



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于东岳机械股份有限公司
非经常性损益的专项审核报告



中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

1、专项审核报告	1-2
2、非经常性损益明细表	3-4
3、最近三年非经常性损益明细表附注	5-7



关于东岳机械股份有限公司 非经常性损益的专项审核报告

中审亚太审字【2024】001792号

东岳机械股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的东岳机械股份有限公司（以下简称东岳机械）管理层编制的最近三年非经常性损益明细表（2021-2023年度）及其附注（以下简称非经常性损益明细表）。

一、对报告使用者和使用目的限定

本专项审核报告仅供东岳机械申请首次发行新股之目的使用，不得用作任何其他用途。我们同意本专项审核报告作为东岳机械申请首次发行新股的必备文件，随其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

东岳机械管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会《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（2023年修订）》的规定编制非经常性损益明细表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对东岳机械管理层编制的上述明细表独立地提出鉴证结论。





四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，东岳机械管理层编制的非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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(2023年修订)》的规定，公允反映了东岳机械最近三年非经常性损益情况。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:



中国注册会计师: 朱智陶



中国注册会计师: 焦兴灵



中国·北京

二〇二四年四月二十六日

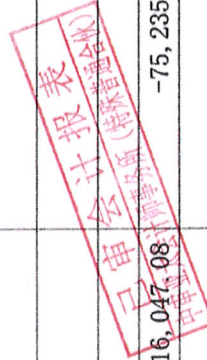




非经常性损益明细表

金额单位：人民币元

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益	82,717.07	22,477.64	-177,454.98
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,028,992.33	220,894.62	229,597.61
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益	495,131.49	663,145.54	235,668.49
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,700.00		1,167,248.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益	-587,900.00	-116,047.08	-75,235.80
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			



项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,075,406.02	2,218,863.52	681,816.55
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,114.08	-7,431.61	-1,013.05
小计	3,118,160.99	3,001,902.63	2,060,626.82
减:所得税影响额	476,917.23	462,847.24	303,921.61
少数股东权益影响额(税后)			
合计	2,641,243.76	2,539,055.39	1,756,705.21



东岳机械股份有限公司

最近三年非经常性损益明细表附注

2021年1月1日 - 2023年12月31日

金额单位：人民币元

一、重大非经常性损益项目说明

计入当期损益的政府补助

1、明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
政府补助	1,028,992.33	220,894.62	229,597.61

2、主要政府补助种类、金额和情况说明

(1) 2023年度

序号	内容	金额	与资产相关/与收益相关	列报项目	文件依据
1	2022 年中央外经贸发展资金-沂南县商务局	78,747.00	与收益相关	其他收益	关于下达 2022 年中央外经贸发展资金（支持跨境电商发展项目和利用平台境外展会线上线下开拓国际市场项目）预算指标的通知 临财工指【2023】7 号
2	高价值发明专利培育奖补-沂南县市场监督管理局	400.00	与收益相关	其他收益	《山东省市场监督管理局山东省财政厅关于印发山东省高价值专利培育奖补工作实施细则的通知》高价值发明专利培育奖补（补充）-沂南县市场监督管理局
3	沂南县市场监督管理局-专利奖励金	120,000.00	与收益相关	其他收益	2022 年度临沂市专利奖拟授奖项目公示
4	市场监管局专利导航项目补贴-沂南县市场监督管理局	100,000.00	与收益相关	其他收益	与山东省知识产权事业发展中心签订《蒸压加气混凝土生产成套装备专利导航项目 2022 年山东省专利导航项目合同书》
5	沂南县市场监督管理局-高价值发明专利培育奖补奖金	4,000.00	与收益相关	其他收益	《山东省市场监督管理局山东省财政厅关于印发山东省高价值专利培育奖补工作实施细则的通知》
6	中国共产党沂南县委沂南县人民政府	100,000.00	与收益相关	其他收益	中共沂南县委沂南县人民政府印发《关于推进新时代人才工作八条措施》的通知 沂发（2022）11 号

序号	内容	金额	与资产相关/ 与收益相关	列报项目	文件依据
	织部-人才政策奖励资金				
7	2023年沂南县人力资源和社会保障局-一次性扩岗补助	4,500.00	与收益相关	其他收益	《山东省人力资源和社会保障厅 山东省教育厅 山东省财政厅 关于延续实施一次性扩岗补助政策有关工作的通知》(鲁人社[2023]69号)
8	临沂市人力资源和社会保障局稳岗补贴	125,512.33	与收益相关	其他收益	临沂市人力资源和社会保障局关于发布2023年第二批稳岗返还企业名单的通知/关于公布2023年第五批稳岗返还企业名单的通知
9	富民生产贷款财政贴息费	495,833.00	与收益相关	财务费用	沂南县乡村振兴服务中心关于东岳机械股份有限公司富民生产贷财政贴息的公告
小计		1,028,992.33			

(2) 2022年度

序号	内容	金额	与资产相关/ 与收益相关	列报项目	文件依据
1	临沂市人力资源和社会保障局稳岗补贴	185,282.94	与收益相关	其他收益	临沂市人力资源和社会保障局关于发布2022年企业稳岗返还公布名单(第七批)
2	其他零星补助	35,611.68	与收益相关	其他收益	
小计		220,894.62			

(3) 2021年度

序号	内容	金额	与资产相关/ 与收益相关	列报项目	文件依据
1	收到山东省科学技术厅-研究开发财政补助	36,300.00	与收益相关	其他收益	山东省科学技术厅 山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局 关于印发《山东省企业研究开发财政补助实施办法》的通知 鲁科字【2021】2号
2	临沂市人力资源和社会保障局稳岗补贴	34,895.47	与收益相关	其他收益	山东省人力资源和社会保障厅、财政厅《关于继续实施失业保险稳岗扩围政策的通知》(鲁人社字【2021】98号)
3	2021年企业新吸收劳动者以	37,500.00	与收益相关	其他收益	2021年企业新吸纳劳动者以工代训补贴服务指南

序号	内容	金额	与资产相关/ 与收益相关	列报项目	文件依据
	工代训补贴服务指南				
4	收到沂南县科学技术局高质量发展奖励	59,860.00	与收益相关	其他收益	沂南县科学技术局有关《2021年高质量发展奖励资金兑付通知》
5	其他零星补助	61,042.14	与收益相关	其他收益	
小计		229,597.61			

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

无。

三、根据定义和原则将《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（2023年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

项目	涉及金额	原因
进项税加计5%抵减应纳税增值税税额	700,181.69	根据《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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）相关规定，本公司作为先进制造业纳税人享受当期可抵扣进项税加计5%抵减应纳税增值税税额的税收优惠，进项税加计抵减作为经常性损益计入其他收益

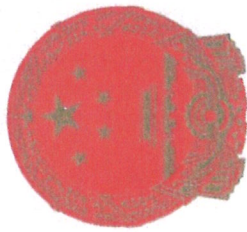
四、将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》未列举的项目界定为非经常性损益且金额重大的项目的说明

报告期无将《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（2023年修订）》未列举的项目界定为非经常性损益项目且金额重大的情况。

五、首次执行《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（2023年修订）》对可比会计期间非经常性损益的影响情况

本公司自2023年12月22日起执行《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（2023年修订）》，该事项未对本公司可比会计期间的非经常性损益产生影响。





会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：王增明
 主任会计师：
 经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010170
 批准执业文号：京财会许可[2012]0084号
 批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0014490

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局



2012年12月4日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

董娟 女

1981-04-20

中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 江苏分所

320106198104203641



记
stration

格, 继续有效一年。
lid for another year after

董娟(320000100037)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



董娟年检二维码

320000100037

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 09 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

2007 12 09

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

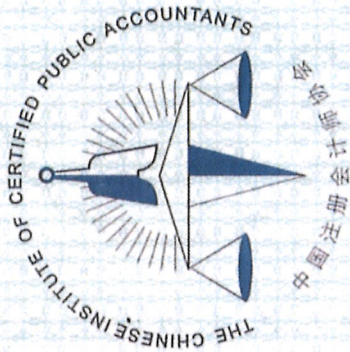
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名 朱智鸣
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1990-08-10
 Date of birth
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 Working unit
 身份证号码 320102199009101216
 Identity card No.



姓名：朱智鸣
 证书编号：110101505301



朱智鸣(110101505301)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



朱智鸣(110101505301)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



朱智鸣年检二维码

证书编号： 110101505301
 No. of Certificate

批准注册协会： 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2017 年 10 月 30 日
 Date of Issuance /y /m /d



朱智鸣(110101505301)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日
 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

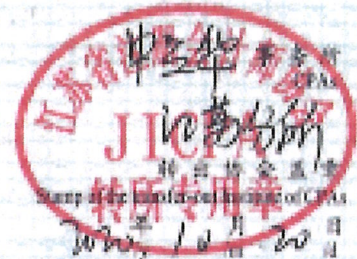


同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年8月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

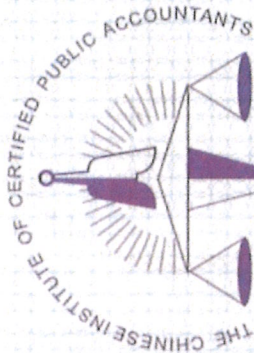


注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名	焦兴灵
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1993-08-24
Date of birth	
工作单位	江苏至远会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	320113199308242421
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 320000610003
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 02 月 25 日
Date of Issuance /y /m /d



二维码 320000610003

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年/月/日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



表
(通合伙)