



# 欧迈机械

NEEQ : 833022

## 山东欧迈机械股份有限公司

Shandong OUMI Machinery Manufacturing Corp.



## 半年度报告

— 2021 —

---

## 公司半年度大事记

- 1、2021年5月17日，公司召开了2020年度股东大会，审议通过了《关于〈2020年年度报告及摘要〉的议案》等相关议案；
- 2、2021年2月23日公司取得实用新型专利证书：用于醇盐制备的集成功能反应釜，专利号 ZL202021495802.1；
- 3、2021年3月23日公司取得实用新型专利证书：冶金除铁槽，专利号 ZL202022017243.X；
- 4、2021年6月11日公司取得实用新型专利证书：立式齿轮减速机输出轴密封结构-，专利号 ZL202021743620.1。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	2
第二节	公司概况 .....	5
第三节	会计数据和经营情况 .....	7
第四节	重大事件 .....	11
第五节	股份变动和融资 .....	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	16
第七节	财务会计报告 .....	18
第八节	备查文件目录 .....	67

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人解忠诚、主管会计工作负责人姚亭亭及会计机构负责人（会计主管人员）姚亭亭保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观经济波动风险	搅拌设备主要为多个领域企业的生产过程服务，行业状况与宏观经济形势有较强的关联性。如果宏观经济发展较快，下游产业发展形势良好，对搅拌设备的需求也将比较旺盛；如果宏观经济出现紧缩，下游产业相应的市场需求则会削弱。因此，搅拌设备行业发展受国家宏观经济波动的影响较大，宏观经济的周期性波动将影响到下游行业对本公司产品的市场需求，从而影响收入的稳定性；
2、原材料价格波动风险	搅拌设备的主要原材料为碳钢和不锈钢。2021年上半年，受国内外市场因素的影响，不锈钢价格持续走高。如果上述原材料的价格在未来持续增长，将导致生产成本提高，毛利率下降，对厂商的盈利水平产生不利的影响；反之，若碳钢和不锈钢的价格维持较低水平，则有利于搅拌设备制造企业控制生产成本，对企业的盈利水平产生积极影响；针对近期原材料波动较大的风险因素，公司更加严格的执行价格管控，依托非标设计、一单一报价的优势，依据钢材价格的波动实时报价，以保障公司的毛利率水平。

3、市场竞争风险	公司多年来专注于工业搅拌设备研发、设计、制造及设备系统技术的发展,具有深厚的人才和技术储备,形成了严格的质量管理体系和稳定的供应链运营模式,在行业内拥有一定的市场地位和竞争优势。但是,随着搅拌设备行业的不断成熟,越来越多的企业将摆脱低质量、低价格的经营模式,形成更多依靠技术进步和品牌优势经营的规模企业,市场竞争将日趋激烈。另外,国外竞争者在国内设立合资企业从事搅拌设备的生产,在推动行业发展的同时,也加剧了行业竞争。因此,公司面临市场竞争加剧的风险;
4、实际控制人不当控制的风险	目前,解忠诚与徐艳艳夫妇合计持有公司75%的股份,为公司实际控制人。若其利用实际控制人的特殊地位,通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、利润分配、对外投资等进行控制,可能对公司及其他股东的权益产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
公司、我公司、股份公司	指	山东欧迈机械股份有限公司
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
股东大会	指	山东欧迈机械股份有限公司股东大会
董事会	指	山东欧迈机械股份有限公司董事会
监事会	指	山东欧迈机械股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌并公开转让
元、万元	指	人民币元、人民币万元
搅拌装置	指	由搅拌器, 传动装置, 搅拌轴系三大部分组成, 广泛应用于冶金、食品、制药、化工、环保、石化等领域
报告期、本报告期、本年度	指	2021年1月1日至2021年6月30日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东欧迈机械股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong OUMI Machinery Manufacturing Corp. OUMI
证券简称	欧迈机械
证券代码	833022
法定代表人	解忠诚

### 二、 联系方式

董事会秘书	姚亭亭
联系地址	山东德州陵县经济开发区扶丰街北首
电话	0534-8823879
传真	0534-8823889
电子邮箱	oumajixie833022@163.com
公司网址	www.om1988.com
办公地址	山东德州陵县经济开发区扶丰街北首
邮政编码	253500
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	山东德州陵县经济开发区扶丰街北首董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006年8月14日
挂牌时间	2015年8月4日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C359 环保、社会公共服务及其他专用设备制造-C3599 其他专用设备制造
主要业务	公司主要从事搅拌装置的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	搅拌装置
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	12,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（解忠诚）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（解忠诚 徐艳艳）

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91371400792455408Q	否
注册地址	山东德州陵县经济开发区扶丰街北首	否
注册资本（元）	12,000,000	否
<u>注册资本与总股本不一致的, 请进行说明。</u>		

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国融证券

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用



## 八、 会计数据和经营情况

### 一、 主要会计数据和财务指标

#### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	41,542,728.35	18,033,493.04	130.36%
毛利率%	30.36%	32.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,063,402.71	739,666.26	449.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,053,061.58	-231,250.21	1,852.67%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.30%	1.93%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.32%	-0.60%	-
基本每股收益	0.34	0.06	466.67%

#### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	113,184,720.36	97,226,800.64	16.41%
负债总计	67,444,164.40	55,549,647.39	21.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	45,740,555.96	41,677,153.25	9.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.81	3.47	9.80%
资产负债率%（母公司）	59.59%	57.13%	-
资产负债率%（合并）	59.59%	57.13%	-
流动比率	1.5526	1.5876	-
利息保障倍数	11.84	5.91	-

#### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,006,075.26	2,970,225.81	-201.21%
应收账款周转率	1.46	0.70	-
存货周转率	0.69	0.56	-

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.41%	7.64%	-
营业收入增长率%	130.36%	-36.37%	-
净利润增长率%	7.64%	-69.65%	-

#### (五) 补充财务指标

□适用 √不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### （一） 商业模式

1、公司是一家服务于脱硫脱硝、污泥（水）处理、生物沼气、化工、制药、食品、石油石化、冶金、矿山等工业领域，专注于为化工过程提供混合技术系统化解解决方案、成套搅拌设备及调试服务，同时提供成套的混合技术中试和小试的企业。公司主导产品为高效搅拌装置和浓密机，产品部件覆盖电机、减（变）速机、多点驱动回转齿轮箱、机械密封、搅拌器、搅拌轴、常压容器等化工机械产品。根据《国民经济行业分类》的规定，公司所属行业为其他专用设备制造业。主要收入来源是产品销售和服务。

2、2018年11月，公司技术中心被山东省工业和信息化厅评为省级企业技术中心，2019年公司继续与河北工业大学合作成立搅拌器实验室，不断优化搅拌技术，不断开发新的产品。2020年公司成立了研究生工作站，为未来公司的发展储备专业人才，搭建人才梯队。公司目前拥有专业技术人员25名，12项实用新型专利，6项计算机软件著作权登记证书，高级工程师3名；公司研发的搅拌专用无泄漏减速机 and 超高效节能电机均已正常投入市场、得到越来越多的客户认可，并且在某些行业被作为推荐产品使用。

3、2020年根据公司战略定位，继续推进直销与代理商经销、线上与线下相结合的销售模式，结合搜索引擎、微信、抖音等手段推广公司品牌和产品，并集中公司积累的和代理商的所有优势资源，聚焦在重点市场和重点区域，进一步降低销售运营成本，提高公司销售的成交率。

4、公司2021年继续全面推进“亲近客户战略”的实施，深度挖掘细分行业市场潜力，借助新产品（超高效电机、无泄漏减速机、搅拌罐）加大老客户合作深度，全面提升对客户搅拌技术及设备的综合服务能力。从售前、售后过程中深度挖掘客户潜在需求，继续推进混合与分离全过程的系统服务，帮助用户大大提升生产效率，降低能耗，为客户创造更大价值。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式也未发生较大变化。

### （二） 经营情况回顾

#### 1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	27,720,067.63	24.49%	17,419,242.26	17.92%	59.13%
应收款项融资	1,337,112.28	1.18%	663,130.00	0.68%	101.64%
应收账款账面价值	22,607,041.60	19.97%	20,230,583.64	20.81%	11.75%
预付款项	3,077,738.40	2.72%	2,443,624.40	2.51%	25.95%
其他应收款	871,190.52	0.77%	689,839.69	0.71%	26.29%
存货	43,012,825.80	38.00%	41,165,870.79	42.34%	4.49%
固定资产	10,398,123.08	9.19%	10,930,420.80	11.24%	-4.87%
无形资产	2,344,497.48	2.07%	2,378,852.50	2.45%	-1.44%
递延所得税资产	1,522,968.20	1.35%	1,271,945.13	1.31%	19.74%
短期借款	27,000,000.00	23.85%	16,000,000.00	16.46%	68.75%
应付票据	3,009,491.90	2.66%	440,430.00	0.45%	583.31%
应付账款	4,158,581.29	3.67%	3,543,688.02	3.64%	17.35%
合同负债	27,236,241.11	24.06%	29,409,334.66	30.25%	-7.39%
应付职工薪酬	1,508,871.24	1.33%	1,296,140.92	1.33%	16.41%
应交税费	552,535.52	0.49%	1,107,660.92	1.14%	-50.12%

其他应付款	160,694.98	0.14%	260,181.30	0.27%	-38.24%
预计负债	2,133,363.34	1.88%	1,786,092.57	1.84%	19.44%
递延收益	1,684,385.02	1.49%	1,706,119.00	1.75%	-1.27%

**项目重大变动原因：**

A货币资金本期期末较上年期末变动比例达到59.13%，增加了1,030.08万，主要原因为短期借款本期期末较上年期末增加了1,100.00万元，用于后期材料采购；

B应收款项融资本期期末较上年期末变动比例达到101.64%，增加了67.40万元，系本期收到客户银行承兑汇票增加；

C应收账款账面价值本期期末较上年期末变动比例为11.75%，主要原因为营业收入本期较上年同期提高了130.36%，且公司持续降低赊销比例，故营业收入大幅提升，而应收账款并未同比例增加；

D预付款项本期期末较上年期末增加了25.95%，主要原因公司因生产需要采购大批次电减所付款项但货物尚未入库；

E短期借款本期期末较上年期末增加了68.75%，主要原因为公司销售额大幅增加，而公司自有资金计划增加研发投入、固定资产投资等，故2021年上半年新增了银行贷款；

F应付票据本期期末较上年期末变动比例达583.31%，新增金额256.91万元，主要原因2021年1月与4月合计向供应商SEW-传动设备（天津）有限公司开具了244.24万元的银行承兑汇票尚未到期；

G应付职工薪酬本期期末较上年期末提高了16.41%，增加了21.27万元，主要是2021年上半年订单量与交货量大幅提高，与业务量关联的如业务员提成、工人工资提高所致；

H应交税费本期期末较上年期末降低了50.12%，金额减少55.51万，元主要原因为2020年12月应交增值税和与之关联的城建税、教育费附加等较2021年6月多35.06万，应交当期所得税多20.21万元；

I其他应付款本期期末较上年期末减少了38.24%，金额变动仅为9.95万，主要原因为归还供应商部分押金、保证金所致。

**2、营业情况与现金流量分析**

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	41,542,728.35	100.00%	18,033,493.04	100.00%	130.36%
营业成本	28,930,834.01	69.64%	12,117,277.55	67.19%	138.76%
税金及附加	381,704.85	0.92%	194,120.48	1.08%	96.63%
销售费用	2,684,533.00	6.46%	1,884,615.05	10.45%	42.44%
管理费用	1,805,902.58	4.35%	1,233,204.77	6.84%	46.44%
研发费用	2,274,275.79	5.47%	1,506,874.92	8.36%	50.93%
财务费用	186,146.15	0.45%	447,768.19	2.48%	-58.43%
其他收益	22,409.10	0.05%	1,140,552.01	6.32%	-98.04%
净利润	4,063,402.71	9.78%	739,666.26	4.10%	449.36%
经营活动产生的现金流量净额	-3,006,075.26	-	2,970,225.81	-	-201.21%
投资活动产生的现金流量净额	-638,452.78	-	-5,450.00	-	-11,614.73%
筹资活动产生的现金流量净额	10,634,881.51	-	978,192.46	-	987.20%

**项目重大变动原因：**

A营业收入本期较上年同期变动比例达130.36%，主要原因一方面去年1-4月受疫情影响，公司及公司客户4月初才陆续开始恢复正常营业，公司销售业绩受到严重影响，另一方面国家“十四五”规划，把

科技自立自强作为战略支撑，保持制造业比重基本稳定，加快制造业高端化智能化绿色发展，2021年各地企业新上项目较多，且公司在业内积累了良好的口碑，业绩大幅提升；公司主营业务成本率基本无变化，营业成本随营业收入同比变动

B税金及附加本期较上年同期提高96.63%，主要原因为公司业绩提升，增值税发生额增加所致；

C销售费用本期较上年同期提高了42.44%，增加了79.99万元，主要原因为订单量增加，销售人员提成、差旅费增加了20.91万，售后费用增加了35.25万；发货量增多，运费增加了18.59万元；

D管理费用本期较上年同期提高了46.44%，增加了57.27万元，主要原因为去年社保大幅降低公司承担费率，社保费今天比上年同期增加了33.05万，其次管理人员职工薪酬增加了16.45万元；

E创新才是企业发展的根本动力，公司多年来一直注重研发投入，研发投入本期较上年同期提高了50.93%；

F财务费用本期较上年同期下降了58.43%，减少了26.16万元，主要原因为银行存款平均余额2021年上半年较2020年上半年增加了1,648.45万，在不影响正常生产经营的情况下，公司利用自有闲散资金做理财，利息收入本期较上年同期增加了17.36万；

G其他收益较上年同期变动比例-98.04%，主要原因为上年同期收到德州市陵城区财政局国库集中支付中心企业研究开发补助资金50.00万元、山东省科学技术厅2019年企业研究开发财政补助36.8万元、收到税费返还24.58万元，今年其他收益主要为递延收益摊销款；

H净利润增长较去年同期增长449.36%，系营业收入增长致净利润增加；

I经营活动产生的现金流量净额本期较上年同期减少了201.21%，减少额597.63万，主要原因为一方面有几个大额销售合同，客户预付款30%，而我公司钢材、主要外购件等已陆续采购付款，造成购买商品、接受劳务支付的现金变动额比销售商品、提供劳务收到的现金变动额多249.92万；另一方面本期较上年同期营业收入提高130.36%，支付的各项税费本期较上年同期增加了218.70万；

J投资活动产生的现金流量净额本期较上年同期减少了63.30万，主要原因本期采购固定资产所致；

K筹资活动产生的现金流量净额本期较上年同期变动比例达987.20%，金额增加965.67万，主要原因为银行短期借款增加957.82万所致。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助，但与企业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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,243.07
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-10,243.07</b>
减：所得税影响数	-1,536.46
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-8,706.61</b>

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因 （空）  不适用

#### （二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

**新租赁准则**

2018年12月7日，财政部以财会【2018】35号修订了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），本公司自2021年1月1日起实施。本公司在编制2021年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。

本公司按照新租赁准则的要求进行衔接调整：根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

**五、 境内外会计准则下会计数据差异**

适用 不适用

**六、 主要控股参股公司分析****（一） 主要控股参股公司基本情况**

适用 不适用

**（二） 主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**合并报表范围内是否包含私募基金管理人**

是 否

**七、 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**八、 企业社会责任****（一） 精准扶贫工作情况**

适用 不适用

**（二） 其他社会责任履行情况**

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营、依法纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。作为一家公众公司，我们始终将社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，与社会共享企业发展成果。

**第三节 重大事件****一、 重大事件索引**

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（四）

是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## (一) 重大事件详情

### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

#### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	30,000,000.00	22,000,000.00

关联方解忠诚为公司控股股东、实际控制人，并任公司董事长、总经理；徐艳艳为解忠诚的配偶，为公司股东、实际控制人、董事兼副总经理，解忠诚、徐艳艳为公司在银行的 2,200 万的借款提供保证担保，此项担保行为构成关联交易，公司于 2021 年 4 月 26 日披露此事项，公告编号 2021-005。

### (四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
收购资产	2021-018	土地使用权	4,080 万元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为提高公司产品收益率及市场竞争力，提高生产、质量和环境安全，经公司内部评估及充分的市场调查论证，结合公司自身产业优势和产品结构综合论证，公司拟购买土地使用权用于建设欧迈生物质能源成套装备研发生产基地。本次项目预计资金不超过 4,100.00 万元，计划用于建造生产车间、办公楼等（以实际签订协议内容为准）。

公司购买土地使用权将用于建设欧迈生物质能源成套装备研发生产基地（以最终立项为准）。符合公司长期战略发展的需要，本次公司购买无形资产系结合公司实际情况，并在充分考虑风险因素的基础上做出的决策，将对公司未来生产经营产生积极的影响。

**(五) 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年7月20日	2021年12月31日	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年7月20日	2021年12月31日	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

为避免与公司发生同业竞争的情形，公司全体股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，截止到2021年期中，所有股东、董事、高级管理人员与公司无同行业竞争，目前也未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为；未在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的活动，不存在拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，不存在以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。

除上述承诺外，公司董事、监事、高级管理人员本人及其直系亲属没有与公司签订重要协议或做出重要承诺的情况。

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	3,310,471.90	2.92%	客户履约保函、开具应付票据
房屋建筑物	固定资产	抵押	6,696,671.50	5.92%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	2,325,000.00	2.05%	抵押借款
专利技术	无形资产	质押	2,469.98	0.00%	质押借款
<b>总计</b>	-	-	12,334,613.38	10.89%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

第一项为向客户开具的半年期履约保函、半年期银行承兑汇票，为商业往来正常业务，不会对公司生产经营造成不利影响；

其余资产权利受限主要用于公司融资担保，不会对公司生产经营造成不利影响。

## 第四节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (七) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,250,000	43.75%	0	5,250,000	43.75%
	其中：控股股东、实际控制人	2,250,000	18.75%	0	2,250,000	18.75%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,750,000	56.25%	0	6,750,000	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	6,750,000	56.25%	0	6,750,000	56.25%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (八) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	解忠诚	8,000,000	0	8,000,000	66.67	6,000,000	2,000,000	0	0
2	德州瀚森企业咨询中心(有限合伙)	2,000,000	0	2,000,000	16.67	0	2,000,000	0	0
3	徐艳艳	1,000,000	0	1,000,000	8.33	750,000	250,000	0	0
4	刘奎君	1,000,000	0	1,000,000	8.33	0	1,000,000	0	0
合计		12,000,000	0	12,000,000	100.00	6,750,000	5,250,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

解忠诚与徐艳艳为夫妻关系；解忠诚、徐艳艳占德州瀚森企业咨询中心（有限合伙）的出资比例分别为 77.10% 与 17.90%，合计占比 95.00%。

### 二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
解忠诚	董事长兼总经理	男	1974年12月	2021年5月17日	2024年5月16日
徐艳艳	董事兼副总	女	1974年11月	2021年5月17日	2024年5月16日
沈清	董事	男	1971年1月	2021年5月17日	2024年5月16日
高亮	董事	男	1986年2月	2021年5月17日	2024年5月16日
姚亭亭	董事、财务总监兼董秘	女	1982年11月	2021年5月17日	2024年5月16日
解观鹏	监事会主席	男	1990年1月	2021年5月17日	2024年5月16日
张德海	监事	男	1986年6月	2021年5月17日	2024年5月16日
崔明明	监事	女	1989年6月	2021年5月17日	2024年5月16日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

解忠诚为公司控股股东，任公司董事长兼总经理，实际控制人为解忠诚、徐艳艳夫妇，徐艳艳任公司董事兼副总；解忠诚、徐艳艳为夫妻关系，其余无关系。

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
沈清	企管部经理	新任	企管部经理兼董事	董监高换届
高亮	销售经理	新任	销售经理兼董事	董监高换届
孙延俊	销售经理	离任	无	董监高换届
张秀河	生产部长	离任	无	董监高换届
徐艳艳	董事、副总兼董秘	离任	董事兼副总	董监高换届
姚亭亭	董事兼财务总监	新任	董事、财务总监兼董秘	董监高换届

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

##### 1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

##### 2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

沈清，男，1971年出生，中国国籍，无境外永久居留权，中级专业技术职称；毕业于西北纺织工学院，纺织机械专业，本科学历。1994年5月至2016年5月任德州元济/元茂纺织有限公司车间主任、总务处经理；2016年5月至2019年5月任德州威硕服装有限公司行政经理；2019年8月至2020年9月任山东明睿达集团综合事务部经理；2020年11月至今任山东欧迈机械股份有限公司企管部

经理。

高亮，男，1986 年出生，中国国籍，无境外永久居留权；毕业于烟台航空工程学院，计算机科学与技术专业，本科学历。2009 年 9 月至 2011 年 5 月任烟台新东方科技公司技术员，2011 年 8 月至 2014 年 10 月皇明太阳能股份有限公司业务经理；2015 年 3 月至 2021 年 5 月在山东欧迈机械股份有限公司工作，任职销售经理。

#### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	20	21
技术人员	23	25
销售人员	20	22
生产人员	67	69
财务人员	5	5
员工总计	135	142

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	27,720,067.63	17,419,242.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	22,607,041.60	20,230,583.64
应收款项融资	六、3	1,337,112.28	663,130.00
预付款项	六、4	3,077,738.40	2,443,624.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	871,190.52	689,839.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	43,012,825.80	41,165,870.79
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		159,001.63	33,291.43
<b>流动资产合计</b>		<b>98,784,977.86</b>	<b>82,645,582.21</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	10,398,123.08	10,930,420.80
在建工程	六、8	134,153.74	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六、9	2,344,497.48	2,378,852.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	1,522,968.20	1,271,945.13
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		14,399,742.50	14,581,218.43
<b>资产总计</b>		113,184,720.36	97,226,800.64
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、11	27,000,000.00	16,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、12	3,009,491.90	440,430.00
应付账款	六、13	4,158,581.29	3,543,688.02
预收款项			
合同负债	六、14	27,236,241.11	29,409,334.66
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	1,508,871.24	1,296,140.92
应交税费	六、16	552,535.52	1,107,660.92
其他应付款	六、17	160,694.98	260,181.30
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		63,626,416.04	52,057,435.82
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、18	2,133,363.34	1,786,092.57
递延收益	六、19	1,684,385.02	1,706,119.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,817,748.36	3,492,211.57
<b>负债合计</b>		67,444,164.40	55,549,647.39
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	六、20	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	11,777,892.50	11,777,892.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	1,789,926.07	1,789,926.07
一般风险准备			
未分配利润	六、23	20,172,737.39	16,109,334.68
归属于母公司所有者权益合计		45,740,555.96	41,677,153.25
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		45,740,555.96	41,677,153.25
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		113,184,720.36	97,226,800.64

法定代表人：解忠诚

主管会计工作负责人：姚亭亭

会计机构负责人：姚亭亭

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		41,542,728.35	18,033,493.04
其中：营业收入	六、24	41,542,728.35	18,033,493.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		36,263,396.38	17,383,860.96
其中：营业成本	六、24	28,930,834.01	12,117,277.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	381,704.85	194,120.48
销售费用	六、26	2,684,533.00	1,884,615.05
管理费用	六、27	1,805,902.58	1,233,204.77
研发费用	六、28	2,274,275.79	1,506,874.92
财务费用	六、29	186,146.15	447,768.19
其中：利息费用		365,118.49	443,646.97
利息收入		190,714.94	17,112.70
加：其他收益	六、30	22,409.10	1,140,552.01
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-1,333,348.69	-1,221,635.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,968,392.38	568,548.71
加：营业外收入	六、32	0.00	30,610.66
减：营业外支出	六、33	10,243.07	28,908.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,958,149.31	570,251.37
减：所得税费用	六、34	-105,253.40	-169,414.89
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,063,402.71	739,666.26
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,063,402.71	739,666.26
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		4,063,402.71	739,666.26
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		4,063,402.71	739,666.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,063,402.71	739,666.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.34	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	0.06

法定代表人：解忠诚

主管会计工作负责人：姚亭亭

会计机构负责人：姚亭亭

## (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,217,482.25	19,479,470.87
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			122,664.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	967,055.18	2,381,576.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>28,184,537.43</b>	<b>21,983,711.83</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		17,110,336.56	6,873,167.16
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,024,394.45	3,844,649.42
支付的各项税费		3,192,830.94	1,005,798.54
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	5,863,050.74	7,289,870.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>31,190,612.69</b>	<b>19,013,486.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,006,075.26</b>	<b>2,970,225.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		638,452.78	5,450.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>638,452.78</b>	<b>5,450.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-638,452.78</b>	<b>-5,450.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			



其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,010,000.00	7,170,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		23,010,000.00	7,170,000.00
偿还债务支付的现金		12,010,000.00	5,748,160.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		365,118.49	443,646.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		12,375,118.49	6,191,807.54
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		10,634,881.51	978,192.46
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、36	6,990,353.47	3,942,968.27
加：期初现金及现金等价物余额	六、36	17,419,242.26	1,118,132.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、36	24,409,595.73	5,061,100.44

法定代表人：解忠诚

主管会计工作负责人：姚亭亭

会计机构负责人：姚亭亭

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一) 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一) 2

#### 附注事项索引说明:

##### 1、会计政策变更情况

###### 新租赁准则

2018 年 12 月 7 日，财政部以财会【2018】35 号修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起实施。本公司在编制 2021 年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。

本公司按照新租赁准则的要求进行衔接调整：根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### 2、预计负债

本公司计提预计负债为产品质量保证金，产品质量保证金依据公司签订合同提供的售后服务期限计提，一般为一年，根据以往售后费用发生的金额，按收入的 1.5%计提预计负债，合同售后服务期限到期，冲回多计提的预计负债。

#### (三) 财务报表项目附注

山东欧迈机械股份有限公司

## 2021 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

2006 年 7 月 5 日, 德州市工商行政管理局核发了(鲁)名称核准[私]字[2006]第 3004 号《企业名称预先核准通知书》, 预核准企业名称为“山东欧迈机械制造有限公司”。

2006 年 8 月 11 日, 山东天元同泰会计师事务所有限公司德州分所出具编号为鲁天元同泰德会验字[2006]第 113 号的《验资报告》, 验证: 截止 2006 年 8 月 9 日, 山东欧迈机械制造有限公司(以下简称“欧迈有限”)已收到全体股东缴纳的注册资本 500 万元人民币。其中, 宫兰华以货币出资 300 万元; 徐艳艳以货币出资 200 万元。

2006 年 8 月 14 日, 欧迈有限完成登记设立, 取得德州市工商行政管理局颁发的注册号为“371400228029586”的《企业法人营业执照》, 公司名称为山东欧迈机械制造有限公司, 住所为德州市德城区解放北路 366 号运达创业园内 B5-6 号, 法定代表人为宫兰华, 注册资本为 500 万元, 经营范围为机械设备制造、销售, 设备技术进出口(国家法律、法规禁止的项目除外); 销售化工容器、反应罐、五金、机电产品、阀门(国家法律、法规禁止的项目除外)。

公司设立时, 各股东出资额及出资比例如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例(%)
1	宫兰华	300.00	60.00
2	徐艳艳	200.00	40.00
合计		500.00	100.00

2007 年 7 月 10 日, 宫兰华与解忠诚、徐艳艳与于恩彪分别签署了《股权转让协议》, 宫兰华将其持有欧迈有限 60%的股权(300 万元出资)以 300 万元转让给解忠诚, 徐艳艳将其持有欧迈有限 40%的股权(200 万元出资)以 200 万元转让给于恩彪。同日, 欧迈有限股东会通过决议, 同意本次股权转让及章程修改。

2007 年 7 月 27 日, 欧迈有限完成本次股权转让的工商变更登记。本次股权转让完成后, 公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例(%)
1	解忠诚	300.00	60.00
2	于恩彪	200.00	40.00
合计		500.00	100.00

2007 年 11 月 13 日, 欧迈有限股东会通过决议, 同意欧迈有限注册资本由 500 万增至 1000 万元, 新增注册资本 500 万元分别由解忠诚以货币认缴 40 万元、于恩彪以货币认缴 130 万元、姜桂廷以货币认缴 330 万元, 同时修改公司章程。

2007 年 11 月 16 日, 德州弘刚联合会计师事务所出具“德弘刚验变(2007)027 号”《验资报告》,

验证：截止 2007 年 11 月 15 日，欧迈有限已收到解忠诚、于恩彪、姜桂廷缴纳的新增注册资本合计人民币 500 万元，均为货币出资。

2007 年 11 月 23 日，欧迈有限完成本次增资的工商变更登记。本次增资完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	解忠诚	340.00	34.00
2	于恩彪	330.00	33.00
3	姜桂廷	330.00	33.00
合计		1,000.00	100.00

2009 年 4 月 23 日，姜桂廷与解忠诚、于恩彪、刘奎君分别签署了《股权转让协议》，姜桂廷将其持有欧迈有限 16%的股权（160 万元出资）以 160 万元转让给解忠诚，7%的股权（70 万元出资）以 70 万元转让给于恩彪，10%的股权（100 万元出资）以 100 万元转让给刘奎君。2009 年 4 月 28 日，欧迈有限股东会通过决议，同意本次股权转让及章程修改。

2009 年 5 月 31 日，欧迈有限完成本次股权转让的工商变更登记。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	解忠诚	500.00	50.00
2	于恩彪	400.00	40.00
3	刘奎君	100.00	10.00
合计		1,000.00	100.00

2010 年 5 月 18 日，解忠诚与于恩彪签署了《股权转让协议》，于恩彪将其持有欧迈有限 30%的股权（300 万元出资）以 300 万元转让给解忠诚。同日，欧迈有限股东会通过决议，同意本次股权转让及章程修改。

2010 年 5 月 26 日，欧迈有限完成本次股权转让的工商变更登记。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	解忠诚	800.00	80.00
2	于恩彪	100.00	10.00
3	刘奎君	100.00	10.00
合计		1,000.00	100.00

2011 年 5 月 31 日，于恩彪与徐艳艳签署了《股权转让协议》，于恩彪将其持有欧迈有限 10%的股权（100 万元出资）以 100 万元转让给徐艳艳。同日，欧迈有限股东会通过决议，同意本次股权转让及章程修改。

2011 年 6 月 1 日，欧迈有限完成本次股权转让的工商变更登记。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	解忠诚	800.00	80.00
2	徐艳艳	100.00	10.00
3	刘奎君	100.00	10.00
合计		1,000.00	100.00

2015 年 2 月 12 日，欧迈有限股东会通过决议：同意由解忠诚、徐艳艳和刘奎君等 3 名股东作为发起人，以 2014 年 12 月 31 日为基准日，将欧迈有限以净资产折股方式整体变更为股份有限公司。

2015 年 2 月 12 日，前述发起人签署了《山东欧迈机械股份有限公司发起人协议书》，同意根据 2015 年 2 月 10 日北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“[2015]京会兴审字第 10010055 号”《山东欧迈机械制造有限公司审计报告》，将经审计的净资产人民币 18,900,864.07 元，折合股本总额 1,000 万股，余额计入股份公司资本公积。

2015 年 3 月 5 日，公司召开创立大会暨第一次股东大会。同日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“[2015]京会兴验字第 10010008 号”《验资报告》，对山东欧迈机械股份有限公司（筹）的发起人出资情况进行了审验，确认发起人的出资已按时足额缴纳。

2015 年 3 月 26 日，山东欧迈机械股份有限公司（以下简称“欧迈股份”）完成整体变更设立股份公司的工商变更登记，取得德州市工商行政管理局核发的注册号为“371400228029586”的《企业法人营业执照》，欧迈股份注册资本为 1,000 万元，住所为陵县经济开发区扶丰街北首，法定代表人为解忠诚，经营范围为：机械设备（不含特种设备）制造、销售；设备及技术的进出口（国家限制和禁止经营的除外）；五金机电、阀门销售（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）。

欧迈股份设立时，其股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	解忠诚	800.00	80.00
2	徐艳艳	100.00	10.00
3	刘奎君	100.00	10.00
合计		1,000.00	100.00

2015 年 9 月 29 日公司召开 2015 年第三次临时股东大会，审议并通过关于公司股票发行方案的议案，同意公司向德州瀚森企业咨询中心（有限合伙）定向发行股票 200 万股。2015 年 10 月 27 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具编号为 10010097 的《验资报告》，确认截止 2015 年 10 月 26 日，欧迈股份已实收新增注册资本人民币 2,000,000.00 元，欧迈股份新增实收资本人民币

2,000,000.00 元。新增注册资本由股东以现金出资。变更后公司的注册资本为人民币 12,000,000.00 元。

发行完成后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	解忠诚	800.00	66.67
2	德州瀚森企业咨询中心（有限合伙）	200.00	16.67
3	徐艳艳	100.00	8.33
4	刘奎君	100.00	8.33
合计		1,200.00	100.00

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

### （1）业务性质

本公司的业务性质为制造业。

### （2）主要经营活动

公司专业从事搅拌设备的研发、设计、制造和销售，提供工业搅拌的系统化解决方案。公司所产设备广泛应用于化工、制药、食品、环保、石油石化、冶金、矿山等工业领域。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2021年8月23日决议批准报出。

## 4、合并报表范围

本公司 2021 年 1-6 月无纳入合并范围的子公司。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30

日的财务状况及 2021 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本公司从事搅拌设备的研发、设计、制造和销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24 “收入” 描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29 “重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出

的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。



合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况，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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易

视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化

的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本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

本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本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

本公司将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之外的金融资产，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，本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。对于此类金融资产，本公司采用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、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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。

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，该负债由本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。其余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，本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

除金融资产转移不符合终止确认条件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）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现

金融资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,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,并尽可能优先使用相关可观察输入值。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,使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初

始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期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未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月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，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③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；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥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。

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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，不计提坏账准备。
商业承兑汇票	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，按照应收账款初始发生时的账龄应计提的坏账准备确定。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项及合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项及合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为应收合并报表范围内公司款项，不计提坏账准备。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款各账龄段组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	2.00
1-2 年	10.00



账龄	应收账款计提比例 (%)
2-3 年	20.00
3-4 年	40.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

### ③其他应收款

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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为应收合并报表范围内公司款项。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款各账龄段组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	2.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	40.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

### ⑥长期应收款

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款

外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
1 年以内（含 1 年，下同）	2.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	40.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品、库存商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下

条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处

置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其

他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
运输设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
机器设备	年限平均法	2-10	5	9.50-47.50
电子设备	年限平均法	2-5	5	19.00-47.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20”长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20”长期资产减值”。

## 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支



出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司的长期待摊费用主要包括装修费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 24、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### **以下收入会计政策适用于 2019 年度：**

##### **(1) 商品销售收入**

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

##### **(2) 提供劳务收入**

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能

得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

## 25、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明

确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、租赁

2021 年 1 月 1 日起适用的会计政策。

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、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

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

### 2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

#### (1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计

入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 29、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）新租赁准则

2018 年 12 月 7 日，财政部以财会【2018】35 号修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起实施。本公司在编制 2021 年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。

本公司按照新租赁准则的要求进行衔接调整：根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ②其他会计政策变更

本公司 2021 年 1-6 月不存在需要披露的其他会计政策变更事项。

#### （2）会计估计变更

本公司 2021 年 1-6 月不存在应披露的会计估计变更事项。

### 30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）收入确认

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度及以后：

如本附注四、24、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年以前：

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来



现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴
水利建设基金	按实际缴纳的流转税的0.50%计缴（2021年1月开始取消）

### 2、税收优惠及批文

本公司于2019年对高新技术企业进行认证，于2019年11月28日取得《高新技术企业证书》(证书编号：GR201937001932)，有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税实施条例》以及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，适用的企业所得税税率为15%。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“期末”指2021年6月30日，“上年年末”指2020年12月31日，“本期”指2021年1-6月，“上期”指2020年1-6月。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,240.00	511.80
银行存款	24,182,712.23	10,735,204.46
其他货币资金	3,534,115.50	6,683,526.00
合 计	27,720,067.63	17,419,242.26
其中：存放在境外的款项总额		

截止2021年6月30日，其他货币资金中存在受限资金3,310,471.90元，系本公司三个月以上的开通银行承兑、开具履约保函缴纳的保证金。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,215,533.89	11,540,677.01
1 至 2 年	6,115,875.09	5,558,626.25
2 至 3 年	4,085,944.36	3,272,620.20
3 至 4 年	3,069,010.20	1,802,986.00
4 至 5 年	1,594,946.00	1,090,343.93
5 年以上	4,076,514.70	3,312,581.02
小 计	30,157,824.24	26,577,834.41
减：坏账准备	7,550,782.64	6,347,250.77
合 计	22,607,041.60	20,230,583.64

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,157,824.24	100.00	7,550,782.64	25.04	22,607,041.60
其中：信用风险特征组合	30,157,824.24	100.00	7,550,782.64	25.04	22,607,041.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	30,157,824.24	100.00	7,550,782.64	25.04	22,607,041.60

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,577,834.41	100.00	6,347,250.77	23.88	20,230,583.64
其中：信用风险特征组合	26,577,834.41	100.00	6,347,250.77	23.88	20,230,583.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	26,577,834.41	100.00	6,347,250.77	23.88	20,230,583.64

①组合中，按公司信用风险特征组合与整个存续期间预期信用损失率计算的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,215,533.89	224,310.68	2.00
1 至 2 年	6,115,875.09	687,407.51	10.00
2 至 3 年	4,085,944.36	817,188.87	20.00
3 至 4 年	3,069,010.20	1,227,604.08	40.00
4 至 5 年	1,594,946.00	1,275,956.80	80.00
5 年以上	4,076,514.70	3,318,314.70	100.00
合计	30,157,824.24	7,550,782.64	25.04

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,540,677.01	230,813.54	2.00
1 至 2 年	5,558,626.25	555,862.63	10.00
2 至 3 年	3,272,620.20	654,524.04	20.00
3 至 4 年	1,802,986.00	721,194.40	40.00
4 至 5 年	1,090,343.93	872,275.14	80.00
5 年以上	3,312,581.02	3,312,581.02	100.00
合 计	26,577,834.41	6,347,250.77	23.88

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	6,347,250.77	1,210,664.17		7,132.30	7,550,782.64
合 计	6,347,250.77	1,210,664.17		7,132.30	7,550,782.64

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	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
安徽中粮生化燃料酒精有限公司	2,977,744.00	9.87	59,554.88
山东蓝帆健康科技有限公司	1,400,044.80	4.64	28,000.90
淄博蓝帆防护用品有限公司	1,400,044.80	4.64	28,000.90
中化二建集团有限公司	1,185,180.00	3.93	106,518.00
山东晋煤明升达化工有限公司	988,021.14	3.28	98,802.11
合 计	7,951,034.74	26.36	320,876.79

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	1,337,112.28	663,130.00
应收账款		
合 计	1,337,112.28	663,130.00

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2542981.81	82.63	1,872,652.91	76.63
1 至 2 年	100.00	0.00	96,639.28	3.95
2 至 3 年	60324.38	1.96	101,074.36	4.14
3 年以上	474332.21	15.41	373,257.85	15.27
合 计	3,077,738.40	100.00	2,443,624.40	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
SEW-传动设备(天津)有限公司	792,539.72	25.75
河南鑫桃源机械股份有限公司	384,270.00	12.49
山东若缺机械设备有限公司	320,400.00	10.41
德州市陵城区安晶环保设备有限公司	140,400.00	4.56
德州九汇建筑安装工程有限公司	129,200.00	4.20
合 计	1,766,809.72	57.41

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	871,190.52	689,839.69
合 计	871,190.52	689,839.69

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	535,315.76
1 至 2 年	94310.00
2 至 3 年	169,290.10
3 至 4 年	163,550.00
4 至 5 年	140,700.00
5 年以上	237,000.00
小 计	1,340,165.86
减：坏账准备	468,975.34

账 龄	期末余额
合 计	871,190.52

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	1,086,020.00	886,153.00
备用金	155,485.86	59,557.51
押金	92,000.00	71,000.00
其他	6,660.00	19,420.00
小 计	1,340,165.86	1,036,130.51
减：坏账准备	468,975.34	346,290.82
合 计	871,190.52	689,839.69

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）	
年初余额	346,290.82			346,290.82
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	122,684.52			122,684.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	468,975.34			468,975.34

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	346,290.82	122,684.52			468,975.34

合 计	346,290.82	122,684.52			468,975.34
-----	------------	------------	--	--	------------

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比 (%)	坏账准备期末余额
河南省安装集团有限责任公司	保证金	100,000.00	1 年以内	7.46	2,000.00
烟台锦泰国际贸易有限公司	保证金	100,000.00	3-4 年	7.46	40,000.00
金正大诺泰尔化学有限公司	保证金	80,000.00	5 年以上	5.97	80,000.00
淄博市金达冲剪有限公司	押金	65,000.00	2-3 年	4.85	13,000.00
天勤工程咨询有限公司投	保证金	60,000.00	1 年以内	4.48	1,200.00
合 计		405,000.00		30.22	136,200.00

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	12,823,784.76		12,823,784.76
自制半成品及在产品	11,527,404.61		11,527,404.61
库存商品	4,001,986.92		4,001,986.92
在途物资	7,504.71		7,504.71
发出商品	14,652,144.80		14,652,144.80
合 计	43,012,825.80		43,012,825.80

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	14,408,332.22		14,408,332.22
自制半成品及在产品	4,414,496.26		4,414,496.26
库存商品	3,227,805.37		3,227,805.37
在途物资	13,700.30		13,700.30
发出商品	19,101,536.64		19,101,536.64
合 计	41,165,870.79		41,165,870.79





8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴税金、待抵扣增值税	159,001.63	31,627.43
房租费用等摊余价值	0.00	1,664.00
合 计	159,001.63	33,291.43

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	10,398,123.08	10,930,420.80
固定资产清理		
合 计	10,398,123.08	10,930,420.80

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	11,330,796.88	7,179,858.22	2,278,977.35	1,380,848.00	22,170,480.45
2、本期增加金额		88,318.59	206,605.65	51,668.86	346,593.10
(1) 购置					
(2) 在建工程转入		88,318.59	206,605.65	51,668.86	346,593.10
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额		124,313.34		38,112.50	162,425.84
(1) 处置或报废		124,313.34		38,112.50	162,425.84
4、期末余额	11,330,796.88	7,143,863.47	2,485,583.00	1,394,404.36	22,354,647.71
二、累计折旧					
1、年初余额	4,001,333.29	4,490,352.05	1,590,868.13	1,157,506.18	11,240,059.65
2、本期增加金额	269,219.70	454,110.22	107,423.22	37,911.62	868,664.76
(1) 计提	269,219.70	454,110.22	107,423.22	37,911.62	868,664.76
3、本期减少金额		117,509.47		34,690.31	152,199.78
(1) 处置或报废		117,509.47		34,690.31	152,199.78
4、期末余额	4,270,552.99	4,826,952.80	1,698,291.35	1,160,727.49	11,956,524.63
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	7,060,243.89	2,316,910.67	787,291.65	233,676.87	10,398,123.08
2、年初账面价值	7,329,463.59	2,689,506.17	688,109.22	223,341.82	10,930,420.80

注：所有权或使用权受限制的资产见附注六、37

### 8、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	134,153.74	
工程物资		
合 计	134,153.74	

#### (1) 在建工程

##### ①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备及安装费	134,153.74		134,153.74			
合 计	134,153.74		134,153.74			

##### ②重要在建工程项目本期变动情况

无。

### 9、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	著作权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	75,000.00	3,000,000.00	5,200.00	6,900.00	3,087,100.00
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					

项目	软件	土地使用权	专利权	著作权	合计
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	75,000.00	3,000,000.00	5,200.00	6,900.00	3,087,100.00
二、累计摊销					
1、年初余额	57,500.00	645,000.00	2,470.00	3,277.50	708,247.50
2、本期增加金额	3,750.00	30,000.00	260.02	345.00	34,355.02
(1) 计提	3,750.00	30,000.00	260.02	345.00	34,355.02
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	61,250.00	675,000.00	2,730.02	3,622.50	742,602.52
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	13,750.00	2,325,000.00	2,469.98	3,277.50	2,344,497.48
2、年初账面价值	17,500.00	2,355,000.00	2,730.00	3,622.50	2,378,852.50

注：所有权或使用权受限制的资产见附注六、37

#### 10、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,019,757.98	1,202,963.70	6,693,541.59	1,004,031.24
预计负债	2,133,363.34	320,004.50	1,786,092.57	267,913.89
合计	10,153,121.32	1,522,968.20	8,479,634.16	1,271,945.13

## 11、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押并保证借款	18,000,000.00	5,000,000.00
抵押借款		8,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	
保证借款	4,000,000.00	3,000,000.00
合 计	27,000,000.00	16,000,000.00

①2020年11月11日公司与中国邮政储蓄银行德州市陵城支行签订编号为37019809100420110302的小企业最高额抵押合同，借款期限为2020年11月13日至2021年11月12日，借款利息为4.00%；

2021年6月11日公司与中国邮政储蓄银行德州市陵城支行签订编号为37019809100220110302的小企业最高额抵押合同，借款期限为2021年6月18日至2022年6月17日，借款利息为4.27%。

同时，还与中国邮政储蓄银行德州市陵城支行签订编号为37019809100120110302的小企业授信额度合同，公司以账面原值为1,695,754.26元的土地使用权和账面原值为5,856,520.70元房产（不动产权编号为：鲁2020德州市陵城区不动产权第003641号）作为抵押；同时解忠诚夫妇为该贷款提供担保。

②2021年1月13日公司与中国银行股份有限公司德州陵城支行签订编号为2021年陵中银司中小借字001号的流动资金借款合同，借款期限为2021年1月13日至2022年1月13日，借款利息为3.75%；该笔借款除本公司签订的编号为2021年陵中银司中小借字001号的流动资金借款合同外，解忠诚夫妇与贷款人签订编号为2021年陵中银司中小高保字001号最高额保证合同。本公司以账面原值为1,304,245.74元的土地使用权和账面原值为4,821,018.44元的房产（不动产权编号为：鲁2020德州市陵城区不动产权第0003642号）作为抵押担保与中国银行股份有限公司德州陵城支行签订编号为2021年陵中银司中小高抵字001号最高额抵押合同，为该笔借款提供最高额担保。

③2021年3月30日公司与德州陵城农村商业银行股份有限公司签订编号为陵城农商流借字2021年第0330601号的流动资金借款合同，借款期限为2021年3月30日至2022年3月29日，借款利息为5.00%。

④2021年6月30日公司与渤海银行股份有限公司德州分行签订编号为渤海分流贷(2021)第16号流动资金借款合同，借款期限为2021年6月30日至2021年6月29日，借款利息为5.50%。解忠诚夫妇与贷款人签订编号为渤海分最高保(2021)第9号最高额保证协议。

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截止期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 12、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,009,491.90	440,430.00
合 计	3,009,491.90	440,430.00

### 13、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	4,158,581.29	3,543,688.02
合 计	4,158,581.29	3,543,688.02

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

截止报告期末，公司无超过一年的重要应付账款。

### 14、合同负债

#### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额
尚未履行完毕的订单	27,236,241.11
合 计	27,236,241.11

### 15、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,296,140.92	4,488,423.79	4,709,463.47	1,508,871.24
二、离职后福利-设定提存计划		325,603.00	325,603.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,296,140.92	4,814,026.79	5,035,066.47	1,508,871.24

#### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,296,140.92	4,317,702.31	4,538,741.99	1,508,871.24
2、职工福利费		1,984.14	1,984.14	
3、社会保险费		168,737.34	168,737.34	
其中：医疗保险费		152,750.40	152,750.40	
工伤保险费		15,986.94	15,986.94	
生育保险费				
其他				
4、住房公积金				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,296,140.92	4,488,423.79	4,709,463.47	1,508,871.24

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		311,953.44	311,953.44	
2、失业保险费		13,649.56	13,649.56	
3、企业年金缴费				
合 计		325,603.00	325,603.00	

16、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	304,712.98	617,789.14
企业所得税	150,890.75	353,012.13
城市维护建设税	21,329.91	43,245.24
教育费附加	9,141.39	18,533.67
地方教育费附加	6,094.26	12,355.78
地方水利建设基金		3,088.95
房产税	28,722.83	27,361.21
土地使用税	30,666.00	30,666.00
印花税	977.40	1,608.80
合 计	552,535.52	1,107,660.92

17、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	160,694.98	260,181.30
合 计	160,694.98	260,181.30

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金	99,613.74	124,810.00

项 目	期末余额	上年年末余额
其他	61,081.24	135,371.30
合 计	160,694.98	260,181.30

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

截止报告期末，公司无超过一年的重要其他应付款。

18、预计负债

项 目	上年年末余额	期末余额	形成原因
产品质量保证	1,786,092.57	2,133,363.34	未到质保期的质量保证金
合 计	1,786,092.57	2,133,363.34	

注：产品质量保证金依据公司签订合同提供的售后服务期限计提，一般为一年，根据以往售后服务发生的金额，按收入的 1.5%计提预计负债，合同售后服务期限到期，冲回多计提的预计负债。

19、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,706,119.00		21,733.98	1,684,385.02	与购入土地有关的补助
合 计	1,706,119.00		21,733.98	1,684,385.02	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
与购入土地 有关的补助	1,706,119.00			21,733.98		1,684,385.02	与资产相关
合 计	1,706,119.00			21,733.98		1,684,385.02	

20、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
解忠诚	8,000,000.00						8,000,000.00
德州瀚森企业咨询 中心(有限合伙)	2,000,000.00						2,000,000.00
徐艳艳	1,000,000.00						1,000,000.00
刘奎君	1,000,000.00						1,000,000.00
合计	12,000,000.00						12,000,000.00

21、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,777,892.50			11,777,892.50
合 计	11,777,892.50			11,777,892.50

## 22、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,789,926.07	1,789,926.07			1,789,926.07
合 计	1,789,926.07	1,789,926.07			1,789,926.07

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 23、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	16,109,334.68	12,772,491.22
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	16,109,334.68	12,772,491.22
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,063,402.71	3,707,603.84
减：提取法定盈余公积		370,760.38
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	20,172,737.39	16,109,334.68

## 24、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	41,533,618.61	28,930,834.01	53,093,531.67	37,007,571.04
其他业务收入	9,109.74		2,553.10	
合 计	41,542,728.35	28,930,834.01	53,096,084.77	37,007,571.04

### （2）本期合同产生的收入情况

合同分类	金额
商品类型	
其中：搅拌设备	40,663,793.95
电机	869,824.66
其他	9,109.74



合同分类	金额
合 计	41,542,728.35

## (3) 履约义务的说明

①公司搅拌设备、电机等销售业务其履约义务的通常履行时间，包括在售后代管商品的安排中履行履约义务的时间，因此公司一般以交付时作为履约义务完成的时点；

②合同价款通常在商品交付一年后到期，合同不存在重大融资成分，合同对价为可变金额且可变对价的估计通常不会受到限制；

## (4) 分摊至剩余履约义务的说明

截止 2021 年 6 月 30 日公司无已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入。

## 25、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	147,887.03	45,172.20
教育费附加	63,380.17	19,359.53
地方教育费附加	42,253.43	12,906.34
地方水利建设基金		3,226.59
房产税	57,445.66	49,275.92
土地使用税	61,332.00	61,332.00
印花税	6,683.40	2,847.90
车船税	2,723.16	
合 计	381,704.85	194,120.48

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 26、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	986,537.01	819,285.88
售后费用	623,004.28	270,502.40
运费	479,747.20	293,864.19
差旅费	253,144.17	211,332.62
包装费	107,222.31	73,414.08
业务招待费	86,728.48	56,437.89
业务宣传费	53,154.71	129,147.31
其他费用	94,994.84	30,630.68
合 计	2,684,533.00	1,884,615.05

**27、管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	453,285.86	288,818.92
保险费	450,091.39	119,634.43
折旧和摊销费	270,261.81	274,976.31
挂牌服务费	244,492.81	207,704.69
办公费	154,105.88	129,067.29
差旅费	57,330.04	43,567.14
招待费	23,973.40	140,192.67
其他费用	152,361.39	29,246.32
合 计	1,805,902.58	1,233,207.77

**28、研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
薪酬及社保	1,088,100.08	774,790.49
物料消耗	986,773.26	511,970.08
折旧	97,717.17	106,134.54
差旅费	91,064.37	59,129.15
咨询服务费	5378.71	
通讯费	4095.6	5931.47
餐费	1146.6	6422.46
加工检验费		39,967.10
其他		2529.63
合 计	2,274,275.79	1,506,874.92

**29、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	365,118.49	443,646.97
减：利息收入	190,714.94	1,7112.70
汇兑损益		
其他	11,742.60	21,233.92
合 计	186,146.15	447,768.19

### 30、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	22,409.10	1,140,552.01	22,409.10
合 计	22,409.10	1,140,552.01	22,409.10

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
与土地相关的政府补助	21,733.98	21,734.04	与资产相关
研发费用加计扣除所得税退税		123,153.97	与收益相关
2019 年土地使用税减半征收退税		122,664.00	与收益相关
德州市陵城区财政局国库集中支付中心企业研究开发补助资金		500,000.00	与收益相关
山东省科学技术厅 2019 年企业研究开发财政补助		368,000.00	与收益相关
德州市陵城区人力资源和社会保障局就业补贴款		5,000.00	与收益相关
德州市陵城区财政局国库集中支付中心技改资金款			与收益相关
个税手续费返还	675.12		与收益相关
合 计	22,409.10	1,140,552.01	

### 31、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	1,210,664.17	1,227,343.72
其他应收款坏账损失	122,684.52	-5,708.34
合 计	1,333,348.69	1,221,635.38

### 32、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		30,610.66	
其他			
合 计		30,610.66	

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
德州市陵城区劳动就业服务中心稳岗补贴资金		30,610.66	与收益相关

### 33、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	10,226.06	408.00	10,226.06
失业保险稳岗补贴资金发放		28,500.00	
其他	17.01		17.01
合 计	10,243.07	28,908.00	10,243.07

说明：上期营业外支出其他为根据当地政府部门要求，将失业稳岗补贴发放金额计入营业外支出。

### 34、所得税费用

#### 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	226,477.09	30,383.80
递延所得税费用	-251,023.07	-199,798.69
其他	-80,707.42	
合 计	-105,253.40	-169,414.89

### 35、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	190,714.94	1,7112.70
往来款	775,665.12	1,460,853.60
政府补助	675.12	903,610.66
合 计	967,055.18	2,381,576.96

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
销售、管理、研发等付现费用	1,046,072.99	721,222.01
往来款及其他	4,816,977.75	6,568,648.89
合 计	5,863,050.74	7,289,870.90

### 36、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	4,063,402.71	739,666.26

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,333,348.69	1,221,635.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	868,664.76	859,259.05
无形资产摊销	34,355.02	34,354.98
长期待摊费用摊销		
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）		408.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,226.06	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	365,118.49	447,768.19
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-251,023.07	-199,798.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,846,955.01	-1,135,092.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,365,905.07	793.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,218,466.54	1,001,232.02
其他	1,158.70	
经营活动产生的现金流量净额	-3,006,075.26	2,970,225.81
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	24,409,595.73	5,061,100.44
减：现金的年初余额	17,419,242.26	1,118,132.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,990,353.47	3,942,968.27

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	24,409,595.73	15,403,066.26

项 目	期末余额	年初余额
其中：库存现金	3,240.00	511.80
可随时用于支付的银行存款	24,182,712.13	10,735,204.46
可随时用于支付的其他货币资金	223,643.60	4,667,350.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	24,409,595.73	15,403,066.26

### 37、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,310,471.90	履约保函
固定资产-房屋建筑物	6,696,671.50	抵押借款
无形资产-土地使用权	2,325,000.00	抵押借款
无形资产-专利技术	2,469.98	质押借款
合 计	12,334,613.38	

### 38、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
个税手续费返还	675.12	其他收益	675.12

#### (2) 政府补助退回情况

本期无退回的政府补助。

### 七、合并范围的变更

无

### 八、在其他主体中的权益

无

### 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的

负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算。2021 年 6 月 30 日，本公司的资产及负债均为人民币余额。

## 2、信用风险

2021 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

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。

### (二) 金融资产转移

#### 1、已转移但未整体终止确认的金融资产

无

#### 2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无

### (三) 金融资产与金融负债的抵销

无

## 十、公允价值的披露

截至 2021 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的公允价值披露事项。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

关联方名称	持股数量	持股比例 (%)
解忠诚	8,000,000.00	66.67
徐艳艳	1,000,000.00	8.33

2、本公司的子公司情况

无

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
德州瀚森企业咨询中心 (有限合伙)	持股 5%以上股东
刘奎君	持股 5%以上股东
山东德奥密封技术有限公司	持股 5%以上股东刘奎君在外投资企业
德州市冀衡爱科密封技术有限公司	持股 5%以上股东刘奎君在外投资企业
景县瑞康医院	持股 5%以上股东刘奎君在外投资企业
景县四通贸易有限公司	持股 5%以上股东刘奎君在外投资企业
德奥液压有限公司	持股 5%以上股东刘奎君在外投资企业
孙延俊	董事
张秀河	董事
姚亭亭	董事、高级管理人员
解观鹏	监事
崔明明	监事
张德海	监事

5、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
解忠诚、徐艳艳	3,990,000.00	2020 年 11 月 13 日	2021 年 11 月 12 日	否
解忠诚、徐艳艳	8,000,000.00	2021 年 01 月 13 日	2022 年 1 月 13 日	否
解忠诚、徐艳艳	6,010,000.00	2021 年 06 月 21 日	2022 年 6 月 20 日	否
解忠诚、徐艳艳	4,000,000.00	2021 年 06 月 30 日	2022 年 06 月 29 日	否



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
合计	22,000,000.00			

#### 6、关联方应收应付款项

无

#### 7、关联方承诺

无

#### 十二、股份支付

截至 2021 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的股份支付事项。

#### 十三、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至 2021 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、或有事项

截至 2021 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十五、其他重要事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十六、补充资料

##### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项 目	金 额	说 明
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,243.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-10,243.07	
减：所得税影响额	-1,536.46	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-8,706.61	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.30	0.34	0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.32	0.34	0.34

山东欧迈机械股份有限公司

2021年8月23日

## 第七节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

山东德州陵县经济开发区扶丰街北首董事会秘书办公室。