



欧迈机械

NEEQ : 833022

山东欧迈机械股份有限公司

Shandong OUMI Machinery Manufacturing Corp.



半年度报告

2025

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人解忠诚、主管会计工作负责人姚亭亭及会计机构负责人（会计主管人员）姚亭亭保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节	财务会计报告	26
附件 I	会计信息调整及差异情况	93
附件 II	融资情况	93

备查文件目录	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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
公司、股份公司	指	山东欧迈机械股份有限公司
三会	指	公司股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
股东会	指	山东欧迈机械股份有限公司股东会
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,广泛应用于新能源、化工、生物工程、环保、食品、冶金等领域
报告期、本报告期、本半年度	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东欧迈机械股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong OUMI Machinery Manufacturing Corp.		
	OUMI Machine		
法定代表人	解忠诚	成立时间	2006 年 8 月 14 日
控股股东	控股股东为（解忠诚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（解忠诚、徐艳艳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C349 其他通用设备制造业-C3499 其他未列明通用设备制造业		
主要产品与服务项目	搅拌装置的研发、生产、销售和技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	欧迈机械	证券代码	833022
挂牌时间	2015 年 8 月 4 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	56,657,700
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街长安兴融中心西楼 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	姚亭亭	联系地址	山东省德州市德城区湖滨北路天衢街道办事处 N899 号
电话	0534-8823879	电子邮箱	oumajixie833022@163.com
传真	0534-8823879		
公司办公地址	山东省德州市德城区湖滨北路天衢街道办事处 N899 号	邮政编码	253500
公司网址	www.om1988.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91371400792455408Q		
注册地址	山东省德州市德城区湖滨北路天衢街道办事处 N899 号		
注册资本（元）	56,657,700	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现模式

1、公司致力于为化工过程提供高效混合技术和优质搅拌装备，服务于锂电正极材料、湿法冶金、生物制药、功能糖、淀粉、氨基酸、生物质制沼气、环保脱硫、污泥（水）处理、盐化工、抗生素制药、食品、石油石化、矿山等工业领域。公司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、金属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通用设备制造业。公司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、山东省“专精特新”中小企业、山东省“瞪羚”企业，拥有省级企业技术中心、省级院士工作站，被山东省工业和信息化厅认定为省级数字化车间、新认定先进级（省级）智能工厂，2024年6月公司被中国石油和化学工业联合会供应链工作委员会认定为“中国石化行业合格供应商”。公司设有技术中心搅拌实验室，通过进一步加强与河北工业大学、齐鲁工业大学、德州学院等院校和科研院所的技术合作，提升了公司产品研发能力。公司目前拥有专业技术人员47名，9项发明专利，26项实用新型专利，6项计算机软件著作权登记证书。2025年上半年，公司在搅拌器技术研发领域实现两项重要创新突破：一是成功研制新型气液分散搅拌器，通过独创结构设计使能耗降低30%，可稳定构建微米级气泡分散体系，显著提升气液反应效率，为化工、环保等领域提供更高效的节能解决方案；二是建成基于3D打印技术的快速研发体系，实现从CFD流场模拟、10L小型模型快速成型到200L冷模试验验证的全流程闭环开发，使新产品研发周期缩短20%以上，大幅提升研发精度与成果转化效率，推动搅拌器技术持续迭代升级。

3、公司全面推进智能工厂与数字化车间建设，通过委托研发的智能焊接机器人实现焊缝精度提升与生产效率的提高。依托MES-APS-ERP三系统深度集成，构建实时数据闭环，使生产透明度提升，质量追溯响应速度缩短至分钟级。数字化改造驱动设备综合效率的提成，通过工业大数据平台持续挖掘工艺优化空间。智能工厂的“设备互联-数字互享-系统互通”生态，已形成柔性化生产与快速换产能力，支撑公司在新兴市场的竞争力持续增强。

4、公司深耕基础能源、原材料及环保领域，以搅拌设备为基点纵向延伸产品链条，横向拓展成套装备及容器类产品，通过集成制造优势打造系统解决方案。该模式通过整合客户采购链条，实现服务效率与价值输出的协同提升，显著增强客户响应速度与综合效益创造能力；销售体系构建“数字营销+区域深耕”双轮驱动模式：线上依托抖音等平台实现精准获客，线下通过“区域+行业”网格化布局，协

同近 20 年积累的客户资源网络，海外拓展-借力“一带一路”倡议，开拓东南亚、中东等新兴市场，形成高效订单转化闭环；

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式也未发生较大变化。

(二) 行业情况

1、行业发展与市场规模

2025 年，中国搅拌反应釜行业在化工、制药、食品等下游需求驱动下保持稳健增长，市场规模预计达 350 亿元人民币，年复合增长率约 8.5%。其中，化工领域占比超 45%，制药行业占比 25%，新能源、生物医药等新兴领域需求增速显著（如新能源材料制备需求增速达 25%）。行业技术升级加速，智能化、节能型产品（如磁力驱动反应釜）渗透率提升至 52%，成为市场主流。

2. 周期波动与竞争格局

行业受原材料价格波动影响较大，2025 年特种钢材及稀土永磁材料成本波动导致生产成本上升 5%-15%，但头部企业通过规模化生产和技术溢价（如节能设备能耗降低 20%）维持毛利率 32%-35%。市场集中度持续提升，中小企业通过差异化定制（如制药无菌级设备）争夺细分市场。

3. 行业发展因素

政策支持：国家“十四五”规划推动高端装备国产化（目标 85%），财税补贴（研发费用加计扣除 100%）及“一带一路”出口政策助力企业技术升级与海外拓展（2025 年出口额预计突破 20 亿美元）。

技术创新：智能化（物联网远程监控）、模块化设计（定制成本降 30%）及新材料应用（如 N52 钕铁硼磁体）成为核心竞争力。

4. 法规与经营影响

环保法规趋严（如《搅拌反应釜行业环保标准》）要求设备废水/废气排放量减少 30%，推动公司升级生产工艺，研发投入强度增至 5.3%。此外，GMP 认证及安全生产标准提升，促使制药领域无菌设备需求增长 18%，利好技术领先企业。

(三) 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
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是

详细情况	2019 年 10 月，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，2023 年 4 月，公司完成山东省“专精特新”中小企业资格复审； 2022 年 7 月，公司被山东省工业和信息化厅评审为瞪羚企业； 2022 年 12 月 12 日，公司通过国家高新技术企业复审，证书编号 GR202237002407，有效期三年； 2023 年 11 月 24 日，公司高效干式沼气发酵搅拌装置被山东省工业和信息化厅认定为 2023 年度首台（套）技术装备； 2025 年 6 月 26 日，公司获山东省工业和信息化厅认定为省级智能工厂（先进级）。
------	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	63,638,904.21	52,232,972.64	21.84%
毛利率%	25.38%	34.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,714,678.02	4,785,835.25	-22.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,407,364.81	4,633,902.29	-48.05%
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）	3.47%	4.88%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	2.25%	4.72%	-
基本每股收益	0.07	0.08	-12.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	302,314,004.94	285,955,584.33	5.72%
负债总计	192,924,826.41	180,859,655.43	6.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	109,389,178.53	105,095,928.90	4.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.93	2.12	-8.96%
资产负债率%（母公司）	63.82%	63.25%	-

资产负债率%（合并）	63.82%	63.25%	-
流动比率	1.05	1.02	-
利息保障倍数	2.81	2.55	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,639,464.75	161,029.83	6,507.14%
应收账款周转率	0.61	0.55	-
存货周转率	1.29	0.84	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.72%	8.24%	-
营业收入增长率%	21.84%	-36.99%	-
净利润增长率%	-22.38%	-64.64%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,092,405.70	1.68%	10,564,244.06	3.69%	-51.80%
应收票据	19,422,589.50	6.42%	13,210,393.46	4.62%	47.03%
应收账款	71,633,395.09	23.70%	72,724,560.40	25.43%	-1.50%
应收款项融资	2,292,949.37	0.76%	2,119,709.82	0.74%	8.17%
预付款项	4,376,698.55	1.45%	1,245,183.49	0.44%	251.49%
其他应收款	5,004,040.10	1.66%	3,473,104.44	1.21%	44.08%
存货	40,912,203.46	13.53%	28,354,311.06	9.92%	44.29%
合同资产	10,534,605.29	3.48%	9,565,139.12	3.34%	10.14%
其他流动资产	0.00	0.00%	13,172.68	0.00%	-100.00%
投资性房地产	6,991,712.73	2.31%	7,290,819.21	2.55%	-4.10%
固定资产	79,237,108.42	26.21%	58,621,520.46	20.50%	35.17%
在建工程	7,825,472.03	2.59%	27,090,766.19	9.47%	-71.11%
无形资产	43,010,589.87	14.23%	43,431,121.28	15.19%	-0.97%
递延所得税资产	5,872,074.83	1.94%	6,209,879.10	2.17%	-5.44%
其他非流动资产	108,160.00	0.04%	2,041,659.56	0.71%	-94.70%
短期借款	73,762,618.49	24.40%	76,591,232.27	26.78%	-3.69%
应付票据	100,000.00	0.03%	100,000.00	0.03%	0.00%
应付账款	16,053,779.18	5.31%	16,445,117.92	5.75%	-2.38%
合同负债	24,271,974.84	8.03%	11,514,325.58	4.03%	110.80%
应付职工薪酬	2,294,094.92	0.76%	2,558,487.60	0.89%	-10.33%
应交税费	1,120,599.00	0.37%	3,114,376.79	1.09%	-64.02%
其他应付款	828,825.10	0.27%	1,537,115.09	0.54%	-46.08%
一年内到期的非	13,809,176.26	4.57%	15,291,238.76	5.35%	-9.69%

流动负债					
其他流动负债	18,955,410.11	6.27%	11,575,777.96	4.05%	63.75%
长期借款	9,980,000.00	3.30%	7,009,625.00	2.45%	42.38%
长期应付款	26,449,924.55	8.75%	30,080,772.36	10.52%	-12.07%
预计负债	2,170,301.30	0.72%	2,046,689.74	0.72%	6.04%
递延收益	1,510,513.00	0.50%	1,532,247.00	0.54%	-1.42%
递延所得税负债	1,617,609.66	0.54%	1,462,649.36	0.51%	10.59%
股本	56,657,700.00	18.74%	49,500,000.00	17.31%	14.46%
专项储备	3,031,663.54	1.00%	2,453,091.93	0.86%	23.59%
未分配利润	32,925,988.05	10.89%	36,369,010.03	12.72%	-9.47%
归属于母公司所有者权益(或股东权益)	109,389,178.53	36.18%	105,095,928.90	36.75%	4.09%

项目重大变动原因

1、货币资金期末较期初下降 51.80%（减少 547.18 万元），主要原因为：报告期内，公司业务规模扩大，为应对客户订单及生产需求，公司加大了原材料等存货的储备，存货相比期初增加较多，本期购买商品、接受劳务支付的现金同比明显增加，因此导致报告期末货币资金下降。

2、应收票据期末较期初上升 47.03%（增加 621.22 万元），主要受宏观经济环境影响，客户结算方式调整影响，银行承兑汇票接收量显著增加所致；

3、预付款项期末较期初上升 251.49%（增加 313.15 万元），主要系公司为保障核心项目供应链安全，根据战略采购协议对关键物资提前支付款项，叠加业务规模扩张带动采购量上升所致。相关物资将按计划于下半年陆续交付；

4、其他应收款期末较期初上升 44.08%（增加 153.09 万元），主要系投标保证金增加 147.27 万元所致；

5、存货期末较期初上升 44.29%（增加 1,255.79 万元），主要系 A、为应对客户订单及生产需求，新增原材料备货 750.30 万元；B、因部分订单生产复杂度提升，在产品阶段性增加 388.60 万元，相关存货均与在手订单匹配；

6、其他流动资产期末较期初下降 100.00%（减少 1.32 万元），主要系上年期末留存的待认证进项税额本期全部完成认证抵扣，且因本期销项税额覆盖进项税额，未形成新增待抵扣留抵税额所致；

7、固定资产期末较期初上升 35.17%（增加 2,061.56 万元），在建工程期末较期初下降 71.11%（减少 1,926.53 万元），主要系 3#4#生产车间完成建设并达到预定可使用状态，按会计准则要求从在建工程结转固定资产所致；

8、其他非流动资产期末较期初下降 94.70%（减少 193.35 万元），主要系公司应收客户的合同资

产减少 201.51 万元所致；

9、合同负债期末较期初上升 110.80%（增加 1,275.76 万元），主要系公司业务规模扩大及市场认可度提升，客户预付款项显著增加所致。相关款项已对应具体销售合同，将随商品交付或服务完成逐步转为收入；

10、应交税费期末较期初下降 64.02%（减少 199.38 万元），主要系增值税应交销项税额减少 106.23 万元叠加进项税额增加 82.36 万元、加计抵减税额减少 4.01 万元，造成应交增值税减少 184.58 万元所致；

11、其他应付款期末较期初下降 46.08%（减少 70.83 万元），主要受以下因素影响：A、供应商经营性往来款项减少 38.24 万元，B、2024 年年末已计提未支付的差旅费、会议费等，本期支付 36.70 万元；

12、其他流动负债期末较期初上升 63.75%（增加 737.96 万元），主要系公司已背书未到期的应收票据增加 572.11 万元，因票据尚未到期且企业仍承担被追索权，故继续列示为其他流动负债所致。相关票据均具有真实交易背景，承兑方信用状况良好；

13、长期借款期末较期初增加42.38%（增加297.04万元），主要原因：归还威海银行三年期借款699.79万元，降低高成本负债；新增农商行三年期借款1,000.00万元，优化借款期限并降低综合融资成本。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	63,638,904.21	—	52,232,972.64	—	21.84%
营业成本	47,489,758.27	74. 62%	34,141,215.86	65.36%	39.10%
毛利率	25.38%	—	34.64%	—	—
税金及附加	1,039,126.16	1.63%	959,040.57	1.84%	8.35%
销售费用	3,668,752.42	5.76%	3,495,049.08	6.69%	4.97%
管理费用	1,925,392.3	3.03%	3,722,362.46	7.13%	-48.27%
研发费用	3,610,715.15	5.67%	2,841,856.68	5.44%	27.05%
财务费用	2,378,296.17	3.74%	2,800,450.05	5.36%	-15.07%
其他收益	1,832,688.55	2.88%	296,959.19	0.57%	517.15%
信用减值损失	-122,547.84	-0.19%	-95,619.04	-0.18%	28.16%
资产减值损失	-810,193.97	-1.27%	-326,707.44	-0.63%	147.99%
资产处置收益	0.00	0.00%	-116,584.48	-0.22%	100.00%
营业利润	4,426,810.48	6.96%	4,031,046.17	7.72%	9.82%

营业外收入	1.12	0.00%	274,511.89	0.53%	-100.00%
营业外支出	89,379.58	0.14%	916.75	0.00%	9,649.61%
利润总额	4,337,432.02	6.82%	4,304,641.31	8.24%	0.76%
所得税费用	622,754	0.98%	-481,193.94	-0.92%	229.42%
净利润	3,714,678.02	5.84%	4,785,835.25	9.16%	-22.38%

项目重大变动原因

- 1、营业成本同比上升 39.10%（增加 1,334.85 万元），毛利率下滑 9.26 个百分点，主要系公司营业收入上升 21.84%，宏观经济承压导致销售价格下调，叠加 2023 年 7 月 2#车间转固后新增折旧费用所致；
- 2、管理费用同比下降 48.27%（减少 179.70 万元），主要系上年同期支付中介机构服务费 108.23 万元而本期无此类事项所致；
- 3、其他收益同比上升 517.15%（增加 153.57 万元），主要原因系本期收 160.57 万元的非经常性政府补助所致；
- 4、资产减值损失同比上升 147.99%（增加 48.35 万元），主要系公司计提的存货跌价损失增加 71.38 万元，计提的合同资产减值损失减少 23.03 万元综合所致；
- 5、资产处置收益同比上升 100.00%（增加 11.66 万元），主要系上年同期固定资产处置损失 11.66 万元，叠加本期资产处置事项未产生净损失所致；
- 6、营业外收入同比下降 100.00%（减少 27.45 万元），主要系上期发生处理长期挂账的供应商保证金 27.45 万元，本期仅 1.12 元造成营业外收入大幅下降；
- 7、营业外支出同比上升 9,649.61%（增加 8.85 万元），主要系本期固定资产报废损失比上年同期增加 8.64 万元所致；
- 8、所得税费用同比上升 229.42%（增加 110.39 万元），主要系递延所得税费用增加 100.32 万元所致。

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	62,807,877.08	52,111,896.17	20.53%
其他业务收入	831,027.13	121,076.47	586.37%
主营业务成本	46,880,887.25	34,071,016.59	37.60%
其他业务成本	608,871.02	70,199.27	767.35%

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	59,032,692.16	43,838,801.32	25.74%	24.79%	42.59%	-9.27%
搅拌设备零部件	2,667,839.78	2,137,779.887	19.87%	-23.01%	2.99%	-20.23%
其他产品	1,107,345.14	904,306.0429	18.34%	-17.45%	-27.75%	11.64%
其他业务	831,027.13	608,871.02	26.73%	586.37%	767.35%	-15.29%

按区域分类分析

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因

1、公司收入构成本期较上年同期无较大变动；

2、搅拌设备营业成本同比上升 42.59%，毛利率下滑 9.27 个百分点：主要系搅拌设备营业收入上升 24.79%，宏观经济承压导致销售价格下调，叠加 2023 年 7 月 2#车间转固后新增折旧费用所致；

3、2025 年上半年，公司其他业务营业收入同比上升 586.37%（增加 71.00 万元），营业成本同比上升 767.35%，主要系本期处置呆滞物料及生产下脚料实现销售收入 56.57 万元（去年同期无此项业务）。因该部分收入对应物料原值计入其他业务成本，导致成本增幅高于收入增幅。

（三） 现金流量分析

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	10,639,464.75	161,029.83	6,507.14%
投资活动产生的现金流量净额	-3,033,228.90	-13,219,571.80	77.06%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,194,119.81	8,983,959.39	-235.73%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额同比上升 6,507.14%（增加 1,047.84 万元），主要源于以下两方面协同作用：①、销售回款效率提升：销售商品收款同比显著增长 52.43%（增加 2,063.91 万元），增速高于营业收入增幅（+21.84%），系公司在收入增长的同时主动收紧信用政策（缩短客户账期、减少赊销比例），加速经营性现金回流；②、采购支付节奏调整：采购付款同比上升 69.08%（增加 1,290.25 万元），除收入增长带动常规采购外，存货期末余额较期初增加 44.29%（增加 1,255.79 万元），具体包括：A、战略性备货：为保障核心客户订单交付及生产需求，新增原材料备货 750.30 万元；B、生产周期延长：因部分高复杂度订单生产进度阶段性延后，在产品增加 388.60 万元；

2、投资活动产生的现金流量净额同比上升 77.06%（增加 1,018.63 万元），主要系购建固定资产支付的现金减少 815.11 万元所致；

3、筹资活动产生的现金流量净额同比下降 235.73%（减少 2,117.81 万元），主要受以下因素叠加影响：A、本期贷款收缩：偿还银行贷款及控制新增融资规模，导致贷款净减少 624.60 万元；基数效应：上年同期贷款规模同比增加 1,097.88 万元，进一步拉大本期同比降幅；B、资本性支出增加：支付土地使用权购置费用 400.00 万元，直接增加筹资活动现金流出。

四、 投资状况分析

（一） 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

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

（二） 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

一、 责任理念与治理框架

公司秉持“商业价值与社会价值共生”理念，将 ESG 管理纳入战略决策体系，构建了“治理责任（G）、风险管理（R）、价值创造（V）”三维治理模型。报告期内，公司保持纳税信用 A 级评级，合规经营，实现经济责任与社会责任的有机统一。

二、员工权益与职业发展 权益保障体系：实施覆盖全员的“幸福职场”计划，包括女职工弹性工作制（86%岗位适用）；创新推出“2 元营养餐”计划，日均惠及 150 名员工。 职业发展机制：实施“双通道”晋升体系，管理序列与技术序列并重，年内内部晋升占比 35%；开展“匠星计划”技能培训，人均受训 30 课时，技能通过率达 92%；创新“员工生态合伙人”制度，已有 37 名员工参与绿色种植实践。 三、可持续发展绩效 绿色运营：通过能效升级、末端治理、工艺革新等举措，实现单位产值碳排放大幅下降。
--

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观经济波动风险	搅拌设备主要为多个领域企业的生产过程服务,行业状况与宏观经济形势有较强的关联性。如果宏观经济发展较快,下游产业发展形势良好,对搅拌设备的需求也将比较旺盛;如果宏观经济出现紧缩,下游产业相应的市场需求则会削弱。因此,搅拌设备行业发展受国家宏观经济波动的影响较大,宏观经济的周期性波动将影响到下游行业对本公司产品的市场需求,从而影响收入的稳定性。 应对措施：A、战略规划与政策响应：在国家经济政策和产业政策指导下，建立动态监测机制，通过大数据分析实时跟踪宏观经济指标及下游行业需求变化，及时调整生产计划和库存策略。强化与行业协会、研究机构的合作，预判行业周期，制定弹性战略目标；B、成本控制与效率提升：推行精益化管理，优化供应链体系，通过集中采购、工艺改进降低原材料价格波动影响；引入智能化生产设备，实现能耗降低 15%-20%，提升人均产能；C、市场多元化布局：区域深耕-聚焦化工、新能源等重点行业，在经济活跃区域建立直销网络，增强客户粘性；渠道创新-完善“代理+直销”混合模式，联合抖音、快手等平台开展技术直播营销，打造行业 KOL 矩阵，提升品牌曝光率；

	海外拓展-借力“一带一路”倡议，开拓东南亚、中东等新兴市场，分散单一经济区域风险；D、技术升级与人才储备：每年投入营收的5%-8%用于研发，开发高附加值产品（如耐腐蚀搅拌器、智能控制系统），提升议价能力；建立“技术+销售”复合型团队，通过定制化培训（如CFD流体模拟技术）提升服务响应速度。
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响；反之，若碳钢和不锈钢的价格维持较低水平，则有利于搅拌设备制造企业控制生产成本，对企业的盈利水平产生积极影响。 应对措施：A、技术创新与产品升级：通过研发高附加值产品（如模块化设计、新型气液分散搅拌器）和工艺优化（如CFD模拟技术），提升技术壁垒与议价能力，对冲成本压力；B、供应链与成本管控：建立多元化采购渠道，同时优化生产流程（如精细化成本管理），提高材料利用率与合格率，降低单耗成本。
3、市场竞争风险	公司多年来专注于化工搅拌设备研发、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。 应对措施：强化市场动态监测机制，精准把握行业趋势及竞争格局变化；持续加大研发投入强度，优化技术创新体系；完善质量管理与供应链协同机制，提升产品性能与交付能力；深化客户需求导向的差异化竞争策略，巩固技术壁垒与品牌优

	势，构建可持续的核心竞争力。
4、实际控制人不当控制的风险	目前,解忠诚与徐艳艳夫妇直接持有公司 75.00%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。 应对措施:公司已制定《公司章程》及相关公司治理制度,明确了避免实际控制人利用控制地位损害公司及其他股东利益的安排,制定关联交易制度对关联交易行为进行了规范。同时依法履行信息披露义务,提高信息披露的公平性、透明度、准确性,加强对实际控制人行为的监督和约束力度。加强对董事、监事、高管人员进行职能培训,确保其能够实际发挥职能作用。此外,公司持续致力于完善公司的治理制度,完善公司的治理结构。
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。

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	☐ 是 ☒ 否	
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 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	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								其控制的企业		
1	德州市天衢投资建设有限公司	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	2022年6月1日	2026年9月30日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
总计	-	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2022年5月，欧迈机械与德州市天衢投资建设有限公司（以下简称“天衢投资”）签订《欧迈项目资产转让合同》，天衢投资向欧迈机械转让位于德州市天衢工业园的土地使用权，并约定相关款项分期支付，应天衢投资的要求，德州市德城区财信融资担保有限公司为欧迈机械出具以天衢投资为受益人的履约保函，同时欧迈机械向德州市德城区财信融资担保有限公司出具反担保；预计担保期间：2022年6月1日至2026年9月30日；该担保尚未到期，正在履行。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	40,000,000.00	40,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（三） 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。

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	100,000,000.00	88,310,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

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 8,831.00 万元的借款提供保证担保，此项担保行为构成关联交易，公司于 2024 年 1 月 25 日披露此事项，公告编号 2024-008。内容详见第六节财务会计报告、财务报表项目注释、十一、2、关联方交易情况。

（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	-	2015 年 7 月《公开转让说明书》	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	-	2015 年 7 月《公开转让说明书》	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015 年 7 月 20 日	-	2015 年 7 月《公开转让说明书》	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

为避免与公司发生同业竞争的情形，公司全体股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，截止到 2025 年 6 月 30 日，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；不存在超期未履行的承诺事项的情况。

（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	50,000.00	0.02%	承兑汇票保证金
货币资金	流动资产	质押	217,072.80	0.07%	保函保证金
房屋建筑物	投资性房地产	抵押	6,991,712.73	2.31%	银行贷款抵押
运输设备	固定资产	抵押	320,409.16	0.11%	融资性租赁抵押
房屋建筑物	固定资产	抵押	45,010,059.71	14.89%	银行贷款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	25,103,635.04	8.30%	银行贷款抵押
总计	-	-	77,692,889.44	25.70%	-

资产权利受限事项对公司的影响

货币资金 5.00 万元为向供应商开具承兑而存入公司指定账户的保证金，21.71 万元为向客户开具的保函而存入公司指定账户的保证金，均属于商业往来正常业务，不会对公司生产经营造成不利影响。

运输设备 32.04 万元为公司融资租赁购买的新能源汽车，为公司正常生产经营所需，不会对公司生产经营造成不利影响。

其余资产权利受限主要用于公司融资担保，不会对公司生产经营造成不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	21,656,250	43.75%	3,131,494	24,787,744	43.75%
	其中：控股股东、实际控制人	9,281,250	18.75%	1,342,069	10,623,319	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	27,843,750	56.25%	4,026,206	31,869,956	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	27,843,750	56.25%	4,026,206	31,869,956	56.25%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0		0.00%
	核心员工	0	0.00%	0		0.00%
总股本		49,500,000	—	7,157,700.00	56,657,700	—
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2025 年 5 月 15 日，公司经股东会审议通过 2024 年年度权益分派方案，以公司现有总股本 49,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1.446 股，分红前本公司总股本为 49,500,000 股，分红后总股本增至 56,657,700 股，本次送红股于 2025 年 5 月 28 日直接记入股东证券账户。

(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	33,000,000	4,771,800	37,771,800	66.67%	28,328,850	9,442,950	0	0
2	德州	8,250,000	1,192,950	9,442,950	16.67%	0	9,442,950	0	0

	瀚森企业咨询中心（有限合伙）								
3	徐艳艳	4,125,000	596,475	4,721,475	8.33%	3,541,106	1,180,369	0	0
4	刘奎君	4,125,000	596,475	4,721,475	8.33%	0	4,721,475	0	0
合计		49,500,000	7,157,700	56,657,700	100.00%	31,869,956	24,787,744	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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%；

其余无关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
解忠诚	董事长兼总经理	男	1974年12月	2024年6月11日	2027年6月10日	33,000,000	4,771,800	37,771,800	66.67%
徐艳艳	董事兼副总经理	女	1974年11月	2024年6月11日	2027年6月10日	4,125,000	596,475	4,721,475	8.33%
姚亭亭	董事、董秘兼财务总监	女	1982年11月	2024年6月11日	2027年6月10日	0	0	0	0.00%
李金振	董事	男	1989年9月	2024年6月5日	2027年6月4日	0	0	0	0.00%
杜淑青	董事	女	1981年1月	2024年6月5日	2027年6月4日	0	0	0	0.00%
解观鹏	监事会主席	男	1990年1月	2024年5月21日	2027年5月20日	0	0	0	0.00%
张德海	监事	男	1986年6月	2024年4月25日	2027年4月24日	0	0	0	0.00%
崔明明	监事	女	1989年6月	2024年5月16日	2027年5月15日	0	0	0	0.00%

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经理；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

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

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	23	1	0	24
技术人员	40	9	2	47
销售人员	41	11	5	47
生产人员	109	26	7	128
财务人员	7	0	0	7
员工总计	220	47	14	253

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	5,092,405.70	10,564,244.06
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	五、2、	19,422,589.50	13,210,393.46
应收账款	五、3、	71,633,395.09	72,724,560.40
应收款项融资	五、4、	2,292,949.37	2,119,709.82
预付款项	五、5、	4,376,698.55	1,245,183.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6、	5,004,040.10	3,473,104.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7、	40,912,203.46	28,354,311.06
其中：数据资源			
合同资产	五、8、	10,534,605.29	9,565,139.12
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9、		13,172.68
流动资产合计		159,268,887.06	141,269,818.53
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	五、10、	6,991,712.73	7,290,819.21
固定资产	五、11、	79,237,108.42	58,621,520.46
在建工程	五、12、	7,825,472.03	27,090,766.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13、	43,010,589.87	43,431,121.28
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14、	5,872,074.83	6,209,879.10
其他非流动资产	五、15、	108,160.00	2,041,659.56
非流动资产合计		143,045,117.88	144,685,765.80
资产总计		302,314,004.94	285,955,584.33
流动负债：			
短期借款	五、16、	73,762,618.49	76,591,232.27
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	五、17、	100,000.00	100,000.00
应付账款	五、18、	16,053,779.18	16,445,117.92
预收款项			
合同负债	五、19、	24,271,974.84	11,514,325.58
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	五、20、	2,294,094.92	2,558,487.60
应交税费	五、21、	1,120,599.00	3,114,376.79
其他应付款	五、22、	828,825.10	1,537,115.09
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	五、23、	13,809,176.26	15,291,238.76
其他流动负债	五、24、	18,955,410.11	11,575,777.96
流动负债合计		151,196,477.90	138,727,671.97
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	五、25、	9,980,000.00	7,009,625.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、26、	26,449,924.55	30,080,772.36
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、27、	2,170,301.30	2,046,689.74
递延收益	五、28、	1,510,513.00	1,532,247.00
递延所得税负债	五、14、	1,617,609.66	1,462,649.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		41,728,348.51	42,131,983.46
负债合计		192,924,826.41	180,859,655.43
所有者权益：			
股本	五、29、	56,657,700.00	49,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30、	8,887,332.50	8,887,332.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、31、	3,031,663.54	2,453,091.93
盈余公积	五、32、	7,886,494.44	7,886,494.44
一般风险准备			
未分配利润	五、33、	32,925,988.05	36,369,010.03
归属于母公司所有者权益合计		109,389,178.53	105,095,928.90
少数股东权益			
所有者权益合计		109,389,178.53	105,095,928.90
负债和所有者权益总计		302,314,004.94	285,955,584.33

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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		63,638,904.21	52,232,972.64
其中：营业收入	五、34、	63,638,904.21	52,232,972.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		60,112,040.47	47,959,974.70
其中：营业成本	五、34、	47,489,758.27	34,141,215.86

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	五、35、	1,039,126.16	959,040.57
销售费用	五、36、	3,668,752.42	3,495,049.08
管理费用	五、37、	1,925,392.30	3,722,362.46
研发费用	五、38、	3,610,715.15	2,841,856.68
财务费用	五、39、	2,378,296.17	2,800,450.05
其中：利息费用		2,395,299.91	2,777,897.24
利息收入		63,332.90	11,611.64
加：其他收益	五、40、	1,832,688.55	296,959.19
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41、	-122,547.84	-95,619.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42、	-810,193.97	-326,707.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43、		-116,584.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,426,810.48	4,031,046.17
加：营业外收入	五、44、	1.12	274,511.89
减：营业外支出	五、45、	89,379.58	916.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,337,432.02	4,304,641.31
减：所得税费用	五、46、	622,754.00	-481,193.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,714,678.02	4,785,835.25
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）		3,714,678.02	4,785,835.25
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）		3,714,678.02	4,785,835.25
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		3,714,678.02	4,785,835.25
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,714,678.02	4,785,835.25
(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）		0.07	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.07	0.08

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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		60,007,573.49	39,368,519.93
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		61,397.85	1,281.16
收到其他与经营活动有关的现金	五、47、	8,106,001.68	7,239,545.48

	(1)		
经营活动现金流入小计		68,174,973.02	46,609,346.57
购买商品、接受劳务支付的现金		31,580,282.91	18,677,824.48
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		9,556,330.93	8,290,887.79
支付的各项税费		5,853,315.14	9,159,783.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、47、 (2)	10,545,579.29	10,319,820.81
经营活动现金流出小计		57,535,508.27	46,448,316.74
经营活动产生的现金流量净额		10,639,464.75	161,029.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,535,285.26	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		16,535,285.26	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,068,514.16	11,219,571.80
投资支付的现金		16,500,000.00	2,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		19,568,514.16	13,219,571.80
投资活动产生的现金流量净额		-3,033,228.90	-13,219,571.80
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		49,410,000.00	37,999,586.08
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		49,410,000.00	37,999,586.08
偿还债务支付的现金		55,655,980.08	27,020,833.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,754,969.15	1,976,911.49
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	五、47、	4,193,170.58	17,881.86

	(3)		
筹资活动现金流出小计		61,604,119.81	29,015,626.69
筹资活动产生的现金流量净额		-12,194,119.81	8,983,959.39
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		-4,587,883.96	-4,074,582.58
加：期初现金及现金等价物余额		9,413,216.86	11,485,326.12
六、期末现金及现金等价物余额		4,825,332.90	7,410,743.54

法定代表人：解忠诚

主管会计工作负责人：姚亭亭

会计机构负责人：姚亭亭

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	附注五、33
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	附注五、27

附注事项索引说明

2025年4月25日，本公司第四届董事会第五次会议，批准2024年度权益分派预案，以未分配利润向参与分配的股东每10股送红股1.446股，并于2025年5月15日召开2024年年度股东会议，审议并通过权益分派方案。 公司依据签订合同提供的售后服务期限计提产品质量保证金，一般为一年，根据以往售后费用发生的金额，按收入的 1.5%计提预计负债。

(二) 财务报表项目附注

山东欧迈机械股份有限公司
2025 年半年度财务报表附注
(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“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。2015 年 2 月 12 日，山东欧迈机械制造有限公司股东会通过决议同意由解忠诚、徐艳艳和刘奎君 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山东欧迈机械股份有限公司。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 06 月 30 日，本公司累计发行股本总数 5,665.77 万股，注册资本为 5,665.77 万元人民币。

公司法定代表人：解忠诚。公司统一社会信用代码为 91371400792455408Q。公司注册地址为山东省德州市德城区湖滨北路天衢街道办事处 N899 号。

2、公司实际从事的主要经营活动

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

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 20 日决议批准报出。

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》和各项具体会计准则、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》（2023 年修订）的规定编制。

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、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，详见本附注三、25“收入”、各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、33“重大会计判断和估计”。

1、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 2025 年 6 月 30 日的财务状况及 2025 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、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。

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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。

5、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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、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）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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，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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”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”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。

7、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，按照本附注三、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。

8、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。

9、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。上年年末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，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。

上年年末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。

10、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。

11、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、合同资产、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 个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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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) 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、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 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。

(5) 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	承兑人为信用风险等级较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，按照应收票据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和合同资产，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、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。

项 目	确定组合的依据
	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。

a、组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00	20.00	20.00
2 至 3 年	50.00	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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。

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④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，不计提坏账准备。
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。

⑤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。

⑥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。

⑦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。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品库存商品、合同履约成本等。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按移动加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）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。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

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。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

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三、10“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，按本附注三、6、（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、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、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	5.00	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	2-10	5.00	9.50-47.50
电子设备及其他	年限平均法	2-5	5.00	19.00-47.50
运输设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

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三、20 “长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 “长期资产减值”。

18、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。

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。

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

19、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。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	对该资产的控制预期	年限平均法
软件	10 年	技术进步估计	年限平均法

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三、20“长期资产减值”。

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、使用权资产、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、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、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。

23、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。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。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

25、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。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的验收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司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，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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。

29、租赁

（1） 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当

实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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。

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

本公司采用直线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。

30、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	附注五、12	金额大于 1000 万元。

31、安全生产费用及维简费

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

33、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

如本附注三、25、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（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）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）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。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权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。

（8）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。

（9）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。

（10）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。

四、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2022年12月12日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202237002407），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%。

五、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，“期末”指2025年06月30日，“上年年末”指2024年12月31日，“本期”指2025年半年度，“上期”指2024年半年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,210.00	800.00
银行存款	3,758,095.70	9,412,416.86
其他货币资金	1,333,100.00	1,151,027.20
合 计	5,092,405.70	10,564,244.06
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止 2025 年 6 月 30 日，其他货币资金中存在受限资金 267,072.80 元，其中 50,000 元系银行承兑汇票保证金，217,072.80 元系保函保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	17,366,720.34	12,507,358.12
商业承兑汇票	2,164,072.80	740,037.20
小 计	19,530,793.14	13,247,395.32
减：坏账准备	108,203.64	37,001.86
合 计	19,422,589.50	13,210,393.46

(2) 期末本公司不存在已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		15,800,053.37
商业承兑汇票		
合 计		15,800,053.37

(4) 期末本公司不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
银行承兑汇票	17,366,720.34	88.92			17,366,720.34
商业承兑汇票	2,164,072.80	11.08	108,203.64	5.00	2,055,869.16
合 计	19,530,793.14		108,203.64		19,422,589.50

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
银行承兑汇票	12,507,358.12	94.41			12,507,358.12
商业承兑汇票	740,037.20	5.59	37,001.86	5.00	703,035.34
合 计	13,247,395.32	-	37,001.86	-	13,210,393.46

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,164,072.80	108,203.64	5.00
合 计	2,164,072.80	108,203.64	5.00

（续）

项 目	上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	740,037.20	37,001.86	5.00
合 计	740,037.20	37,001.86	5.00

（6）坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	37,001.86	71,201.78			108,203.64
合 计	37,001.86	71,201.78			108,203.64

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	39,209,686.25	35,585,651.15
1 至 2 年	34,601,277.13	42,417,111.27
2 至 3 年	13,406,342.90	10,014,220.59
3 年以上	16,891,255.46	17,662,085.21
小 计	104,108,561.74	105,679,068.22
减：坏账准备	32,475,166.65	32,954,507.82
合 计	71,633,395.09	72,724,560.40

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,438,211.11	3.30	3,438,211.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	100,670,350.63	96.70	29,036,955.54	28.84	71,633,395.09
其中：					
账龄组合	100,670,350.63	96.70	29,036,955.54	28.84	71,633,395.09
合 计	104,108,561.74	-	32,475,166.65	-	71,633,395.09

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,507,711.11	3.32	3,507,711.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	102,171,357.11	96.68	29,446,796.71	28.82	72,724,560.40
其中：					
账龄组合	102,171,357.11	96.68	29,446,796.71	28.82	72,724,560.40
合 计	105,679,068.22	-	32,954,507.82	-	72,724,560.40

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
江苏易咖新能源汽车有限公司	2,968,961.11	2,968,961.11	100.00	预计无法收回
江苏陆昂实业有限公司	465,500.00	465,500.00	100.00	预计无法收回
四川泸天化股份有限公司	3,750.00	3,750.00	100.00	预计无法收回
合 计	3,438,211.11	3,438,211.11	-	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,209,686.25	1,960,484.31	5.00
1 至 2 年	34,601,277.13	6,920,255.43	20.00
2 至 3 年	13,406,342.90	6,703,171.45	50.00
3 年以上	13,453,044.35	13,453,044.35	100.00
合 计	100,670,350.63	29,036,955.54	28.84

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,570,801.15	1,778,540.06	5.00
1 至 2 年	42,417,111.27	8,483,422.25	20.00
2 至 3 年	9,997,220.59	4,998,610.30	50.00
3 年以上	14,186,224.10	14,186,224.10	100.00
合 计	102,171,357.11	29,446,796.71	28.82

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	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	32,954,507.82	31,658.83		511,000.00	32,475,166.65
合 计	32,954,507.82	31,658.83		511,000.00	32,475,166.65

(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	511,000.00

(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	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建常青新能源科技有限公司	5,546,000.00	4.81	1,102,164.60
虹石（江苏）新材料科技有限公司	3,840,000.00	3.33	192,000.00
河南佰利新能源材料有限公司	3,747,900.00	3.25	747,300.00

债务人名称	应收账款加合同资产 合并计算期末余额	占应收账款 加合同资产 合并计算期 末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末余额
鲁北万润智慧能源科技(山东)有限公司	3,399,000.00	2.95	679,800.00
广西誉升铝业高新技术有限公司	3,046,732.00	2.64	2,825,346.40
合计	19,579,632.00	16.98	5,546,611.00

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司无转移应收账款且继续涉入的资产和负债。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	2,292,949.37	2,119,709.82
应收账款		
合 计	2,292,949.37	2,119,709.82

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,916,698.57	89.49	1,171,683.49	94.10
1 至 2 年	52,000.00	1.19		
2 至 3 年	334,499.98	7.64		
3 年以上	73,500.00	1.68	73,500.00	5.90
合 计	4,376,698.55	-	1,245,183.49	-

注：账龄一年以上的预付账款为尚未结算的货款尾款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
SEW-传动设备(天津)有限公司	654,520.61	14.95
湘潭电机股份有限公司	526,976.28	12.04
淄博瑞新和泰机电技术有限公司	492,000.00	11.24
佳木斯电机股份有限公司	474,737.21	10.85

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
江苏国茂减速机股份有限公司	397,199.89	9.08
合计	2,545,433.99	58.16

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,004,040.10	3,473,104.44
合 计	5,004,040.10	3,473,104.44

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,824,050.68	945,000.00
1 至 2 年	370,239.94	681,693.05
2 至 3 年	4,050,000.00	4,060,000.00
3 年以上	341,449.49	348,424.17
小 计	7,585,740.11	6,035,117.22
减：坏账准备	2,581,700.01	2,562,012.78
合 计	5,004,040.10	3,473,104.44

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保函保证金	4,000,000.00	4,000,000.00
投标保证金	3,032,677.92	1,560,000.00
往来款	271,449.49	290,624.17
其他	281,612.70	184,493.05
小 计	7,585,740.11	6,035,117.22
减：坏账准备	2,581,700.01	2,562,012.78
合 计	5,004,040.10	3,473,104.44

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）	
上年年末余额	1,914,152.15	34,084.65	613,775.98	2,562,012.78
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-74,047.99	74,047.99		
——转入第三阶段	-1,151,449.49		1,151,449.49	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	141,202.53	74,047.99		215,250.52
本期转回			195,563.29	195,563.29
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,055,354.68	108,132.64	418,212.69	2,581,700.01

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	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	2,562,012.78	215,250.52	195,563.29		2,581,700.01
合 计	2,562,012.78	215,250.52	195,563.29		2,581,700.01

⑥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例（%）	坏账准备期末余额
德州市德城区财信融资担保有限公司	保函保证金	4,000,000.00	2 至 3 年	52.73	2,000,000.00
呼伦贝尔东北阜丰生物科技有限公司	投标保证金	600,000.00	1 年以内	7.91	30,000.00
内蒙古军创联合生物科技有限公司	投标保证金	400,000.00	1 年以内	5.27	20,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
福建常青新能源科 技有限公司	投标保证金	310,000.00	1 至 2 年	4.09	62,000.00
山东金维多药业有 限公司	投标保证金	300,000.00	1 年以内	3.95	15,000.00
合 计		5,610,000.00		73.95	2,127,000.00

7、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	17,763,814.85	561.75	17,763,253.10
在产品	8,225,241.73		8,225,241.73
发出商品	511,930.15		511,930.15
库存商品	15,613,124.21	1,229,739.23	14,383,384.98
合同履约成本	28,393.50		28,393.50
合 计	42,142,504.44	1,230,300.98	40,912,203.46

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,260,770.21	1,948,267.57	8,312,502.64
在产品	4,339,249.17		4,339,249.17
发出商品	4,195,583.00		4,195,583.00
库存商品	11,803,880.67	1,157,836.70	10,646,043.97
合同履约成本	860,932.28		860,932.28
合 计	31,460,415.33	3,106,104.27	28,354,311.06

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,948,267.57	556,487.38		2,504,193.20		561.75

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,157,836.70	365,091.18		293,188.65		1,229,739.23
发出商品						
合 计	3,106,104.27	921,578.56	0.00	2,797,381.85	0.00	1,230,300.98

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	11,224,258.20	581,492.91	10,642,765.29
减：计入其他非流动资产	135,200.00	27,040.00	108,160.00
合 计	11,089,058.20	554,452.91	10,534,605.29

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	12,299,676.18	692,877.50	11,606,798.68
减：计入其他非流动资产	2,150,339.01	108,679.45	2,041,659.56
合 计	10,149,337.17	584,198.05	9,565,139.12

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产减值准备	584,198.05	-29,745.14			554,452.91
合 计	584,198.05	-29,745.14			554,452.91

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额		13,172.68
其他		
合 计		13,172.68

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
1、上年年末余额	11,330,796.88	3,000,000.000	14,330,796.88
2、本期增加金额			
(1) 无形资产\固定资产转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	11,330,796.88	3,000,000.00	14,330,796.88
二、累计折旧和累计摊销			
1、上年年末余额	6,154,977.67	885,000.00	7,039,977.67
2、本期增加金额	269,106.48	30,000.00	299,106.48
(1) 计提或摊销	269,106.48	30,000.00	299,106.48
(2) 无形资产\固定资产转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	6,424,084.15	915,000.00	7,339,084.15
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	4,906,712.73	2,085,000.00	6,991,712.73
2、上年年末账面价值	5,175,819.21	2,115,000.00	7,290,819.21

11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	79,237,108.42	58,621,520.46
固定资产清理		
合 计	79,237,108.42	58,621,520.46

(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	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
1、上年年末余额	53,420,029.28	16,920,475.86	3,454,684.64	1,975,768.39	75,770,958.17
2、本期增加金额	20,865,754.63	1,978,659.44	335,254.87	179,758.87	23,359,427.81
（1）购置			335,254.87	179,758.87	515,013.74
（2）在建工程转入	20,865,754.63	1,978,659.44			22,844,414.07
3、本期减少金额		460,450.91	201,504.42		661,955.33
（1）处置或报废		460,450.91	201,504.42		661,955.33
（2）转入投资性房地产					
4、期末余额	74,285,783.91	18,438,684.39	3,588,435.09	2,155,527.26	98,468,430.65
二、累计折旧					
1、上年年末余额	4,266,825.76	8,967,103.71	2,562,640.59	1,352,867.65	17,149,437.71
2、本期增加金额	1,281,929.40	1,022,268.88	219,256.05	125,903.36	2,649,357.69
（1）计提	1,281,929.40	1,022,268.88	219,256.05	125,903.36	2,649,357.69
3、本期减少金额		376,043.97	191,429.20		567,473.17
（1）处置或报废		376,043.97	191,429.20		567,473.17
（2）转入投资性房地产					
4、期末余额	5,548,755.16	9,613,328.62	2,590,467.44	1,478,771.01	19,231,322.23
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	68,737,028.75	8,825,355.77	997,967.65	676,756.25	79,237,108.42
2、上年年末账面价值	49,153,203.52	7,953,372.15	892,044.05	622,900.74	58,621,520.46

12、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	7,825,472.03	27,090,766.19
合 计	7,825,472.03	27,090,766.19

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
3#4#生产车间				20,215,502.83		20,215,502.83
办公楼	54,700.74		54,700.74			
室外附属工程	792.08		792.08			
零星工程	6,770,214.61		6,770,214.61	6,806,236.81		6,806,236.81
待调试设备	999,764.60		999,764.60	69,026.55		69,026.55
合 计	7,825,472.03		7,825,472.03	27,090,766.19		27,090,766.19

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	45,884,573.67	749,047.62	46,633,621.29
2、本期增加金额		105,834.90	105,834.90
(1) 购置		105,834.90	105,834.90
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转入投资性房地 产			
4、期末余额	45,884,573.67	854,882.52	46,739,456.19
二、累计摊销			
1、上年年末余额	3,064,347.66	138,152.35	3,202,500.01
2、本期增加金额	483,844.34	42,521.97	526,366.31
(1) 计提	483,844.34	42,521.97	526,366.31
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转入投资性房地 产			
4、期末余额	3,548,192.00	180,674.32	3,728,866.32

项目	土地使用权	软件	合计
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	42,336,381.67	674,208.20	43,010,589.87
2、上年年末账面价值	42,820,226.01	610,895.27	43,431,121.28

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	35,165,070.30	5,274,760.55	35,553,522.46	5,333,028.37
资产减值准备	1,811,793.89	271,769.09	3,798,981.77	569,847.27
预计负债	2,170,301.30	325,545.19	2,046,689.74	307,003.46
合 计	39,147,165.49	5,872,074.83	41,399,193.97	6,209,879.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	10,784,064.42	1,617,609.66	9,750,995.73	1,462,649.36
合 计	10,784,064.42	1,617,609.66	9,750,995.73	1,462,649.36

15、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	135,200.00	2,150,339.01
减：合同资产减值准备	27,040.00	108,679.45
合 计	108,160.00	2,041,659.56

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	37,810,000.00	36,000,000.00
信用借款	13,952,618.49	10,508,474.49
保证借款	22,000,000.00	29,999,586.08

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		83,171.70
合 计	73,762,618.49	76,591,232.27

（1）截至 2025 年 6 月 30 日，抵押借款 10,000,000.00 元为公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司德州市陵城支行借款，以不动产：鲁(2020)德州市陵城区不动产权第 0003641 号为抵押物，由解忠诚、徐艳艳提供连带责任保证担保；

（2）截至 2025 年 6 月 30 日，抵押借款 15,000,000.00 元为公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司德州市陵城支行借款，以不动产：鲁(2023)德州市不动产权第 0018010 号为抵押物，由解忠诚、徐艳艳提供连带责任保证担保；

（3）截至 2025 年 6 月 30 日，保证借款 5,000,000.00 元为公司向恒丰银行股份有限公司德州分行借款，由解忠诚、徐艳艳提供连带责任保证担保；

（4）截至 2025 年 6 月 30 日，抵押借款 4,810,000.00 元为公司向青岛银行股份有限公司德州分行借款，以不动产：鲁(2023)德州市不动产权第 0049533 号为抵押物，由解忠诚、徐艳艳提供连带责任保证担保；

（5）截至 2025 年 6 月 30 日，保证借款 5,000,000.00 元为公司向青岛银行股份有限公司德州分行借款，由解忠诚、徐艳艳提供连带责任保证担保；

（6）截至 2024 年 12 月 31 日，抵押借款 8,000,000.00 元为公司向中国银行股份有限公司德州陵城支行借款，以不动产：鲁(2020)德州市陵城区不动产权第 0003642 号为抵押物，由解忠诚、徐艳艳提供连带责任保证担保；

（7）截至 2025 年 6 月 30 日，保证借款 2,000,000.00 元为公司向中国建设银行股份有限公司德州湖滨支行借款，由解忠诚、徐艳艳提供连带责任保证担保；

（8）截至 2025 年 6 月 30 日，保证借款 5,000,000.00 元为公司向德州陵城农村商业银行股份有限公司借款，由解忠诚提供连带责任保证担保；

（9）截至 2025 年 6 月 30 日，保证借款 5,000,000.00 元为公司向德州陵城农村商业银行股份有限公司借款，由解忠诚提供连带责任保证担保；

17、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	100,000.00	100,000.00
合 计	100,000.00	100,000.00

18、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	10,560,342.05	11,382,256.79

项 目	期末余额	上年年末余额
应付工程设备款	5,493,437.13	5,062,861.13
合 计	16,053,779.18	16,445,117.92

(2) 公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收销售合同货款	24,271,974.84	11,514,325.58
合 计	24,271,974.84	11,514,325.58

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,558,487.60	8,665,308.98	8,929,701.66	2,294,094.92
二、离职后福利-设定提存计划		776,551.90	776,551.90	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,558,487.60	9,441,860.88	9,706,253.56	2,294,094.92

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,557,797.60	7,818,091.81	8,081,794.49	2,294,094.92
2、职工福利费	690.00	307,877.06	308,567.06	
3、社会保险费		420,837.60	420,837.60	
其中：医疗保险费		372,416.39	372,416.39	
工伤保险费		48,421.21	48,421.21	
生育保险费				
4、住房公积金		91,455.00	91,455.00	
5、工会经费和职工教育经费		27,047.51	27,047.51	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,558,487.60	8,665,308.98	8,929,701.66	2,294,094.92

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		744,003.84	744,003.84	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费		32,548.06	32,548.06	
3、企业年金缴费				
合 计		776,551.90	776,551.90	

21、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	73,764.90	28,772.67
增值税	605,056.95	2,450,863.46
房产税	171,635.01	130,703.11
城市维护建设税	42,353.99	171,560.44
土地使用税	168,596.24	168,596.24
教育费附加	18,151.71	73,525.90
地方教育费附加	12,101.14	49,017.27
印花税	28,939.06	29,915.17
个人所得税		8,365.08
环境保护税		3,057.45
合 计	1,120,599.00	3,114,376.79

22、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	76,533.55	
应付股利		
其他应付款	752,291.55	1,537,115.09
合 计	828,825.10	1,537,115.09

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	631,150.00	590,050.00
往来款	114,575.56	496,954.11
其他	83,099.54	450,110.98
合 计	828,825.10	1,537,115.09

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、25）	20,000.00	1,500,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期应付款（附注五、26）	13,789,176.26	13,789,176.26
1 年内到期的长期借款利息（附注五、25）		2,062.50
合 计	13,809,176.26	15,291,238.76

24、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的应收票据	15,800,053.37	10,078,915.64
待转销项税额	3,155,356.74	1,496,862.32
合 计	18,955,410.11	11,575,777.96

25、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		8,500,000.00
保证借款	10,000,000.00	
未到期应付利息		11,687.50
减：一年内到期的长期借款（附注五、23）	20,000.00	1,502,062.50
合 计	9,980,000.00	7,009,625.00

（1）截至 2025 年 6 月 30 日，保证借款 10,000,000.00 元为公司向德州农村商业银行股份有限公司借款，由解忠诚、徐艳艳提供连带责任保证担保。

26、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	26,449,924.55	30,080,772.36
专项应付款		
合 计	26,449,924.55	30,080,772.36

（1）长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付土地使用权款	39,924,100.79	43,372,537.58
分期付款方式构建固定资产	315,000.02	497,411.04
减：一年内到期部分（附注五、23）	13,789,176.26	13,789,176.26
合 计	26,449,924.55	30,080,772.36

27、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	2,170,301.30	2,046,689.74	售后服务费
合 计	2,170,301.30	2,046,689.74	

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，根据以往售后费用发生的金额，按收入的 1.5%计提预计负债。

28、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,532,247.00		21,734.00	1,510,513.00	与购入土地有关的补助
合 计	1,532,247.00		21,734.00	1,510,513.00	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	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
陵城土地返还款	1,532,247.00			21,734.00		1,510,513.00	与资产相关
合 计	1,532,247.00			21,734.00		1,510,513.00	

29、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
解忠诚	33,000,000.00		4,771,800.00			4,771,800.00	37,771,800.00
德州瀚森企 业咨询中心 （有限合伙）	8,250,000.00		1,192,950.00			1,192,950.00	9,442,950.00
徐艳艳	4,125,000.00		596,475.00			596,475.00	4,721,475.00
刘奎君	4,125,000.00		596,475.00			596,475.00	4,721,475.00
合计	49,500,000.00		7,157,700.00			7,157,700.00	56,657,700.00

30、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,887,332.50			8,887,332.50
合 计	8,887,332.50			8,887,332.50

31、专项储备

项 目	上年年末余额	增加	减少	期末余额
安全生产费	2,453,091.93	744,386.58	165,814.97	3,031,663.54
合 计	2,453,091.93	744,386.58	165,814.97	3,031,663.54

32、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,886,494.44			7,886,494.44

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	7,886,494.44			7,886,494.44

33、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	36,369,010.03	29,274,038.69
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	36,369,010.03	29,274,038.69
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,714,678.02	4,785,835.25
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	7,157,700.00	
期末未分配利润	32,925,988.05	34,059,873.94

34、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		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,807,877.08	46,880,887.25	52,111,896.17	34,071,016.59
其他业务	831,027.13	608,871.02	121,076.47	70,199.27
合 计	63,638,904.21	47,489,758.27	52,232,972.64	34,141,215.86

（2）本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
搅拌设备	59,032,692.16	47,305,132.30
搅拌设备零部件	2,667,839.78	3,465,304.59
其他	1,107,345.14	1,341,459.28
合 计	62,807,877.08	52,111,896.17

35、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	183,372.50	116,141.40
土地使用税	337,192.48	337,192.48
房产税	343,270.02	384,201.92
教育费附加	78,588.21	49,774.88

项 目	本期金额	上期金额
地方教育费附加	52,392.14	33,183.25
印花税	40,395.81	35,246.64
车船使用税	3,915.00	3,300.00
合 计	1,039,126.16	959,040.57

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,605,339.30	1,341,326.19
差旅费	765,050.37	721,144.59
广告宣传费	938,653.53	293,701.90
办公费	11,567.41	25,926.97
业务招待费	168,178.13	160,859.87
折旧与摊销	94,529.78	94,192.50
售后费用		781,861.55
其他	85,433.90	76,035.51
合 计	3,668,752.42	3,495,049.08

37、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	910,138.28	1,009,432.75
中介服务费	306,125.10	1,188,535.88
办公费	227,005.87	814,350.05
折旧与摊销	279,000.97	374,527.00
业务招待费	34,577.39	199,087.87
差旅费	28,679.20	37,696.32
机车油费	20,454.10	28,174.00
其他	119,411.39	70,558.59
合 计	1,925,392.30	3,722,362.46

38、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
材料费	1,030,601.07	674,950.18
职工薪酬	1,952,554.52	1,697,995.80
开发及制造费	336,351.49	

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	70,133.81	100,281.64
知识产权年费	50,141.51	243,900.03
折旧与摊销	135,720.69	25,617.00
其他	35,212.06	99,112.03
合 计	3,610,715.15	2,841,856.68

39、财务费用		
项 目	本期金额	上期金额
利息费用	2,395,299.91	2,777,897.24
减：利息收入	63,332.90	11,611.64
汇兑损益	-1,333.93	
手续费	16,789.09	34,164.45
现金折扣	30,874.00	
合 计	2,378,296.17	2,800,450.05

40、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
进项税加计抵减	203,450.73	273,944.03	
与企业日常活动相关的政府补助	1,605,660.00		1,605,660.00
递延收益摊销-土地返还款	21,734.00	21,734.00	21,734.00
代扣个人所得税手续费返还	1,843.82	1,281.16	
合 计	1,832,688.55	296,959.19	1,627,394.00

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
金融服务股 2024 年市级挂牌奖励资金	1,500,000.00		与收益相关
新能源汽车补贴费用	6,000.00		与收益相关
2023 年市级工业发展资金（瞪羚企业奖补资金）	98,160.00		与收益相关
扩岗补贴	1,500.00		与收益相关
合 计	1,605,660.00		

41、信用减值损失		
项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-31,658.83	-16,491.36

项 目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	-19,687.23	-79,127.68
应收票据坏账损失	-71,201.78	
合 计	-122,547.84	-95,619.04

42、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	111,384.59	-118,919.99
存货跌价损失	-921,578.56	-207,787.45
合 计	-810,193.97	-326,707.44

43、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		-116,584.48	
合 计		-116,584.48	

44、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
无需支付的款项		274,511.89	
其他	1.12		1.12
合 计	1.12	274,511.89	1.12

45、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	87,242.18	870.56	87,242.18
其中：固定资产	87,242.18	870.56	87,242.18
对外捐赠支出			
罚款支出	2,137.40		2,137.40
其他		46.19	
合 计	89,379.58	916.75	89,379.58

46、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	129,989.43	29,220.99

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	492,764.57	-510,414.93
合 计	622,754.00	-481,193.94

(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	3,714,678.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	557,201.70
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	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,676,267.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-3,610,715.15
所得税费用	622,754.00

47、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
政府补助	1,605,660.00	
利息收入	63,332.90	11,611.64
营业外收入	1.12	274,511.89
往来款	4,757,907.66	6,465,207.64
收回受限货币资金	1,679,100.00	488,214.31
合 计	8,106,001.68	7,239,545.48

(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
费用性支出	4,640,825.42	4,286,166.29
往来款	5,523,753.87	5,391,654.52
支付受限货币资金	381,000.00	642,000.00
合 计	10,545,579.29	10,319,820.81

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
应付土地使用权款	4,000,000.00	
分期付款购买固定资产	193,170.58	17,881.86
合 计	4,193,170.58	17,881.86

48、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	3,714,678.02	4,785,835.25
加：资产减值准备	810,193.97	326,707.44
信用减值损失	122,547.84	95,619.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,948,464.17	2,611,765.56
无形资产摊销	526,366.31	520,372.41
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)		116,584.48
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	87,242.18	870.56
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	2,395,299.91	2,777,897.24
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)	337,804.27	56,510.08
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	154,960.30	-566,925.01
存货的减少(增加以“－”号填列)	-10,682,089.11	-16,717,969.43
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	20,639,053.56	22,736,523.29
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-10,415,056.67	-16,582,761.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,639,464.75	161,029.83
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：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	4,825,332.90	7,410,743.54
减：现金的上年年末余额	9,413,216.86	11,485,326.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,587,883.96	-4,074,582.58

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,825,332.90	7,410,743.54
其中：库存现金	1,210.00	206.00
可随时用于支付的银行存款	3,758,095.70	7,410,537.54
可随时用于支付的其他货币资金	1,066,027.20	
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	4,825,332.90	7,410,743.54

(3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	76,591,232.27	39,310,000.00	5,017,366.30	47,155,980.08		73,762,618.49
长期借款	7,009,625.00		1,480,000.00	11,687.50	-1,502,062.50	9,980,000.00
1年内到期的长期借款	1,502,062.50		20,000.00		1,502,062.50	20,000.00
长期应付款	30,080,772.36			3,437,677.23	193,170.58	26,449,924.55
一年内到期的长期应付款	13,789,176.26					13,789,176.26
合 计	128,972,868.39	39,310,000.00	6,517,366.30	50,605,344.81	193,170.58	124,001,719.30

49、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	267,072.80	银行承兑汇票保证金 50,000.00 元，保函保证金 217,072.80 元
投 资 性 房 地 产	6,991,712.73	银行贷款抵押
固定资产	45,330,468.87	融资性租赁抵押 320,409.16 元，银行贷款抵押 45,010,059.71 元
无形资产	25,103,635.04	银行贷款抵押

50、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

资产负债表 列报项目	上年年末余额	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	本期其 他变动	期末余额	与资产/收益 相关
递延收益	1,532,247.00			21,734.00		1,510,513.00	与资产相关
合计	1,532,247.00			21,734.00		1,510,513.00	

2、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益	1,605,660.00	
合 计	1,605,660.00	

51、租赁

(1) 本公司作为出租人

计入本期损益的情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
屋顶租赁收入	其他业务收入	117,528.92
陵城区旧厂租赁收入	其他业务收入	114,678.90
合 计		232,207.82

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	3,610,715.15	2,841,856.68
资本化研发支出		
合 计	3,610,715.15	2,841,856.68

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
材料费	1,030,601.07	674,950.18
职工薪酬	1,952,554.52	1,697,995.80
开发及制造费	336,351.49	
差旅费	70,133.81	100,281.64
知识产权年费	50,141.51	243,900.03
折旧与摊销	135,720.69	25,617.00
其他	35,212.06	99,112.03
合 计	3,610,715.15	2,841,856.68

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

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

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，截止 2025 年 6 月 30 日，本公司的资产及负债均为人民币余额，但是未来可能因国际业务拓展面临外汇风险，可能对本公司的经营业绩产生影响。

2、信用风险

2025 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担。

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。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资			2,292,949.37	2,292,949.37
持续以公允价值计量的资产总额			2,292,949.37	2,292,949.37

(1)、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的应收款项融资 2,292,949.37 元，为应收银行承兑汇票，期限较短且风险较低，票面金额与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。详见附注五、4。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

控制人名称	持股数量	持股比例（%）
解忠诚	37,771,800.00	66.6667
徐艳艳	4,721,475.00	8.3333

2、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
解忠诚	董事长、总经理
徐艳艳	董事、副总经理
刘奎君	持股 5%以上股东
德州瀚森企业咨询中心（有限合伙）	持股 5%以上股东、实际控制人控制的其他公司
姚亭亭	董事、董秘、财务总监
杜淑青	董事
李金振	董事
解观鹏	监事
张德海	监事
崔明明	监事
山东德奥密封技术有限公司	股东刘奎君控制的其他公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
德行天下工贸有限公司	股东刘奎君控制的其他公司
河北德达机械制造有限公司	股东刘奎君控制的其他公司
河北德祥机械制造有限公司	股东刘奎君控制的其他公司
衡水锦腾商务服务有限公司	股东刘奎君控制的其他公司
山东壹创路桥工程有限公司	股东刘奎君有重大影响的其他公司
德奥液压有限公司	股东刘奎君有重大影响的其他公司
青未林酒店管理（海南）有限公司	股东刘奎君有重大影响的其他公司
河北景州农村商业银行股份有限公司	股东刘奎君任职董事的其他公司
景县德奥新型建材有限公司	股东刘奎君任职董事的其他公司
景县四通贸易有限公司	股东刘奎君任职董事的其他公司
德州铭亿土工材料有限公司	监事解观鹏任职监事的其他公司

3、关联方交易情况

（1）关联担保情况

①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	2024/1/9	2025/1/8	是
解忠诚	5,000,000.00	2024/2/5	2025/1/22	是
解忠诚	5,000,000.00	2024/2/5	2025/1/22	是
解忠诚、徐艳艳	5,000,000.00	2024/2/7	2025/1/21	是
解忠诚、徐艳艳	2,000,000.00	2024/5/14	2025/5/13	是
解忠诚、徐艳艳	4,999,586.08	2024/6/19	2025/6/10	是
解忠诚、徐艳艳	3,000,000.00	2024/6/28	2025/6/28	是
解忠诚	8,500,000.00	2023/5/26	2025/6/4	是
解忠诚、徐艳艳	3,000,000.00	2024/7/26	2025/7/25	否
解忠诚、徐艳艳	5,000,000.00	2024/9/19	2025/9/18	否
解忠诚、徐艳艳	5,000,000.00	2024/9/25	2025/9/24	否
解忠诚、徐艳艳	1,200,000.00	2024/10/11	2025/10/10	否
解忠诚、徐艳艳	2,220,000.00	2024/10/22	2025/10/21	否
解忠诚、徐艳艳	3,980,000.00	2024/11/6	2025/11/5	否
解忠诚、徐艳艳	2,000,000.00	2024/12/3	2025/12/2	否
解忠诚、徐艳艳	3,000,000.00	2024/12/11	2025/12/11	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
解忠诚、徐艳艳	8,000,000.00	2025/1/9	2026/1/8	否
解忠诚、徐艳艳	3,000,000.00	2025/1/8	2026/1/7	否
解忠诚、徐艳艳	2,000,000.00	2025/1/10	2026/1/9	否
解忠诚、徐艳艳	1,810,000.00	2025/1/17	2026/1/16	否
解忠诚	5,000,000.00	2025/1/22	2026/1/15	否
解忠诚	5,000,000.00	2025/1/22	2026/1/15	否
解忠诚、徐艳艳	5,000,000.00	2025/1/22	2026/1/21	否
解忠诚、徐艳艳	2,000,000.00	2025/2/28	2026/2/27	否
解忠诚、徐艳艳	10,000,000.00	2025/3/13	2028/3/10	否
解忠诚、徐艳艳	2,600,000.00	2025/6/5	2026/6/4	否
解忠诚、徐艳艳	5,000,000.00	2025/6/10	2026/5/7	否

(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	208,511.94	206,941.73

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 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

德州市德城区财信融资担保有限公司为公司出具以天衢投资建设有限公司为受益人的履约保函，保函金额 40,000,000.00 元。同时公司向德州市德城区财信融资担保有限公司出具反担保，反担保金额 40,000,000.00 元, 预计担保期间：2022 年 6 月 1 日至 2026 年 9 月 30 日；该担保尚未到期，正在履行。

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-87,242.18	
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	1,627,394.00	
委托他人投资或管理资产的损益		
债务重组损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,136.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	1,538,015.54	
减：所得税影响金额	230,702.33	
扣除所得税后非经常性损益合计	1,307,313.21	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	1,307,313.21	

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	3.47	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.25	0.04	0.04

（此页无正文）

山东欧迈机械股份有限公司

2025年8月20日

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

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-87,242.18
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	1,627,394.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,136.28
非经常性损益合计	1,538,015.54
减：所得税影响数	230,702.33
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,307,313.21

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用