币资金	五（一）	299,944,934.45	337,700,748.11	187,855,249.91	111,034,778.70
交易性金融资产	五（二）		391,084.53	63,510.00	5,012,945.70
应收票据	五（三）	2,370,295.20	7,313,870.30	7,316,628.00	3,971,939.00
应收账款	五（四）	90,501,039.61	100,946,604.37	86,191,122.02	105,039,808.83
应收款项融资					
预付款项	五（五）	3,211,817.64	3,262,861.00	3,084,015.48	11,154,455.43
其他应收款	五（六）	5,001,952.03	4,817,933.87	6,144,753.27	3,920,630.65
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五（七）	139,620,055.31	154,550,148.25	97,136,541.72	64,743,753.99
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五（八）	14,050,545.59	12,657,787.32	6,707,345.40	3,664,152.55
流动资产合计		554,700,639.83	621,641,037.75	394,499,165.80	308,542,464.85
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	五（九）				50,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五（十）	160,530,431.56	141,895,595.72	132,688,808.02	139,551,214.77
在建工程	五（十一）	197,633,282.29	124,532,464.87	62,914,898.64	13,624,243.88
使用权资产	五（十二）	65,524,490.91	70,614,393.14		
无形资产	五（十三）	110,292,015.07	111,260,314.84	22,482,308.04	24,567,344.92
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五（十四）	4,585,623.32	2,115,931.26	2,841,821.49	2,870,568.51
递延所得税资产	五（十五）	12,317,703.35	6,336,959.31	5,087,100.53	5,242,229.17
其他非流动资产	五（十六）	19,411,715.44	12,753,763.94	1,562,265.84	2,005,320.78
非流动资产合计		570,295,261.94	469,509,423.08	227,577,202.56	187,910,922.03
资产总计		1,124,995,901.77	1,091,150,460.83	622,076,368.36	496,453,386.88

所附注释为财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：舜高集团股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2022.06.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
流动负债：					
短期借款	五（十七）	39,089,788.42		11,016,388.10	31,526,405.11
交易性金融负债					
应付票据	五（十八）		4,992,502.54	1,061,531.68	
应付账款	五（十九）	166,574,076.46	217,456,884.31	205,355,259.36	152,946,767.78
预收款项	五（二十）	10,782,652.52	6,124,178.75	7,207,025.95	16,402,481.88
合同负债	五（二十一）	21,807,585.54	31,441,953.81	24,787,384.46	
应付职工薪酬	五（二十二）	27,170,033.35	40,393,563.10	24,270,854.57	33,139,384.54
应交税费	五（二十三）	10,647,969.68	8,089,027.31	1,829,801.90	8,770,487.24
其他应付款	五（二十四）	23,268,339.48	24,665,987.45	19,231,127.69	28,577,565.58
其中：应付利息					
应付股利					8,332,692.23
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五（二十五）	10,226,509.09	9,620,804.34	1,351,920.37	1,284,008.26
其他流动负债	五（二十六）	1,235,447.39	1,991,241.23	1,174,392.63	
流动负债合计		310,802,401.93	344,776,142.84	297,285,686.71	272,647,100.39
非流动负债：					
长期借款	五（二十七）			31,967,928.83	28,715,991.74
应付债券					
租赁负债	五（二十八）	59,294,208.36	63,786,412.50		
长期应付款					
预计负债	五（二十九）	1,258,925.00	6,150,000.00	470,000.00	
递延收益					
递延所得税负债	五（十五）	5,535,081.44	58,662.68	9,526.50	1,941.86
其他非流动负债					
非流动负债合计		66,088,214.80	69,995,075.18	32,447,455.33	28,717,933.60
负债合计		376,890,616.73	414,771,218.02	329,733,142.04	301,365,033.99
所有者权益：					
股本（实收资本）	五（三十）	360,000,000.00	360,000,000.00	92,300,000.00	90,000,000.00
资本公积	五（三十一）	128,056,524.22	128,056,524.22	175,756,524.22	46,881,820.49
减：库存股					
其他综合收益					
盈余公积	五（三十二）	16,727,970.50	16,727,970.50	4,008,381.43	12,569,098.22
未分配利润	五（三十三）	243,320,790.32	171,594,748.09	20,278,320.67	45,637,434.18
归属于母公司所有者权益合计		748,105,285.04	676,379,242.81	292,343,226.32	195,088,352.89
少数股东权益					
所有者权益合计		748,105,285.04	676,379,242.81	292,343,226.32	195,088,352.89
负债和所有者权益总计		1,124,995,901.77	1,091,150,460.83	622,076,368.36	496,453,386.88

所附注释为财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：恒高集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业总收入		716,563,014.46	1,474,227,815.14	853,144,366.94	802,479,153.74
其中：营业收入	五（三十四）	716,563,014.46	1,474,227,815.14	853,144,366.94	802,479,153.74
二、营业总成本		641,525,674.12	1,286,090,401.99	794,597,115.65	740,273,448.51
减：营业成本	五（三十四）	504,996,223.25	1,016,099,513.17	613,048,176.12	545,832,319.98
税金及附加	五（三十五）	3,727,060.25	7,825,528.50	5,709,494.40	6,131,437.78
销售费用	五（三十六）	69,960,277.04	130,337,718.51	91,548,401.72	95,638,327.10
管理费用	五（三十七）	34,102,195.59	68,380,878.42	47,937,241.44	62,303,406.32
研发费用	五（三十八）	32,026,430.00	54,976,733.91	31,257,867.45	28,935,939.47
财务费用	五（三十九）	-3,286,512.01	8,470,029.48	5,095,934.52	1,432,017.86
其中：利息费用		2,465,776.02	6,431,026.44	1,588,231.63	2,138,417.20
利息收入		1,850,309.45	1,466,488.51	283,269.68	194,268.59
加：其他收益	五（四十）	2,414,013.49	4,606,912.43	5,330,882.83	2,580,488.05
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十一）	278,292.38	1,458,713.82	564,869.56	3,732.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
公允价值变动收益	五（四十二）		391,084.53	63,510.00	12,945.70
信用减值损失	五（四十三）	-228,614.47	-4,058,249.19	3,309,433.29	-1,214,055.44
资产减值损失	五（四十四）	-416,500.32	-1,407,207.46	-375,801.73	-2,361,739.44
资产处置收益	五（四十五）		-10,871.69	-534,782.27	-12,272.96
三、营业利润		77,084,331.42	189,117,795.57	66,905,362.97	61,214,803.29
加：营业外收入	五（四十六）	1,674,339.97	1,691,995.42	807,484.70	786,272.09
减：营业外支出	五（四十七）	530,158.66	6,356,408.50	5,665,899.72	638,053.70
四、利润总额		78,228,512.73	184,453,382.49	62,046,947.95	61,363,021.68
减：所得税费用	五（四十八）	6,502,470.50	20,417,366.00	7,002,268.52	9,663,705.35
五、净利润		71,726,042.23	164,036,016.49	55,044,679.43	51,699,316.33
（一）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,726,042.23	164,036,016.49	55,044,679.43	51,699,316.33
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类					
归属于母公司所有者的净利润		71,726,042.23	164,036,016.49	55,044,679.43	51,699,316.33
少数股东损益					
六、其他综合收益的税后净额					
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益					
1.外币财务报表折算差额					
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		71,726,042.23	164,036,016.49	55,044,679.43	51,699,316.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		71,726,042.23	164,036,016.49	55,044,679.43	51,699,316.33
归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益					
（一）基本每股收益		0.20	0.49	0.17	0.29
（二）稀释每股收益		0.20	0.49	0.17	0.29

所附注释为财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：得高集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
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		799,288,730.25	1,602,744,557.09	965,014,494.02	843,526,528.33
收到的税费返还		16,925,458.76	14,246,077.91	12,754,889.19	12,467,910.32
收到的其他与经营活动有关的现金	五（四十九）1	4,512,587.64	13,666,797.63	6,436,044.91	3,561,028.73
经营活动现金流入小计		820,726,776.65	1,630,657,432.63	984,205,428.12	859,555,467.38
购买商品、接受劳务支付的现金		535,985,178.75	1,034,790,790.83	563,792,820.23	512,991,189.79
支付给职工以及为职工支付的现金		142,723,099.19	233,232,507.00	165,040,437.19	153,230,458.66
支付的各项税费		26,108,909.99	54,146,764.62	42,487,216.73	44,529,160.54
支付的其他与经营活动有关的现金	五（四十九）2	66,175,034.77	112,643,465.55	83,447,212.82	110,883,115.89
经营活动现金流出小计		770,992,222.70	1,434,813,528.00	854,767,686.97	821,633,924.88
经营活动产生的现金流量净额		49,734,553.95	195,843,904.63	129,437,741.15	37,921,542.50
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资所收到的现金		65,000,000.00	731,000,000.00	365,524,589.54	16,540,000.00
取得投资收益所收到的现金		669,376.91	1,522,223.82	683,619.60	13,732.17
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			48,318.58	322,657.06	157,269.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到的其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		65,669,376.91	732,570,542.40	366,530,866.20	16,711,001.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		122,907,655.72	205,562,859.51	68,127,604.95	45,053,719.78
投资所支付的现金		65,000,000.00	731,000,000.00	360,511,643.84	21,540,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付的其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		187,907,655.72	936,562,859.51	428,639,248.79	66,593,719.78
投资活动产生的现金流量净额		-122,238,278.81	-203,992,317.11	-62,108,382.59	-49,882,718.51
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金			220,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		53,745,771.83	98,227,397.45	72,596,621.94	101,874,205.13
发行债券收到的现金					
收到的其他与筹资活动有关的现金	五（四十九）3	3,385,919.20			
筹资活动现金流入小计		57,131,691.03	318,227,397.45	112,596,621.94	141,874,205.13
偿还债务支付的现金		14,655,983.41	142,563,634.75	89,786,789.75	87,918,911.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		496,922.24	3,966,449.30	12,066,038.10	19,930,846.80
支付的其他与筹资活动有关的现金	五（四十九）4	6,653,556.59	15,687,123.55	413,034.10	3,299.02
筹资活动现金流出小计		21,806,462.24	162,217,207.60	102,265,861.95	107,853,057.73
筹资活动产生的现金流量净额		35,325,228.79	156,010,189.85	10,330,759.99	34,021,147.40
四、汇率变动对现金的影响		2,808,601.61	-986,033.99	-1,252,681.44	259,321.85
五、现金及现金等价物净增加额		-34,369,894.46	146,875,743.38	76,407,437.11	22,319,293.24
加：期初现金及现金等价物余额		334,314,660.17	187,438,916.79	111,031,479.68	88,712,186.44
六、期末现金及现金等价物余额		299,944,765.71	334,314,660.17	187,438,916.79	111,031,479.68

所附注释为财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：恒高集团股份有限公司

项 目	2022年1-6月						
	归属于母公司所有者权益						所有者权益合计
	股本（实收资本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	360,000,000.00	128,056,524.22			16,727,970.50	171,594,748.09	676,379,242.81
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、本年年初余额	360,000,000.00	128,056,524.22			16,727,970.50	171,594,748.09	676,379,242.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						71,726,042.23	71,726,042.23
（一）综合收益总额						71,726,042.23	71,726,042.23
（二）所有者投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备金							
3. 对所有者分配							
4. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	360,000,000.00	128,056,524.22			16,727,970.50	243,320,790.32	748,105,285.04

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）

单位：人民币元

项 目	2021 年度					
	归属于母公司所有者权益			少数股东权益		
	股本（实收资本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	92,300,000.00	175,756,524.22			4,008,381.43	20,278,320.67
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、本年年年初余额	92,300,000.00	175,756,524.22			4,008,381.43	20,278,320.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	267,700,000.00	-47,700,000.00			12,719,589.07	151,316,427.42
（一）综合收益总额						164,036,016.49
（二）所有者投入和减少资本	7,966,000.00	212,034,000.00				
1. 股票投入的普通股	7,966,000.00	212,034,000.00				
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配					12,719,589.07	-12,719,589.07
1. 提取盈余公积					12,719,589.07	-12,719,589.07
2. 提取一般风险准备金						
3. 对所有者分配						
4. 其他						
（四）所有者权益内部结转	259,734,000.00	-259,734,000.00				
1. 资本公积转增股本	259,734,000.00	-259,734,000.00				
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、本年年末余额	360,000,000.00	128,056,524.22			16,727,970.50	171,594,748.09
						676,379,242.81

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)

单位: 人民币元

项 目	2020年度							少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	股本（实收资本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	90,000,000.00	46,881,820.49			12,569,098.22	45,637,434.18		195,088,352.89	
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、本年初余额	90,000,000.00	46,881,820.49			12,569,098.22	45,637,434.18		195,088,352.89	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,300,000.00	128,874,703.73			-8,560,716.79	-25,359,113.51		97,251,873.43	
（一）综合收益总额						55,044,679.43		55,044,679.43	
（二）所有者投入和减少资本	2,300,000.00	39,910,194.00						42,210,194.00	
1. 股东投入的普通股	2,300,000.00	37,700,000.00						40,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额		2,210,194.00						2,210,194.00	
4. 其他									
（三）利润分配					4,008,381.43	-4,008,381.43			
1. 提取盈余公积					4,008,381.43	-4,008,381.43			
2. 提取一般风险准备金									
3. 对所有者分配									
4. 其他									
（四）所有者权益内部结转		88,964,509.73			-12,569,098.22	-76,395,411.51			
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他		88,964,509.73			-12,569,098.22	-76,395,411.51			
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	92,300,000.00	175,756,524.22			4,008,381.43	20,278,320.67		292,343,226.32	

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)

单位: 人民币元

项 目	2019年度						
	归属于母公司所有者权益						所有者权益合计
	股本 (实收资本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	50,000,000.00	23,601,768.49			7,085,628.26	24,421,587.81	105,108,984.56
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、本年初余额	50,000,000.00	23,601,768.49			7,085,628.26	24,421,587.81	105,108,984.56
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	40,000,000.00	23,280,052.00			5,483,469.96	21,215,846.37	89,979,368.33
(一) 综合收益总额						51,699,316.33	51,699,316.33
(二) 所有者投入和减少资本	40,000,000.00	23,280,052.00					63,280,052.00
1. 股东投入的普通股	40,000,000.00						40,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额		20,300,052.00					20,300,052.00
4. 其他		2,980,000.00					2,980,000.00
(三) 利润分配					5,483,469.96	-30,483,469.96	-25,000,000.00
1. 提取盈余公积					5,483,469.96	-5,483,469.96	
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者的分配						-25,000,000.00	-25,000,000.00
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	90,000,000.00	46,881,820.49			12,569,098.22	45,637,434.18	195,088,352.89

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

编制单位：博高集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2022.06.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
流动资产：					
货币资金		194,430,248.56	274,171,158.52	138,383,070.59	85,213,016.08
交易性金融资产			120,341.93	63,510.00	5,012,945.70
应收票据		2,370,295.20	7,313,870.30	7,116,628.00	1,526,488.00
应收账款	十五（一）	92,316,131.22	71,824,914.35	79,070,021.82	96,039,354.23
应收款项融资					
预付款项		2,418,273.49	2,798,943.96	2,515,414.58	8,356,372.50
其他应收款	十五（二）	391,598,739.54	291,569,274.77	112,895,257.28	58,224,954.07
其中：应收利息					
应收股利					
存货		107,317,226.69	125,839,021.98	73,467,015.41	57,467,619.46
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		1,167,100.63	1,142,112.85	142,165.70	128,741.73
流动资产合计		791,618,015.33	774,779,638.66	413,653,083.38	311,969,491.77
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十五（三）	97,711,022.40	97,711,022.40	87,711,022.40	83,011,022.40
其他权益工具投资					50,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产		49,385,680.99	50,046,711.30	34,438,686.52	31,438,214.70
在建工程		1,550,421.56	1,528,918.27	1,986,610.36	361,752.19
使用权资产		65,524,490.91	70,614,393.14		
无形资产		2,685,840.24	2,406,835.79	1,441,615.64	2,741,257.38
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		4,931,649.73	3,183,123.51	6,068,161.50	9,853,382.57
递延所得税资产		1,593,629.48	2,235,564.36	1,140,919.25	975,667.11
其他非流动资产		988,000.43	3,200,000.00	415,185.84	1,104,491.40
非流动资产合计		224,370,735.74	230,926,568.77	133,202,201.51	129,535,787.75
资产总计		1,015,988,751.07	1,005,706,207.43	546,855,284.89	441,505,279.52

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司资产负债表（续）

编制单位：悍高集团股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2022.06.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
流动资产：					
短期借款		39,089,788.42		11,016,388.10	31,526,405.11
交易性金融负债					
应付票据			4,992,502.54	1,061,531.68	
应付账款		131,671,468.21	187,679,743.83	179,656,420.61	123,632,023.22
预收款项		9,645,272.51	5,171,851.00	5,840,097.32	5,334,437.07
合同负债		13,384,803.14	19,340,126.26	10,861,646.61	
应付职工薪酬		20,120,145.18	32,447,375.77	19,637,772.78	24,554,094.18
应交税费		7,976,554.46	5,757,675.49	1,648,237.21	8,322,126.40
其他应付款		22,036,975.73	24,017,150.75	17,450,235.60	31,782,784.54
其中：应付利息					
应付股利					8,332,692.23
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		10,226,509.09	9,620,804.34		
其他流动负债		1,078,685.08	1,823,147.51	1,027,953.05	
流动负债合计		255,230,201.82	290,850,377.49	248,200,282.96	225,151,870.52
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债		59,294,208.36	63,786,412.50		
长期应付款					
预计负债		83,925.00	5,210,000.00		
递延收益					
递延所得税负债			18,051.29	9,526.50	1,941.86
其他非流动负债					
非流动负债合计		59,378,133.36	69,014,463.79	9,526.50	1,941.86
负债合计		314,608,335.18	359,864,841.28	248,209,809.46	225,153,812.38
所有者权益：					
股本（实收资本）		360,000,000.00	360,000,000.00	92,300,000.00	90,000,000.00
资本公积		127,455,300.53	127,455,300.53	175,155,300.53	46,280,596.80
减：库存股					
其他综合收益					
盈余公积		16,727,970.50	16,727,970.50	4,008,381.43	12,569,098.22
未分配利润		197,197,144.86	141,658,095.12	27,181,793.47	67,501,772.12
所有者权益合计		701,380,415.89	645,841,366.15	298,645,475.43	216,351,467.14
负债和所有者权益总计		1,015,988,751.07	1,005,706,207.43	546,855,284.89	441,505,279.52

所附注释为财务报表的组成部分

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

编制单位：河南高科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五（四）	604,731,441.06	1,224,316,902.24	729,397,028.59	627,786,999.47
减：营业成本	十五（四）	430,708,994.14	846,066,126.89	531,444,929.12	425,018,659.63
税金及附加		2,510,314.76	5,897,835.59	4,204,164.19	3,689,579.77
销售费用		61,296,479.59	119,793,006.56	82,443,177.69	72,422,316.14
管理费用		26,697,779.69	60,056,332.87	40,275,431.89	40,305,170.54
研发费用		25,256,780.85	43,375,817.71	25,609,909.45	20,089,091.90
财务费用		-422,888.00	5,317,849.75	3,287,353.02	761,700.42
其中：利息费用		2,465,776.02	4,847,026.44	1,540,085.87	1,199,079.46
利息收入		1,344,618.54	1,109,314.34	149,499.85	129,164.95
加：其他收益		2,209,495.72	3,709,244.42	4,039,284.36	2,534,487.75
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	49,092.82	1,219,303.61	446,656.67	3,732.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
公允价值变动收益			120,341.93	63,510.00	12,945.70
信用减值损失		-824,671.02	-581,545.00	-525,900.49	-1,639,860.05
资产减值损失		-21,838.13	-1,506,089.04	-581,189.78	-1,711,400.75
资产处置收益				-7,108.59	-12,272.98
二、营业利润		60,096,059.42	146,771,188.79	45,567,315.40	64,688,112.91
加：营业外收入		1,665,793.39	1,505,219.56	411,713.65	604,429.31
减：营业外支出		222,225.39	5,612,741.43	1,567,055.10	215,556.65
三、利润总额		61,539,627.42	142,663,666.92	44,411,973.95	65,076,985.57
减：所得税费用		6,000,577.68	15,467,776.20	4,328,159.66	10,242,285.99
四、净利润		55,539,049.74	127,195,890.72	40,083,814.29	54,834,699.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,539,049.74	127,195,890.72	40,083,814.29	54,834,699.58
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益					
1. 外币财务报表折算差额					
六、综合收益总额		55,539,049.74	127,195,890.72	40,083,814.29	54,834,699.58

所附注释为财务报表的组成部分

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

编制单位：恒盛集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
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	660,365,046.62	1,378,919,568.88	832,689,996.73	649,668,299.51
收到的税费返还	1,374,018.29	1,475,593.74	3,825,762.86	3,937,403.01
收到的其他与经营活动有关的现金	3,793,832.65	6,323,778.32	4,600,497.86	3,268,082.01
经营活动现金流入小计	665,532,897.56	1,386,718,940.94	841,116,257.45	656,873,784.53
购买商品、接受劳务支付的现金	481,448,686.95	898,408,910.13	485,419,658.23	410,343,757.49
支付给职工以及为职工支付的现金	107,416,464.69	181,482,457.46	126,711,807.89	106,194,318.80
支付的各项税费	23,517,820.02	48,880,354.97	38,427,046.89	34,738,665.63
支付的其他与经营活动有关的现金	156,174,018.51	272,212,440.23	130,081,230.76	111,681,092.40
经营活动现金流出小计	768,556,990.17	1,400,984,162.79	780,639,743.77	662,957,834.32
经营活动产生的现金流量净额	-103,024,092.61	-14,265,221.85	60,476,513.68	-6,084,049.79
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金	20,000,000.00	731,000,000.00	365,524,589.54	16,540,001.00
取得投资收益所收到的现金	169,434.75	1,282,813.61	565,406.71	13,732.17
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	2,310,580.32		29,500.00	157,269.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	22,480,015.07	732,282,813.61	366,119,496.25	16,711,002.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	12,307,001.88	36,829,246.93	16,951,173.12	13,687,405.61
投资所支付的现金	20,000,000.00	741,000,000.00	365,211,643.84	24,040,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	32,307,001.88	777,829,246.93	382,162,816.96	37,727,405.61
投资活动产生的现金流量净额	-9,826,986.81	-45,546,433.32	-16,043,320.71	-21,016,403.34
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		220,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
取得借款收到的现金	53,745,771.83	27,961,684.55	52,930,862.88	41,874,205.13
发行债券收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金	1,912,171.28			
筹资活动现金流入小计	55,657,943.11	247,961,684.55	92,930,862.88	81,874,205.13
偿还债务支付的现金	14,655,983.41	38,978,072.65	73,440,879.89	22,930,696.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	496,922.24	590,935.48	9,872,776.10	17,866,387.23
支付的其他与筹资活动有关的现金	6,653,556.59	14,213,206.89	413,034.10	3,299.02
筹资活动现金流出小计	21,806,462.24	53,782,215.02	83,726,692.09	40,800,383.16
筹资活动产生的现金流量净额	33,851,480.87	194,179,469.53	9,204,170.79	41,073,821.97
四、汇率变动对现金的影响	1,170,859.87	-75,564.59	-880,343.35	218,515.33
五、现金及现金等价物净增加额	-77,828,738.68	134,292,249.77	52,757,020.41	14,191,884.17
加：期初现金及现金等价物余额	272,258,987.24	137,966,737.47	85,209,717.06	71,017,832.89
六、期末现金及现金等价物余额	194,430,248.56	272,258,987.24	137,966,737.47	85,209,717.06

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

单位：人民币元

项 目	2022年1-6月					
	股本（实收资本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	360,000,000.00	127,455,300.53			16,727,970.50	141,658,095.12
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	360,000,000.00	127,455,300.53			16,727,970.50	141,658,095.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						55,539,049.74
（二）所有者投入和减少资本						55,539,049.74
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者分配						
3. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	360,000,000.00	127,455,300.53			16,727,970.50	197,197,144.86
						701,380,415.89

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



母公司股东权益变动表（续）

单位：人民币元

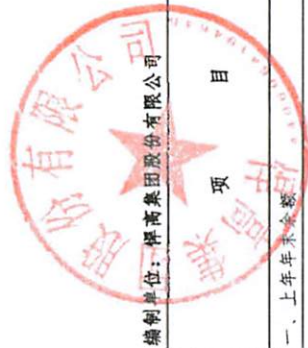
项 目	2021年度					
	股本（实收资本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	92,300,000.00	175,155,300.53			4,008,381.43	27,181,793.47
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	92,300,000.00	175,155,300.53			4,008,381.43	27,181,793.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	267,700,000.00	-47,700,000.00			12,719,589.07	114,476,301.65
（一）综合收益总额						127,195,890.72
（二）所有者投入和减少资本	7,966,000.00	212,034,000.00				
1. 股东投入的普通股	7,966,000.00	212,034,000.00				
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配					12,719,589.07	-12,719,589.07
1. 提取盈余公积					12,719,589.07	-12,719,589.07
2. 对所有者分配						
3. 其他						
（四）所有者权益内部结转	259,734,000.00	-259,734,000.00				
1. 资本公积转增股本	259,734,000.00	-259,734,000.00				
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、本年年末余额	360,000,000.00	127,455,300.53			16,727,970.50	141,658,095.12
						645,841,366.15

法定代表人：王强

主管会计工作负责人：王强

会计机构负责人：王强





母公司股东权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项 目	2020年度					
	股本(实收资本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	90,000,000.00	46,280,596.80			12,569,098.22	67,501,772.12
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	90,000,000.00	46,280,596.80			12,569,098.22	67,501,772.12
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,300,000.00	128,874,703.73			-8,560,716.79	-40,319,978.65
(一) 综合收益总额						40,083,814.29
(二) 所有者投入和减少资本	2,300,000.00	39,910,194.00				42,210,194.00
1. 股东投入的普通股	2,300,000.00	37,700,000.00				40,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额		2,210,194.00				2,210,194.00
4. 其他						
(三) 利润分配					4,008,381.43	-4,008,381.43
1. 提取盈余公积					4,008,381.43	-4,008,381.43
2. 对所有者分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转		88,964,509.73			-12,569,098.22	-76,395,411.51
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他		88,964,509.73			-12,569,098.22	-76,395,411.51
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	92,300,000.00	175,155,300.53			4,008,381.43	27,181,793.47
						298,645,475.43

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

15



母公司股东权益变动表 (续)

单位: 人民币元

编制单位: 晋高集团股份有限公司

项 目	2019年度					
	股本(实收资本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	50,000,000.00	23,000,544.80			7,085,628.26	43,150,542.50
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	50,000,000.00	23,000,544.80			7,085,628.26	43,150,542.50
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	40,000,000.00	23,280,052.00			5,483,469.96	24,351,229.62
(一) 综合收益总额						
(二) 所有者投入和减少资本	40,000,000.00	23,280,052.00			54,834,699.58	54,834,699.58
1. 股东投入的普通股	40,000,000.00					63,280,052.00
2. 其他权益工具持有者投入资本						40,000,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额		20,300,052.00				
4. 其他		2,980,000.00				20,300,052.00
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积					5,483,469.96	-30,483,469.96
2. 对所有者分配					5,483,469.96	-5,483,469.96
3. 其他						-25,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	90,000,000.00	46,280,596.80			12,569,098.22	67,501,772.12
						216,351,467.14

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



财务报表附注

一、公司的基本情况

（一）公司概况

悍高集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是一家注册地位于佛山市顺德区的股份有限公司，公司注册资本为人民币36,000.00万元，企业法人营业执照统一社会信用代码：9144060676659990X6，法定代表人：欧锦锋。

公司前身是佛山市顺德区悍高五金制品有限公司（曾用名：佛山市顺德区凯高五金制品有限公司），系2004年9月13日由自然人欧汉章、欧锦锋共同出资组建的有限责任公司，注册资本为50.00万元，各股东认缴金额均为25.00万元。

2011年12月16日，经过公司股东会决议通过，公司增加注册资本450.00万元，新增注册资本由欧锦锋、欧汉章分别以货币形式认缴出资425.00万元、25.00万元。增资后公司注册资本为500.00万元，其中：欧锦锋出资450.00万元，占注册资本90.00%；欧汉章出资50.00万元，占注册资本10.00%。

2012年4月1日，经过公司股东会会议决议通过，欧汉章将其持有公司的10.00%股权转让给欧锦锋。本次股权转让完成后公司股权架构为：欧锦锋出资500.00万元，占注册资本100.00%。

2017年12月18日，经过公司股东会会议决议通过，公司增加注册资本100.00万元，新增注册资本由广东悍高企业管理有限公司（以下简称“企业管理”）以货币形式认缴出资。增资后公司注册资本为600.00万元，其中：欧锦锋出资500.00万元，占注册资本83.33%；企业管理出资100.00万元，占注册资本16.67%。

2017年12月28日，经过公司股东会会议决议通过，公司增加注册资本4,400.00万元，新增注册资本由企业管理、广东悍高管理集团有限公司（以下简称“悍高管理”）以货币形式认缴出资400.00万元、4,000.00万元。增资后公司注册资本为5,000.00万元，其

中：悍高管理出资4,000.00万元，占注册资本80.00%；欧锦锋出资500.00万元，占注册资本10.00%；企业管理出资500.00万元，占注册资本10.00%。

2018年12月3日，经过公司股东会会议决议通过，企业管理将所持公司的2.70%股权（对应注册资本135.00万元）、1.20%股权（对应注册资本60.00万元）转让给佛山市锦益管理咨询合伙企业(有限合伙)（以下简称“锦益合伙”）、佛山市锦悦管理咨询合伙企业(有限合伙)（以下简称“锦悦合伙”）。本次股权转让完成后公司股权架构为：悍高管理出资4,000.00万元，占注册资本80.00%；欧锦锋出资500.00万元，占注册资本10.00%；企业管理出资305.00万元，占注册资本6.10%；锦益合伙出资135.00万元，占注册资本2.70%；锦悦合伙出资60.00万元，占注册资本1.20%。

2018年12月11日，经过公司股东会会议决议通过，企业管理将所持公司的0.50%股权（对应注册资本25.00万元）转让给锦益合伙。本次股权转让完成后公司股权架构为：悍高管理出资4,000.00万元，占注册资本80.00%；欧锦锋出资500.00万元，占注册资本10.00%；企业管理出资280.00万元，占注册资本5.60%；锦益合伙出资160.00万元，占注册资本3.20%；锦悦合伙出资60.00万元，占注册资本1.20%。

2019年8月20日，经过公司股东会会议决议通过，企业管理将所持公司的2.00%股权（对应注册资本100.00万元）、1.00%股权（对应注册资本50.00万元）转让给锦益合伙、锦悦合伙。本次股权转让完成后公司股权架构为：悍高管理出资4,000.00万元，占注册资本80.00%；欧锦锋出资500.00万元，占注册资本10.00%；锦益合伙出资260.00万元，占注册资本5.20%；企业管理出资130.00万元，占注册资本2.60%；锦悦合伙出资110.00万元，占注册资本2.20%。

2019年11月11日，经过公司股东会会议决议通过，公司增加注册资本4,000.00万元，新增注册资本由悍高管理、欧锦锋、锦益合伙、企业管理、锦悦合伙分别以货币形式认缴出资3,200.00万元、400.00万元、208.00万元、104.00万元、88.00万元。增资后公司注册资本为9,000.00万元，其中：悍高管理出资7,200.00万元，占注册资本80.00%；

欧锦锋出资900.00万元，占注册资本10.00%；锦益合伙出资468.00万元，占注册资本5.20%；企业管理出资234.00万元，占注册资本2.60%；锦悦合伙出资198.00万元，占注册资本2.20%。

2020年9月29日，根据经批准的发起人协议和章程的规定，对佛山市顺德区悍高五金制品有限公司整体改组为股份有限公司。公司以截至2020年7月31日止经审计的净资产折股9,000.00万股，每股面值1元，变更后公司股本为人民币9,000.00万元，其中：悍高管理出资7,200.00万元，占注册资本80.00%；欧锦锋出资900.00万元，占注册资本10.00%；锦益合伙出资468.00万元，占注册资本5.20%；企业管理出资234.00万元，占注册资本2.60%；锦悦合伙出资198.00万元，占注册资本2.20%。

2020年12月23日，经过股东大会会议决议通过，公司增加注册资本230万元，新增注册资本由广东顺德科创智谷进取股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“科创智谷”）以货币形式认缴出资。增资后公司注册资本为9,230.00万元，其中：悍高管理出资7,200.00万元，占注册资本78.01%；欧锦锋出资900.00万元，占注册资本9.75%；锦益合伙出资468.00万元，占注册资本5.07%；企业管理出资234.00万元，占注册资本2.54%；科创智谷出资230.00万元，占注册资本2.49%；锦悦合伙出资198.00万元，占注册资本2.15%。

2021年8月13日，经过公司股东大会会议决议通过，公司增加注册资本385.00万元，新增注册资本由海南二鸣投资合伙企业（普通合伙）（以下简称“海南二鸣”）、广东顺德科创智造进取股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“科创智造”）分别以货币形式认缴出资231.00万元、154.00万元。增资后公司注册资本为9,615.00万元，其中：悍高管理出资7,200.00万元，占注册资本74.88%；欧锦锋出资900.00万元，占注册资本9.36%；锦益管理出资468.00万元，占注册资本4.87%；企业管理出资234.00万元，占注册资本2.44%；海南二鸣出资231.00万元，占注册资本的2.40%；科创智谷出资230.00

万元，占注册资本2.39%；锦悦管理出资198.00万元，占注册资本2.06%；科创智造出资154.00万元，占注册资本的1.60%。

2021年10月18日，经过公司股东大会会议决议通过，公司增加注册资本343.00万元，新增注册资本由德华兔宝宝投资管理有限公司（以下简称“兔宝宝”）、青岛华真卓盈创业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“青岛华真”）分别以货币形式认缴出资205.80万元、137.20万元。增资后公司注册资本为9,958.00万元，其中：悍高管理出资7,200.00万元，占注册资本72.30%；欧锦锋出资900.00万元，占注册资本的9.04%；锦益管理出资468.00万元，占注册资本4.70%；企业管理出资234.00万元，占注册资金的2.35%；海南二鸣出资231.00万元，占注册资本2.32%；科创智谷出资230.00万元，占注册资本2.31%；兔宝宝出资205.80万元，占注册资本2.07%；锦悦管理出资198.00万元，占注册资本1.99%；科创智造出资154.00万元，占注册资本1.54%；青岛华真出资137.20万元，占注册资本1.38%。

2021年11月18日，经过公司股东大会会议决议通过，公司增加注册资本68.60万元，新增注册资本由海南尚壹投资合伙企业（普通合伙）（以下简称“海南尚壹”）以货币形式认缴出资。增资后公司注册资本为10,026.60万元，其中：悍高管理出资7,200.00万元，占注册资本71.81%；欧锦锋出资900.00万元，占注册资本8.98%；锦益管理出资468.00万元，占注册资本4.67%；悍高企业出资234.00万元，占注册资本2.33%；海南二鸣出资231.00万元，占公司注册资本的2.30%；科创智谷出资230.00万元，占注册资本2.29%；兔宝宝出资205.80万元，占注册资本2.05%；锦悦管理出资198.00万元，占注册资本1.98%；科创智造出资154.00万元，占注册资本1.54%；青岛华真出资137.20万元，占注册资本1.37%；海南尚壹出资68.60万元，占注册资本0.68%。

2021年12月19日，经过公司股东大会会议决议通过，公司增加注册资本25,973.40万元，新增注册资本按增资前持股比例，以资本公积向全体股东转增股本。转增后公司注册资本为36,000.00万元，其中：悍高管理出资25,851.25万元，占注册资本71.81%；

欧锦锋出资3,231.40万元，占注册资本8.98%；锦益管理出资1,680.33万元，占注册资本4.67%；悍高企业出资840.17万元，占注册资本2.33%；海南二鸣出资829.39万元，占公司注册资本的2.30%；科创智谷出资825.80万元，占注册资本2.29%；兔宝宝出资738.91万元，占注册资本2.05%；锦悦管理出资710.91万元，占注册资本1.98%；科创智造出资552.93万元，占注册资本1.54%；青岛华真出资492.61万元，占注册资本1.37%；海南尚壹出资246.30万元，占注册资本0.68%。

公司业务范围：研发、制造、销售（含网上销售）：五金制品，塑料制品，电器；家居用品的研发、制造、销售；电子商务平台运营、管理及咨询服务；经营和代理各类商品及技术的进出口业务。（国家限定经营或禁止进出口的商品及技术除外，涉及许可证的须凭有效许可证经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司财务报表及财务报表附注于2022年9月20日经公司董事会批准报出。

（二）合并财务报表

公司将全部子公司均纳入合并财务报表范围。2019年度，纳入合并财务报表范围的子公司共9家；2020年度注销子公司2家，在注销之日前仍纳入合并财务报表范围，2020年度纳入合并财务报表范围的子公司共9家；2021年度，公司因新设成立的子公司1家，自成立之日起纳入合并财务报表范围，2021年度纳入合并财务报表范围的子公司共8家；2022年1-6月，子公司未发生变动，纳入合并财务报表范围的子公司共8家。具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本申报财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本申报财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账计提方法、存货计价和跌价准备的计提、固定资产折旧和无形资产摊销、收入确认政策等，具体会计政策参见附注三（九）金融工具、附注三（十）存货、附注三（十三）固定资产、附注三（十七）无形资产、附注三（二十五）收入。

（一）遵循企业会计准则的声明

本申报财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日、2022年6月30日的合并及母公司财务状况以及2019年度、2020年度、2021年度、2022年1-6月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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

公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中

的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构

化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；合并现金流量表时，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；同时应当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。

在报告期内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，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。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的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，应当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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

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自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1）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。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折

算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（九）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利

得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情 形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为金融负债	

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。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、合同资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺和财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。公司具体情况如下：

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融资产无法以合

理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

①应收票据

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

②应收账款

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项 目	确定组合的依据
应收客户货款或服务费	以客户类别作为信用风险特征
并表内关联方	以客户类别作为信用风险特征

③其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收押金和保证金
其他应收款组合4	应收代付款
其他应收款组合5	应收往来款及其他
其他应收款组合6	应收并表内关联方往来

(2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金

融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融

资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。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。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、半成品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法: 按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十一) 合同资产

自2020年1月1日起适用

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2. 合同资产减值准备的确定方法及会计处理方法

对于合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产减值,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的转回金额,确认为减值利得。

(十二) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同

意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当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，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部

分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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，公司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，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

（十三）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	3-20 年	0-5%	4.75-33.33%
机器设备	年限平均法	3-10 年	0-5%	9.50-33.33%
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%
电子及其他设备	年限平均法	3-10 年	5%	9.50—31.67%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

关于固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法，请参阅附注三（十八）长期资产减值。

（十四）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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。

借款费用同时满足下列条件，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以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六）使用权资产

自2021年1月1日起适用

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）发生的初始直接费用；

（4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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

（4）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见附注三（十八）长期资产减值。

（十七）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司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，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法见附注三（十八）长期资产减值。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当

期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（十八）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十）合同负债

自2020年1月1日起适用

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十一）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。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，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险及失业保险。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。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照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，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 租赁负债

自2021年1月1日起适用

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无

法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（二十三）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，

以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照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计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十五）收入

2020年1月1日以前

1. 销售商品的确认标准

销售商品的收入,在下列条件均能满足时予以确认:(1)已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;(2)既没有保留通常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控制;(3)与交易相关的经济利益很可能流入公司;(4)相关的收入和已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务的确认标准

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的,应当分别处理:(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,应当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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指:(1)收入金额能够可靠计量;(2)相关经济利益很可能流入公司;(3)交易的完工进度能够可靠地确定;(4)交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

3. 让渡资产使用权的确认标准

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 具体确认标准

公司销售模式包含境内销售及境外销售,公司收入主要为家居五金和户外家具收入。收入确认的具体方式为:

(1) 境内销售

A. 线下经销模式：

公司通过经销商进行销售，在接收经销商确认的销售订单，将产品交付给经销商或运送至其指定物流公司的交货地点，即确认销售收入。

B. 线下直销模式：

客户直接向公司下达销售订单，公司根据合同与订单约定，发出商品，商品发出并经客户签收确认后确认收入。

C. 电商模式

1、线上直销：

线上直销模式下，公司主要通过通过第三方 B2C 平台开设直销店铺，直接面向终端消费者进行销售。公司委托第三方快递或物流公司向终端消费者提供快递或物流配送服务，消费者收货后在电商平台点击“确认收货”或电商平台自动确认收货后公司确认收入。

2、线上经销：

①代发货模式下，由线上经销商接受消费者订单，公司发货，根据发货及交付消费者的快递数据计算平均到货期为 3 天，考虑无理由退货期限，公司在发货后 10 天确认收入。

②经销商发货模式下，公司将商品销售给线上经销商，商品已经发出并经线上经销商签收确认或者交付给其委托的物流公司后确认收入。

3、线上代销：

线上代销模式下，由电商平台负责产品推广、订单管理。公司按月与电商平台对账开票，根据核对无误的清单确认收入。

D. 云商模式：

云商模式下，公司自行搭建电商平台云商商城，客户在自建平台进行下单。公司委托第三方快递或物流公司向客户提供快递或物流配送服务。公司发出货物，经客户签收

后确认收入。

（2）境外销售

境外销售模式下，公司接收海外客户确认的销售订单，根据订单组织生产并发货。公司在商品完成海关报关程序，取得经海关审验的产品出口报关单后，以报关单上的出口日期确认收入。

2020年1月1日以后

1. 一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2. 一般模式下收入确认方法

（1）销售商品

当商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

对于附有销售退回条款的商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

（2）提供服务

本公司在提供服务的过程中确认收入。对于合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本公司单独销售各项服务的价格得出。

3. 具体确认原则

公司销售模式包含经销商销售模式及直销售模式，主要销售家居五金和户外家具，属于在某一时刻履行履约义务，收入确认的具体方式为：

（1）境内销售

A. 线下经销模式：

公司通过经销商进行销售，在接收经销商确认的销售订单，将产品交付给经销商或运送至其指定物流公司的交货地点，即确认销售收入。

B. 线下直销模式：

客户直接向公司下达销售订单，公司根据合同与订单约定，发出商品，商品发出并经客户签收确认后确认收入。

C. 电商模式

1、线上直销：

线上直销模式下，公司主要通过第三方 B2C 平台开设直销店铺，直接面向终端消费者进行销售。公司委托第三方快递或物流公司向终端消费者提供快递或物流配送服务，消费者收货后在电商平台点击“确认收货”或电商平台自动确认收货后公司确认收入。

2、线上经销：

①代发货模式下，由线上经销商接受消费者订单，公司发货，根据发货及交付消费者的快递数据计算平均到货期为 3 天，考虑无理由退货期限，公司在发货后 10 天确认收入。

②经销商发货模式下，公司将商品销售给线上经销商，商品已经发出并经线上经销商签收确认或者交付给其委托的物流公司后确认收入。

3、线上代销：

线上代销模式下，由电商平台负责产品推广、订单管理。公司按月与电商平台对账开票，根据核对无误的清单确认收入。

D. 云商模式：

云商模式下，公司自行搭建电商平台云商商城，客户在自建平台进行下单。公司委托第三方快递或物流公司向客户提供快递或物流配送服务。公司发出货物，经客户签收后确认收入。

（2）境外销售

境外销售模式下，公司接收海外客户确认的销售订单，根据订单组织生产并发货。公司在商品完成海关报关程序，取得经海关审验的产品出口报关单后，以报关单上的出口日期确认收入。

（二十六）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5）已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十九）租赁

2021年1月1日以前

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

2021年1月1日以后

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了

在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

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

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

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

（1）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法详见附注三（十六）使用权资产。

（2）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法详见附注三（二十二）租赁负债。

（3）租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将

发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见附注（九）金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照附注三（二十五）收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价

格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十）其他重要的会计政策和会计估计

1. 其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

（1）以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动等。

（2）以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的

部分、外币财务报表折算差额等。

2. 终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的已被公司处置或被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。

（三十一）重要会计政策及会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）2019年度会计政策变更

A. 新金融工具准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2019年1月1日，本公司没有将任何金融资产或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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

《企业会计准则第14号——收入》定义的客户合同资产（2020年1月1日以后）；

租赁应收款；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺和财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。该准则对公司报表无影响。

（2）2020年度会计政策变更

A. 新收入准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司自2020年1月1日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本、质量保证、主要责任人和代理人的区分、附有销售退回条款的销售、额外购买选择权、知识产权许可、回购安排、预收款项、无需退回的初始费的处理等。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司2020年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司2020年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。执行该准则的主要影响如下：

①合并财务报表

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
将收入相关的预收款项重分类至合同负债和其他流动负债	预收款项	16,402,481.88	3,228,997.86	-13,173,484.02
	合同负债		12,927,883.98	12,927,883.98
	其他流动负债		245,600.04	245,600.04

②公司财务报表

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
将收入相关的预收款项重分类至合同负债和其他流动负债	预收款项	5,334,437.07	824,593.79	-4,509,843.28
	合同负债		4,349,803.99	4,349,803.99
	其他流动负债		160,039.29	160,039.29

(3) 2021年度会计政策变更

A. 新租赁准则

财政部于2018年发布了《企业会计准则第22号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

行。本公司于2021年1月1日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入2021年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日资产负债表项目的影响如下：

①合并财务报表

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产		79,885,248.15	79,885,248.15
一年内到期的非流动负债	1,351,920.37	9,172,461.20	7,820,540.83
租赁负债		72,064,707.32	72,064,707.32

②公司财务报表

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产		79,885,248.15	79,885,248.15
一年内到期的非流动负债		7,820,540.83	7,820,540.83
租赁负债		72,064,707.32	72,064,707.32

B. 企业会计准则解释第14号

2021年1月，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号）（以下简称“解释第14号”），自2021年1月1日起施行，本公司自规定之日起开始执行。

本公司自2021年1月1日起执行解释第14号，解释第14号要求首次执行该解释的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整，该准则对公司无影响。

C. 企业会计准则解释第15号

2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，本公司自规定之日起开始执行。

本公司自2021年12月30日起执行该解释，解释第15号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的，区分成员单位是归集至集团母公司账户的资金还是未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金，分别明确了成员单位、财务公司及母公司应当在资产负债表列报的项目。并对资金集中管理相关金融资产和金融负债项目是否能进行抵消进行了明确，该准则对公司无影响。

（4）2022年1-6月会计政策变更

A. 企业会计准则解释第15号

2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行，本公司自规定之日起开始执行。

本公司自2022年1月1日起执行该解释，解释第15号对关于试运行销售的会计处理规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自2022年1月1日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整，该准则对公司无影响。

解释第15号对关于亏损合同的判断明确了企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自2022年1月1日起施行，企业应当对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据，该准则对公司无影响。

2. 重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要的会计估计变更。

3. 首次执行新收入准则及新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

（1）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

于2020年1月1日，执行新收入准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

合并财务报表调节情况

项 目	合并财务报表 调整前账面金额 (2019 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	合并财务报表 调整后账面金额 (2020 年 1 月 1 日)
负债：				
预收款项	16,402,481.88	-13,173,484.02		3,228,997.86
合同负债		12,927,883.98		12,927,883.98
其他流动负债		245,600.04		245,600.04

公司财务报表调节情况

项 目	公司财务报表 调整前账面金额 (2019 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	公司财务报表 调整后账面金额 (2020 年 1 月 1 日)
负债：				
预收款项	5,334,437.07	-4,509,843.28		824,593.79
合同负债		4,349,803.99		4,349,803.99
其他流动负债		160,039.29		160,039.29

(2) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目调整的情况

于2021年1月1日，执行新租赁准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

合并财务报表调节情况

项 目	调整前账面金额 (2020 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021 年 1 月 1 日)
资产：				
使用权资产			79,885,248.15	79,885,248.15
负债：				
一年内到期的非 流动负债	1,351,920.37		7,820,540.83	9,172,461.20
租赁负债			72,064,707.32	72,064,707.32

公司财务报表调节情况

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	调整前账面金额 (2020 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021 年 1 月 1 日)
资产：				
使用权资产			79,885,248.15	79,885,248.15
负债：				
一年内到期的非 流动负债			7,820,540.83	7,820,540.83
租赁负债			72,064,707.32	72,064,707.32

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、9%、10%、13%、16%
城建税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

1. 增值税

公司为增值税一般纳税人，根据财政部、税务总局、海关总署印发《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号文）规定，自2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或进口货物，原适用16%和10%的税率的，分别调整为13%、9%。

2. 报告期内公司及各子公司所得税税率情况：

序号	纳税主体名称	2022年 1-6月	2021年度	2020年度	2019年度	备注
1	悍高集团股份有限公司	15%	15%	15%	15%	
2	佛山悍斯宝玛电子商务有限公司	20%	20%	20%	20%	
3	佛山市安格斯电商科技有限公司	20%	20%	20%	20%	
4	佛山中服电子商务有限公司	不适用	不适用	20%	20%	2020年12月注销
5	佛山悍飞电子商务有限公司	20%	20%	20%	20%	

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019年度至2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	纳税主体名称	2022年 1-6月	2021年度	2020年度	2019年度	备注
6	佛山市悍高电子商务有限公司	20%	20%	20%	20%	
7	佛山悍滔电子商务有限公司	不适用	不适用	20%	20%	2020年6月注销
8	佛山市悍高云商科技有限公司	25%	25%	25%	25%	
9	佛山市顺德区悍高家具制品有限公司	15%	15%	15%	15%	
10	佛山市顺德区伟高展示科技有限公司	25%	25%	25%	25%	
11	广东悍高家居科技有限公司	25%	25%	不适用	不适用	2021年4月成立

(二) 税收优惠及批文

1. 公司于2018年11月取得高新技术企业证书（有效期三年，证书编号：GR201844001319），并于2021年12月通过高新技术企业复审并取得高新技术企业证书（有效期三年，证书编号：GR202144014442）。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司2019年度至2022年度享受国家重点扶持的高新技术企业所得税优惠政策，企业所得税减按15%征收。

2. 子公司佛山市顺德区悍高家具制品有限公司于2019年12月取得高新技术企业证书（有效期三年，证书编号：GR201944008263）。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司自2019年1月1日起三年内减按15%税率计缴企业所得税。截至2022年6月30日，佛山市顺德区悍高家具制品有限公司正在申请办理高新技术企业复审，2022年1-6月暂按15%税率预缴企业所得税。

3. 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号）及《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号）相关规定，公司下属子公司佛山悍斯宝玛电子商务有限公司、佛山市安格斯电商科技有限公司、佛山中服电子商务有限公司、佛山悍飞电子商务有限公司、佛山市悍高电子商务有限公司及佛山悍滔电子商务有限公司2019至2020年度可享受税收优惠条件，所得减按25%或50%计入应纳税所得额，并按20%的税率缴纳

企业所得税；2021年度及2022年1-6月可享受税收优惠条件，应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，2021年度对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，并按20%的税率缴纳企业所得税，2022年1-6月对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，并按20%的税率缴纳企业所得税。

4. 公司的研究开发费用可根据《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）、《财政部 国家税务总局 科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2017〕34号）、《财政部 国家税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）、《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号）、《国家税务总局关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2021年第28号）的规定在计算其应纳税所得额时实行加计扣除。

5. 根据《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）规定，企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。根据《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第一条规定，《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）等16个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2023年12月31日。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
现金	190,087.00	139,940.72	142,739.07	152,459.51
银行存款	292,001,325.66	324,216,890.45	180,057,836.55	108,288,936.76
其他货币资金	7,753,521.79	13,343,916.94	7,654,674.29	2,593,382.43
合 计	299,944,934.45	337,700,748.11	187,855,249.91	111,034,778.70
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	168.74	3,386,087.94	416,333.12	3,299.02

说明：

报告期内，公司银行存款均以本公司及下属子公司的名义于银行等相关金融机构储存。

2022年6月30日其他货币资金为存放在公司银行账户合作外汇衍生产品保证金168.74元、电商平台余额7,753,353.05元。

2021年12月31日其他货币资金为存放在公司银行账户的银行承兑汇票保证金1,497,750.78元、合作外汇衍生产品保证金1,888,337.16元、电商平台余额9,957,829.00元。

2020年12月31日其他货币资金为存放在公司银行账户的银行承兑汇票保证金318,459.62元、合作外汇衍生产品保证金97,873.50元、电商平台余额7,238,341.17元。

2019年12月31日其他货币资金为存放在公司银行账户的银行承兑汇票保证金3,299.02元、电商平台余额2,590,083.41元。

除此之外，各期末银行存款不存在被冻结或有潜在收回风险的款项。

(二) 交易性金融资产				
项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		391,084.53	63,510.00	5,012,945.70
其中：理财产品				5,012,945.70
衍生金融工具-远期外汇合约		391,084.53	63,510.00	
合 计		391,084.53	63,510.00	5,012,945.70

(三) 应收票据				
1. 应收票据分类列示				
项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
银行承兑汇票	2,370,295.20	7,313,870.30	7,316,628.00	3,971,939.00
商业承兑汇票				
合 计	2,370,295.20	7,313,870.30	7,316,628.00	3,971,939.00

2. 各报告期期末公司无已质押的应收票据。				
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	2022. 06. 30		2021. 12. 31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票				
商业承兑汇票				
合 计				

(续上表)				
项 目	2020. 12. 31		2019. 12. 31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		4,452,916.00		
商业承兑汇票				
合 计		4,452,916.00		

4. 各报告期期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。				
5. 按坏账计提方法分类披露				

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2022.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,370,295.20	100.00			2,370,295.20
其中：					
银行承兑票据	2,370,295.20	100.00			2,370,295.20
商业承兑票据					
合 计	2,370,295.20	100.00			2,370,295.20

（续上表）

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,313,870.30	100.00			7,313,870.30
其中：					
银行承兑票据	7,313,870.30	100.00			7,313,870.30
商业承兑票据					
合 计	7,313,870.30	100.00			7,313,870.30

（续上表）

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,316,628.00	100.00			7,316,628.00
其中：					
银行承兑票据	7,316,628.00	100.00			7,316,628.00
商业承兑票据					
合 计	7,316,628.00	100.00			7,316,628.00

（续上表）

悍高集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,971,939.00	100.00			3,971,939.00
其中：					
银行承兑票据	3,971,939.00	100.00			3,971,939.00
商业承兑票据					
合 计	3,971,939.00	100.00			3,971,939.00

6. 各报告期不存在计提、收回或转回的坏账准备的情况。

7. 各报告期不存在核销应收票据坏账准备的情况。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1 年以内（含 1 年）	94,343,464.59	106,168,526.16	89,622,583.64	109,888,577.02
1 至 2 年（含 2 年）	2,790,400.38	1,642,240.94	1,302,512.13	808,428.74
2 至 3 年（含 3 年）	1,146,351.78	1,081,470.26	15,315.72	1,663.00
3 年以上	178,255.31	11,784.00		
小 计	98,458,472.06	108,904,021.36	90,940,411.49	110,698,668.76
减：坏账准备	7,957,432.45	7,957,416.99	4,749,289.47	5,658,859.93
合 计	90,501,039.61	100,946,604.37	86,191,122.02	105,039,808.83

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022. 06. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,766,964.91	2.81	2,766,964.91	100.00	
其中：应收客户货款或服务费	2,766,964.91	2.81	2,766,964.91	100.00	
按组合计提坏账准备	95,691,507.15	97.19	5,190,467.54	5.42	90,501,039.61
其中：应收客户货款或服务费	95,691,507.15	97.19	5,190,467.54	5.42	90,501,039.61
合 计	98,458,472.06	100.00	7,957,432.45	8.08	90,501,039.61

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

类 别	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,399,719.90	2.20	2,399,719.90	100.00	
其中：应收客户货款或服务费	2,399,719.90	2.20	2,399,719.90	100.00	
按组合计提坏账准备	106,504,301.46	97.80	5,557,697.09	5.22	100,946,604.37
其中：应收客户货款或服务费	106,504,301.46	97.80	5,557,697.09	5.22	100,946,604.37
合 计	108,904,021.36	100.00	7,957,416.99	7.31	100,946,604.37

（续上表）

类 别	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：应收客户货款或服务费					
按组合计提坏账准备	90,940,411.49	100.00	4,749,289.47	5.22	86,191,122.02
其中：应收客户货款或服务费	90,940,411.49	100.00	4,749,289.47	5.22	86,191,122.02
合 计	90,940,411.49	100.00	4,749,289.47	5.22	86,191,122.02

（续上表）

类 别	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：应收客户货款或服务费					
按组合计提坏账准备	110,698,668.76	100.00	5,658,859.93	5.11	105,039,808.83
其中：应收客户货款或服务费	110,698,668.76	100.00	5,658,859.93	5.11	105,039,808.83
合 计	110,698,668.76	100.00	5,658,859.93	5.11	105,039,808.83

按单项计提坏账准备：

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	2022. 06. 30			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
哈尔滨艺境装饰工程有限公司	920,122.50	920,122.50	100.00	预计无法收回
哈尔滨半山温泉企业管理有限公司	355,350.00	355,350.00	100.00	预计无法收回
Farzan international trading company	345,156.97	345,156.97	100.00	预计无法收回
儋州智源旅游开发有限公司	322,064.00	322,064.00	100.00	预计无法收回
儋州春和投资有限公司	293,760.00	293,760.00	100.00	预计无法收回
儋州嘉伟旅游开发有限公司	265,848.44	265,848.44	100.00	预计无法收回
海南恒乾材料设备有限公司	124,888.96	124,888.96	100.00	预计无法收回
恒大海花岛旅游运营管理有限公司儋州欧堡酒店管理分公司	73,214.00	73,214.00	100.00	预计无法收回
恒大海花岛旅游运营管理有限公司	30,472.00	30,472.00	100.00	预计无法收回
北海晟腾文化旅游投资有限公司	14,000.00	14,000.00	100.00	预计无法收回
佛山泓升置业发展有限公司	11,109.04	11,109.04	100.00	预计无法收回
惠州市温德姆至尊豪庭度假酒店有限公司	10,979.00	10,979.00	100.00	预计无法收回
合 计	2,766,964.91	2,766,964.91	100.00	

（续上表）

名 称	2021. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
哈尔滨艺境装饰工程有限公司	920,122.50	920,122.50	100.00	预计无法收回
哈尔滨半山温泉企业管理有限公司	355,350.00	355,350.00	100.00	预计无法收回
儋州智源旅游开发有限公司	322,064.00	322,064.00	100.00	预计无法收回
儋州春和投资有限公司	293,760.00	293,760.00	100.00	预计无法收回
儋州嘉伟旅游开发有限公司	265,848.44	265,848.44	100.00	预计无法收回
海南恒乾材料设备有限公司	124,888.96	124,888.96	100.00	预计无法收回
恒大海花岛旅游运营管理有限公司儋州欧堡酒店管理分公司	73,214.00	73,214.00	100.00	预计无法收回
恒大海花岛旅游运营管理有限公司	30,472.00	30,472.00	100.00	预计无法收回
北海晟腾文化旅游投资有限公司	14,000.00	14,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	2,399,719.90	2,399,719.90	100.00	

按组合计提坏账准备：

——组合计提项目：应收客户货款或服务费

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	2022. 06. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	94,329,464.59	4,716,473.22	5.00
1至2年（含2年）	968,667.01	193,733.40	20.00
2至3年（含3年）	226,229.28	113,114.65	50.00
3年以上	167,146.27	167,146.27	100.00
合 计	95,691,507.15	5,190,467.54	5.42

（续上表）

名 称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	105,339,964.76	5,266,998.23	5.00
1至2年（含2年）	991,204.94	198,240.98	20.00
2至3年（含3年）	161,347.76	80,673.88	50.00
3年以上	11,784.00	11,784.00	100.00
合 计	106,504,301.46	5,557,697.09	5.22

（续上表）

名 称	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	89,622,583.64	4,481,129.18	5.00
1至2年（含2年）	1,302,512.13	260,502.43	20.00
2至3年（含3年）	15,315.72	7,657.86	50.00
3年以上			
合 计	90,940,411.49	4,749,289.47	5.22

（续上表）

名 称	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	109,888,577.02	5,496,342.68	5.00
1至2年（含2年）	808,428.74	161,685.75	20.00
2至3年（含3年）	1,663.00	831.50	50.00
3年以上			
合 计	110,698,668.76	5,658,859.93	5.11

3. 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2021. 12. 31	本期变动金额				2022. 06. 30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,399,719.90	367,245.01				2,766,964.91
按组合计提坏账准备	5,557,697.09	530,314.47	897,544.02			5,190,467.54
合 计	7,957,416.99	897,559.48	897,544.02			7,957,432.45

（续上表）

类 别	2020. 12. 31	本期变动金额				2021. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备		2,399,719.90				2,399,719.90
按组合计提坏账准备	4,749,289.47	933,621.78	125,214.16			5,557,697.09
合 计	4,749,289.47	3,333,341.68	125,214.16			7,957,416.99

（续上表）

类 别	2019. 12. 31	本期变动金额				2020. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	5,658,859.93		904,161.12	5,409.34		4,749,289.47
合 计	5,658,859.93		904,161.12	5,409.34		4,749,289.47

（续上表）

类 别	2018. 12. 31	本期变动金额				2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,208,736.82	1,459,712.64	9,589.53			5,658,859.93
合 计	4,208,736.82	1,459,712.64	9,589.53			5,658,859.93

4. 各报告期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额			
	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
实际核销的应收账款			5,409.34	

5. 各报告期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至2022年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
北京德丰泰家居用品有限公司	6,699,876.10	6.80	334,993.81
青岛有屋家居科技股份有限公司及其关联公司	5,523,255.52	5.61	276,162.78
南京辰来家居贸易有限公司	5,477,863.85	5.56	273,893.19
中山宜优居电子商务有限公司及其关联公司	5,007,944.18	5.09	250,397.21
全友家私有限公司	4,251,172.00	4.32	212,558.60
合 计	26,960,111.65	27.38	1,348,005.59

截至2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
METRO Sourcing International Limited	8,090,149.74	7.43	404,507.49
全友家私有限公司	6,416,441.26	5.89	320,822.06
ABYAT MEGASTORE CO.	5,781,638.67	5.31	289,081.93
青岛有屋智能家居科技股份有限公司及其关联公司	5,359,529.10	4.92	267,976.46
北京德丰泰家居用品有限公司	4,704,280.57	4.32	235,214.03
合 计	30,352,039.34	27.87	1,517,601.97

截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
中山宜优居电子商务有限公司及其关联公司	9,193,210.29	10.11	459,660.51
Artika For Living Inc.	6,186,729.48	6.80	309,336.47
北京德丰泰家居用品有限公司	5,165,647.55	5.68	258,282.38
ABYAT MEGASTORE CO.	4,681,160.17	5.15	234,058.01
METRO Sourcing International Limited	3,737,746.51	4.11	186,887.33
合 计	28,964,494.00	31.85	1,448,224.70

截至2019年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

悍高集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
广州碧凯进出口有限公司	7,139,799.30	6.45	356,989.97
北京德丰泰家居用品有限公司	6,673,635.11	6.03	333,681.76
金牌厨柜家居科技股份有限公司及其子公司	5,337,633.22	4.82	266,881.66
成都新星名家商贸有限公司	4,649,345.57	4.20	232,467.28
肇庆市现代筑美家居有限公司及其子公司	4,606,593.00	4.16	230,329.65
合 计	28,407,006.20	25.66	1,420,350.32

说明：

公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款，公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债，应收账款各期末余额中不存在应收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

(五)预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2022. 06. 30		2021. 12. 31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,206,390.40	99.83	3,218,616.26	98.64
1 至 2 年（含 2 年）	5,427.24	0.17	44,244.74	1.36
合 计	3,211,817.64	100.00	3,262,861.00	100.00

（续上表）

账 龄	2020. 12. 31		2019. 12. 31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,084,015.48	100.00	11,114,717.03	99.64
1 至 2 年（含 2 年）			31,238.40	0.28
2 至 3 年			8,500.00	0.08
合 计	3,084,015.48	100.00	11,154,455.43	100.00

2. 各报告期末按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至2022年6月30日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
佛山新展金属材料有限公司	435,599.16	13.56
广州新居网家居科技有限公司	376,981.13	11.74
佛山市顺匠信息科技有限公司	300,000.00	9.34
佛山市湘嘉服装有限公司	258,002.81	8.03
中山市维高家具制品有限公司	242,459.94	7.55
合 计	1,613,043.04	50.22

截至2021年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
上海环球展览有限公司	631,972.00	19.37
中山安星新材料有限公司	426,915.09	13.08
中国出口信用保险公司广东分公司	413,669.22	12.68
温州胜迪五金制品有限公司	241,497.56	7.40
佛山市鑫禧模具科技有限公司	191,500.00	5.87
合 计	1,905,553.87	58.40

截至2020年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
佛山新展金属材料有限公司	689,400.00	22.35
中山亿钺五金科技有限公司	126,000.00	4.09
佛山市南海区然铭力佳利五金制品有限公司	125,700.00	4.08
深圳市壹所设计有限公司	123,600.00	4.01
佛山市宇辰机电科技有限公司	94,800.00	3.07
合 计	1,159,500.00	37.60

截至2019年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
广东顺德布神乐电气有限公司	6,113,414.40	54.81
Glen Raven, Inc. 及其关联公司	723,207.00	6.48
佛山市御乾全屋家居定制有限公司	339,487.24	3.04
佛山市顺德区建设工程质量安全监督检测中心	287,620.00	2.58
上海环球展览有限公司	256,520.00	2.30
合 计	7,720,248.64	69.21

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(六) 其他应收款

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	5,001,952.03	4,817,933.87	6,144,753.27	3,920,630.65
合 计	5,001,952.03	4,817,933.87	6,144,753.27	3,920,630.65

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1 年以内（含 1 年）	3,628,228.76	3,326,799.32	5,478,165.23	2,597,860.86
1 至 2 年（含 2 年）	1,915,355.91	1,727,668.18	550,688.31	1,181,491.33
2 至 3 年（含 3 年）	45,700.00	550,679.94	999,891.33	1,011,939.53
3 年以上	2,281,579.34	1,852,899.40	905,999.70	3,324,602.40
小 计	7,870,864.01	7,458,046.84	7,934,744.57	8,115,894.12
减：坏账准备	2,868,911.98	2,640,112.97	1,789,991.30	4,195,263.47
合 计	5,001,952.03	4,817,933.87	6,144,753.27	3,920,630.65

(2) 按款项性质分类情况

项 目	2022. 06. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金和保证金	5,494,813.42	2,750,109.43	2,744,703.99	5,563,387.25	2,539,896.58	3,023,490.67
应收代付款	1,215,603.85	60,780.20	1,154,823.65	1,054,418.05	52,720.90	1,001,697.15
员工往来款	921,319.68	46,065.99	875,253.69	521,549.79	26,077.49	495,472.30
其他	239,127.06	11,956.36	227,170.70	318,691.75	21,418.00	297,273.75
合 计	7,870,864.01	2,868,911.98	5,001,952.03	7,458,046.84	2,640,112.97	4,817,933.87

(续上表)

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金和保证金	5,385,657.49	1,643,336.93	3,742,320.56	5,845,773.49	4,054,199.52	1,791,573.97
应收代付款	908,931.53	45,446.58	863,484.95	1,310,880.40	66,101.94	1,244,778.46
员工往来款	810,155.54	40,507.79	769,647.75	627,240.23	32,862.02	594,378.21
其他	830,000.01	60,700.00	769,300.01	332,000.00	42,099.99	289,900.01
合 计	7,934,744.57	1,789,991.30	6,144,753.27	8,115,894.12	4,195,263.47	3,920,630.65

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	2,640,112.97			2,640,112.97
2021 年 12 月 31 日余额在本期	2,640,112.97			2,640,112.97
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	229,627.38			229,627.38
本期转回	828.37			828.37
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	2,868,911.98			2,868,911.98

(续上表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日余额	1,789,991.30			1,789,991.30
2020 年 12 月 31 日余额在本期	1,789,991.30			1,789,991.30
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	863,754.56			863,754.56
本期转回	13,632.89			13,632.89
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	2,640,112.97			2,640,112.97

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额	4,195,263.47			4,195,263.47
2019 年 12 月 31 日余额在本期	4,195,263.47			4,195,263.47
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	905,521.78			905,521.78
本期转回	3,310,793.95			3,310,793.95
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	1,789,991.30			1,789,991.30

（续上表）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018 年 12 月 31 日余额	4,441,331.14			4,441,331.14
2018 年 12 月 31 日余额在本期	4,441,331.14			4,441,331.14
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	376,174.41			376,174.41
本期转回	612,242.08			612,242.08
本期转销				
本期核销	10,000.00			10,000.00
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	4,195,263.47			4,195,263.47

（4）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2021. 12. 31	本期变动金额				2022. 6. 30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,640,112.97	229,627.38	828.37			2,868,911.98
合 计	2,640,112.97	229,627.38	828.37			2,868,911.98

（续上表）

类 别	2020. 12. 31	本期变动金额				2021. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,789,991.30	863,754.56	13,632.89			2,640,112.97
合 计	1,789,991.30	863,754.56	13,632.89			2,640,112.97

（续上表）

类 别	2019. 12. 31	本期变动金额				2020. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,195,263.47	905,521.78	3,310,793.95			1,789,991.30
合 计	4,195,263.47	905,521.78	3,310,793.95			1,789,991.30

（续上表）

类 别	2018. 12. 31	本期变动金额				2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,441,331.14	376,174.41	612,242.08	10,000.00		4,195,263.47
合 计	4,441,331.14	376,174.41	612,242.08	10,000.00		4,195,263.47

（5）各报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额			
	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
实际核销的其他应收款				10,000.00

（6）各报告期期末按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至2022年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广东顺德布神乐电气有限公司	押金和保证金	1,258,889.07	1-2年	15.99	251,777.81
广东俊嘉汽车配件实业有限公司	押金和保证金	1,082,123.18	1年以上	13.75	994,168.11
佛山市顺德区宝丽雅新材料有限公司	押金和保证金	362,064.00	1年以内	4.60	18,103.20
广东罗浮宫国际家具博览中心有限公司	押金和保证金	303,000.00	4-5年	3.85	303,000.00
重庆京东海嘉电子商务有限公司	押金和保证金	300,000.00	5年以上	3.81	300,000.00
合 计		3,306,076.25		42.00	1,867,049.12

截至2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广东顺德布神乐电气有限公司	押金和保证金	1,258,889.07	1-2年	16.88	251,777.81
广东俊嘉汽车配件实业有限公司	押金和保证金	1,082,123.18	5年以内	14.51	933,486.56
佛山市顺德区宝丽雅新材料有限公司	押金和保证金	362,064.00	1年以内	4.85	18,103.20
广东罗浮宫国际家具博览中心有限公司	押金和保证金	303,000.00	3-4年	4.06	303,000.00
重庆京东海嘉电子商务有限公司	押金和保证金	300,000.00	4-5年	4.02	300,000.00
合 计		3,306,076.25		44.32	1,806,367.57

截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广东顺德布神乐电气有限公司	押金和保证金	2,056,811.21	1年以内	25.92	102,840.56
广东俊嘉汽车配件实业有限公司	押金和保证金	972,179.34	1-4年	12.25	680,525.54
佛山市顺德区雅仕特厨卫制品有限公司	其他	500,000.00	1年以内	6.30	25,000.00
王骏	员工往来款	370,000.00	1年以内	4.66	18,500.00
广东罗浮宫国际家具博览中心有限公司	押金和保证金	303,000.00	2-3年	3.82	151,500.00
合 计		4,201,990.55		52.95	978,366.10

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至2019年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
顺德高新技术产业开发管理委员会	押金和保证金	3,262,502.40	5 年以上	40.20	3,262,502.40
广东俊嘉汽车配件实业有限公司	押金和保证金	972,179.34	3 年以内	11.98	313,748.79
广东罗浮宫国际家具博览中心有限公司	押金和保证金	303,000.00	1-2 年	3.73	60,600.00
重庆京东海嘉电子商务有限公司	押金和保证金	300,000.00	2-3 年	3.70	150,000.00
国家税务总局佛山市顺德区税务局	应收代付款	221,799.26	1 年以内	2.73	11,089.96
合 计		5,059,481.00		62.34	3,797,941.15

(7) 各报告期期末公司无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 各报告期期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 各报告期期末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

1. 存货分类

存货 种类	2022. 06. 30			2021. 12. 31		
	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	13,949,968.39	1,154,810.91	12,795,157.48	17,039,905.20	678,063.88	16,361,841.32
库存商品	103,062,068.04	3,108,918.38	99,953,149.66	114,141,145.59	3,188,284.50	110,952,861.09
半成品	18,214,144.07	297,519.68	17,916,624.39	19,950,820.82	278,400.27	19,672,420.55
发出商品	8,955,123.78		8,955,123.78	7,563,025.29		7,563,025.29
合 计	144,181,304.28	4,561,248.97	139,620,055.31	158,694,896.90	4,144,748.65	154,550,148.25

(续上表)

存货 种类	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	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	14,711,968.48	396,228.10	14,315,740.38	12,698,826.36	896,343.50	11,802,482.86
库存商品	61,257,965.88	2,312,075.37	58,945,890.51	32,411,271.38	1,385,403.60	31,025,867.78
半成品	14,686,430.90	29,237.70	14,657,193.20	11,569,725.13	79,992.34	11,489,732.79
发出商品	9,217,717.63		9,217,717.63	10,425,670.56		10,425,670.56
合 计	99,874,082.89	2,737,541.17	97,136,541.72	67,105,493.43	2,361,739.44	64,743,753.99

2. 各报告期末存货跌价准备

项 目	2021. 12. 31	本期增加		本期减少		2022. 06. 30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	678,063.88	476,747.03				1,154,810.91
库存商品	3,188,284.50			79,366.12		3,108,918.38
半成品	278,400.27	19,119.41				297,519.68
合 计	4,144,748.65	495,866.44		79,366.12		4,561,248.97

（续上表）

项 目	2020. 12. 31	本期增加		本期减少		2021. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	396,228.10	281,835.78				678,063.88
库存商品	2,312,075.37	876,209.13				3,188,284.50
半成品	29,237.70	249,162.57				278,400.27
合 计	2,737,541.17	1,407,207.48				4,144,748.65

（续上表）

项 目	2019. 12. 31	本期增加		本期减少		2020. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	896,343.50			500,115.40		396,228.10
库存商品	1,385,403.60	926,671.77				2,312,075.37
半成品	79,992.34			50,754.64		29,237.70
合 计	2,361,739.44	926,671.77		550,870.04		2,737,541.17

（续上表）

项 目	2018. 12. 31	本期增加		本期减少		2019. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		896,343.50				896,343.50
库存商品		1,385,403.60				1,385,403.60
半成品		79,992.34				79,992.34
合 计		2,361,739.44				2,361,739.44

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与 将要发生的成本的具体依据	报告期转回或转销存货跌价准备 的原因
原材料、半成品	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。	已转为库存商品并对外销售、报废、研发耗用或合理损耗
库存商品、发出商品	在正常生产经营过程中，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	已对外销售、报废或研发耗用

3. 各报告期期末存货余额中不存在含有借款费用资本化的情况。

（八）其他流动资产

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
增值税待认证及待抵扣税额	14,037,356.90	12,523,097.93	6,707,345.40	3,364,508.83
预缴企业所得税	13,188.69	134,689.39		299,643.72
合 计	14,050,545.59	12,657,787.32	6,707,345.40	3,664,152.55

（九）其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
佛山市悍高贸易有限公司				50,000.00
合 计				50,000.00

2. 报告期内不存在非交易性权益工具投资的情况。

（十）固定资产

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
固定资产	160,530,431.56	141,895,595.72	132,688,808.02	139,551,214.77
固定资产清理				
合 计	160,530,431.56	141,895,595.72	132,688,808.02	139,551,214.77

1. 固定资产

（1）固定资产情况

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
2021. 12. 31	110,148,386.58	72,668,916.97	6,369,474.23	28,751,774.16	217,938,551.94
本期增加金额	425,869.72	20,229,070.51	3,483,083.21	6,078,693.70	30,216,717.14
（1）购置	425,869.72	12,615,213.12	3,456,534.54	4,821,968.04	21,319,585.42
（2）在建工程转入		7,613,857.39	26,548.67	1,256,725.66	8,897,131.72
本期减少金额		426,755.34	52,000.00	967,384.08	1,446,139.42
（1）处置或报废		426,755.34	52,000.00	967,384.08	1,446,139.42
2022. 06. 30	110,574,256.30	92,471,232.14	9,800,557.44	33,863,083.78	246,709,129.66
二、累计折旧					
2021. 12. 31	32,875,296.55	23,306,320.92	4,917,900.60	14,943,438.15	76,042,956.22
本期增加金额	3,969,857.24	3,685,649.59	406,041.00	3,381,344.46	11,442,892.29
（1）计提	3,969,857.24	3,685,649.59	406,041.00	3,381,344.46	11,442,892.29
本期减少金额		313,513.65	52,000.00	941,636.76	1,307,150.41
（1）处置或报废		313,513.65	52,000.00	941,636.76	1,307,150.41
2022. 06. 30	36,845,153.79	26,678,456.86	5,271,941.60	17,383,145.85	86,178,698.10
三、减值准备					
2021. 12. 31					
本期增加金额					
（1）计提					
本期减少金额					
（1）处置或报废					
2022. 06. 30					
四、账面价值					
2022. 06. 30	73,729,102.51	65,792,775.28	4,528,615.84	16,479,937.93	160,530,431.56
2021. 12. 31	77,273,090.03	49,362,596.05	1,451,573.63	13,808,336.01	141,895,595.72

（续上表）

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
2020. 12. 31	110,002,013. 64	52,230,399. 06	5,862,571. 58	19,691,559. 99	187,786,544. 27
本期增加金额	146,372. 94	21,597,642. 91	506,902. 65	9,099,032. 30	31,349,950. 80
（1）购置	146,372. 94	21,064,988. 04	506,902. 65	8,922,041. 15	30,640,304. 78
（2）在建工程转入		532,654. 87		176,991. 15	709,646. 02
本期减少金额		1,159,125. 00		38,818. 13	1,197,943. 13
（1）处置或报废		1,159,125. 00		38,818. 13	1,197,943. 13
2021. 12. 31	110,148,386. 58	72,668,916. 97	6,369,474. 23	28,751,774. 16	217,938,551. 94
二、累计折旧					
2020. 12. 31	22,853,762. 91	18,967,929. 25	3,757,678. 26	9,518,365. 83	55,097,736. 25
本期增加金额	10,021,533. 64	4,978,972. 83	1,160,222. 34	5,462,059. 66	21,622,788. 47
（1）计提	10,021,533. 64	4,978,972. 83	1,160,222. 34	5,462,059. 66	21,622,788. 47
本期减少金额		640,581. 16		36,987. 34	677,568. 50
（1）处置或报废		640,581. 16		36,987. 34	677,568. 50
2021. 12. 31	32,875,296. 55	23,306,320. 92	4,917,900. 60	14,943,438. 15	76,042,956. 22
三、减值准备					
2020. 12. 31					
本期增加金额					
（1）计提					
本期减少金额					
（1）处置或报废					
2021. 12. 31					
四、账面价值					
2021. 12. 31	77,273,090. 03	49,362,596. 05	1,451,573. 63	13,808,336. 01	141,895,595. 72
2020. 12. 31	87,148,250. 73	33,262,469. 81	2,104,893. 32	10,173,194. 16	132,688,808. 02

（续上表）

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
2019.12.31	109,238,981.95	49,539,454.11	5,835,892.27	15,536,184.29	180,150,512.62
本期增加金额	848,776.78	8,307,946.32	135,132.73	6,869,903.15	16,161,758.98
（1）购置	317,675.86	7,481,148.08	135,132.73	6,467,425.26	14,401,381.93
（2）在建工程转入	531,100.92	826,798.24		402,477.89	1,760,377.05
本期减少金额	85,745.09	5,617,001.37	108,453.42	2,714,527.45	8,525,727.33
（1）处置或报废	85,745.09	5,617,001.37	108,453.42	2,714,527.45	8,525,727.33
2020.12.31	110,002,013.64	52,230,399.06	5,862,571.58	19,691,559.99	187,786,544.27
二、累计折旧					
2019.12.31	12,036,381.43	17,460,142.61	2,830,190.31	8,272,583.50	40,599,297.85
本期增加金额	10,903,126.57	5,235,151.00	1,035,001.20	3,590,248.72	20,763,527.49
（1）计提	10,903,126.57	5,235,151.00	1,035,001.20	3,590,248.72	20,763,527.49
本期减少金额	85,745.09	3,727,364.36	107,513.25	2,344,466.39	6,265,089.09
（1）处置或报废	85,745.09	3,727,364.36	107,513.25	2,344,466.39	6,265,089.09
2020.12.31	22,853,762.91	18,967,929.25	3,757,678.26	9,518,365.83	55,097,736.25
三、减值准备					
2019.12.31					
本期增加金额					
（1）计提					
本期减少金额					
（1）处置或报废					
2020.12.31					
四、账面价值					
2020.12.31	87,148,250.73	33,262,469.81	2,104,893.32	10,173,194.16	132,688,808.02
2019.12.31	97,202,600.52	32,079,311.50	3,005,701.96	7,263,600.79	139,551,214.77

（续上表）

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
2018.12.31	62,927,352.35	40,792,522.94	4,902,525.17	10,665,406.23	119,287,806.69
本期增加金额	46,311,629.60	9,134,454.59	933,367.10	4,883,747.43	61,263,198.72
（1）购置	8,534,505.40	9,134,454.59	933,367.10	4,883,747.43	23,486,074.52
（2）在建工程转入	37,777,124.20				37,777,124.20
本期减少金额		387,523.42		12,969.37	400,492.79
（1）处置或报废		387,523.42		12,969.37	400,492.79
2019.12.31	109,238,981.95	49,539,454.11	5,835,892.27	15,536,184.29	180,150,512.62
二、累计折旧					
2018.12.31	3,620,888.86	13,546,455.33	1,825,754.76	5,979,542.95	24,972,641.90
本期增加金额	8,415,492.57	4,131,777.21	1,004,435.55	2,305,462.79	15,857,168.12
（1）计提	8,415,492.57	4,131,777.21	1,004,435.55	2,305,462.79	15,857,168.12
本期减少金额		218,089.93		12,422.24	230,512.17
（1）处置或报废		218,089.93		12,422.24	230,512.17
2019.12.31	12,036,381.43	17,460,142.61	2,830,190.31	8,272,583.50	40,599,297.85
三、减值准备					
2018.12.31					
本期增加金额					
（1）计提					
本期减少金额					
（1）处置或报废					
2019.12.31					
四、账面价值					
2019.12.31	97,202,600.52	32,079,311.50	3,005,701.96	7,263,600.79	139,551,214.77
2018.12.31	59,306,463.49	27,246,067.61	3,076,770.41	4,685,863.28	94,315,164.79

（2）各报告期末不存在暂时闲置的固定资产情况。

（3）各报告期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

（4）各报告期末不存在未办妥产权证书的固定资产。

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（5）各报告期期末已抵押固定资产明细如下

类别	项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
房屋及建筑物	原值			84,569,990.13	84,252,314.27
	账面价值			75,172,463.42	78,873,155.75

（十一）在建工程

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
在建工程	197,633,282.29	124,532,464.87	62,914,898.64	13,624,243.88
工程物资				
合 计	197,633,282.29	124,532,464.87	62,914,898.64	13,624,243.88

悍高集团股份有限公司
财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2022.06.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	197,633,282.29		197,633,282.29	124,532,464.87		124,532,464.87
合 计	197,633,282.29		197,633,282.29	124,532,464.87		124,532,464.87

(续上表)

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	62,914,898.64		62,914,898.64	13,624,243.88		13,624,243.88
合 计	62,914,898.64		62,914,898.64	13,624,243.88		13,624,243.88

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2021.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	2022.06.30	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
星际总部项目工程	3.3 亿	102,217,620.82	5,865,815.25			108,083,436.07	63.90	63.90	4,740,228.06			自筹/银行借款
智慧家居项目工程	3.6 亿	16,360,075.78	65,967,788.93			82,327,864.71	24.57	24.57				自筹
在安装设备		5,954,768.27	9,710,573.13	8,897,131.72	38,130.00	6,730,079.68						自筹
软件工程			1,398,897.98	906,996.15		491,901.83						自筹
合 计		124,532,464.87	82,943,075.29	9,804,127.87	38,130.00	197,633,282.29			4,740,228.06			

悍高集团股份有限公司
财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(续上表)

项目名称	预算数	2020.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	2021.12.31	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
星际总部项目工程	3.3 亿	60,928,288.28	41,289,332.54			102,217,620.82	61.64	61.64	4,740,228.06	1,791,513.82	5.52	自筹/银行借款
智慧家居项目工程	3.6 亿		16,360,075.78			16,360,075.78	5.57	5.57				自筹
在安装设备		675,746.02	5,988,668.27	709,646.02		5,954,768.27						自筹
软件工程		1,310,864.34	987,412.84	2,298,277.18								自筹
合 计		62,914,898.64	64,625,489.43	3,007,923.20		124,532,464.87			4,740,228.06	1,791,513.82		

(续上表)

项目名称	预算数	2019.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	2020.12.31	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
星际总部项目工程	3.3 亿	12,688,004.95	48,931,806.21	531,100.92	160,421.96	60,928,288.28	47.07	47.07	2,948,714.24	2,145,114.24	5.81	自筹/银行借款
在安装设备		562,238.93	1,342,783.22	1,229,276.13		675,746.02						自筹
软件工程		374,000.00	1,310,864.34		374,000.00	1,310,864.34						自筹
合 计		13,624,243.88	51,585,453.77	1,760,377.05	534,421.96	62,914,898.64			2,948,714.24	2,145,114.24		

(续上表)

悍高集团股份有限公司
财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	预算数	2018. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定 资产/无形资产 金额	本期其他 减少金额	2019. 12. 31	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
星际总部项目 工程	3.3 亿	36,525,199.46	13,939,929.69	37,777,124.20		12,688,004.95	32.03	32.03	803,600.00	803,600.00	5.88	自筹/银行借款
在安装设备		149,655.17	412,583.76			562,238.93						自筹
软件工程			1,034,377.30	660,377.30		374,000.00						自筹
合 计		36,674,854.63	15,386,890.75	38,437,501.50		13,624,243.88			803,600.00	803,600.00		

(3) 各报告期末不存在其他在建工程预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形。

(十二)使用权资产

使用权资产明细列示如下：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
2021. 12. 31	81,868,494. 61	81,868,494. 61
本期增加金额	798,203. 42	798,203. 42
（1）本期增加	798,203. 42	798,203. 42
本期减少金额		
（1）本期减少		
2022. 06. 30	82,666,698. 03	82,666,698. 03
二、累计摊销		
2021. 12. 31	11,254,101. 47	11,254,101. 47
本期增加金额	5,888,105. 65	5,888,105. 65
（1）计提	5,888,105. 65	5,888,105. 65
本期减少金额		
（1）本期减少		
2022. 06. 30	17,142,207. 12	17,142,207. 12
三、减值准备		
2021. 12. 31		
本期增加金额		
本期减少金额		
2022. 06. 30		
四、账面价值		
2022. 06. 30	65,524,490. 91	65,524,490. 91
2021. 12. 31	70,614,393. 14	70,614,393. 14

(续上表)

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
2020.12.31		
新租赁准则期初调整	79,885,248.15	79,885,248.15
2021.1.1	79,885,248.15	79,885,248.15
本期增加金额	1,983,246.46	1,983,246.46
（1）本期增加	1,983,246.46	1,983,246.46
本期减少金额		
（1）本期减少		
2021.12.31	81,868,494.61	81,868,494.61
二、累计摊销		
2020.12.31		
新租赁准则期初调整		
2021.1.1		
本期增加金额	11,254,101.47	11,254,101.47
（1）计提	11,254,101.47	11,254,101.47
本期减少金额		
（1）本期减少		
2021.12.31	11,254,101.47	11,254,101.47
三、减值准备		
2020.12.31		
新租赁准则期初调整		
2021.1.1		
本期增加金额		
本期减少金额		
2021.12.31		
四、账面价值		
2021.12.31	70,614,393.14	70,614,393.14
2020.12.31		

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及专利权	合计
一、账面原值			
2021. 12. 31	113,619,300.00	5,881,091.96	119,500,391.96
本期增加金额		978,319.26	978,319.26
（1）购置		71,323.11	71,323.11
（2）在建工程转入		906,996.15	906,996.15
本期减少金额			
（1）其他减少			
2022. 06. 30	113,619,300.00	6,859,411.22	120,478,711.22
二、累计摊销			
2021. 12. 31	4,968,651.36	3,271,425.76	8,240,077.12
本期增加金额	1,136,193.00	810,426.03	1,946,619.03
（1）计提	1,136,193.00	810,426.03	1,946,619.03
本期减少金额			
（1）其他减少			
2022. 06. 30	6,104,844.36	4,081,851.79	10,186,696.15
三、减值准备			
2021. 12. 31			
本期增加金额			
（1）计提			
本期减少金额			
（1）其他减少			
2022. 06. 30			
四、账面价值			
2022. 06. 30	107,514,455.64	2,777,559.43	110,292,015.07
2021. 12. 31	108,650,648.64	2,609,666.20	111,260,314.84

（续上表）

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件及专利权	合计
一、账面原值			
2020.12.31	24,205,000.00	3,864,623.94	28,069,623.94
本期增加金额	89,414,300.00	2,435,901.96	91,850,201.96
（1）购置	89,414,300.00	137,624.78	89,551,924.78
（2）在建工程转入		2,298,277.18	2,298,277.18
本期减少金额		419,433.94	419,433.94
（1）其他减少		419,433.94	419,433.94
2021.12.31	113,619,300.00	5,881,091.96	119,500,391.96
二、累计摊销			
2020.12.31	3,590,408.33	1,996,907.57	5,587,315.90
本期增加金额	1,378,243.03	1,484,235.11	2,862,478.14
（1）计提	1,378,243.03	1,484,235.11	2,862,478.14
本期减少金额		209,716.92	209,716.92
（1）其他减少		209,716.92	209,716.92
2021.12.31	4,968,651.36	3,271,425.76	8,240,077.12
三、减值准备			
2020.12.31			
本期增加金额			
（1）计提			
本期减少金额			
（1）其他减少			
2021.12.31			
四、账面价值			
2021.12.31	108,650,648.64	2,609,666.20	111,260,314.84
2020.12.31	20,614,591.67	1,867,716.37	22,482,308.04

（续上表）

项 目	土地使用权	软件及专利权	合计
一、账面原值			
2019.12.31	24,205,000.00	3,747,560.55	27,952,560.55

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件及专利权	合计
本期增加金额		161,418.39	161,418.39
（1）购置		161,418.39	161,418.39
（2）在建工程转入			
本期减少金额		44,355.00	44,355.00
（1）其他减少		44,355.00	44,355.00
2020.12.31	24,205,000.00	3,864,623.94	28,069,623.94
二、累计摊销			
2019.12.31	3,028,283.51	356,932.12	3,385,215.63
本期增加金额	562,124.82	1,649,955.43	2,212,080.25
（1）计提	562,124.82	1,649,955.43	2,212,080.25
本期减少金额		9,979.98	9,979.98
（1）其他减少		9,979.98	9,979.98
2020.12.31	3,590,408.33	1,996,907.57	5,587,315.90
三、减值准备			
2019.12.31			
本期增加金额			
（1）计提			
本期减少金额			
（1）其他减少			
2020.12.31			
四、账面价值			
2020.12.31	20,614,591.67	1,867,716.37	22,482,308.04
2019.12.31	21,176,716.49	3,390,628.43	24,567,344.92

（续上表）

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
2018.12.31	24,205,000.00	752,676.01	24,957,676.01
本期增加金额		2,994,884.54	2,994,884.54
（1）购置		2,334,507.24	2,334,507.24

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件	合计
(2) 在建工程转入		660,377.30	660,377.30
本期减少金额			
(1) 其他减少			
2019.12.31	24,205,000.00	3,747,560.55	27,952,560.55
二、累计摊销			
2018.12.31	2,543,320.54	88,232.44	2,631,552.98
本期增加金额	484,962.97	268,699.68	753,662.65
(1) 计提	484,962.97	268,699.68	753,662.65
本期减少金额			
(1) 其他减少			
2019.12.31	3,028,283.51	356,932.12	3,385,215.63
三、减值准备			
2018.12.31			
本期增加金额			
(1) 计提			
本期减少金额			
(1) 其他减少			
2019.12.31			
四、账面价值			
2019.12.31	21,176,716.49	3,390,628.43	24,567,344.92
2018.12.31	21,661,679.46	664,443.57	22,326,123.03

2. 各报告期末无形资产中无公司内部研究开发形成的无形资产。

3. 各报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

4. 各报告期末，公司未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

5. 各报告期末已抵押无形资产明细如下：

悍高集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
土地使用权	原值			24,205,000.00	24,205,000.00
	账面价值			20,614,591.67	21,176,716.49

(十四) 长期待摊费用

项 目	2021. 12. 31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022. 06. 30
装修费	1,252,462.29		283,659.36		968,802.93
广告费		3,200,000.00	799,999.98		2,400,000.02
零星工程	863,468.97	705,655.43	352,304.03		1,216,820.37
合 计	2,115,931.26	3,905,655.43	1,435,963.37		4,585,623.32

(续上表)

项 目	2020. 12. 31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021. 12. 31
装修费	1,223,806.82	1,576,561.03	1,547,905.56		1,252,462.29
广告费	1,225,252.04		1,225,252.04		
零星工程	392,762.63	856,007.49	385,301.15		863,468.97
合 计	2,841,821.49	2,432,568.52	3,158,458.75		2,115,931.26

(续上表)

项 目	2019. 12. 31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020. 12. 31
装修费	2,247,845.78	55,806.94	1,079,845.90		1,223,806.82
广告费		2,518,548.39	1,293,296.35		1,225,252.04
零星工程	622,722.73	188,679.24	418,639.34		392,762.63
合 计	2,870,568.51	2,763,034.57	2,791,781.59		2,841,821.49

(续上表)

项 目	2018. 12. 31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019. 12. 31
装修费	3,023,049.82	472,593.38	1,042,498.07	205,299.35	2,247,845.78
零星工程	242,573.58	592,132.66	211,983.51		622,722.73
合 计	3,265,623.40	1,064,726.04	1,254,481.58	205,299.35	2,870,568.51

(十五) 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 各报告期末未经抵销的递延所得税资产

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022. 06. 30		2021. 12. 31	
	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	15,387,593.40	2,512,545.10	14,742,278.61	2,194,469.30
可抵扣亏损	38,237,627.90	9,498,819.50	12,963,456.56	3,125,990.01
预计负债	1,258,925.00	306,338.75	6,150,000.00	1,016,500.00
合 计	54,884,146.30	12,317,703.35	33,855,735.17	6,336,959.31

（续上表）

项 目	2020. 12. 31		2019. 12. 31	
	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	9,276,821.94	1,380,999.87	12,215,862.84	2,153,669.87
可抵扣亏损	14,864,022.85	3,588,600.66	12,589,981.60	3,088,559.30
预计负债	470,000.00	117,500.00		
合 计	24,610,844.79	5,087,100.53	24,805,844.44	5,242,229.17

2. 各报告期末未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022. 06. 30		2021. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
理财产品				
远期外汇合约			391,084.53	58,662.68
固定资产加速折旧	22,140,325.78	5,535,081.44		
合 计	22,140,325.78	5,535,081.44	391,084.53	58,662.68

（续上表）

项 目	2020. 12. 31		2019. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
理财产品			12,945.70	1,941.86
远期外汇合约	63,510.00	9,526.50		
合 计	63,510.00	9,526.50	12,945.70	1,941.86

3. 各报告期末无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异。

4. 各报告期末无未确认递延所得税资产的可抵扣亏损。

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(十六) 其他非流动资产

项 目	2022. 06. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	12,665,591.01		12,665,591.01	6,623,383.94		6,623,383.94
预付设备款	6,746,124.43		6,746,124.43	2,930,380.00		2,930,380.00
预付代言费				3,200,000.00		3,200,000.00
合 计	19,411,715.44		19,411,715.44	12,753,763.94		12,753,763.94

(续上表)

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款						
预付设备款	1,562,265.84		1,562,265.84	1,465,320.78		1,465,320.78
预付代言费				540,000.00		540,000.00
合 计	1,562,265.84		1,562,265.84	2,005,320.78		2,005,320.78

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
保证借款	39,089,788.42		6,563,472.10	
抵押借款				3,450,960.92
质押借款				28,075,444.19
已贴现未到期的银行承兑汇票			4,452,916.00	
合 计	39,089,788.42		11,016,388.10	31,526,405.11

说明：

2022年6月30日保证借款余额39,089,788.42元，其中15,089,788.42元系公司向中国工商银行股份有限公司佛山容桂支行借款，由广东悍高家居科技有限公司、佛山市顺德区伟高展示科技有限公司、欧锦锋、林绿茵提供连带责任保证担保；14,000,000.00元系公司向中国银行股份有限公司顺德分行借款，由广东悍高管理集团有限公司、佛山市顺德区伟高展示科技有限公司、欧锦锋、林绿茵、欧锦丽、苏健源提供连带责任保证担保；

10,000,000.00元系公司向中国建设银行股份有限公司佛山市分行借款，由欧锦锋提供连带责任保证担保。

2021年12月31日短期借款无余额。

2020年12月31日保证借款余额6,563,472.10元，系公司向中国银行股份有限公司顺德智富园支行借款，由佛山市顺德区伟高展示科技有限公司、广东悍高管理集团有限公司、欧锦锋与欧锦丽提供连带责任保证担保；已贴现未到期的银行承兑汇票4,452,916.00元，公司以票面金额4,452,916.00元的银行承兑汇票进行贴现，由佛山市顺德区伟高展示有限公司、广东悍高管理集团有限公司、佛山市悍高电商科技有限公司、欧锦锋与欧锦丽提供连带责任保证担保。

2019年12月31日抵押借款余额3,450,960.92元，系公司向广东顺德农村商业银行股份有限公司顺德杏坛支行借款，由欧锦锋与林绿茵以欧锦锋、林绿茵名下商品房佛山市顺德区大良街道办事处府又居委会新桂中路9号奥园华庭12座1102及欧锦锋名下商品房佛山市顺德区大良街道办事处德和社区居民委员会兴业路1号兰乔圣菲花园49号楼2610号提供抵押担保，并由欧锦锋、林绿茵提供连带责任保证担保；质押借款余额28,075,444.19元，其中10,755,877.25元为公司向广发银行股份有限公司佛山顺德大良支行借款，由公司以“悍高云商”等系列商标、发明专利提供质押担保；17,319,566.94元为公司向广发银行股份有限公司佛山顺德大良支行借款，由公司以“悍高云商”等系列商标、发明专利提供质押担保，并由佛山市顺德区伟高展示科技有限公司、广东悍高管理集团有限公司、佛山市悍高电商科技有限公司、欧锦锋、欧锦丽提供连带责任保证担保。

2. 各报告期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据

1. 应付票据分类

项 目	2022.06.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票		4,992,502.54	1,061,531.68	
合 计		4,992,502.54	1,061,531.68	

说明：

2022年6月30日，期末银行承兑汇票无余额。

2021年12月31日，期末银行承兑汇票余额4,992,502.54元，其中公司在广发银行股份有限公司佛山顺德大良支行开具银行承兑汇票余额为4,992,502.54元，由公司提供1,497,750.78元保证金担保，并由佛山市顺德区伟高展示科技有限公司、欧锦锋与欧锦丽提供连带责任保证担保。

2020年12月31日，期末银行承兑汇票余额1,061,531.68元，其中公司在广发银行股份有限公司佛山顺德大良支行开具银行承兑汇票余额为1,061,531.68元，由公司提供318,459.62元保证金担保，并由佛山市顺德区伟高展示科技有限公司、广东悍高管理集团有限公司、佛山市悍格电商科技有限公司、欧锦锋与欧锦丽提供连带责任保证担保。

2019年12月31日，期末银行承兑汇票无余额。

2. 各报告期期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1. 应付账款明细列示如下：

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
物资劳务款	165,131,518.99	216,459,996.97	203,165,446.93	151,468,983.46
长期资产款	820,847.47	490,298.23	2,058,540.32	665,239.98
工程款	621,710.00	506,589.11	131,272.11	812,544.34
合 计	166,574,076.46	217,456,884.31	205,355,259.36	152,946,767.78

2. 各报告期期末应付账款期末余额中无账龄超过1年的大额应付款项。

3. 各报告期期末应付账款期末余额中不存在应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

(二十) 预收款项

1. 预收账款明细列示如下：

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
预收货款	10,782,652.52	6,124,178.75	7,207,025.95	16,402,481.88
合 计	10,782,652.52	6,124,178.75	7,207,025.95	16,402,481.88

2. 各报告期末预收款项期末余额中无账龄超过1年的大额款项。

3. 各报告期末预收款项期末余额中不存在预收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

（二十一）合同负债

1. 合同负债情况

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
合同负债	21,807,585.54	31,441,953.81	24,787,384.46	
合 计	21,807,585.54	31,441,953.81	24,787,384.46	

2. 各报告期内合同负债账面价值未发生重大变动。

（二十二）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 06. 30
一、短期薪酬	40,393,563.10	120,648,376.16	133,871,905.91	27,170,033.35
二、离职后福利-设定提存计划		8,203,856.96	8,203,856.96	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	40,393,563.10	128,852,233.12	142,075,762.87	27,170,033.35

（续上表）

项 目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
一、短期薪酬	24,270,854.57	238,597,348.98	222,474,640.45	40,393,563.10
二、离职后福利-设定提存计划		11,181,842.23	11,181,842.23	
三、辞退福利		173,517.33	173,517.33	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	24,270,854.57	249,952,708.54	233,830,000.01	40,393,563.10

（续上表）

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
一、短期薪酬	33,139,384.54	155,614,340.63	164,482,870.60	24,270,854.57
二、离职后福利-设定提存计划		771,849.50	771,849.50	
三、辞退福利		251,183.41	251,183.41	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	33,139,384.54	156,637,373.54	165,505,903.51	24,270,854.57

（续上表）

项 目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
一、短期薪酬	34,452,215.86	148,245,472.38	149,558,303.70	33,139,384.54
二、离职后福利-设定提存计划		6,899,987.93	6,899,987.93	
三、辞退福利		76,210.12	76,210.12	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	34,452,215.86	155,221,670.43	156,534,501.75	33,139,384.54

2. 短期薪酬列示

项 目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 06. 30
1. 工资、奖金、津贴和补贴	40,393,563.10	111,897,424.72	125,120,954.47	27,170,033.35
2. 职工福利费		3,028,646.10	3,028,646.10	
3. 社会保险费		3,634,150.28	3,634,150.28	
其中：医疗保险费		3,456,023.67	3,456,023.67	
工伤保险费		177,694.51	177,694.51	
生育保险费		432.10	432.10	
4. 住房公积金		1,278,530.00	1,278,530.00	
5. 工会经费和职工教育经费		809,625.06	809,625.06	
合 计	40,393,563.10	120,648,376.16	133,871,905.91	27,170,033.35

（续上表）

项 目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
1. 工资、奖金、津贴和补贴	24,270,854.57	220,992,182.44	204,869,473.91	40,393,563.10
2. 职工福利费		9,598,594.49	9,598,594.49	
3. 社会保险费		4,998,995.58	4,998,995.58	

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
其中：医疗保险费		3,947,342.33	3,947,342.33	
工伤保险费		201,395.87	201,395.87	
生育保险费		850,257.38	850,257.38	
4. 住房公积金		1,823,734.00	1,823,734.00	
5. 工会经费和职工教育经费		1,183,842.47	1,183,842.47	
合 计	24,270,854.57	238,597,348.98	222,474,640.45	40,393,563.10

（续上表）

项 目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
1. 工资、奖金、津贴和补贴	33,139,384.54	140,849,379.54	149,717,909.51	24,270,854.57
2. 职工福利费		8,801,686.53	8,801,686.53	
3. 社会保险费		3,928,449.72	3,928,449.72	
其中：医疗保险费		2,923,704.28	2,923,704.28	
工伤保险费		20,606.75	20,606.75	
生育保险费		984,138.69	984,138.69	
4. 住房公积金		1,452,651.00	1,452,651.00	
5. 工会经费和职工教育经费		582,173.84	582,173.84	
合 计	33,139,384.54	155,614,340.63	164,482,870.60	24,270,854.57

（续上表）

项 目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
1. 工资、奖金、津贴和补贴	34,452,215.86	134,532,275.06	135,845,106.38	33,139,384.54
2. 职工福利费		7,552,804.19	7,552,804.19	
3. 社会保险费		4,152,961.23	4,152,961.23	
其中：医疗保险费		3,240,764.91	3,240,764.91	
工伤保险费		163,162.52	163,162.52	
生育保险费		749,033.80	749,033.80	
4. 住房公积金		1,479,890.33	1,479,890.33	
5. 工会经费和职工教育经费		527,541.57	527,541.57	
合 计	34,452,215.86	148,245,472.38	149,558,303.70	33,139,384.54

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3. 设定提存计划列示

项 目	2021. 12. 31	本期增加	本期支付	2022. 06. 30
1. 基本养老保险		8,104,598.70	8,104,598.70	
2. 失业保险费		99,258.26	99,258.26	
合 计		8,203,856.96	8,203,856.96	

（续上表）

项 目	2020. 12. 31	本期增加	本期支付	2021. 12. 31
1. 基本养老保险		11,028,154.28	11,028,154.28	
2. 失业保险费		153,687.95	153,687.95	
合 计		11,181,842.23	11,181,842.23	

（续上表）

项 目	2019. 12. 31	本期增加	本期支付	2020. 12. 31
1. 基本养老保险		757,433.09	757,433.09	
2. 失业保险费		14,416.41	14,416.41	
合 计		771,849.50	771,849.50	

（续上表）

项 目	2018. 12. 31	本期增加	本期支付	2019. 12. 31
1. 基本养老保险		6,749,893.88	6,749,893.88	
2. 失业保险费		150,094.05	150,094.05	
合 计		6,899,987.93	6,899,987.93	

（二十三）应交税费

税 项	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
增值税	6,968,558.43	6,801.98	1,900.65	123,162.88
企业所得税	2,974,363.23	6,989,011.54	967,688.46	7,985,944.85
个人所得税	427,940.11	1,075,276.43	477,783.70	512,486.68
城市维护建设税	144,397.88	10,307.21	200,196.63	86,777.16
教育费附加	63,009.80	4,578.09	85,798.56	37,190.20
地方教育附加	42,006.54	3,052.06	57,199.05	24,793.47
其他	27,693.69		39,234.85	132.00
合 计	10,647,969.68	8,089,027.31	1,829,801.90	8,770,487.24

(二十四) 其他应付款

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应付利息				
应付股利				8,332,692.23
其他应付款	23,268,339.48	24,665,987.45	19,231,127.69	20,244,873.35
合 计	23,268,339.48	24,665,987.45	19,231,127.69	28,577,565.58

1. 应付股利

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
广东悍高管理集团有限公司				8,332,692.23
合 计				8,332,692.23

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
往来款				4,721,602.51
预提费用	12,249,216.45	14,613,641.85	10,640,060.76	6,932,892.84
押金和保证金	9,415,452.36	9,271,412.98	5,823,181.09	4,759,455.61
预提返利款	1,077,013.15	716,171.50	2,732,715.84	3,682,343.83
其他	526,657.52	64,761.12	35,170.00	148,578.56
合 计	23,268,339.48	24,665,987.45	19,231,127.69	20,244,873.35

(2) 各报告期末其他应付款期末余额中无账龄超过1年的大额其他应付款。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
一年内到期的长期借款			1,351,920.37	1,284,008.26
一年内到期的租赁负债	10,226,509.09	9,620,804.34		
合 计	10,226,509.09	9,620,804.34	1,351,920.37	1,284,008.26

(二十六) 其他流动负债

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
待转销增值税	1,235,447.39	1,991,241.23	1,174,392.63	
合 计	1,235,447.39	1,991,241.23	1,174,392.63	

(二十七) 长期借款

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
抵押借款			31,967,928.83	28,715,991.74
合 计			31,967,928.83	28,715,991.74

说明：

2022年6月30日长期借款无余额。

2021年12月31日长期借款无余额。

2020年12月31日抵押借款余额31,967,928.83元，系子公司佛山市顺德区伟高展示科技有限公司向广东顺德农村商业银行股份有限公司顺德杏坛支行借款，由子公司佛山市顺德区伟高展示科技有限公司以房产与土地使用权提供抵押担保，并由公司、佛山市顺德区悍高家具制品有限公司、欧锦锋与林绿茵提供连带责任保证担保。

2019年12月31日抵押借款余额28,715,991.74元，系子公司佛山市顺德区伟高展示科技有限公司向广东顺德农村商业银行股份有限公司顺德杏坛支行借款，由子公司佛山市顺德区伟高展示科技有限公司以房产与土地使用权提供抵押担保，并由公司、佛山市顺德区悍高家具制品有限公司、欧锦锋与林绿茵提供连带责任保证担保。

(二十八) 租赁负债

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
尚未支付的租赁付款额	68,779,883.01	74,961,641.45		
减：未确认融资费用	9,485,674.65	11,175,228.95		
合 计	59,294,208.36	63,786,412.50		

(二十九) 预计负债

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
违约金	1,175,000.00	940,000.00	470,000.00	
未决诉讼	83,925.00	5,210,000.00		
合 计	1,258,925.00	6,150,000.00	470,000.00	

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(三十) 股本（实收资本）

项 目	2021. 12. 31	本期增减变动（+、-）					2022. 06. 30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	360,000,000.00						360,000,000.00

(续上表)

项 目	2020. 12. 31	本期增减变动（+、-）					2021. 12. 31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	92,300,000.00	7,966,000.00		259,734,000.00		267,700,000.00	360,000,000.00

(续上表)

项 目	2019. 12. 31	本期增减变动（+、-）					2020. 12. 31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	90,000,000.00	2,300,000.00				2,300,000.00	92,300,000.00

(续上表)

项 目	2018. 12. 31	本期增减变动（+、-）					2019. 12. 31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00	40,000,000.00				40,000,000.00	90,000,000.00

各报告期内股本变动详见附注一（一）公司概况。

(三十一) 资本公积

项 目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 06. 30
资本溢价（股本溢价）	128,056,524.22			128,056,524.22
合 计	128,056,524.22			128,056,524.22

(续上表)

项 目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
资本溢价（股本溢价）	175,756,524.22	212,034,000.00	259,734,000.00	128,056,524.22
合 计	175,756,524.22	212,034,000.00	259,734,000.00	128,056,524.22

(续上表)

项 目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
资本溢价（股本溢价）	46,881,820.49	128,874,703.73		175,756,524.22
合 计	46,881,820.49	128,874,703.73		175,756,524.22

（续上表）

项 目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
资本溢价（股本溢价）	23,601,768. 49	23,280,052. 00		46,881,820. 49
合 计	23,601,768. 49	23,280,052. 00		46,881,820. 49

说明：

2022年1-6月公司股本及资本公积无变动。

2021年度股本溢价增加212,034,000.00元，其中：57,690,000.00元系公司股东海南二鸣投资合伙企业（普通合伙）缴付出资超股本部分的溢价形成的资本公积；38,460,000.00元系公司股东广东顺德科创智造进取股权投资合伙企业（有限合伙）缴付出资超股本部分的溢价形成的资本公积；57,942,000.00元系公司股东德华兔宝宝投资管理有限公司缴付出资超股本部分的溢价形成的资本公积；19,314,000.00元系公司股东海南尚壹投资合伙企业（普通合伙）缴付出资超股本部分的溢价形成的资本公积；38,628,000.00元系公司股东青岛华真卓盈创业投资基金合伙企业（有限合伙）缴付出资超股本部分的溢价形成的资本公积。

2021年度股本溢价减少259,734,000.00元系公司以资本公积转增股本减少的资本公积。

2020年度股本溢价增加128,874,703.73元，其中：37,700,000.00元系公司股东广东顺德科创智谷进取股权投资合伙企业（有限合伙）缴付出资超股本部分的溢价形成的资本公积；2,210,194.00元系2020年12月公司员工唐雅琼通过佛山市锦悦管理咨询合伙企业（有限合伙）以每股5.42元价格受让公司股份184,600.00股，公司以第三方公司广东顺德科创智谷进取股权投资合伙企业（有限合伙）投资入股价格作为公允价值，相应确认的股份支付金额；88,964,509.73元系公司以截至2020年7月31日公司经审计的净资产进行股份制改造，净资产折合股本后的余额形成的资本公积。

2019年度股本溢价增加23,280,052.00元，其中14,297,552.00元系公司股东广东悍高企业管理有限公司将其持有的公司2%的股权转让给佛山市锦益管理咨询合伙企业（有

有限合伙），孙国华等3位员工通过向佛山市锦益管理咨询合伙企业（有限合伙）增资形式间接以每股8.5元价格受让公司股权1,000,000.00股，公司以2019年每股收益为基数和10倍市盈率作为公允价值，相应确认的股份支付金额；6,002,500.00元系广东悍高企业管理有限公司将其持有的公司1%的股权转让给佛山市锦悦管理咨询合伙企业（有限合伙），汪宝春等2位公司员工通过向佛山市锦悦管理咨询合伙企业（有限合伙）增资形式间接以每股8.5元价格受让公司股权500,000.00股，公司以2019年每股收益为基数和10倍市盈率作为公允价值，相应确认的股份支付金额；2,980,000.00元系公司股东代付高管奖金，对公司的资本性投入。

（三十二）盈余公积

项 目	2021. 12. 31	本期增加	本期减少	2022. 06. 30
法定盈余公积	16,727,970.50			16,727,970.50
合 计	16,727,970.50			16,727,970.50

（续上表）

项 目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
法定盈余公积	4,008,381.43	12,719,589.07		16,727,970.50
合 计	4,008,381.43	12,719,589.07		16,727,970.50

（续上表）

项 目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
法定盈余公积	12,569,098.22	4,008,381.43	12,569,098.22	4,008,381.43
合 计	12,569,098.22	4,008,381.43	12,569,098.22	4,008,381.43

（续上表）

项 目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
法定盈余公积	7,085,628.26	5,483,469.96		12,569,098.22
合 计	7,085,628.26	5,483,469.96		12,569,098.22

说明：

盈余公积各期增加系公司按公司实现净利润弥补以前年度亏损后余额的10%计提法定盈余公积金而形成。

2020年度法定盈余公积减少12,569,098.22元系公司以截至2020年7月31日止经审计的净资产进行股份制改造相应减少的盈余公积。

(三十三) 未分配利润

项 目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	171,594,748.09	20,278,320.67	45,637,434.18	24,421,587.81
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	171,594,748.09	20,278,320.67	45,637,434.18	24,421,587.81
加：本年归属于母公司所有者的净利润	71,726,042.23	164,036,016.49	55,044,679.43	51,699,316.33
减：提取法定盈余公积		12,719,589.07	4,008,381.43	5,483,469.96
应付普通股股利				25,000,000.00
转增股本			76,395,411.51	
年末未分配利润	243,320,790.32	171,594,748.09	20,278,320.67	45,637,434.18

(三十四) 营业收入和营业成本

1. 报告期内营业收入和营业成本情况

产品名称	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	706,204,226.66	497,460,108.07	1,455,904,130.24	1,002,709,314.65
其他业务	10,358,787.80	7,536,115.18	18,323,684.90	13,390,198.52
合 计	716,563,014.46	504,996,223.25	1,474,227,815.14	1,016,099,513.17

(续上表)

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	841,732,270.83	602,971,121.25	798,092,181.31	542,750,597.12
其他业务	11,412,096.11	10,077,054.87	4,386,972.43	3,081,722.86
合 计	853,144,366.94	613,048,176.12	802,479,153.74	545,832,319.98

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 主营业务（分产品）

产品名称	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
收纳五金	266,021,629.47	170,171,196.53	603,599,699.06	376,134,731.37
基础五金	184,963,733.05	143,844,333.71	311,706,865.90	245,313,171.48
户外家具	110,416,938.02	75,445,203.40	238,185,843.03	162,216,974.41
厨卫五金	104,620,000.97	76,271,869.22	225,538,360.02	152,564,715.14
其他	40,181,925.15	31,727,505.21	76,873,362.23	66,479,722.25
合 计	706,204,226.66	497,460,108.07	1,455,904,130.24	1,002,709,314.65

（续上表）

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
收纳五金	386,537,773.31	243,074,824.55	404,043,124.87	253,320,120.61
基础五金	147,465,840.98	127,695,763.32	103,213,331.24	82,506,199.15
户外家具	135,305,008.21	93,585,304.83	171,624,672.80	120,048,528.27
厨卫五金	138,700,602.83	104,662,732.70	100,937,554.47	73,953,060.40
其他	33,723,045.50	33,952,495.85	18,273,497.93	12,922,688.69
合 计	841,732,270.83	602,971,121.25	798,092,181.31	542,750,597.12

3. 主营业务（分地区）

地区名称	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	549,365,037.43	389,273,780.08	1,082,547,867.31	733,965,622.01
外销	156,839,189.23	108,186,327.99	373,356,262.93	268,743,692.64
合 计	706,204,226.66	497,460,108.07	1,455,904,130.24	1,002,709,314.65

（续上表）

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	617,078,434.23	444,699,497.05	578,329,682.64	389,142,066.62
外销	224,653,836.60	158,271,624.20	219,762,498.67	153,608,530.50
合 计	841,732,270.83	602,971,121.25	798,092,181.31	542,750,597.12

4. 各报告期内公司前五名客户的主营业务收入情况

（1）2022年1-6月

单位名称	主营业务收入金额	占主营业务收入的比例（%）
Kaja Horeca Interieur B.V.	25,448,428.43	3.60
北京德丰泰家居用品有限公司	19,791,393.55	2.80
南京辰来家居贸易有限公司	17,935,943.39	2.54
苏州吴凡家居有限公司	12,283,161.13	1.74
杭州磐宇贸易有限公司	11,752,400.44	1.66
合 计	87,211,326.94	12.34

（2）2021年度

单位名称	主营业务收入金额	占主营业务收入的比例（%）
北京德丰泰家居用品有限公司	43,088,665.39	2.96
Kaja Horeca Interieur B.V.	41,635,292.75	2.86
南京辰来家居贸易有限公司	36,319,453.46	2.49
苏州吴凡家居有限公司	28,796,088.95	1.98
Artika For Living Inc.	28,086,119.49	1.93
合 计	177,925,620.04	12.22

（3）2020年度

单位名称	主营业务收入金额	占主营业务收入的比例（%）
Artika For Living Inc.	28,473,448.33	3.38
Kaja Horeca Interieur B.V.	27,117,258.22	3.22
北京德丰泰家居用品有限公司	25,128,380.89	2.99
南京辰来家居贸易有限公司	23,004,203.27	2.73
苏州吴凡家居有限公司	16,217,048.16	1.93
合 计	119,940,338.87	14.25

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 2019 年度

单位名称	主营业务收入金额	占主营业务收入的比例 (%)
北京德丰泰家居用品有限公司	21,511,402.67	2.70
南京辰来家居贸易有限公司	21,027,328.49	2.63
Kaja Horeca Interieur B.V.	20,247,109.67	2.54
苏州吴凡家居有限公司	17,456,257.89	2.19
成都新星名家商贸有限公司	17,029,703.49	2.13
合 计	97,271,802.21	12.19

(三十五) 税金及附加

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	1,756,389.98	3,618,513.12	2,598,221.26	3,178,865.30
教育费附加	758,845.69	1,548,561.61	1,112,398.85	1,361,880.47
地方教育附加	505,897.11	1,040,285.51	741,599.20	907,920.30
房产税	343,231.99	783,751.68	782,765.21	634,058.30
其他	362,695.48	834,416.58	474,509.88	48,713.41
合 计	3,727,060.25	7,825,528.50	5,709,494.40	6,131,437.78

(三十六) 销售费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	35,324,254.44	61,723,547.99	43,869,970.63	31,166,967.24
运输装卸费	1,119,155.22	1,033,147.35	881,194.92	18,301,031.89
电商平台服务费	10,050,863.69	26,017,398.85	14,896,848.05	16,032,300.08
广告展销费	7,981,082.53	14,770,757.16	12,949,180.19	14,343,832.23
办公费	5,643,780.81	9,100,266.66	8,604,970.34	8,630,573.70
仓储租赁费	4,254,862.92	7,008,813.16	4,742,216.30	1,735,380.78
使用权资产折旧	2,456,508.01	4,778,286.53		
折旧摊销费	1,310,745.09	2,846,059.23	2,548,282.41	1,843,611.18
其他	1,819,024.33	3,059,441.58	3,055,738.88	3,584,630.00
合 计	69,960,277.04	130,337,718.51	91,548,401.72	95,638,327.10

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(三十七) 管理费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	21,764,097.71	44,820,275.87	23,426,398.51	25,048,590.79
办公费	6,675,631.48	9,883,140.50	8,545,348.89	8,496,662.18
折旧摊销费	2,446,821.18	5,703,316.97	6,111,358.84	4,326,848.60
股权激励费			2,210,194.00	20,300,052.00
商标专利费	1,159,813.84	1,745,781.91	1,648,114.44	675,621.93
咨询费用	584,159.28	3,630,618.98	3,240,924.25	1,017,749.65
使用权资产折旧	670,075.81	424,233.55		
其他	801,596.29	2,173,510.64	2,754,902.51	2,437,881.17
合 计	34,102,195.59	68,380,878.42	47,937,241.44	62,303,406.32

(三十八) 研发费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
物料消耗	18,785,656.01	32,039,033.90	16,148,982.52	19,702,926.95
职工薪酬	10,783,244.05	19,009,480.92	12,978,362.13	7,830,185.55
折旧摊销	1,459,785.27	2,744,810.71	1,025,965.09	369,981.49
其他	997,744.67	1,183,408.38	1,104,557.71	1,032,845.48
合 计	32,026,430.00	54,976,733.91	31,257,867.45	28,935,939.47

(三十九) 财务费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利息费用	2,465,776.02	6,431,026.44	1,588,231.63	2,138,417.20
其中：租赁负债利息支出	1,968,853.78	4,256,090.96		
减：利息收入	1,850,309.45	1,466,488.51	283,269.68	194,268.59
汇兑损益	-4,091,821.40	3,045,180.93	3,419,562.80	-888,356.27
手续费及其他	189,842.82	460,310.62	371,409.77	376,225.52
合 计	-3,286,512.01	8,470,029.48	5,095,934.52	1,432,017.86

(四十) 其他收益

产生其他收益的来源	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
与日常活动有关的政府补助	2,300,531.88	4,532,342.46	5,279,711.13	2,557,764.60
个税手续费返还	113,481.61	74,569.97	51,171.70	22,723.45
合 计	2,414,013.49	4,606,912.43	5,330,882.83	2,580,488.05

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：

1. 报告期内，计入当期损益的政府补助明细如下：

补助项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
商标注册补助金			44,000.00	93,000.00	与收益相关
佛山市工业产品质量提升扶持资金				50,000.00	与收益相关
工业企业技术改造奖励				1,224,400.00	与收益相关
用电电气补贴资金		23,200.00	39,900.00	183,100.00	与收益相关
基本电费补贴资金				33,120.00	与收益相关
残疾员工社保补贴			77,894.69	33,259.53	与收益相关
发明专利资助		2,820.00		65,835.07	与收益相关
高新技术企业补助金	100,000.00		213,000.00	200,000.00	与收益相关
经济科技发展专项资金				400,000.00	与收益相关
修志经费			450.00	1,050.00	与收益相关
“智能制造、本质安全”示范企业奖补资金				270,000.00	与收益相关
促进企业高质量发展科技创新基金		30,000.00	130,000.00	4,000.00	与收益相关
促进经济高质量发展专项资金			72,760.00		与收益相关
四上企业培育奖励		100,000.00	100,000.00		与收益相关
认定省重点实验室和省工程中心资助经费			200,000.00		与收益相关
经济突出贡献奖			30,000.00		与收益相关
投保出口信用保险专项资金	203,135.32	224,031.52	152,899.91		与收益相关
稳岗补贴	98,696.56	74,674.94	272,319.67		与收益相关
小微企业扶持专项资金		177,240.00	150,000.00		与收益相关
延迟复工补助			76,398.00		与收益相关
国际化经营能力专项资金		30,000.00	30,000.00		与收益相关
推动机器人应用及产业发展专项资金			38,230.00		与收益相关
“市长杯”大赛活动扶持资金			6,000.00		与收益相关
以工代训补贴			156,000.00		与收益相关
外经贸发展专项资金			74,872.00		与收益相关

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/ 与收益相关
促进知识产权发展专项资金			301,487.00		与收益相关
研发费用补助资金			302,000.00		与收益相关
高新技术产品区级补助资金			5,000.00		与收益相关
工业设计产业发展专项资金			2,000,000.00		与收益相关
促进企业利用资本市场扶持资金			300,000.00		与收益相关
年度单打冠军企业认定		287,200.00	300,000.00		与收益相关
短期保险费扶持资金			1,399.86		与收益相关
技术改造固定资产投资奖补资金		429,800.00	205,100.00		与收益相关
拓展区经济高质量发展扶持专项资金		200,000.00			与收益相关
研发费用补助资金		537,200.00			与收益相关
职业技能培训补贴		512,940.00			与收益相关
细分行业龙头企业扶持		200,000.00			与收益相关
促进企业上市扶持资金		300,000.00			与收益相关
参加国内重要专业展会展位补贴项目专项资金		19,236.00			与收益相关
工业互联网发展扶持专项资金		1,240,000.00			与收益相关
杏坛镇经济突出贡献奖		110,000.00			与收益相关
杏坛镇科技进步奖		30,000.00			与收益相关
“两新”组织党组织启动经费、活动经费		4,000.00			与收益相关
外贸高质量发展专项资金	8,850.00				与收益相关
国际贸易数字展览补贴	8,850.00				与收益相关
制造业转型发展扶持资金	1,860,000.00				与收益相关
乡村振兴补助资金	21,000.00				与收益相关
合 计	2,300,531.88	4,532,342.46	5,279,711.13	2,557,764.60	

(四十一) 投资收益

项 目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	278,292.38	1,458,713.82	564,869.56	13,732.17
处置长期股权投资产生的投资收益				-10,000.00
合 计	278,292.38	1,458,713.82	564,869.56	3,732.17

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(四十二) 公允价值变动收益

项 目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
交易性金融资产		391,084.53	63,510.00	12,945.70
其中：理财产品期末公允价值变动				12,945.70
远期外汇合约公允价值变动		391,084.53	63,510.00	
合 计		391,084.53	63,510.00	12,945.70

(四十三) 信用减值损失

项 目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
应收账款坏账损失	-15.46	-3,208,127.52	904,161.12	-1,450,123.11
其他应收款坏账损失	-228,799.01	-850,121.67	2,405,272.17	236,067.67
合 计	-228,814.47	-4,058,249.19	3,309,433.29	-1,214,055.44

(四十四) 资产减值损失

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-416,500.32	-1,407,207.48	-375,801.73	-2,361,739.44
合 计	-416,500.32	-1,407,207.48	-375,801.73	-2,361,739.44

(四十五) 资产处置收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置利得合计		-10,871.69	-534,782.27	-12,272.98
其中：处置固定资产利得		-10,871.69	-80,609.85	-12,272.98
处置在建工程利得			-454,172.42	
合 计		-10,871.69	-534,782.27	-12,272.98

说明：

各报告期内资产处置收益全部计入发生当期的非经常性损益。

(四十六) 营业外收入

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产报废合计				28,568.50
其中：固定资产报废利得				28,568.50
其他	1,674,339.97	1,691,995.42	807,484.70	757,703.59
合 计	1,674,339.97	1,691,995.42	807,484.70	786,272.09

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：

各报告期内营业外收入全部记入发生当期的非经常性损益。

(四十七) 营业外支出

项 目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
非流动资产报废损失合计	138,989.01	670,901.38	1,885,881.65	205,737.89
其中：固定资产报废损失	138,989.01	461,184.36	1,885,881.65	438.54
无形资产报废损失		209,717.02		
长期待摊费用报废损失				205,299.35
违约补偿金	235,000.00	470,000.00	2,838,800.00	
未决诉讼	45,446.93	5,150,000.00		
其他	110,722.72	65,507.12	941,218.07	432,315.81
合 计	530,158.66	6,356,408.50	5,665,899.72	638,053.70

说明：

报告期内营业外支出全部记入发生当期的非经常性损益。

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
当期所得税费用	7,006,795.78	21,618,088.60	6,839,555.24	12,108,898.72
递延所得税费用	-504,325.28	-1,200,722.60	162,713.28	-2,445,193.37
合 计	6,502,470.50	20,417,366.00	7,002,268.52	9,663,705.35

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
利润总额	78,228,512.73	184,453,382.49	62,046,947.95	61,363,021.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,734,276.90	27,668,007.37	9,307,042.19	9,204,453.25
子公司适用不同税率的影响	-377,150.44	63,587.10	100,643.01	-926,158.09
调整以前期间所得税的影响	-185,843.19	163,687.27	401,978.44	-1,300.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	193,933.87	214,426.82	655,271.75	4,318,119.51
研发费用加计扣除的影响	-4,862,746.64	-7,627,173.56	-3,354,306.87	-3,131,672.08
其他		-65,169.00	-108,360.00	200,263.21
所得税费用	6,502,470.50	20,417,366.00	7,002,268.52	9,663,705.35

(四十九) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
补贴收入	2,300,531.88	4,532,342.46	5,279,711.13	2,557,764.60
银行存款利息收入	1,850,309.45	1,466,488.51	283,269.68	194,268.59
往来款		5,901,401.27		
其他	361,746.31	1,766,565.39	873,064.10	808,995.54
合 计	4,512,587.64	13,666,797.63	6,436,044.91	3,561,028.73

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
付现费用	60,273,399.98	111,898,241.41	75,067,247.11	92,506,444.36
往来款	5,510,465.14		4,514,939.94	17,944,355.72
其他	391,169.65	745,224.14	3,865,025.77	432,315.81
合 计	66,175,034.77	112,643,465.55	83,447,212.82	110,883,115.89

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
融资保证金	3,385,919.20			
合 计	3,385,919.20			

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
融资保证金		2,969,754.82	413,034.10	3,299.02
支付租金	6,653,556.59	12,717,368.73		
合 计	6,653,556.59	15,687,123.55	413,034.10	3,299.02

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	71,726,042.23	164,036,016.49	55,044,679.43	51,699,316.33
加：信用减值损失	228,814.47	4,058,249.19	-3,309,433.29	1,214,055.44
资产减值损失	416,500.32	1,407,207.48	375,801.73	2,361,739.44
固定资产折旧	11,442,892.29	21,622,788.47	20,763,527.49	15,857,168.12
使用权资产折旧	5,888,105.65	11,254,101.47		
无形资产摊销	1,052,476.05	2,862,478.14	2,212,080.25	753,662.65
长期待摊费用摊销	1,435,963.37	3,158,458.75	2,791,781.59	1,254,481.58
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）		10,871.69	534,782.27	217,572.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	138,989.01	670,901.38	1,815,281.65	438.54
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-391,084.53	-63,510.00	-12,945.70
财务费用（收益以“-”号填列）	-342,825.59	7,417,060.43	2,840,913.07	1,879,095.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-278,292.38	-1,458,713.82	-564,869.56	-3,732.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,980,744.04	-1,249,858.78	155,128.64	-2,447,135.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,476,418.76	49,136.18	7,584.64	1,941.86
存货的减少（增加以“-”号填列）	14,513,592.62	-58,820,814.01	-32,768,589.46	-4,070,137.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,244,618.89	-11,095,583.69	33,355,629.64	-44,622,032.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-65,227,997.70	52,312,689.79	44,036,759.06	-9,441,998.48
其他			2,210,194.00	23,280,052.00
经营活动产生的现金流量净额	49,734,553.95	195,843,904.63	129,437,741.15	37,921,542.50
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				

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
3、现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	299,944,765.71	334,314,660.17	187,438,916.79	111,031,479.68
减：现金的期初余额	334,314,660.17	187,438,916.79	111,031,479.68	88,712,186.44
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	-34,369,894.46	146,875,743.38	76,407,437.11	22,319,293.24

2. 现金及现金等价物的构成

项 目	2022.06.30	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
一、现金	299,944,765.71	334,314,660.17	187,438,916.79	111,031,479.68
其中：库存现金	190,087.00	139,940.72	142,739.07	152,459.51
可随时用于支付的银行存款	292,001,325.66	324,216,890.45	180,057,836.55	108,288,936.76
可随时用于支付的其他货币资金	7,753,353.05	9,957,829.00	7,238,341.17	2,590,083.41
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	299,944,765.71	334,314,660.17	187,438,916.79	111,031,479.68
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物				

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022.06.30 账面价值	2021.12.31 账面价值	2020.12.31 账面价值	2019.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	168.74	3,386,087.94	416,333.12	3,299.02	保证金
固定资产			75,172,463.42	78,873,155.75	抵押担保
无形资产			20,614,591.67	21,176,716.49	抵押担保
合 计	168.74	3,386,087.94	96,203,388.21	100,053,171.26	

(五十二) 外币货币性项目

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.06.30 期末外币余额	折算汇率	2022.06.30 期末折算人民币余额
1. 货币资金			62,674,418.73
(1) 库存现金			125,877.00
其中：美元	18,755.70	6.7114	125,877.00
(2) 银行存款			62,472,807.74
其中：美元	9,256,261.90	6.7114	62,122,476.12
欧元	49,987.39	7.0084	350,331.62
(3) 其他货币资金			75,733.99
其中：美元	11,284.38	6.7114	75,733.99
2. 应收账款			8,769,284.43
其中：美元	1,306,625.21	6.7114	8,769,284.43
3. 应付账款			28,263.11
其中：美元	4,211.21	6.7114	28,263.11
4. 其他应付款			
其中：美元			

（续上表）

项目	2021.12.31 期末外币余额	折算汇率	2021.12.31 期末折算人民币余额
1. 货币资金			42,680,396.73
(1) 库存现金			119,580.72
其中：美元	18,755.70	6.3757	119,580.72
(2) 银行存款			42,123,122.80
其中：美元	6,550,218.64	6.3757	41,762,228.98
欧元	49,987.37	7.2197	360,893.82
(3) 其他货币资金			437,693.21
其中：美元	68,650.22	6.3757	437,693.21
2. 应收账款			34,134,782.06
其中：美元	5,353,887.74	6.3757	34,134,782.06
3. 应付账款			569,186.28
其中：欧元	78,837.94	7.2197	569,186.28
4. 其他应付款			31,878.50
其中：美元	5,000.00	6.3757	31,878.50

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项目	2020.12.31 期末外币余额	折算汇率	2020.12.31 期末折算人民币余额
1. 货币资金			50,954,333.88
（1）库存现金			122,379.07
其中：美元	18,755.70	6.5249	122,379.07
（2）银行存款			50,734,081.05
其中：美元	7,713,977.68	6.5249	50,332,932.97
欧元	49,987.30	8.0250	401,148.08
（3）其他货币资金			97,873.76
其中：美元	15,000.04	6.5249	97,873.76
2. 应收账款			5,551,284.20
其中：美元	850,784.54	6.5249	5,551,284.20
3. 应付账款			1,611,374.65
其中：欧元	200,794.35	8.0250	1,611,374.65

（续上表）

项目	2019.12.31 期末外币余额	折算汇率	2019.12.31 期末折算人民币余额
1. 货币资金			18,431,063.88
（1）库存现金			130,843.51
其中：美元	18,755.70	6.9762	130,843.51
（2）银行存款			18,300,112.94
其中：美元	2,567,219.62	6.9762	17,909,437.51
欧元	49,987.26	7.8155	390,675.43
（3）其他货币资金			107.43
其中：美元	15.40	6.9762	107.43
2. 应收账款			13,903,903.33
其中：美元	1,993,048.18	6.9762	13,903,902.70
欧元	0.08	7.8155	0.63

（五十三）政府补助

1. 政府补助基本情况

悍高集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度	列报项目
与收益相关的政府补助	2,300,531.88	4,532,342.46	5,279,711.13	2,557,764.60	其他收益
合计	2,300,531.88	4,532,342.46	5,279,711.13	2,557,764.60	

说明：各报告期内政府补助全部记入发生当期的非经常性损益。

2. 各报告期内不存在政府补助退回的情况。

六、合并范围的变更

（一）报告期内通过设立或投资方式取得的子公司

公司名称	成立日期	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	期末实际出 资额（万元）	持股比例 (%)	表决权比 例(%)	合并报 表情况
广东悍高家居 科技有限公司	2021.04.21	广东佛山	生产、销售	1,000.00	1,000.00	100.00	100.00	合并

（二）报告期内注销的子公司

公司名称	成立日期	工商 注销日期	注册地	业务 性质	注册资本 (万元)	期末实际出 资额(万元)	注销前持股 比例(%)
佛山悍滔电子商务有限公司	2016.07.07	2020.06.05	广东佛山	销售	100.00		100.00
佛山中服电子商务有限公司	2014.03.24	2020.12.03	广东佛山	销售	100.00		100.00

七、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务 性质	2019.12.31 持股比例(%)		2020.12.31 持股比例(%)		2021.12.31/ 2022.06.30 持股比例(%)		取得 方式	备注
				直接	间接	直接	间接	直接	间接		
佛山悍斯宝玛电子商 务有限公司	广东	佛山	销售	100.00		100.00		100.00		购买	
佛山市安格斯电商科 技有限公司	广东	佛山	销售		100.00		100.00		100.00	购买	
佛山中服电子商务有 限公司	广东	佛山	销售		100.00					购买	2020 年 12 月注销
佛山悍飞电子商务有 限公司	广东	佛山	销售		100.00		100.00		100.00	购买	
佛山市悍高电子商务 有限公司	广东	佛山	销售		100.00		100.00		100.00	购买	
佛山悍滔电子商务有 限公司	广东	佛山	销售		100.00					购买	2020 年 6 月 注销
佛山市悍高云商科技 有限公司	广东	佛山	销售	100.00		100.00		100.00		设立	
佛山市顺德区悍高家 具制品有限公司	广东	佛山	生产、 销售	100.00		100.00		100.00		购买	
佛山市顺德区伟高展 示科技有限公司	广东	佛山	销售	100.00		100.00		100.00		购买	
广东悍高家居科技有 限公司	广东	佛山	生产、 销售					100.00		设立	2021 年 4 月 成立

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款及长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

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

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

截至2022年6月30日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的27.38%（2021年12月31日：27.87%；2020年12月31日：31.85%；2019年12月31日：25.66%）；截至2022年6月30日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的42.00%（2021年12月31日：44.32%；2020年12月31日：52.95%；2019年12月31日：62.34%）。

2. 流动性风险

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

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

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

截至2022年6月30日，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	2022.06.30						
	一年以内	一至两年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合 计
金融负债：							
短期借款	39,089,788.42						39,089,788.42
应付账款	165,681,545.49	440,865.20	314,854.14	136,811.63			166,574,076.46
其他应付款	19,635,030.63	2,454,209.00	774,244.85	404,855.00			23,268,339.48
长期借款							
租赁负债		13,482,143.37	13,132,051.67	13,970,173.79	13,970,173.90	14,225,340.28	68,779,883.01
一年内到期的非流动负债	13,778,911.25						13,778,911.25
合 计	238,185,275.79	16,377,217.57	14,221,150.66	14,511,840.42	13,970,173.90	14,225,340.28	311,490,998.62

截至2021年12月31日，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	2021.12.31						
	一年以内	一至两年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合 计
金融负债：							
短期借款							
应付账款	216,517,683.58	511,561.46	427,639.27				217,456,884.31
其他应付款	20,666,850.13	3,364,282.32	30,000.00	604,855.00			24,665,987.45
长期借款							
租赁负债		13,097,875.98	13,132,051.67	13,551,112.73	13,970,173.79	21,210,427.28	74,961,641.45
一年内到期的非流动负债	13,410,489.32						13,410,489.32
合 计	250,595,023.03	16,973,719.76	13,589,690.94	14,155,967.73	13,970,173.79	21,210,427.28	330,495,002.53

截至2020年12月31日，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020. 12. 31						
	一年以内	一至两年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合 计
金融负债：							
短期借款	11,016,388.10						11,016,388.10
应付账款	204,387,399.06	668,853.62	299,006.68				205,355,259.36
其他应付款	17,088,951.44	40,000.00	2,102,176.25				19,231,127.69
长期借款		3,239,550.07	3,594,503.62	3,793,992.68	4,004,582.13	17,335,300.33	31,967,928.83
租赁负债							
一年内到期的非流动负债	1,351,920.37						1,351,920.37
合 计	233,844,658.97	3,948,403.69	5,995,686.55	3,793,992.68	4,004,582.13	17,335,300.33	268,922,624.35

截至2019年12月31日，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现

现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	2019. 12. 31						
	一年以内	一至两年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合 计
金融负债：							
短期借款	31,526,405.11						31,526,405.11
应付账款	152,614,757.91	332,009.87					152,946,767.78
其他应付款	17,906,272.86	2,322,490.23	16,110.26				20,244,873.35
长期借款		2,683,799.85	2,845,930.42	3,017,855.44	3,200,166.58	16,968,239.45	28,715,991.74
租赁负债							
一年内到期的非流动负债	1,284,008.26						1,284,008.26
合 计	203,331,444.14	5,338,299.95	2,862,040.68	3,017,855.44	3,200,166.58	16,968,239.45	234,718,046.24

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

3. 市场风险

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

利率风险

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

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

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

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币元）：

固定利率金融工具：

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
金融资产：				
其中：货币资金	299,944,934.45	337,700,748.11	187,855,249.91	111,034,778.70
合 计	299,944,934.45	337,700,748.11	187,855,249.91	111,034,778.70
金融负债：				
其中：短期借款	39,089,788.42		11,016,388.10	31,526,405.11
一年内到期的非流动负债	13,778,911.25	13,410,489.32	1,351,920.37	1,284,008.26
长期借款			31,967,928.83	28,715,991.74
租赁负债	68,779,883.01	74,961,641.45		
合 计	121,648,582.68	74,961,641.45	44,336,237.30	61,526,405.11

浮动利率金融工具：

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
金融资产：				
其中：交易性金融资产		391,084.53	63,510.00	5,012,945.70
合 计		391,084.53	63,510.00	5,012,945.70

对于浮动利率借款，除因银行基准利率变动之外，公司不承担其他浮动利率造成的利率风险，不存在由于利率变化导致的对本公司的净利润及股东权益造成重大影响的事项。

汇率风险

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

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

于各报告期间期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项 目	外币负债			
	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
美元	28,263.11	31,878.50		
欧元		569,186.28	1,611,374.65	
合 计	28,263.11	601,064.78	1,611,374.65	

（续上表）

项 目	外币资产			
	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
美元	71,093,371.54	76,454,284.97	56,104,469.84	31,944,291.16
欧元	350,331.62	360,893.82	401,148.08	390,676.06
合 计	71,443,703.16	76,815,178.79	56,505,617.92	32,334,967.22

本公司持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

在其他变量不变的情况下，各个报告期间外币兑人民币汇率的可能合理变动对各报告期间当期损益的税后影响如下（单位：人民币元）：

税后利润上升 (下降)	2022年1-6月		2021年		2020年		2019年	
美元汇率上升	5%	3,020,267.11	5%	3,247,952.27	5%	2,384,439.97	5%	1,357,632.37
美元汇率下降	-5%	-3,020,267.11	-5%	-3,247,952.27	-5%	-2,384,439.97	-5%	-1,357,632.37
欧元汇率上升	5%	14,889.09	5%	-8,852.43	5%	-51,434.63	5%	16,603.73
欧元汇率下降	-5%	-14,889.09	-5%	8,852.43	-5%	51,434.63	-5%	-16,603.73

(二) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2022年6月30日，本公司的资产负债率为33.50%（2021年12月31日：38.01%；2020年12月31日：53.01%；2019年12月31日：60.70%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(一) 以公允价值计量的项目和金额

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

于2022年6月30日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				
（1）衍生金融资产				
（2）银行理财产品				
持续以公允价值计量的资产总额				

于2021年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		391,084.53		391,084.53
1. 以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产		391,084.53		391,084.53
（1）衍生金融资产		391,084.53		391,084.53
（2）银行理财产品				
持续以公允价值计量的资产总额		391,084.53		391,084.53

于2020年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		63,510.00		63,510.00
1. 以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产		63,510.00		63,510.00
（1）衍生金融资产		63,510.00		63,510.00
（2）银行理财产品				
持续以公允价值计量的资产总额		63,510.00		63,510.00

于2019年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

悍高集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		5,012,945.70		5,012,945.70
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,012,945.70		5,012,945.70
（1）衍生金融资产				
（2）银行理财产品		5,012,945.70		5,012,945.70
持续以公允价值计量的资产总额		5,012,945.70		5,012,945.70

（二）第二层次公允价值计量的相关信息

内 容	2022. 06. 30 公允价值	2021. 12. 31 公允价值	2020. 12. 31 公允价值	2019. 12. 31 公允价值	估值技术	输入值
银行理财产品				5,012,945.70	收益法	利率
衍生金融工具产生的公允价值变动收益-远期外汇合约		391,084.53	63,510.00		收益法	远期汇率

衍生品：利用估值技术和市场可观察的输入量对货币期权进行估值。最常应用的估值技术包括利用现值计算的远期定价。估值模型包含了各种输入值，包括交易对手的信用质量、外汇即期和远期汇率以及远期汇率曲线，属于第二层次。

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。报告期内，本公司的其他金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

（三）不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、租赁负债等。

其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十、关联方及关联交易

（一）本公司母公司情况

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

控股股东名称	关联关系	经济性质	对本公司直接持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
广东悍高管理集团有限公司	控股股东	法人	71.81	71.81

欧锦锋持有广东悍高管理集团有限公司90%的股本，欧锦丽持有广东悍高管理集团有限公司10%的股本，欧锦锋与欧锦丽直接和间接持有公司共计83.74%的股份，并实际控制89.76%的表决权，欧锦锋与欧锦丽为兄妹关系，为公司的共同实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

公司的子公司情况详见附注七、“在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

关联方名称	关联关系
广东悍高企业管理有限公司	公司股东
孙国华	公司董事
林培超	实际控制人欧锦锋配偶的妹夫
林居右	实际控制人欧锦锋配偶的弟弟
林条颖	公司控股股东的监事
林绿茵	公司控股股东的经理
苏健源	实际控制人欧锦丽的配偶
佛山市悍林家居有限公司	实际控制人欧锦锋之配偶的妹妹林绿茵控制的企业
佛山悍德家居用品有限公司	实际控制人欧锦锋之配偶的妹夫林培超实际控制的企业
佛山市悍格电商科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
华兴发展（亚太）有限公司	公司户外家具事业部副总经理赵志仁实际控制并担任董事的企业

(四) 关联交易情况

1、关联采购与销售情况

(1) 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
佛山市悍格电商科技有限公司	采购办公用品				530.09
合 计					530.09

(2) 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
林培超/佛山市悍林家居有限公司/佛山悍德家居用品有限公司	销售产品	3,341,733.79	4,922,412.44	2,462,543.55	2,286,518.28
林居右	销售产品		53,494.86	73,407.04	
佛山市悍格电商科技有限公司	销售产品				8,417.65
华兴发展（亚太）有限公司	销售产品			43,129.23	249,376.15
合 计		3,341,733.79	4,975,907.30	2,579,079.82	2,544,312.08

说明：

公司向关联方采购、销售商品或接受劳务按照市场价格结算。

2、关联方资金拆借情况

年度	关联方名称	拆入/拆出	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2019	广东悍高管理集团有限公司	拆入	2,355,148.00	5,809,229.41	3,442,774.90	4,721,602.51
2019	欧锦锋	拆入	25,451,762.47	43,859,221.57	69,310,984.04	
2019	孙国华	拆入	588,603.05	32,810.00	621,413.05	
2020	广东悍高管理集团有限公司	拆入	4,721,602.51	1,719,305.97	6,440,908.48	
2020	广东悍高企业管理有限公司	拆入		3,652,200.00	3,652,200.00	

3、关联担保情况

担保方	被担保方	债权方	担保金额（万元）	担保时间	担保方式	是否履行完毕
欧锦锋 林绿茵	公司	顺德农商 杏坛支行	2,200.00	2018.07.03-2023.07.02	抵押担保	否
欧锦锋 林绿茵	公司	顺德农商 杏坛支行	2,200.00	2018.07.03-2021.01.02	最高额保证	是
欧锦锋 林绿茵 佛山市顺德区悍高家具制品有限公司	公司	顺德农商 杏坛支行	10,000.00	2019.06.24-2022.12.23	最高额保证	否
欧锦锋 林绿茵 佛山市顺德区悍高家具制品有限公司 公司	佛山市顺德区伟高展示科技有限公司	顺德农商 杏坛支行	10,000.00	2019.06.05-2029.12.04	最高额保证	否

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	债权方	担保金额 (万元)	担保时间	担保方式	是否履 行完毕
公司 欧锦锋	广东悍高家居科技 有限公司	顺德农商 杏坛支行	6,000.00	2021.05.14-2034.11.13	最高额保证	否
欧锦锋 林绿茵 佛山市顺德区伟高 展示科技有限公司 广东悍高家居科技 有限公司	公司	工商银行 佛山容桂 支行	5,182.50	2020.11.24-2025.11.23	最高额保证	否
				2022.03.29-2025.11.23	最高额保证	否
欧锦锋 欧锦丽 佛山市顺德区伟高 展示科技有限公司 佛山市悍高云商科 技有限公司	公司	建设银行 佛山分行	1,000.00	2020.01.17-2024.01.16	连带责任 保证	否
欧锦锋	公司	建设银行 佛山分行	10,000.00	2021.04.01-2025.12.31	最高额保证	否
欧锦锋 林绿茵 欧锦丽 苏健源 悍高管理 佛山市顺德区伟高 展示科技有限公司	公司	中国银行 顺德分行	5,000.00	2020.05.01-2024.12.31	最高额保证	否
欧锦锋 林绿茵	佛山市顺德区伟高 展示科技有限公司	中国银行 顺德分行	8,000.00	2016.11.01-2021.12.31	最高额保证	是
欧锦丽	佛山市顺德区伟高 展示科技有限公司	中国银行 顺德分行	8,000.00	2017.01.01-2022.12.31	最高额保证	否
悍高管理	佛山市顺德区伟高 展示科技有限公司	中国银行 顺德分行	8,000.00	2016.11.01-2021.12.31	质押担保	是
欧锦锋 欧锦丽 佛山市顺德区伟高 展示科技有限公司 悍高管理 佛山市悍格电商科 技有限公司	公司	广发银行 佛山分行	3,000.00	2018.10.11-2019.10.10	最高额保证	是
			5,000.00	2019.11.15-2020.11.14	最高额保证	是
欧锦锋 欧锦丽	公司	广发银行 佛山分行	5,000.00	2021.01.04-2022.01.03	最高额保证	是

4、关键管理人员薪酬

公司截至2022年6月30日关键管理人员10人，2021年12月31日关键管理人员11人，2020年12月31日关键管理人9人，2019年12月31日关键管理人员6人，各期支付其任职期间薪酬情况：

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位：万元

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年
关键管理人员薪酬	391.23	845.69	472.40	645.95

5、专利权无偿转让

2020年10月，实际控制人欧锦锋与公司签署《专利权利转让协议》，欧锦锋将其名下75项专利无偿转让给公司，1项专利无偿转让给佛山市顺德区悍高家具制品有限公司。同月，董事孙国华与佛山市顺德区悍高家具制品有限公司签署《转让协议》，孙国华将其名下23项专利无偿转让给子公司佛山市顺德区悍高家具制品有限公司。

2022年3月，实际控制人欧锦锋与佛山市顺德区悍高家具制品有限公司签署《转让协议》，欧锦锋将其名下32项境外专利无偿转让给子公司佛山市顺德区悍高家具制品有限公司。

6、软件著作权的无偿转让

2021年7月，佛山市悍格电商科技有限公司（以下简称“悍格电商”）与佛山市悍高云商科技有限公司（以下简称“悍高云商”）签订《计算机软件著作权转让合同》，佛山市悍格电商科技有限公司将其名下15项软件著作权无偿转让给子公司佛山市悍高云商科技有限公司。

(五) 关联方应收应付款项

项 目	关联方	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应收账款	林培超/佛山市悍林家居有限公司/佛山悍德家居用品有限公司	1,124,180.20	1,059,728.66	833,325.04	702,731.12
其他应收款	林条颖				11,804.95
其他应付款	广东悍高管理集团有限公司				4,721,602.51
其他应付款	林培超/佛山市悍林家居有限公司/佛山悍德家居用品有限公司	333,214.75	30,000.00	30,000.00	

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

悍高集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
公司报告期授予的各项权益工具总额			184,600.00	1,500,000.00
公司报告期行权的各项权益工具总额			184,600.00	1,500,000.00

说明：

2020年12月，公司实际控制人欧锦丽将持有佛山市锦悦管理咨询合伙企业（有限合伙）部分股权转让给唐雅琼，间接以每股17.39价格转让公司股184,600.00股，公司以2020年12月第三方公司广东顺德科创智谷进取股权投资合伙企业（有限合伙）投资入股价格作为公允价值。

2019年8月，广东悍高企业管理有限公司将持有公司2%的股权转让给佛山市锦益管理咨询合伙企业（有限合伙），佛山市锦益管理咨询合伙企业（有限合伙）通过增资将持有的公司部分股权转让给孙国华等2位公司员工，间接以每股8.5元价格转让公司股权1,000,000.00股，公司以2019年每股收益为基数和10倍市盈率作为公允价值。

2019年8月，广东悍高企业管理有限公司将持有公司1%的股权转让给佛山市锦悦管理咨询合伙企业（有限合伙），佛山市锦悦管理咨询合伙企业（有限合伙）通过增资将持有的公司部分股权转让给汪宝春等2位公司员工，间接以每股8.5元价格转让公司股权500,000.00股，公司以2019年每股收益为基数和10倍市盈率作为公允价值。

（二）以权益结算的股份支付情况

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	无	无	第三方投资方入股价格	市盈率和公司盈利情况估值
可行权权益工具数量的确定依据	无	无	直接行权	直接行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额			2,210,194.00	20,300,052.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额			2,210,194.00	20,300,052.00

（三）以股份支付情况

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
以股份支付的换取的职工服务总额			2,210,194.00	20,300,052.00
以股份支付的换取的其他服务总额				

十二、承诺及或有事项

（一）重要的承诺事项

1. 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的 资本承诺	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
对外投资承诺总额	250,000,000.00	250,000,000.00		

2. 经营租赁承诺

截至资产负债表日，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低 租赁付款额	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
资产负债表日后第 1 年	16,197,247.14	15,400,335.35	14,133,730.08	8,279,401.32
资产负债表日后第 2 年	14,525,999.43	14,115,771.89	13,180,859.35	8,646,512.74
资产负债表日后第 3 年	14,022,744.43	17,271,123.76	13,537,221.89	8,491,564.15
以后年度	44,892,070.69	48,532,513.56	65,803,637.33	42,519,867.87
合 计	89,638,061.69	95,319,744.56	106,655,448.65	67,937,346.08

3. 其他承诺事项

截至2022年6月30日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至2022年6月30日，本公司不存在其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在其他需要披露的资产负债表重要期后事项。

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

公司报告期内无重大前期会计差错。

（二）分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

(三) 租赁承租人信息披露

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
租赁负债的利息费用	1,968,853.78	4,256,090.96
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,763,658.65	1,345,363.81
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	147,480.77	98,257.16
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	8,775,763.05	15,535,078.40
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		
其他		

(四) 其他

截至2022年6月30日，公司不存在需披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1 年以内（含 1 年）	95,735,733.63	74,686,716.52	79,892,300.38	100,024,740.60
1 至 2 年（含 2 年）	806,661.01	785,090.17	3,017,041.89	106,350.69
2 至 3 年（含 3 年）	217,722.85	126,911.12		
3 年以上	46,540.97			
小 计	96,806,658.46	75,598,717.81	82,909,342.27	100,131,091.29
减：坏账准备	4,490,527.24	3,773,803.46	3,839,320.45	4,091,737.06
合 计	92,316,131.22	71,824,914.35	79,070,021.82	96,039,354.23

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022. 06. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额
无风险组合计提坏账准备	12,259,880.78	12.66			12,259,880.78
其中：并表内关联方	12,259,880.78	12.66			12,259,880.78
按组合计提坏账准备	84,546,777.68	87.34	4,490,527.24	5.31	80,056,250.44
其中：应收客户货款或服务费	84,546,777.68	87.34	4,490,527.24	5.31	80,056,250.44
合 计	96,806,658.46	100.00	4,490,527.24	4.64	92,316,131.22

（续上表）

类 别	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额
无风险组合计提坏账准备	3,620,119.02	4.79			3,620,119.02
其中：并表内关联方	3,620,119.02	4.79			3,620,119.02
按组合计提坏账准备	71,978,598.79	95.21	3,773,803.46	5.24	68,204,795.33
其中：应收客户货款或服务费	71,978,598.79	95.21	3,773,803.46	5.24	68,204,795.33
合 计	75,598,717.81	100.00	3,773,803.46	4.99	71,824,914.35

（续上表）

类 别	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额
无风险组合计提坏账准备	6,728,609.77	8.12			6,728,609.77
其中：并表内关联方	6,728,609.77	8.12			6,728,609.77
按组合计提坏账准备	76,180,732.50	91.88	3,839,320.45	5.04	72,341,412.05
其中：应收客户货款或服务费	76,180,732.50	91.88	3,839,320.45	5.04	72,341,412.05
合 计	82,909,342.27	100.00	3,839,320.45	4.63	79,070,021.82

（续上表）

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额
无风险组合计提坏账准备	18,615,402.16	18.59			18,615,402.16
其中：并表内关联方	18,615,402.16	18.59			18,615,402.16
按组合计提坏账准备	81,515,689.13	81.41	4,091,737.06	5.02	77,423,952.07
其中：应收客户货款或服务费	81,515,689.13	81.41	4,091,737.06	5.02	77,423,952.07
合 计	100,131,091.29	100.00	4,091,737.06	4.09	96,039,354.23

按组合计提坏账准备：

——组合计提项目：应收客户货款或服务费

名 称	2022. 06. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	83,475,852.85	4,173,792.64	5.00
1至2年（含2年）	806,661.01	161,332.20	20.00
2至3年（含3年）	217,722.85	108,861.43	50.00
3年以上	46,540.97	46,540.97	100.00
合 计	84,546,777.68	4,490,527.24	5.31

（续上表）

名 称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	71,066,597.50	3,553,329.87	5.00
1至2年（含2年）	785,090.17	157,018.03	20.00
2至3年（含3年）	126,911.12	63,455.56	50.00
3年以上			
合 计	71,978,598.79	3,773,803.46	5.24

（续上表）

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	75,978,840.37	3,798,942.02	5.00
1至2年（含2年）	201,892.13	40,378.43	20.00
2至3年（含3年）			
3年以上			
合 计	76,180,732.50	3,839,320.45	5.04

（续上表）

名 称	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	81,409,338.44	4,070,466.92	5.00
1至2年（含2年）	106,350.69	21,270.14	20.00
2至3年（含3年）			
3年以上			
合 计	81,515,689.13	4,091,737.06	5.02

3. 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2021. 12. 31	本期变动金额				2022. 06. 30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,773,803.46	785,701.33	68,977.55			4,490,527.24
合 计	3,773,803.46	785,701.33	68,977.55			4,490,527.24

（续上表）

类 别	2020. 12. 31	本期变动金额				2021. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,839,320.45		65,516.99			3,773,803.46
合 计	3,839,320.45		65,516.99			3,773,803.46

悍高集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(续上表)

类 别	2019. 12. 31	本期变动金额				2020. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,091,737.06		247,007.27	5,409.34		3,839,320.45
合 计	4,091,737.06		247,007.27	5,409.34		3,839,320.45

(续上表)

类 别	2018. 12. 31	本期变动金额				2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,771,586.01	1,320,151.05				4,091,737.06
合 计	2,771,586.01	1,320,151.05				4,091,737.06

4. 各报告期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额			
	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
实际核销的应收账款			5,409.34	

5. 按欠款方归集的各报告期期末余额前五名的应收账款情况

截至2022年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
广东悍高家居科技有限公司	7,602,918.63	7.85	
北京德丰泰家居用品有限公司	6,699,876.10	6.92	334,993.81
青岛有屋家居科技股份有限公司及其关联公司	5,523,255.52	5.71	276,162.78
南京辰来家居贸易有限公司	5,032,073.97	5.20	251,603.70
中山宜优居电子商务有限公司及其关联公司	5,007,944.18	5.17	250,397.21
合 计	29,866,068.40	30.85	1,113,157.50

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
全友家私有限公司	6,416,441.26	8.49	320,822.06
青岛有屋家居科技股份有限公司及其关联公司	5,359,529.10	7.09	267,976.46
北京德丰泰家居用品有限公司	4,704,280.57	6.22	235,214.03
志邦家居股份有限公司	3,420,117.96	4.52	171,062.00
金牌厨柜家居科技股份有限公司及其子公司	3,387,127.31	4.48	169,356.37
合 计	23,287,496.20	30.80	1,164,430.92

截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
中山宜优居电子商务有限公司及其关联公司	9,193,210.29	11.09	459,660.51
Artika For Living Inc.	6,186,729.48	7.46	309,336.47
北京德丰泰家居用品有限公司	5,165,647.55	6.23	258,282.38
金牌厨柜家居科技股份有限公司及其子公司	3,532,016.93	4.26	176,600.85
杭州磐宇贸易有限公司	3,244,163.46	3.91	162,208.17
合 计	27,321,767.71	32.95	1,366,088.38

截至2019年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
佛山市悍高云商科技有限公司	14,587,466.34	14.57	
北京德丰泰家居用品有限公司	6,673,535.11	6.66	333,676.76
金牌厨柜家居科技股份有限公司及其子公司	5,337,633.22	5.33	266,881.66
成都新星名家商贸有限公司	4,649,345.57	4.64	232,467.28
肇庆市现代筑美家居有限公司及其子公司	4,606,593.00	4.60	230,329.65
合 计	35,854,573.24	35.80	1,063,355.35

说明：

公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款，公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债，应收账款各期末余额中不存在应收持有公司5%（含5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

(二) 其他应收款

项 目	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	391,598,739.54	291,569,274.77	112,895,257.28	58,224,954.07
合 计	391,598,739.54	291,569,274.77	112,895,257.28	58,224,954.07

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022. 06. 30	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1 年以内	263,769,651.29	191,327,675.22	71,569,662.54	49,212,541.63
1 至 2 年	85,330,759.91	59,565,066.80	39,830,340.57	8,763,021.31
2 至 3 年	21,064,464.66	39,830,340.57	2,095,571.80	950,700.70
3 年以上	23,663,090.24	2,967,471.50	873,899.70	
小 计	393,827,966.10	293,690,554.09	114,369,474.61	58,926,263.64
减：坏账准备	2,229,226.56	2,121,279.32	1,474,217.33	701,309.57
合 计	391,598,739.54	291,569,274.77	112,895,257.28	58,224,954.07

(2) 按款项性质分类情况

项 目	2022. 06. 30			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关 联 方 往 来	387,396,770.08		387,396,770.08	287,445,140.02		287,445,140.02
押 金 和 保 证 金	4,587,439.25	2,137,038.72	2,450,400.53	4,671,707.25	2,037,110.57	2,634,596.68
应 收 代 付 款	839,829.24	41,991.47	797,837.77	817,465.28	40,873.26	776,592.02
员 工 往 来 款	765,830.47	38,291.52	727,538.95	437,549.79	21,877.49	415,672.30
其 他	238,097.06	11,904.85	226,192.21	318,691.75	21,418.00	297,273.75
合 计	393,827,966.10	2,229,226.56	391,598,739.54	293,690,554.09	2,121,279.32	291,569,274.77

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来	108,234,359.43		108,234,359.43	55,568,068.57		55,568,068.57
押金和保证金	4,157,177.49	1,356,120.44	2,801,057.05	1,831,571.09	615,978.37	1,215,592.72
应收代付款	716,719.58	35,835.98	680,883.60	907,293.50	45,364.68	861,928.82
员工往来款	611,218.10	30,560.91	580,657.19	487,330.48	24,366.52	462,963.96
其他	650,000.01	51,700.00	598,300.01	132,000.00	15,600.00	116,400.00
合 计	114,369,474.61	1,474,217.33	112,895,257.28	58,926,263.64	701,309.57	58,224,954.07

（3）各报告期坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	2,121,279.32			2,121,279.32
2021 年 12 月 31 日余额在本期	2,121,279.32			2,121,279.32
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	107,947.24			107,947.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	2,229,226.56			2,229,226.56

（续上表）

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日余额	1,474,217.33			1,474,217.33
2020 年 12 月 31 日余额在本期	1,474,217.33			1,474,217.33
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	647,061.99			647,061.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	2,121,279.32			2,121,279.32

（续上表）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额	701,309.57			701,309.57
2019 年 12 月 31 日余额在本期	701,309.57			701,309.57
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	772,907.76			772,907.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	1,474,217.33			1,474,217.33

(续上表)				
坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2018 年 12 月 31 日余额	381,600.57			381,600.57
2018 年 12 月 31 日余额在本期	381,600.57			381,600.57
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	319,709.00			319,709.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	701,309.57			701,309.57

(4) 各报告期期计提、收回或转回的坏账准备情况						
类 别	2021.12.31	本期变动金额				2022.06.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,121,279.32	107,947.24				2,229,226.56
合 计	2,121,279.32	107,947.24				2,229,226.56

(续上表)						
类 别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,474,217.33	647,061.99				2,121,279.32
合 计	1,474,217.33	647,061.99				2,121,279.32

(续上表)

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2019. 12. 31	本期变动金额				2020. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	701,309.57	772,907.76				1,474,217.33
合 计	701,309.57	772,907.76				1,474,217.33

（续上表）

类 别	2018. 12. 31	本期变动金额				2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	381,600.57	319,709.00				701,309.57
合 计	381,600.57	319,709.00				701,309.57

（5）各报告期内无实际核销的其他应收款情况

（6）各报告期期末按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至2022年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东悍高家居科技有限公司	并表内关联方	215,570,000.00	2 年以内	54.74	
佛山市顺德区伟高展示科技有限公司	并表内关联方	165,071,277.17	4 年以内	41.91	
佛山市悍高云商科技有限公司	并表内关联方	3,408,783.00	2 年以内	0.87	
佛山悍斯宝玛电子商务有限公司	并表内关联方	3,124,226.24	3 年以内	0.79	
广东顺德布神乐电气有限公司	押金和保证金	1,258,889.07	1-2 年	0.32	251,777.81
合 计		388,433,175.48		98.63	251,777.81

截至2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佛山市顺德区伟高展示科技有限公司	并表内关联方	158,571,277.17	4 年以内	53.99	
广东悍高家居科技有限公司	并表内关联方	114,020,000.00	1 年以内	38.82	
佛山市顺德区悍高家具制品有限公司	并表内关联方	8,375,965.89	2 年以内	2.85	

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佛山市悍高云商科技有限公司	并表内关联方	3,358,783.00	2 年以内	1.14	
佛山悍斯宝马电子商务有限公司	并表内关联方	3,119,113.96	3 年以内	1.06	
合 计		287,445,140.02		97.86	

截至2020年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佛山市顺德区伟高展示科技有限公司	并表内关联方	84,868,725.18	3 年以内	74.21	
佛山市顺德区悍高家具制品有限公司	并表内关联方	16,394,565.89	1 年以内	14.33	
佛山市悍高云商科技有限公司	并表内关联方	3,870,240.81	1 年以内	3.38	
佛山悍斯宝马电子商务有限公司	并表内关联方	3,100,827.55	2 年以内	2.71	
广东顺德布神乐电气有限公司	押金和保证金	2,056,811.21	1 年以内	1.80	102,840.56
合 计		110,291,170.64		96.43	102,840.56

截至2019年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
佛山市顺德区伟高展示科技有限公司	并表内关联方	37,951,636.46	2 年以内	64.41	
佛山市顺德区悍高家具制品有限公司	并表内关联方	13,985,788.93	2 年以内	23.73	
佛山悍斯宝马电子商务有限公司	并表内关联方	3,103,411.77	3 年以内	5.27	
广东俊嘉汽车配件实业有限公司	押金和保证金	972,179.34	3 年以内	1.65	313,748.79
佛山市悍高云商科技有限公司	并表内关联方	500,000.00	1 年以内	0.85	
合 计		56,513,016.50		95.91	313,748.79

(7) 各报告期期末公司无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 各报告期期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 各报告期期末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(三) 长期股权投资

项 目	2022. 06. 30			2021. 12. 31		
	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	97,711,022.40		97,711,022.40	97,711,022.40		97,711,022.40
对联营、合营企业投资						
合 计	97,711,022.40		97,711,022.40	97,711,022.40		97,711,022.40

(续上表)

项 目	2020. 12. 31			2019. 12. 31		
	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	87,711,022.40		87,711,022.40	83,011,022.40		83,011,022.40
对联营、合营企业投资						
合 计	87,711,022.40		87,711,022.40	83,011,022.40		83,011,022.40

1. 对子公司投资

被投资单位	2021. 12. 31 (账面价值)	本期增减变动				2022. 06. 30 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
佛山市顺德区悍高家具制品有限公司	24,211,022.40					24,211,022.40	
佛山悍斯宝玛电子商务有限公司	500,000.00					500,000.00	
佛山市顺德区伟高展示科技有限公司	60,000,000.00					60,000,000.00	
佛山市悍高云商科技有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
广东悍高家居科技有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
合 计	97,711,022.40					97,711,022.40	

(续上表)

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2020. 12. 31 (账面价值)	本期增减变动				2021. 12. 31 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	计提减值 准备	其他		
佛山市顺德区悍高家具制品有限公司	24,211,022.40					24,211,022.40	
佛山悍斯宝玛电子商务有限公司	500,000.00					500,000.00	
佛山市顺德区伟高展示科技有限公司	60,000,000.00					60,000,000.00	
佛山市悍高云商科技有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
广东悍高家居科技有限公司		10,000,000.00				10,000,000.00	
合 计	87,711,022.40	10,000,000.00				97,711,022.40	

(续上表)

被投资单位	2019. 12. 31 (账面价值)	本期增减变动				2020. 12. 31 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	计提减值 准备	其他		
佛山市顺德区悍高家具制品有限公司	20,011,022.40	4,200,000.00				24,211,022.40	
佛山悍斯宝玛电子商务有限公司	500,000.00					500,000.00	
佛山市顺德区伟高展示科技有限公司	60,000,000.00					60,000,000.00	
佛山市悍高云商科技有限公司	2,500,000.00	500,000.00				3,000,000.00	
合 计	83,011,022.40	4,700,000.00				87,711,022.40	

(续上表)

被投资单位	2018. 12. 31 (账面价值)	本期增减变动				2019. 12. 31 (账面价值)	减值 准备 期末 余额
		追加投资	减少 投资	计提减值 准备	其他		
佛山市顺德区悍高家具制品有限公司	9,286,022.40				10,725,000.00	20,011,022.40	
佛山悍斯宝玛电子商务有限公司	500,000.00					500,000.00	
佛山市顺德区伟高展示科技有限公司	60,000,000.00					60,000,000.00	
佛山悍滔电子商务有限公司	1.00		1.00				
佛山市悍高云商科技有限公司		2,500,000.00				2,500,000.00	
合 计	69,786,023.40	2,500,000.00	1.00		10,725,000.00	83,011,022.40	

(四) 营业收入和营业成本

1. 报告期内营业收入和营业成本情况

产品名称	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	589,452,573.11	422,932,694.06	1,201,942,180.85	831,893,887.18
其他业务	15,278,867.95	7,776,300.08	22,374,721.39	14,172,239.71
合 计	604,731,441.06	430,708,994.14	1,224,316,902.24	846,066,126.89

(续上表)

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	702,675,788.77	508,493,424.89	619,345,061.41	419,570,417.88
其他业务	26,721,239.82	22,951,504.23	8,441,938.06	5,448,241.75
合 计	729,397,028.59	531,444,929.12	627,786,999.47	425,018,659.63

2. 主营业务（分产品）

产品名称	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
收纳五金	265,625,001.62	170,090,652.78	602,348,252.44	375,947,569.18
基础五金	184,866,290.80	148,217,314.50	311,671,423.24	245,253,799.64
厨卫五金	103,578,944.85	74,303,108.08	224,999,357.17	152,151,637.60
其他	35,382,335.84	30,321,618.70	62,923,148.00	58,540,880.76
合 计	589,452,573.11	422,932,694.06	1,201,942,180.85	831,893,887.18

(续上表)

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
收纳五金	384,045,828.80	242,683,282.05	399,499,958.22	251,401,488.65
基础五金	147,391,049.64	127,523,011.91	103,026,797.67	82,426,130.87
厨卫五金	138,008,773.25	104,487,445.12	99,778,686.38	73,515,525.31
其他	33,230,137.08	33,799,685.81	17,039,619.14	12,227,273.05
合 计	702,675,788.77	508,493,424.89	619,345,061.41	419,570,417.88

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3. 主营业务（分地区）

地区名称	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	537,471,255.67	387,546,136.18	1,057,773,730.58	722,506,281.51
外销	51,981,317.44	35,386,557.88	144,168,450.27	109,387,605.67
合 计	589,452,573.11	422,932,694.06	1,201,942,180.85	831,893,887.18

（续上表）

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	593,831,049.28	430,686,353.82	524,476,768.16	352,261,090.25
外销	108,844,739.49	77,807,071.07	94,868,293.25	67,309,327.63
合 计	702,675,788.77	508,493,424.89	619,345,061.41	419,570,417.88

4. 各报告期内公司前五名客户的主营业务收入情况

（1）2022年1-6月

单位名称	主营营业收入金额	占主营营业收入的比例（%）
北京德丰泰家居用品有限公司	19,791,393.55	3.36
南京辰来家居贸易有限公司	16,776,037.86	2.85
苏州吴凡家居有限公司	11,239,868.18	1.91
杭州磐宇贸易有限公司	9,819,442.76	1.67
台州市聪达商贸有限公司	8,285,803.80	1.41
合 计	65,912,546.15	11.20

（2）2021年度

单位名称	主营营业收入金额	占主营营业收入的比例（%）
北京德丰泰家居用品有限公司	43,088,665.39	3.58
南京辰来家居贸易有限公司	36,319,453.46	3.02
苏州吴凡家居有限公司	28,796,088.95	2.40
Artika For Living Inc.	28,086,119.49	2.34
杭州磐宇贸易有限公司	24,523,665.40	2.04
合 计	160,813,992.69	13.38

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 2020 年度

单位名称	主营业务收入金额	占主营业务收入的比例 (%)
Artika For Living Inc.	28,473,448.33	4.05
北京德丰泰家居用品有限公司	25,171,051.17	3.58
南京辰来家居贸易有限公司	22,920,658.81	3.26
苏州吴凡家居有限公司	16,280,723.46	2.32
杭州磐宇贸易有限公司	14,582,548.91	2.08
合 计	107,428,430.68	15.29

(4) 2019 年度

单位名称	主营业务收入金额	占主营业务收入的比例 (%)
金牌厨柜家居科技股份有限公司及其子公司	14,553,743.64	2.35
北京德丰泰家居用品有限公司	13,947,958.01	2.25
南京辰来家居贸易有限公司	12,497,041.08	2.02
成都新星名家商贸有限公司	12,276,163.33	1.98
苏州吴凡家居有限公司	12,231,729.11	1.97
合 计	65,506,635.17	10.57

(五) 投资收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	49,092.82	1,219,303.61	446,656.67	13,732.17
处置长期股权投资产生的投资收益				-10,000.00
合 计	49,092.82	1,219,303.61	446,656.67	3,732.17

十六、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		-10,871.69	-534,782.27	-12,272.98
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,300,531.88	4,532,342.46	5,279,711.13	2,557,764.60

悍高集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度至 2022 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
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	278,292.38	1,849,798.35	628,379.56	16,677.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,144,181.31	-4,664,413.08	-4,858,415.02	148,218.39
因股份支付确认的费用			-2,210,194.00	-20,300,052.00
非经常性损益总额	3,723,005.57	1,706,856.04	-1,695,300.60	-17,589,664.12
减：非经常性损益的所得税影响数	-112,941.35	932,366.53	518,426.19	412,090.99
非经常性损益净额	3,835,946.92	774,489.51	-2,213,726.79	-18,001,755.11
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数				
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,835,946.92	774,489.51	-2,213,726.79	-18,001,755.11

(二) 加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率			
	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	10.07%	39.27%	24.60%	36.26%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.53%	39.09%	25.59%	48.88%

(三) 每股收益

报告期利润	基本每股收益			
	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.20	0.49	0.17	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.19	0.48	0.18	0.39

(续上表)

报告期利润	稀释每股收益			
	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.20	0.49	0.17	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.19	0.48	0.18	0.39

十七、公司主要财务报表项目变动情况说明

（一）货币资金2021年末较2020年末增加149,845,498.20元，增幅为79.77%，主要系股东增资及经营业绩增长所致；货币资金2020年末较2019年末增加76,820,471.21元，增幅为69.19%，主要系经营业绩增长和股东增资所致。

（二）交易性金融资产2022年6月末较2021年末减少391,084.53元，降幅100.00%，主要系银行理财产品期末到期赎回所致；交易性金融资产2020年末较2019年末减少4,949,435.70元，降幅98.73%，主要系银行理财产品期末到期赎回所致。

（三）应收票据2022年6月末较2021年末减少4,943,575.10元，降幅67.59%，主要系公司应收票据到期承兑减少所致；应收票据2020年末较2019年末增加3,344,689.00元，增幅84.21%，主要系公司工业客户业务增长经营性应收票据增加所致。

（四）预付款项2020年末较2019年末减少8,070,439.95元，降幅72.35%，主要系预付房屋宿舍租金减少所致。

（五）存货2021年末较2020年末增加57,413,606.53元，增幅59.11%，主要系适配公司业务增长存货库存增加所致；存货2020年末较2019年末增加32,392,787.73元，增幅50.03%，主要系公司业务增长存货库存增加所致。

（六）其他流动资产2021年末较2020年末增加5,950,441.92元，增幅88.72%，主要系公司厂房建设待抵扣进项税增加所致；其他流动资产2020年末较2019年末增加3,043,192.85元，增幅83.05%，主要系公司厂房建设待抵扣进项税增加所致。

（七）在建工程2022年6月末较2021年末增加73,100,817.42元，增幅58.70%，主要系公司在建办公楼、厂房进度增加所致；在建工程2021年末较2020年末增加61,617,566.23元，增幅97.94%，主要系公司在建厂房进度增加所致；在建工程2020年末较2019年末增加49,290,654.76元，增幅361.79%，主要系公司在建厂房进度增加所致。

（八）无形资产2021年末较2020年末增加88,778,006.80元，增幅394.88%，主要系公司获取土地使用权所致。

(九) 长期待摊费用2022年6月末较2021年末增加2,469,692.06元，增幅116.72%，主要系公司品牌形象代言费增加所致。

(十) 递延所得税资产2022年6月末较2021年末增加5,980,744.04元，增幅94.38%，主要系公司可抵扣亏损增加所致。

(十一) 其他非流动资产2022年6月末较2021年末增加6,657,951.50元，增幅52.20%，主要系公司预付工程款项增加所致；2021年末较2020年末增加11,191,498.10元，增幅716.36%，主要系公司预付工程款项增加所致。

(十二) 短期借款2022年6月末较2021年末增加39,089,788.42元，增幅100.00%，主要系公司经营性借款增加所致；短期借款2021年末较2020年末减少11,016,388.10元，降幅100.00%，主要系公司偿还到期经营性借款所致；短期借款2020年末较2019年末减少20,510,017.01元，降幅65.06%，主要系公司偿还到期经营性借款所致。

(十三) 应付票据2022年6月末较2021年末减少4,992,502.54元，降幅100.00%，主要系公司兑付到期应付票据所致；应付票据2021年末较2020年末增加3,930,970.86元，增幅370.31%，主要系公司经营性应付票据增加所致。

(十四) 预收款项2022年6月末较2021年末增加4,658,473.77元，增幅76.07%，主要系公司预收无订单货款增加所致。

(十五) 合同负债2022年6月末较2021年末减少9,634,368.27元，减幅30.64%，主要系公司预收有订单货款减少所致。

(十六) 应付职工薪酬2022年6月末较2021年末减少13,223,529.75元，减幅32.74%，主要系公司发放上期计提的业绩奖金、年终奖所致；应付职工薪酬2021年末较2020年末增加16,122,708.53元，增幅66.43%，主要系公司平均薪酬上升且期末计提的待发放业绩奖金、年终奖增加所致。

(十七) 应交税费2022年6月末较2021年末增加2,558,942.37元，增幅31.63%，主要系公司本期应交增值税增加所致；应交税费2021年末较2020年末增加6,259,225.41元，增

幅342.07%，主要系公司本期应交所得税增加所致；应交税费2020年末较2019年末减少6,940,685.34元，降幅79.14%，主要系公司本期预交所得税增加所致。

(十八)其他应付款2020年末较2019年末减少9,346,437.89元，降幅32.71%，主要系公司本期支付前期宣告发放的股利所致。

(十九)一年内到期的非流动负债2021年末较2020年末增加8,268,883.97元，增幅611.64%，主要系公司本期适用新租赁准则计提租赁负债增加所致。

(二十)其他流动负债2022年6月末较2021年末减少755,793.84元，降幅37.96%，主要系公司待转销增值税减少所致。

(二十一)长期借款2021年末较2020年末减少31,967,928.83元，降幅100.00%，主要系公司本期偿还长期借款所致。

(二十二)预计负债2022年6月末较2021年末减少-4,891,075.00元，减幅79.53%，主要系公司支付上期计提的诉讼支出所致。

(二十三)递延所得税负债2022年6月末较2021年末增加5,476,418.76元，增幅9335.44%，主要系公司本期申报固定资产加速折旧所致。

(二十四)股本2021年末较2020年末增加267,700,000.00元，增幅290.03%，主要系公司本期资本公积转增股本且股东增资所致。

(二十五)营业收入2021年较2020年增加621,083,448.20元，增幅72.80%，主要系公司业务增长收入增加所致。

(二十六)营业成本2021年较2020年增加403,051,337.05元，增幅65.75%，主要系公司业务增长成本增加所致。

(二十七)税金及附加2021年较2020年增加2,116,034.10元，增幅37.06%，主要系公司业务收入增长税金增加所致。

(二十八)销售费用2021年较2020年增加38,789,316.79元，增幅42.37%，主要系公司业务收入增长职工薪酬及平台服务费增加所致。

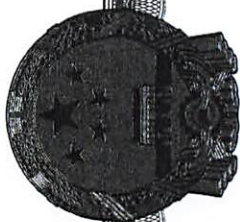
（二十九）管理费用2021年较2020年增加20,443,636.98元，增幅42.65%，主要系公司管理人员薪酬增加所致。

（三十）研发费用2021年较2020年增加23,718,866.46元，增幅75.88%，主要系公司研发活动投入增加所致。

（三十一）财务费用2021年较2020年增加3,374,094.96元，增幅66.21%，主要系公司本期适用新租赁准则计提未确认融资费用增加所致；2020年较2019年增加3,663,916.66元，增幅255.86%，系公司偿还到期经营性借款及汇率变动所致。

（三十二）其他收益2020年较2019年增加2,750,394.78元，增幅106.58%，主要系公司政府补助增加所致。





营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码
91350100084343026U



扫描二维码登录
“国家企业信用信
息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。



名称 华兴会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 林宝明

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

成立日期 2013年12月09日
合伙期限 2013年12月09日至长期
主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中
山大厦B座7-9楼



登记机关



会计师事务所 执业证书



名称:	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人:	林宝明
主任会计师:	福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
经营场所:	
组织形式:	特殊普通合伙
执业证书编号:	35010001
批准执业文号:	闽财会(2013)46号
批准执业日期:	2013年11月29日

证书序号:0001939

说明

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



中华人民共和国财政部制

姓名: 洪文伟
Full name: 洪文伟
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1975-05-15
Date of birth: 1975-05-15
工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
身份证号码: 440504750515081
Identity card No.: 440504750515081



证书编号: 440100010039
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 06 月 02 日
Date of Issuance /y /m /d

2012年4月30日换发



洪文伟(440100010039), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2020〕132号。

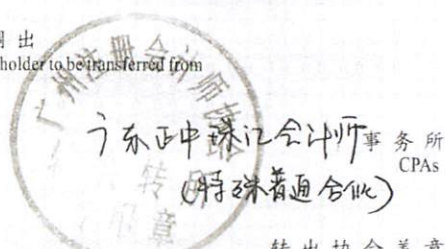


洪文伟(440100010039), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022 年 1 月 13 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022 年 1 月 13 日
/y /m /d

姓名 Full name 徐惠剑
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1988-06-27
 工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所
 特殊普通合伙
 身份证号码 Identity card No. 362321198806273015



证书编号:
No. of Certificate

440100793794

广东省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2014 年 10 月 10 日
/y /m /d



徐惠剑(440100793794), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



440100793794

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

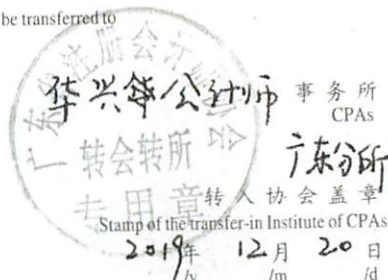


转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 12 月 20 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 12 月 20 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d