



欧迈机械

NEEQ : 833022

山东欧迈机械股份有限公司
Shandong OUMI Machinery Manufacturing Corp.



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记

- 1、2021年2月公司被中共陵城区边临镇委员会、陵城区边临镇人民政府授予2020年度支持地方经济社会发展银牌企业；
- 2、2021年3月8日，公司入库科技型中小企业，入库编号202137140308002412；
- 3、2021年5月18日，公司召开了2020年年度股东大会，审议通过了《关于<2020年年度报告及摘要>的议案》等相关议案；
- 4、2021年7月，公司在德州市陵城区第六届职工职业技能大赛中获得德州市陵城区人力资源和社会保障局颁发的“优秀组织奖”；
- 5、2021年11月1日，公司收到山东省科学技术厅2020年山东省企业研究开发财政补助资金3.85万元；
- 6、公司于2021年11月15日召开股东大会审议通过了权益分派方案，本次权益分派共计派送红股18,109,440股，转增2,890,560股，分红前本公司总股本为12,000,000股，分红后总股本增至33,000,000股。

目 录

公司年度大事记.....	2
第一节 重要提示、目录和释义	4
第二节 公司概况	6
第三节 会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节 重大事件	17
第五节 股份变动、融资和利润分配.....	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节 财务会计报告	33
第九节 备查文件目录.....	71

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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）姚亭亭保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<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	重大风险事项描述及分析
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,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晌;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;
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12月31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. OUMAI Machine
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	山东省德州市陵城区经济开发区安德街道扶丰街北首
电话	0534-8823879
传真	0534-8823879
电子邮箱	oumajixie833022@163.com
公司网址	www.om1988.com
办公地址	山东省德州市陵城区经济开发区安德街道扶丰街北首
邮政编码	253500
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	山东省德州市陵城区经济开发区安德街道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	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 checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	33,000,000.00
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	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	山东省德州市陵城区经济开发区扶丰街北首	是
注册资本	33,000,000.00	是
<p>2021年11月12日公司住所由陵县经济开发区扶丰街北首变更为山东省德州市陵城区经济开发区安德街道扶丰街北首（实际经营地址未变，因陵县升级为陵城变更住所名称）；</p> <p>2021年12月15日公司注册资本由1,200.00万元变更为3,300.00万元。公司于2021年11月15日召开股东大会审议通过了权益分派方案，本次权益分派共计派送红股18,109,440股，转增2,890,560股，分红前本公司总股本为12,000,000股，分红后总股本增至33,000,000股。</p>		

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	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号四楼	
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	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈建谋	阚耀辉
	1年	1年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

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	83,874,581.69	53,096,084.77	57.97%
毛利率%	39.11%	30.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,030,231.79	3,707,603.84	251.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,978,743.92	2,589,916.56	401.13%
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）	27.04%	9.31%	-
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）	26.93%	6.50%	-
基本每股收益	0.39	0.31	25.81%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	146,952,873.37	97,226,800.64	51.14%
负债总计	92,245,488.33	55,549,647.39	66.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	54,707,385.04	41,677,153.25	31.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.66	3.47	-52.16%
资产负债率%（母公司）	62.77%	57.13%	-
资产负债率%（合并）	62.77%	57.13%	-
流动比率	1.56	1.59	-
利息保障倍数	14.54	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	-605,159.21	14,718,451.91	-104.11%
应收账款周转率	2.75	1.96	-
存货周转率	0.96	0.89	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	51.14%	13.39%	-
营业收入增长率%	57.97%	-20.06%	-
净利润增长率%	251.45%	-34.42%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	33,000,000.00	12,000,000.00	175.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	675.12
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	81,968.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,069.15
非经常性损益合计	60,573.97
所得税影响数	9,086.10
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	51,487.87

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、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 无 不适用

2、 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

①本公司自 2021 年 1 月 1 日执行财政部发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会[2017]7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会[2017]8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会[2017]9 号）及《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会[2017]14 号）（上述四项准则以下简称“新金融工具准则”）的相关规定。

②财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行新准则的累计影响数追溯调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

除以上事项外，上述会计政策变更未对公司财务数据产生其他影响。

③其他会计政策变更

本公司 2021 年度不存在需要披露的其他会计政策变更事项。

(十) 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

1、公司致力于为混合过程提供高效解决方案和优质搅拌装备，服务于锂电材料、冶金、生物质沼气、脱硫脱硝、污泥（水）处理、化工、制药、食品、石油石化、矿山等工业领域。能够为用户提供系统设计和成套设备，产品包括搅拌设备、电机、减速机、机械密封、反应釜、分离设备、钢制容器等非标化工装备。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、公司是国家高新技术企业，科技型中小企业、山东省专精特新企业，拥有省级企业技术中心。公司客户主要是基础能源行业、原材料行业和环保行业，2021年根据行业变化，抢抓新能源行业的快速发展机遇，重点开发了三元前驱体、磷酸铁行业、生物制沼气的成套混合装备，并且成功应用于赣锋锂业、宁波容百等行业龙头企业。此外，公司还开发了干式厌氧发酵装备和半干式厌氧发酵装备，应用于有机废弃物厌氧制沼气行业，技术指标达到国际先进水平。公司技术中心搅拌实验室，吸引河北工大、山东大学等科研院校来公司技术合作，提升了公司产品研发能力。2021年公司研究生工作站，吸引10多名研究生来公司技术交流合作，储备了专业人才，搭建了人才梯队。公司目前拥有专业技术人员25名，13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应用良好，产品日益成熟，并且在某些行业被作为推荐产品使用。

3、2021年根据公司战略定位，继续完善代理模式，同时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，并集中一切优势资源，聚焦在重点行业和重点区域扩大销售，进一步降低销售运营成本，提高公司销售的成交率。

4、2021年7月公司购买206.89亩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，目前正在进行1#2#生产车间的建设，用于进行搅拌罐、搅拌标准化半成品的研发与生产。

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。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
其他与创新属性相关的认定情况	省级企业技术中心 - 山东省工业和信息化厅
详细情况	2019年10月12日，公司被山东省工业和信息化厅认定为山东省“专精特新”中小企业； 2019年11月28日，公司通过国家高新技术企业复审，证书编号GR201937001932，有效期三年； 2021年3月8日，公司入库科技型中小企业，入库编号202137140308002412，有效期1年； 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。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	7,952,596.05	5.41%	17,419,242.26	17.92%	-54.35%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	26,736,736.01	18.19%	20,230,583.64	20.81%	32.16%
预付款项	8,900,337.25	6.06%	2,443,624.40	2.51%	264.23%
其他应收款	22,408,549.59	15.25%	689,839.69	0.71%	3,148.37%
存货	65,455,532.61	44.54%	41,165,870.79	42.34%	59.00%
投资性房地产	-	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	1000,000.00	0.68%	0.00	0.00%	100.00%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	9,899,278.31	6.74%	10,930,420.80	11.24%	-9.43%
在建工程	784,799.68	0.53%	-	0.00%	100.00%
无形资产	2,310,142.50	1.57%	2,378,852.50	2.45%	-2.89%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	31,000,000.00	21.10%	16,000,000.00	16.46%	93.75%
长期借款	3,000,000.00	2.04%	-	0.00%	100.00%
合同负债	40,317,642.08	27.44%	29,409,334.66	30.25%	37.09%
股本	33,000,000.00	22.46%	12,000,000.00	12.34%	175.00%
资本公积	8,887,332.50	6.05%	11,777,892.50	12.11%	-24.54%
盈余公积	3,092,949.25	2.10%	1,789,926.07	1.84%	72.80%
未分配利润	9,727,103.29	6.62%	16,109,334.68	16.57%	-39.62%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金期末较期初减少 54.35%，主要原因为公司收入盈利等情况较去年虽然有大幅提升，但公司购买土地使用权、厂房建设等耗用资金数额较大，详见预付款项、其他应收款相关说明；
- 2、应收账款期末较期初增加 32.16%，主要原因为公司营业收入本期较去年同期提高 57.97%；
- 3、存货期末较期初增加 59.00%，主要原因报告期公司订单量增加，原材料、在制品、发出商品等都有所增加，尤其在制品，增幅达 219.74%；
- 4、预付款项期末较期初增加 264.23%，增加金额 645.67 万元，主要原因为厂房建设预付山东华海集团有限公司 506.00 万元工程款，相关履约进度尚未确认；
- 5、其他应收款期末较期初增加 3,148.37%，增加金额 2,171.87 万元，主要原因为购买土地使用权付德州市天衢投资建设有限公司项目启动资金 2,200.00 万元；
- 6、短期借款期末较期初增加 93.75%，长期借款新增 300.00 万元，主要原因公司报告期订单量大幅提升，材料采购增加所致；期末 100.00 万元的一年内到期的非流动负债为 1 年内到期的长期借款（400.00 万元长期借款每半年还款 50.00 万元）；
- 7、合同负债期末较期初增加 37.09%，主要原因为公司营业收入本期较去年同期提高 57.97%；
- 8、股本、资本公积、未分配利润变动主要原因为：2021 年 12 月 15 日公司注册资本由 1,200.00 万元变更为 3,300.00 万元；公司于 2021 年 11 月 15 日召开股东大会审议通过了权益分派方案，本次权益分派共计派送红股 18,109,440 股，资本公积转增 2,890,560 股；
- 9、盈余公积较去年同期上升了 72.80%，主要系当期根据净利润的 10%计提了盈余公积所致。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

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	83,874,581.69	-	53,096,084.77	-	57.97%
营业成本	51,074,859.37	60.89%	37,007,571.04	69.70%	38.01%
毛利率	39.11%	-	30.00%	-	-
销售费用	6,121,180.33	7.30%	4,528,379.11	8.53%	35.17%
管理费用	3,775,644.35	4.50%	2,519,491.99	4.75%	49.86%
研发费用	4,791,086.44	5.71%	3,849,650.07	7.25%	24.46%
财务费用	855,815.15	1.02%	710,787.53	1.34%	20.40%
信用减值损失	-2,051,515.28	-2.45%	-1,559,032.34	-2.94%	31.59%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	82,643.12	0.10%	1,323,632.05	2.49%	-93.76%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	830.60	0.00%	0.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	14,510,655.78	17.30%	3,673,208.73	6.92%	295.04%
营业外收入	-	0.00%	88,110.66	0.17%	-100.00%
营业外支出	22,069.15	0.03%	54,179.05	0.10%	-59.27%

净利润	13,030,231.79	15.54%	3,707,603.84	6.98%	251.45%
-----	---------------	--------	--------------	-------	---------

项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期较上年同期上升了 57.97%，主要原因为 2021 年公司根据行业变化，抢抓新能源行业的快速发展机遇，重点开发了三元前驱体、磷酸铁行业、生物制沼气的成套混合装备，并且成功应用于赣锋锂业、宁波容百等行业龙头企业；此外，公司还开发了干式厌氧发酵装备和半干式厌氧发酵装备，应用于有机废弃物厌氧制沼气行业，技术指标达到国际先进水平；另外，国家政策导向，搅拌行业客户新项目大幅增加，同时公司老客户复购率也大幅提升；
- 2、营业成本本期较上年同期增加了 38.01%，主要原因为营业收入本期较上年同期上升了 57.97%；
- 3、毛利率由去年的 30.00%提升为 39.11%，主要原因为搅拌设备定价上涨、半成品标准化制造造成制造费用降低、产值提升致生产管理成本下降；
- 4、销售费用本期较上年同期增加了 35.17%，主要原因公司营业收入本期较上年同期上升了 57.97%，销售部、客服部工资提升，运费、业务招待费用增加；
- 5、管理费用本期较上年同期增加了 49.86%，主要系工资增加所致；
- 6、财务费用本期较上年同期增加了 20.40%，主要系银行贷款增加所致；
- 7、信用减值损失本期较上年同期增加了 31.59%，主要原因为公司应收账款期末较期初增加 32.16%，其他应收款期末较期初增加 3,148.37%；
- 8、其他收益本期较去年同期减少 124.10 万元，降幅 93.76%，主要原因为报告期内政府项目补贴收入减少所致；
- 9、营业收入本期较上年同期上升了 57.97%，毛利率本期较去年同期提升 30.37%，期间费用提升幅度低于营业收入，造成营业利润和净利润本期较上年同期分别上升 295.04%、251.45%。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	83,862,374.6	53,093,531.67	57.95%
其他业务收入	12,207.09	2,553.10	378.13%
主营业务成本	51,074,859.37	37,007,571.04	38.01%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
搅拌设备	82,339,320.91	49,626,399.94	39.73%	65.26%	45.64%	25.69%
电机	1,523,053.69	1,448,459.43	4.90%	-53.45%	-50.61%	-52.77%
其他材料销售收入	12,207.09	0	100%	378.13%	0.00%	0.00%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

1、搅拌设备营业收入、营业成本、毛利率等变动原因详见本节二、(二)2、1 利润构成中的营业收入、营业成本、毛利率变动分析;

2、电机营业收入本期较去年同期减少 53.45%，主要原因为 2021 年公司自产电机主要用于成套搅拌设备中，单卖电机销售力度下降，电机毛利率下降 52.77%，主要原因为 2021 年搅拌设备市场需求大幅增加，公司把主要精力放在搅拌设备中；

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	5,807,964.61	6.93%	否
2	客户 2	4,676,566.36	5.58%	否
3	客户 3	3,764,531.01	4.49%	否
4	客户 4	3,561,946.97	4.25%	否
5	客户 5	3,380,176.99	4.03%	否
	合计	21,191,185.94	25.28%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	8,105,000.08	12.24%	否
2	供应商 2	4,964,481.28	7.49%	否
3	供应商 3	4,525,228.14	6.83%	否
4	供应商 4	4,361,733.28	6.58%	否
5	供应商 5	4,129,106.39	6.23%	否
	合计	26,085,549.17	39.37%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-605,159.21	14,718,451.91	-104.11%
投资活动产生的现金流量净额	-28,557,523.78	-101,025.00	-28,167.78%
筹资活动产生的现金流量净额	17,929,611.58	-332,492.82	5,492.48%

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额本期较上年同期变动比例-104.11%，减少 1,532.36 万元，主要原因为：本期购买商品、接受劳务支付的现金比销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期多 456.10 万元，支付给职工以及为职工支付的现金本期较上年同期多 295.46 万元，支付的各项税费本期较上年同期多 268.27 万元，支付其他与经营活动有关的现金本期较去年同期增加 487.47 万元；

2、投资活动产生的现金流量净额本期较上年同期减少 28,167.78%，减少 2,845.65 万元，主要原

因为报告期内公司购买土地使用权付德州市天衢投资建设有限公司项目启动资金 2,200.00 万元，厂房建设预付山东华海集团有限公司 506.00 万元；

3、筹资活动产生的现金流量净额本期较上年同期增加 1,826.21 万元，主要原因为银行贷款金额 2021 年末比 2021 年初增加 1,900.00 万元。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；

公司拥有良好的持续经营及发展能力，不存在对公司持续经营能力产生重大不确定性影响的事项。

第四节 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)
是否存在提供担保事项	<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、对外投资事项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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

（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，接受劳务	-	-
2. 销售产品、商品，提供劳务	-	-
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 2,200.00 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。内容详见第八节财务会计报告、六财务报表项目注释、十一、5 关联方交易情况。

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	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
2021-018	收购资产	无形资产	4,100.00 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

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年7月20日	2021年12月31日	《避免同业竞争承诺函》	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年7月20日	2021年12月31日	《避免同业竞争承诺函》	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

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 年期末，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	3,782,601.20	2.57%	银行承兑汇票保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	6,791,024.19	4.62%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	2,295,000.00	1.56%	抵押借款
总计	-	-	12,868,625.39	8.75%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

货币资金 378.26 万元为向供应商开具的银行承兑汇票而存入公司指定账户的保证金，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。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 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%	9,187,500	14,437,500	43.75%
	其中：控股股东、实际控制人	2,250,000	18.75%	3,937,500	6,187,500	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%	11,812,500	18,562,500	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	6,750,000	56.25%	11,812,500	18,562,500	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		12,000,000.00	-	21,000,000	33,000,000.00	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2021年12月15日公司注册资本由1,200.00万元变更为3,300.00万元。公司于2021年11月15日召开股东大会审议通过了权益分派方案，本次权益分派共计派送红股18,109,440股，转增2,890,560股，分红前本公司总股本为12,000,000股，分红后总股本增至33,000,000股。

(二) 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%	期末持有有限售股份数量	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	14,000,000	22,000,000	66.67%	16,500,000	5,500,000	0	0
2	德州瀚森企业	2,000,000	3,500,000	5,500,000	16.67%	0	5,500,000	0	0

	咨询中心（有限合伙）								
3	徐艳艳	1,000,000	1,750,000	2,750,000	8.33%	2,062,500	687,500	0	0
4	刘奎君	1,000,000	1,750,000	2,750,000	8.33%	0	2,750,000	0	0
合计		12,000,000	21,000,000	33,000,000	100.00%	18,562,500	14,437,500	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、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

解忠诚，男，1974 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于河北工业大学，化工过程装备与控制专业，本科学历。1998 年 7 月至 1999 年 12 月任河北隆昌药业公司技术员；2000 年 2 月至 2006 年 4 月任浙江恒丰泰机械制造有限公司副总经理；2007 年 7 月至 2015 年 3 月任山东欧迈机械制造有限公司执行董事兼总经理；2016 年 10 月至 2017 年 11 月任山东欧迈节能电机科技有限公司执行董事兼总经理；2015 年 3 月至今任山东欧迈机械股份有限公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

实际控制人：解忠诚、徐艳艳夫妇。

解忠诚简历，见控股股东情况。

徐艳艳，女，1974 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于河北大学，化学专业，本科学历。1998 年 7 月至 1999 年 6 月任河北隆昌药业公司技术员；1999 年 7 月至 2006 年 7 月任美国礼来公司中国分公司业务经理；2006 年 7 月至 2007 年 7 月任山东欧迈机械制造有限公司监事兼行政副总，2007 年 7 月至 2015 年 3 月任山东欧迈机械制造有限公司行政副总；2015 年 3 月至 2021 年 6 月任山东欧迈机械股份有限公司董事、董事会秘书兼副总经理，2021 年 6 月至今任山东欧迈机械股份有限公司董事兼副总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	银行短期借款	中国银行股份有限公司德州陵城支行	银行业金融机构	5,000,000	2020年6月19日	2021年6月19日	4.00%
2	银行短期借款	齐鲁银行股份有限公司德州陵城支行	城市商业银行	3,000,000	2020年7月3日	2021年6月23日	6.09%
3	银行短期借款	中国邮政储蓄	城市商业银行	8,000,000	2020年11月13日	2021年11月12日	4.00%

		银行股份有限公司陵城支行					
4	银行短期借款	中国银行股份有限公司德州陵城支行	银行业金融机构	8,000,000	2021年1月13日	2022年1月12日	3.75%
5	银行短期借款	德州陵城农村商业银行股份有限公司	城市商业银行	5,000,000	2021年3月30日	2022年2月21日	5.00%
6	银行短期借款	中国邮政储蓄银行股份有限公司陵城支行	城市商业银行	6,010,000	2021年6月18日	2022年6月17日	4.27%
7	银行短期借款	渤海银行德州分行营业部	城市商业银行	4,000,000	2021年6月30日	2022年6月29日	5.50%
8	银行长期借款	齐鲁银行股份有限公司德州陵城支行	城市商业银行	4,000,000	2021年9月24日	2024年9月23日	5.70%
9	银行短期借款	德州银行股份有限公司陵城区支行营业部	城市商业银行	8,000,000	2021年10月29日	2022年10月28日	5.85%
合计	-	-	-	51,010,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 11 月 30 日	0.00	15.091200	2.408800
合计	0.00	15.091200	2.408800

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	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	否	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	否	1974年11月	2021年5月17日	2024年5月16日
姚亭亭	董事、董秘兼财务总监	女	否	1982年11月	2021年5月17日	2024年5月16日
沈清	董事	男	否	1971年1月	2021年5月17日	2024年5月16日
高亮	董事	男	否	1986年2月	2021年5月17日	2024年5月16日
解观鹏	监事会主席	男	否	1990年1月	2021年5月17日	2024年5月16日
张德海	监事	男	否	1986年6月	2021年5月17日	2024年5月16日
崔明明	监事	女	否	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:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孙延俊	董事	离任	无	换届选举
张秀河	董事	离任	无	换届选举
沈清	无	新任	董事	换届选举
高亮	无	新任	董事	换届选举
徐艳艳	董事、副总兼董秘	离任	董事兼副总	换届选举
姚亭亭	董事兼财务总监	新任	董事、董秘兼财务总监	换届选举

(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、高级管理人员专业背景、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2021年5月任山东欧迈机械股份有限公司企管部经理；2021年5月至今任山东欧迈机械股份有限公司董事；

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；2021年5月至今在山东欧迈机械股份有限公司工作，任职董事兼销售经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	无
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	无
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	无
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	姚亭亭具备会计师专业技术职务资格，从事会计工作15年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	无
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	无
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	无
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	无
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	无

(六) 独立董事任职履职情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	20	1	4	17
技术人员	23	3	1	25
销售人员	20	3	0	23
生产人员	67	24	2	89
财务人员	5	1	1	5
员工总计	135	32	8	159

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	19	19
专科	19	24
专科以下	97	116
员工总计	135	159

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动：报告期内，搅拌市场需求增大，公司适当增加了销售人员；2021 年公司销售业绩大幅提升，公司在持续提高研发生产能力的同时，大量招聘了生产一线工人，同时继续集中管理岗位人员的权责，管理人员适度调减。

2、人才引进与招聘：公司注重综合性和高学历人才的引进和培养，2021 年度，公司积极对接市人社局组织的新型学徒制培训，重视培育中基层辅助岗位的员工素养建设，加强内部培训的同时积极招揽社会优秀人才，有力地提升了团队整体作战能力。

3、员工薪酬政策：结合市场行情与公司业务发展情况，公司确定了薪资福利随公司效益逐年按比例调整的薪酬政策，极大的调动了广大干部职工工作的积极性。

4、培训规划：本年度与德州格局屏天下合作，在企业整体运营、精益生产、日常管理等方面积极开展培训学习活动，丰富了干部职工学习内容，增加了外出培训的机会，让更多的人参与到企业变革中来。

5、报告期内无退休人员。

(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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，不断健全和完善公司治理结构及内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，董监高人员均按照法律法规的要求履行职责，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司已有的治理制度包括：《公司章程》、《公司管理手册》、《山东欧迈机械股份有限公司股东大会议事规则》、《山东欧迈机械股份有限公司董事会议事规则》、《山东欧迈机械股份有限公司监事会议事规则》、《山东欧迈机械股份有限公司关联交易决策管理办法》、《山东欧迈机械股份有限公司对外担保决策管理办法》、《山东欧迈机械股份有限公司重大投资决策管理办法》、《山东欧迈机械股份有限公司投资者关系管理制度》、《山东欧迈机械股份有限公司总经理工作细则》、《山东欧迈机械股份有限公司信息披露管理制度》、《山东欧迈机械股份有限公司董事会秘书工作制度》、《山东欧迈机械股份有限公司内部控制制度》、《募集资金管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司的治理机制符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，治理制度均履行了内部流程，经过表决通过，给予了公司所有股东充分的话语权。董事会经过评估认为，公司的治理机制能够有效给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项上，均规范操作，杜绝出现违法、违规情况。截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	5	3

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	是	
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	是	
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	是	
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	是	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	我公司目前没有审议过相关中小股东权益的事项

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，三会的召集、召开、表决程序等严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规的规定，决议内容及签署合法合规、真实有效。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，股东不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立性

公司组织结构设置明确，部门职责划分合理。拥有与经营业务有关的各项技术的所有权或使用权，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，具有独立的采购和产品销售系统，具有直接面向市场的独立经营能力，业务上独立于控股股东、实际控制人。公司具有直接面向市场的独立经营能力。公司业务独立。

2、人员独立性

公司独立招聘员工，建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，根据《劳动法》和公司《人事制度》等有关文件与公司员工签订劳动合同，公司已在德州市陵城区人力资源和社会保障局办理了独立的社保登记。

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、核心技术人员等均在本公司领薪，均未在控股股东及实际控制人控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。公司的人员独立。

3、资产独立性

公司具有独立完整的资产结构。公司合法拥有生产加工设备、运输设备和办公设备、厂房、办公楼等固定资产，拥有土地的合法使用权，合法拥有专利与非专利技术所有权。目前上述资产不存在诉讼、仲裁等法律纠纷或潜在纠纷。此外，自有限公司设立至变更为股份公司均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认，公司资产独立于公司控股股东及其控制的其他企业。公司的资产独立。

4、机构独立性

公司已建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，并在股份公司内部相应的设立了经营管理职能部门。公司经营管理机构、生产经营机构及办公场所根据自身的需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混同的情形。公司的机构独立。

5、财务独立性

公司设有独立的财务会计部门，已建立独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。公司的财务独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>董事会认为，公司现行的内部管理控制制度依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。</p> <p>1、会计核算体系：报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。</p> <p>2、财务管理体系：报告期内，从财务会计人员、财务会计部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系：报告期内，公司从风险识别、风险估计、风险驾驭、风险监控四个方面评估公司的风险控制体系，采取事前防范、事中控制、事后弥补的措施，重在事前防范，杜绝事后弥补</p>	

事件的发生。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了公司《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字（2022）第 011411 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
审计报告日期	2022 年 4 月 22 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈建谋 1 年 阚耀辉 1 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬	10 万元

审 计 报 告

中兴华审字（2022）第 011411 号

山东欧迈机械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东欧迈机械股份有限公司（以下简称“欧迈机械公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了欧迈机械公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的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，我们独立于欧迈机械公司，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、其他信息

欧迈机械公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括欧迈机械公司 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

欧迈机械公司管理层（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，管理层负责评估欧迈机械公司的持续经营能力，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欧迈机械公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欧迈机械公司的财务报告过程。

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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对欧迈机械公司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欧迈机械公司不能持续经营。

（五）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。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2022 年 4 月 22 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	7,952,596.05	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	26,736,736.01	20,230,583.64
应收款项融资	六、3	131,400.00	663,130.00
预付款项	六、4	8,900,337.25	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	22,408,549.59	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	65,455,532.61	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	六、7	702,807.56	33,291.43
流动资产合计		132,287,959.07	82,645,582.21
非流动资产：			
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、8	9,899,278.31	10,930,420.80
在建工程	六、9	784,799.68	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六、10	2,310,142.50	2,378,852.50
开发支出			
商誉		-	-
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	1,670,693.81	1,271,945.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,664,914.30	14,581,218.43
资产总计		146,952,873.37	97,226,800.64
流动负债：			
短期借款	六、12	31,000,000.00	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、13	3,782,601.20	440,430.00
应付账款	六、14	4,770,806.56	3,543,688.02
预收款项			
合同负债	六、15	40,317,642.08	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、16	1,549,955.06	1,296,140.92
应交税费	六、17	2,320,780.91	1,107,660.92
其他应付款	六、18	203,960.49	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	六、19	1,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		84,945,746.30	52,057,435.82
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、20	3,000,000.00	-
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、21	2,637,091.03	1,786,092.57

递延收益	六、22	1,662,651.00	1,706,119.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,299,742.03	3,492,211.57
负债合计		92,245,488.33	55,549,647.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	33,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	8,887,332.50	11,777,892.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	3,092,949.25	1,789,926.07
一般风险准备			
未分配利润	六、26	9,727,103.29	16,109,334.68
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		54,707,385.04	41,677,153.25
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		54,707,385.04	41,677,153.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计		146,952,873.37	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	2020年
一、营业总收入		83,874,581.69	53,096,084.77
其中：营业收入	六、27	83,874,581.69	53,096,084.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		67,395,053.75	49,188,306.35
其中：营业成本	六、27	51,074,859.37	37,007,571.04
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、28	776,468.11	572,426.61
销售费用	六、29	6,121,180.33	4,528,379.11
管理费用	六、30	3,775,644.35	2,519,491.99
研发费用	六、31	4,791,086.44	3,849,650.07
财务费用	六、32	855,815.15	710,787.53
其中：利息费用		1,070,388.42	754,332.25
利息收入		229,785.54	79,024.13
加：其他收益	六、33	82,643.12	1,323,632.05
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（损失以“-”号填列）			
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）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-2,051,515.28	-1,559,032.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35		830.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,510,655.78	3,673,208.73
加：营业外收入	六、36	-	88,110.66
减：营业外支出	六、37	22,069.15	54,179.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,488,586.63	3,707,140.34
减：所得税费用	六、38	1,458,354.84	-463.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,030,231.79	3,707,603.84
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）		13,030,231.79	3,707,603.84
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（净亏损以“-”号填列）		13,030,231.79	3,707,603.84
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		13,030,231.79	3,707,603.84
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		13,030,231.79	3,707,603.84
(二) 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（元/股）		0.39	0.31
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.39	0.31

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	2020 年
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		62,341,663.02	49,090,585.57
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、39	4,639,888.06	4,767,943.20
经营活动现金流入小计		66,981,551.08	53,981,192.77
购买商品、接受劳务支付的现金		37,515,903.19	19,703,862.10
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		10,994,030.05	8,039,453.72
支付的各项税费		5,715,923.68	3,033,221.70
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	13,360,853.37	8,486,203.34
经营活动现金流出小计		67,586,710.29	39,262,740.86
经营活动产生的现金流量净额		-605,159.21	14,718,451.91
二、投资活动产生的现金流量：			
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			3,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			3,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,557,523.78	104,525.00
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		22,000,000.00	
投资活动现金流出小计		28,557,523.78	104,525.00
投资活动产生的现金流量净额		-28,557,523.78	-101,025.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		35,010,000.00	18,170,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,010,000.00	18,170,000.00
偿还债务支付的现金		16,010,000.00	17,748,160.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,070,388.42	754,332.25
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			
筹资活动现金流出小计		17,080,388.42	18,502,492.82
筹资活动产生的现金流量净额		17,929,611.58	-332,492.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、40	-11,233,071.41	14,284,934.09
加：期初现金及现金等价物余额	六、40	15,403,066.26	1,118,132.17
六、期末现金及现金等价物余额	六、40	4,169,994.85	15,403,066.26

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

(四) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	12,000,000.00				11,777,892.50				1,789,926.07		16,109,334.68		41,677,153.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,000,000.00				11,777,892.50				1,789,926.07		16,109,334.68		41,677,153.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,000,000.00				-2,890,560.00				1,303,023.18		-6,382,231.39		13,030,231.79
（一）综合收益总额											13,030,231.79		13,030,231.79
（二）所有者投入和减少资本	21,000,000.00				-2,890,560.00								18,109,440.00
1. 股东投入的普通股	21,000,000.00				-2,890,560.00								18,109,440.00
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								1,303,023.18		-19,412,463.18			-
1. 提取盈余公积								1,303,023.18		-1,303,023.18			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-18,109,440.00			-
4. 其他													18,109,440.00
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	33,000,000.00				8,887,332.50			3,092,949.25		9,727,103.29			54,707,385.04

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	12,000,000.00				11,777,892.50				1,419,165.69		12,772,491.22		37,969,549.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,000,000.00				11,777,892.50				1,419,165.69		12,772,491.22		37,969,549.41
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									370,760.38		3,336,843.46		3,707,603.84
(一) 综合收益总额											3,707,603.84		3,707,603.84
(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									370,760.38		-370,760.38		
1. 提取盈余公积									370,760.38		-370,760.38		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	12,000,000.00				11,777,892.50				1,789,926.07		16,109,334.68		41,677,153.25

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

山东欧迈机械股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(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：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
宫兰华	300.00	60.00
徐艳艳	200.00	40.00
	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：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
解忠诚	300.00	60.00
于恩彪	200.00	40.00
	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：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
解忠诚	340.00	34.00
于恩彪	330.00	33.00
姜桂廷	330.00	33.00
	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：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
解忠诚	500.00	50.00
于恩彪	400.00	40.00
刘奎君	100.00	10.00
	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：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
解忠诚	800.00	80.00
于恩彪	100.00	10.00

	刘奎君	100.00	10.00
		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：

	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
	解忠诚	800.00	80.00
	徐艳艳	100.00	10.00
	刘奎君	100.00	10.00
		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：

	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
	解忠诚	800.00	80.00
	徐艳艳	100.00	10.00

	刘奎君	100.00	10.00
		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：

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

2021 年 11 月 15 日公司召开的股东大会审议通过：欧迈股份 2021 年半年度权益分派方案，本次权益分派基准日未分配利润为 20,172,737.39 元，资本公积为 11,777,892.50 元（其中股票发行溢价形成的资本公积为 2,890,566.04 元，其他资本公积为 8,887,326.46 元），不存在纳入合并报表范围的子公司。本次权益分派共计派送红股 18,109,440 股，转增 2,890,560 股。以公司现有总股本 12,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 15.0912 股，每 10 股转增 2.4088 股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 2.4088 股，不需要纳税；以其他资本公积每 10 股转增 0 股，需要纳税）分红前本公司总股本为 12,000,000 股，分红后总股本增至 33,000,000 股。公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
解忠诚	2,200.00	66.67
刘奎君	275.00	8.33
徐艳艳	275.00	8.33
德州瀚森企业咨询中心（有限合伙）	550.00	16.67
	3,300.00	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。公司产品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2022年4月22日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2021 年度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 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度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业务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

项 目	确定组合的依据
	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
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

项 目	确定组合的依据
	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）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

（5）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，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

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。

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、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、清偿负债同时进行时，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。

28、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，采用承租人增量借款

利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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：

- 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；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实

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。

① 经营租赁

本公司采用【直线法/（其他系统、合理的摊销方法）】将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的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。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按【未折现/减让前折现率折现】金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按【未折现/减让前折现率折现】金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①本公司自 2021 年 1 月 1 日执行财政部发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号—套期会计》(财会[2017]9 号)及《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(财会[2017]14 号)(上述四项准则以下简称“新金融工具准则”)的相关规定。

②财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行新准则的累计影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表无影响。

除以上事项外,上述会计政策变更未对公司财务数据产生其他影响。

③其他会计政策变更

本公司 2021 年度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 年度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

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。

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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）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。

（4）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。

（5）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。

（6）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。

(7) 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。

(8) 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。

(9) 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

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12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本期”指2021年度，“上期”指2020年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		511.80
银行存款	3,899,994.85	10,735,204.46
其他货币资金	4,052,601.20	6,683,526.00
合 计	7,952,596.05	17,419,242.26
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金中存在受限资金 3,782,601.20 元，其中 3,782,601.20 元系银行承兑汇票保证金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	18,704,593.86	11,540,677.01
1 至 2 年	4,768,860.71	5,558,626.25
2 至 3 年	2,684,344.11	3,272,620.20
3 至 4 年	2,777,518.17	1,802,986.00
4 至 5 年	1,501,366.00	1,090,343.93
5 年以上	3,911,874.70	3,312,581.02
小 计	34,348,557.55	26,577,834.41
减：坏账准备	7,611,821.54	6,347,250.77
合 计	26,736,736.01	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	34,348,557.55	100.00	7,611,821.54	22.16	26,736,736.01
其中：信用风险特征组合	34,348,557.55	100.00	7,611,821.54	22.16	26,736,736.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	34,348,557.55	100.00	7,611,821.54	22.16	26,736,736.01

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	18,704,593.86	374,091.88	2.00
1 至 2 年	4,768,860.71	476,886.07	10.00
2 至 3 年	2,684,344.11	536,868.82	20.00
3 至 4 年	2,777,518.17	1,111,007.27	40.00
4 至 5 年	1,501,366.00	1,201,092.80	80.00
5 年以上	3,911,874.70	3,911,874.70	100.00
合计	34,348,557.55	7,611,821.54	22.16

(续)

项目	年初余额		
	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	1,508,759.97		244,189.20	7,611,821.54
合计	6,347,250.77	1,508,759.97		244,189.20	7,611,821.54

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	244,189.20

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
鲁西催化剂有限公司	货款	82,000.00	无法收回	内部审批	否
烟台锦泰国际贸易有限公司	货款	50,000.00	无法收回	内部审批	否
北京禹泰环保工程有限公司	货款	41,500.00	无法收回	内部审批	否
秦皇岛骊骅淀粉股份有限公司	货款	30,000.00	无法收回	内部审批	否
中净源（北京）环保科技股份有限公司	货款	12,000.00	无法收回	内部审批	否
河南华泰粮油机械股份有限公司	货款	9,500.00	无法收回	内部审批	否
赵县赵州桥机械制造有限公司	货款	5,000.00	无法收回	内部审批	否
艾伯纳三圣（南通）环保有限公司	货款	3,850.00	无法收回	内部审批	否
青海西部镁业有限公司	货款	3,000.00	无法收回	内部审批	否
沈阳贝尔燃气有限公司	货款	2,500.00	无法收回	内部审批	否
北京科安环保设备有限公司	货款	1,350.00	无法收回	内部审批	否
淄博联创聚氨脂有限公司	货款	1,282.05	无法收回	内部审批	否
北京科安流体设备有限公司	货款	1,200.00	无法收回	内部审批	否
南通利泰化工设备有限公司	货款	1,000.00	无法收回	内部审批	否
四川宏达股份有限公司	调整尾数	6.90	调整尾数	内部审批	否
河北金鹏三益环保科技有限公司	调整尾数	0.25	调整尾数	内部审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合计	——	244,189.20	——	——	——

(5) 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	1,701,568.00	4.95	34,031.36
宁波容百新能源科技股份有限公司	1,516,250.11	4.41	30,325.00
青岛惠城环保科技股份有限公司	1,422,020.00	4.14	28,440.40
山东蓝帆健康科技有限公司	1,400,044.80	4.08	28,000.90
淄博蓝帆防护用品有限公司	1,400,044.80	4.08	28,000.90
合计	7,439,927.71	21.66	148,798.56

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	131,400.00	663,130.00
其中：银行承兑汇票	131,400.00	663,130.00
合计	131,400.00	663,130.00

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,350,807.50	93.83	1,872,652.91	76.63
1 至 2 年	24,323.16	0.27	96,639.28	3.95
2 至 3 年	50,874.38	0.57	101,074.36	4.14
3 年以上	474,332.21	5.33	373,257.85	15.27
合计	8,900,337.25	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(%)
山东华海集团有限公司	5,060,000.00	56.85
SEW-传动设备(天津)有限公司	677,154.92	7.61
山东若缺机械设备有限公司	508,000.00	5.71

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
河南鑫桃源机械股份有限公司	384,270.00	4.32
湘潭电机股份有限公司	305,849.70	3.44
合 计	6,935,274.62	77.93

5、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,408,549.59	689,839.69
合 计	22,408,549.59	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	22,580,405.62
1 至 2 年	80,200.00
2 至 3 年	119,290.10
3 至 4 年	140,000.00
4 至 5 年	140,700.00
5 年以上	237,000.00
小 计	23,297,595.72
减：坏账准备	889,046.13
合 计	22,408,549.59

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
启动资金款	22,000,000.00	
保证金	874,360.00	886,153.00
备用金	118,735.72	59,557.51
押金	1,000.00	71,000.00
其他	303,500.00	19,420.00
小 计	23,297,595.72	1,036,130.51
减：坏账准备	889,046.13	346,290.82
合 计	22,408,549.59	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	542,755.31			542,755.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	889,046.13			889,046.13

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	542,755.31			889,046.13
合计	346,290.82	542,755.31			889,046.13

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
德州市天衢投资建设有限公司	启动资金款	22,000,000.00	1 年以内	94.43	440,000.00
凯赛(太原)生物材料有限公司	保证金	120,000.00	1 年以内	0.52	2,400.00
河南省安装集团有限责任公司	保证金	100,000.00	1 年以内	0.43	2,000.00

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
烟台锦泰国际贸易有限公司	保证金	100,000.00	3-4 年	0.43	40,000.00
金正大诺泰尔化学有限公司	往来款	80,000.00	5 年以上	0.34	80,000.00
合 计	—	22,400,000.00	—	96.15	564,400.00

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	21,046,571.71		21,046,571.71
自制半成品及在产品	14,115,048.77		14,115,048.77
库存商品	4,105,102.45		4,105,102.45
在途物资	2,266.25		2,266.25
发出商品	26,186,543.43		26,186,543.43
合 计	65,455,532.61		65,455,532.61

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	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

7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预缴税金、待抵扣增值税	702,807.56	31,627.43
房租费用等摊余价值		1,664.00
合 计	702,807.56	33,291.43

8、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	9,899,278.31	10,930,420.80
固定资产清理		
合 计	9,899,278.31	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		389,905.96	206,605.65	94,077.86	690,589.47
(1) 购置		389,905.96	206,605.65	94,077.86	690,589.47
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额				164,296.01	164,296.01
(1) 处置或报废				164,296.01	164,296.01
4、期末余额	11,330,796.88	7,569,764.18	2,485,583.00	1,310,629.85	22,696,773.91
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	538,439.40	746,536.21	231,203.40	195,233.38	1,711,412.39
(1) 计提	538,439.40	746,536.21	231,203.40	195,233.38	1,711,412.39
3、本期减少金额				153,976.44	153,976.44
(1) 处置或报废				153,976.44	153,976.44
4、期末余额	4,539,772.69	5,236,888.26	1,822,071.53	1,198,763.12	12,797,495.60
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) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	6,791,024.19	2,332,875.92	663,511.47	111,866.73	9,899,278.31
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、41

9、在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	784,799.68	
工程物资		
合 计	784,799.68	

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生物质能源成套装备智能标准化厂房建设项目	490,197.92		490,197.92			
设备（机器人、喷砂机）	294,601.76		294,601.76			
合 计	784,799.68		784,799.68			

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
生物质能源成套装备智能标准化厂房建设项目	1,060,000,000.00		490,197.92			490,197.92
设备（机器人、喷砂机）	不适用		294,601.76			294,601.76
合 计		-	784,799.68			784,799.68

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
生物质能源成套装备智能标准化厂房建设项目	0.05	0.05%				自有资金
设备（机器人、喷砂机）		尚未验收				自有资金
合 计	-	-				-

10、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					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额					
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	7,500.00	60,000.00	520.00	690.00	68,710.00
(1) 计提	7,500.00	60,000.00	520.00	690.00	68,710.00
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	65,000.00	705,000.00	2,990.00	3,967.50	776,957.50
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	10,000.00	2,295,000.00	2,210.00	2,932.50	2,310,142.50
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、42

11、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		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,500,867.67	1,275,130.16	6,693,541.59	1,004,031.24
预计负债	2,637,091.03	395,563.65	1,786,092.57	267,913.89
合 计	11,137,958.70	1,670,693.81	8,479,634.16	1,271,945.13

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
抵押并保证借款	14,000,000.00	5,000,000.00
抵押借款		8,000,000.00
信用借款	13,000,000.00	
质押借款		3,000,000.00
保证借款	4,000,000.00	
合 计	31,000,000.00	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2022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。

⑤2021 年 10 月 29 日公司与德州银行股份有限公司陵城区支行签订编号为 2021 年德银陵城区字第 8091820211029000139 号流动资金借款合同，借款期限为 2021 年 10 月 29 日至 2022 年 10 月 28 日，借款利息为 5.85%。

(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。

13、应付票据

种 类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	3,782,601.20	440,430.00
合 计	3,782,601.20	440,430.00

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
货款	4,770,806.56	3,543,688.02
合 计	4,770,806.56	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。

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
尚未履行完毕的订单	40,317,642.08	29,409,334.66
合 计	40,317,642.08	29,409,334.66

16、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	10,247,248.86	9,993,434.72	1,549,955.06
二、离职后福利-设定提存计划		761,805.85	761,805.85	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,296,140.92	11,009,054.71	10,755,240.57	1,549,955.06

(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	9,850,235.94	9,596,421.80	1,549,955.06

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费		1,538.00	1,538.00	
3、社会保险费		394,154.36	394,154.36	
其中：医疗保险费		350,340.49	350,340.49	
工伤保险费		43,813.87	43,813.87	
生育保险费				
其他				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		1,320.56	1,320.56	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,296,140.92	10,247,248.86	9,993,434.72	1,549,955.06

(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		729,873.28	729,873.28	
2、失业保险费		31,932.57	31,932.57	
3、企业年金缴费				
合 计		761,805.85	761,805.85	

17、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	485,994.24	617,789.14
企业所得税	1,711,046.62	353,012.13
城市维护建设税	34,019.60	43,245.24
教育费附加	14,579.83	18,533.67
地方教育费附加	9,719.89	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	6,031.90	1,608.80
合 计	2,320,780.91	1,107,660.92

18、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		

项 目	期末余额	年初余额
应付股利		
其他应付款	203,960.49	260,181.30
合 计	203,960.49	260,181.30

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
押金	11,900.00	124,810.00
保证金	62,000.00	
审计费	50,000.00	
其他	80,060.49	135,371.30
合 计	203,960.49	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。

19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	
合 计	1,000,000.00	

20、长期借款

项 目	期末余额	年初余额
保证借款	3,000,000.00	
合 计	3,000,000.00	

21、预计负债

项 目	年初余额	期末余额	形成原因
产品质量保证	1,786,092.57	2,637,091.03	未到质保期的质量保证金
合 计	1,786,092.57	2,637,091.03	

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。

22、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		43,468.00	1,662,651.00	与购入土地有关的补助
合 计	1,706,119.00		43,468.00	1,662,651.00	—

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			43,468.00		1,662,651.00	与资产相关
合计	1,706,119.00			43,468.00		1,662,651.00	——

23、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
解忠诚	8,000,000.00		12,072,960.00	1,927,040.00		14,000,000.00	22,000,000.00
德州瀚森企业咨询中心(有限合伙)	2,000,000.00		3,018,240.00	481,760.00		3,500,000.00	5,500,000.00
徐艳艳	1,000,000.00		1,509,120.00	240,880.00		1,750,000.00	2,750,000.00
刘奎君	1,000,000.00		1,509,120.00	240,880.00		1,750,000.00	2,750,000.00
合计	12,000,000.00		18,109,440.00	2,890,560.00		21,000,000.00	33,000,000.00

24、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		2,890,560.00	8,887,332.50
合计	11,777,892.50		2,890,560.00	8,887,332.50

25、盈余公积

项目	年初余额	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		1,303,023.18		3,092,949.25
合计	1,789,926.07		1,303,023.18		3,092,949.25

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。

26、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-）		

项 目	本 期	上 期
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	13,030,231.79	3,707,603.84
减：提取法定盈余公积	1,303,023.18	370,760.38
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付现金股利数		
转作股本的普通股股利	18,109,440.00	
期末未分配利润	9,727,103.29	16,109,334.68

27、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	83,862,374.60	51,074,859.37	53,093,531.67	37,007,571.04
其他业务收入	12,207.09		2,553.10	
合 计	83,874,581.69	51,074,859.37	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	82,339,320.91
电机	1,523,053.69
其他	
合 计	83,862,374.60

(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 12 月 31 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。

28、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	300,904.81	190,377.38
教育费附加	128,959.21	81,590.31
地方教育费附加	85,972.81	54,393.53
地方水利建设基金		13,598.40
房产税	114,891.32	101,275.09
土地使用税	122,664.00	122,664.00
印花税	19,907.80	8,527.90
其他	3,168.16	
合 计	776,468.11	572,426.61

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
售后费用	1,257,935.62	796,402.98
差旅费	602,963.27	546,154.56
业务招待费	305,872.76	158,405.15
折旧费	56,164.72	6,587.75
业务宣传费	93,438.07	155,159.29
运费	1,315,513.65	1,084,364.65
工资	2,014,510.01	1,464,885.88
包装费	343,976.45	
通讯费	29,552.05	
标书费	61,010.34	
其他费用	40,243.39	316,418.85
合 计	6,121,180.33	4,528,379.11

30、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,295,701.95	1,056,471.21
折旧和摊销费	544,099.74	547,103.62
办公费	285,325.68	238,491.69
培训费	17,603.21	29,678.38
差旅费	19,562.97	53,555.17
保险费	9,952.83	11,822.27

项 目	本期金额	上期金额
挂牌服务费	357,700.35	227,704.69
招待费	62,163.60	190,295.67
通讯费	14,085.36	
修理费	77,346.24	
车辆使用费	16,303.37	
其他费用	75,799.05	164,369.29
合 计	3,775,644.35	2,519,491.99

31、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
薪酬及社保	2,080,464.67	1,677,572.52
通讯费		13,443.05
折旧	172,694.95	208,942.14
差旅费		213,161.26
物料消耗	1,746,145.25	1,595,390.42
制造费用	588,493.91	
技术交流		6,004.64
办公费		807.23
加工检验费		73,847.28
餐费		3,719.05
其他	203,287.66	56,762.48
合 计	4,791,086.44	3,849,650.07

32、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	1,070,388.42	754,332.25
减：利息收入	229,785.54	79,024.13
汇兑损益		
其他	15,212.27	35,479.41
合 计	855,815.15	710,787.53

33、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	82,643.12	1,323,632.05	82,643.12

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	82,643.12	1,323,632.05	82,643.12

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	43,468.00	43,468.05	与资产相关
山东省科学技术厅拨付 2020 年研发补助款		284,500.00	与收益相关
德州市陵城区科学技术局企业研发补助资金款-2018		226,000.00	与收益相关
2019 年土地使用税退税		122,664.00	与收益相关
德州市陵城区科学技术局 2017 年度企业研究开发补助款		142,000.00	与收益相关
德州市陵城区财政局国库集中支付中心 2019 年市级资金省企技术中心高新技术补贴		500,000.00	与收益相关
德州市陵城区财政局国库集中支付中心人才发展专项资金款（人才发展专项资金-发明专利授权补贴）		5,000.00	与收益相关
个税返还	675.12		与收益相关
山东省科学技术厅 2020 年山东省企业研究开发财政补助资金	38,500.00		与收益相关
合 计	82,643.12	1,323,632.05	

34、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,508,759.97	-1,482,918.23
其他应收款坏账损失	-542,755.31	-76,114.11
合 计	-2,051,515.28	-1,559,032.34

35、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		830.60	
合 计		830.60	

36、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		88,110.66	

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他			
合 计		88,110.66	

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
失业保险稳岗补贴资金		30,610.66	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
德州市陵城区劳动就业服务中心以工代训补贴款		52,500.00	与收益相关

37、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
非流动资产毁损报废损失	10,319.57	10,368.39	10,319.57
其中：固定资产	10,319.57	10,368.39	10,319.57
滞纳金	11,372.57		11,372.57
其他	377.01	43,810.66	377.01
合 计	22,069.15	54,179.05	22,069.15

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。

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,857,103.52	404,836.07
递延所得税费用	-398,748.68	-260,705.46
其他		-144,594.11
合 计	1,458,354.84	-463.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	14,488,586.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,173,287.99
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

项 目	本期金额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,729.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-718,662.97
所得税费用	1,458,354.84

39、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	238,012.78	79,024.13
往来款	4,362,700.16	3,536,419.07
政府补助	39,175.12	1,152,500.00
合 计	4,639,888.06	4,767,943.20

(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	3,601,995.95	5,670,269.74
往来款及其他	9,758,857.42	2,815,933.60
合 计	13,360,853.37	8,486,203.34

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,030,231.79	3,707,603.84
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,051,515.28	1,559,032.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,711,412.39	1,776,404.79
无形资产摊销	68,710.00	68,710.00
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）		-830.60
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	10,319.57	10,368.39

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,070,388.42	754,332.25
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）	-398,748.68	-260,705.46
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）	-24,289,661.82	-201,279.99
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-37,827,933.46	623,989.49
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	44,012,075.30	6,724,294.91
其他	-43,468.00	-43,468.05
经营活动产生的现金流量净额	-605,159.21	14,718,451.91
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,169,994.85	15,403,066.26
减：现金的年初余额	15,403,066.26	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	-11,233,071.41	14,284,934.09

(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	4,169,994.85	15,403,066.26
其中：库存现金		511.80
可随时用于支付的银行存款	4,169,994.85	10,735,204.46
可随时用于支付的其他货币资金		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	4,169,994.85	15,403,066.26

41、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	3,782,601.20	银行承兑汇票保证金

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	6,791,024.19	抵押借款
无形资产-土地使用权	2,295,000.00	抵押借款
合 计	12,868,625.39	

42、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
与土地相关的政府补助	43,468.00	其他收益	43,468.00
个税返还	675.12	其他收益	675.12
山东省科学技术厅 2020 年山东省企业研究开发财政补助资金	38,500.00	其他收益	38,500.00

(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 12 月 31 日，本公司的资产及负债均为人民币余额。

2、信用风险

2021 年 12 月 31 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 12 月 31 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	22,000,000.00	66.6667
徐艳艳	2,750,000.00	8.3333

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
沈清	董事
高亮	董事
姚亭亭	董事、董秘、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	8,000,000.00	2021/1/13	2023/1/13	否
解忠诚、徐艳艳	6,000,000.00	2021/6/18	2022/6/17	否
解忠诚、徐艳艳	4,000,000.00	2021/6/30	2022/6/29	否
解忠诚、徐艳艳	4,000,000.00	2021/9/24	2024/9/23	否

2021 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，借款金额为 8,000,000.00 元，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》，担保金额为 8,000,000.00 元；

2021 年 6 月 18 日公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司德州市陵城支行签订编号为 37019809100220110302 的流动资金借款合同，借款金额为 6,010,000.00 元，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%；该笔借款除本公司签订的编号为 37019809100220110302 的流动资金借款合同外，解忠诚代表公司与贷款人签订编号为 37019809100120110302 《小企业授信额度合同》，额度为 8,000,000.00 元，解忠诚夫妇本次担保金额为 6,000,000.00 元；

2021 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德分流贷(2021)第 16 号借款合同，借款金额为 4,000,000.00 元，借款期限为 2021 年 6 月 30 日至 2022 年 6 月 29 日，借款利息为 5.50%；该笔借款除本公司签订的编号为渤德分流贷(2021)第 16 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渤德分最高保(2021)第 9 号《最高额保证协议》，担保金额为 4,000,000.00 元；

2021 年 9 月 24 日公司与齐鲁银行股份有限公司德州分行陵城支行签订编号为 2021 年 170081 法借字第 DZ0002 号的《齐鲁银行借款合同》，借款金额为 4,000,000.00 元，借款期限为 2021 年 9 月 24 日至 2024 年 9 月 23 日，借款利息为 5.70%；该笔借款除本公司签订的编号为 2021 年 170081 法借字第 DZ0002 号的《齐鲁银行借款合同》外，解忠诚夫妇与贷款人签订编号为 2021 年 170081 法保字第 DZ0002 号-0001 号的《齐鲁银行保证合同》，担保金额为 4,000,000.00 元。

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	401,617.62	372,987.52

6、关联方应收应付款项

无。

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 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 12 月 31 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	675.12	
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	81,968.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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		

项 目	金 额	说 明
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	-22,069.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	60,573.97	
所得税影响额	9,086.10	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	51,487.87	

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	27.04	0.39	0.39
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	26.93	0.39	0.39

山东欧迈机械股份有限公司

2022年4月22日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

第九节 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。

(三) 年度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：

山东省德州市陵城区经济开发区扶丰街北首董事会秘书办公室。