

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
财务报表及审计报告
2021 年度

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000003202204797J

被审计单位名称： 宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

审 计 期 间： 2021年度

报 告 文 号： 众会字(2022)第03317号

签字注册会计师： 蒋红薇

注 师 编 号： 310000032117

签字注册会计师： 高咏梅

注 师 编 号： 310000032188

事 务 所 名 称： 众华会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-63525500

事 务 所 地 址： 上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼
18楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

目录

内容	页码
审计报告	1-5
合并资产负债表	6-7
公司资产负债表	8-9
合并利润表	10
公司利润表	11
合并现金流量表	12
公司现金流量表	13
合并公司股东权益表	14-15
公司股东权益变动表	16-17
财务报表附注	18-134

审计报告

众会字(2022)第 03317 号

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司全体股东：

（一）审计意见

我们审计了宁波乐惠国际工程装备股份有限公司（以下简称“宁波乐惠公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宁波乐惠公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宁波乐惠公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（三）关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、按履约进度确认的收入

（1）事项描述

2021 年度，公司的主营业务收入为 98,616.08 万元，其中按履约进度确认的收入额为 21,817.26 万元，占公司主营业务收入的 22.12%。如财务报表附注 3.30，公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》中规定的属于在某一时段内履行履约义务的收入，按履约进度确认收入。

根据履约进度确认的收入涉及管理层的重大判断和估计，该等估计受到对未来市场以及对经济形势判断的影响，进而可能影响宁波乐惠公司是否按照履约进度在恰当会计期间确认收入，因此我们将采用履约进度确认的收入列为关键审计事项。

（2）审计应对

- 1) 我们评价和测试了公司对按履约进度确认收入的内部控制；
- 2) 我们评价和测试了公司核算合同成本、合同收入及履约进度计算流程的内部控制；
- 3) 我们获取了重大销售合同，并验证合同收入，复核关键合同条款；
- 4) 我们抽样检查了相关文件验证已发生的合同成本；

5) 我们执行了截止性测试程序, 检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间;

6) 我们评价了管理层确定预计合同总成本时所采用的判断和估计以及按履约进度确认的合同收入, 我们根据已发生成本和预计合同总成本重新计算履约进度;

7) 我们对主要合同的毛利率进行了分析性复核程序;

8) 对重大客户的交易额及履约进度进行函证, 以验证收入确认的真实性、准确性。

2、海外收入的确认

(1) 事项描述

如财务报表附注 5.34, 2021 年度海外收入的金额为 53,405.51 万元, 占全年主营业务收入的 54.15%, 金额和比重均较为重大, 因此我们将海外收入的确认列为关键审计事项。

(2) 审计应对

1) 我们抽样检查了公司主要项目的海关出口货物报关单等出口销售单据, 以及年度海关报关数据, 对境外项目收入与该项目报关单进行核对;

2) 我们核查报告期海外项目物流运输记录、资金划款凭证、发货单据审核海外项目执行情况;

3) 查阅境外客户对项目的进度确认单, 并向海外客户函证确认海外项目交易金额、验收情况和项目进度情况, 确认境外收入的真实、准确和完整性;

4) 通过访谈的方式对海外项目的真实性、执行情况进行核查;

5) 对重大客户的交易额进行函证, 以验证收入确认的真实性、准确性。

3、存货的真实性核查

(1) 事项描述

如财务报表附注 5.8, 截至 2021 年 12 月 31 日, 存货期末账面余额为 111,416.92 万元, 其中在产品金额 90,804.74 万元, 占比 81.50%。公司的期末存货余额较大, 发出商品以及已经发往项目现场的在产品区域分布较广, 盘点难度较大, 因此我们将存货的真实性核查列为关键审计事项。

(2) 审计应对

1) 我们评价和测试了与存货相关的内部控制;

2) 我们取得公司的存货盘点计划, 了解公司存货盘点范围、方法、人员分工及时间安排等, 同时制定了存货监盘计划, 以确定存货监盘的目标、范围、时间安排及人员分工、监盘的要点及关注的事项等。在监盘过程中, 实施了观察、检查、询问等程序;

3) 我们核查了发出商品以及已经发往项目现场的在产品, 对未实施监盘程序的项目, 主要实施了以下替代程序: 实施分析性复核程序分析公司报告期各期末发出商品、项目现场在产品余额的合理性; 根据发出商品、项目现场在产品明细账追查至货物发出的出库单, 运输单位的货物签收单(或快递单), 确认货物已经发出; 根据发出商品、项目现场在产品项目, 抽取期末余额较大的客户单位进行发函, 确认设备项目是否正在施工安装; 检查期后发出商品、项目现场在产品收入确认情况, 以验证物资的真实性;

4) 我们核查了公司主要材料的采购入库、出库单据, 预制件的发货单据, 核查主要材料成本核算的准确性与完整性;

5) 我们核查了公司的重要采购合同和加工合同, 检查成本核算明细表, 核查了公司材料、人工成本、折旧摊销等生产成本项目归集情况, 复核在产品相关数据的准确性;

6) 我们核查了已完工未结算项目对应的项目合同、结算单、完工确认单、验收单, 核查履约进度计算准确性及依据充分性: 抽查了报告期内主要项目合同, 检查了报告期内已完工项目的结算单和未完工项目资产负债表日的产值单。结算单为客户签字盖章确认的证实项目完工并确定最终结算价款的重要证据, 完工确认单为客户确认的证实项目进度的重要证据。通过检查项目合同、结算单、确认单, 复核了公司资产收入确认依据是否充分、确认时点是否恰当。

(四) 其他信息

宁波乐惠公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括宁波乐惠公司 2021 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

(五) 管理层和治理层对财务报表的责任

宁波乐惠公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估宁波乐惠公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项, 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算宁波乐惠公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宁波乐惠公司的财务报告过程。

(六) 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、

伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宁波乐惠公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宁波乐惠公司不能持续经营。

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

(6) 就宁波乐惠公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(此页无正文)



中国注册会计师
(项目合伙人)

蒋红薇



中国注册会计师

高咏梅



中国，上海

2022年4月28日



合并资产负债表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元


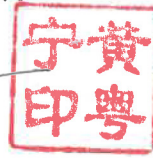
资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	563,217,277.34	208,018,985.11
交易性金融资产	5.2	100,295,953.28	95,459,204.71
衍生金融资产	5.3	13,433,668.21	5,335,229.20
应收票据	5.4	1,218,375.04	1,108,000.00
应收账款	5.5	171,371,561.94	163,542,397.29
应收款项融资		-	-
预付款项	5.6	155,125,278.65	73,371,820.88
其他应收款	5.7	7,904,895.63	13,986,830.99
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.8	1,099,801,015.62	748,674,527.12
合同资产	5.9	140,477,983.88	111,943,413.68
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.10	36,365,394.22	27,636,435.98
流动资产合计		2,289,211,403.81	1,449,076,844.96
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	5.11	340,028,663.73	226,230,031.41
在建工程	5.12	48,285,988.35	55,059,432.88
使用权资产	5.13	7,137,302.09	-
无形资产	5.14	67,895,991.04	69,986,494.69
开发支出		-	-
商誉	5.15	6,741,957.88	6,741,957.88
长期待摊费用	5.16	15,776,488.87	512,621.29
递延所得税资产	5.17	23,052,893.30	8,095,738.24
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		508,919,285.26	366,626,276.39
资产总计		2,798,130,689.07	1,815,703,121.35


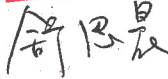
后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。


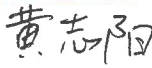
法定代表人：黄粤宁

主管会计工作负责人：舒思晨

会计机构负责人：黄志阳

合并资产负债表（续）

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	5.19	551,435,455.45	204,618,091.71
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	5.20	154,230,013.99	111,618,128.51
预收款项		-	-
合同负债	5.21	696,791,217.57	598,408,344.39
应付职工薪酬	5.22	23,143,220.55	19,109,055.24
应交税费	5.23	6,097,059.00	4,768,879.45
其他应付款	5.24	47,227,358.17	2,898,874.30
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	5.25	1,551,116.06	-
其他流动负债	5.26	13,078,710.94	6,712,811.32
流动负债合计		1,493,554,151.73	948,134,184.92
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	5.27	5,337,636.58	10,033,995.86
租赁负债	5.28	6,160,644.96	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	5.17	2,060,642.18	800,284.38
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		13,558,923.72	10,834,280.24
负债合计		1,507,113,075.45	958,968,465.16
股东权益：			
股本	5.29	120,701,344.00	74,500,000.00
资本公积	5.30	868,807,728.74	510,818,289.57
其他综合收益	5.49	(7,204,684.00)	(4,344,270.49)
专项储备	5.31	-	369,781.56
盈余公积	5.32	75,048,521.92	69,171,260.06
未分配利润	5.33	233,664,702.96	206,219,595.49
归属于公司所有者权益合计		1,291,017,613.62	856,734,656.19
少数股东权益		-	-
股东权益合计		1,291,017,613.62	856,734,656.19
负债及股东权益总计		2,798,130,689.07	1,815,703,121.35

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：黄粤宁

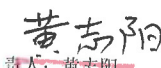

主管会计工作负责人：舒思晨

会计机构负责人：黄志阳







公司资产负债表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		471,143,487.47	83,926,395.42
交易性金融资产		100,295,953.28	20,176,944.44
衍生金融资产		13,433,668.21	5,335,229.20
应收票据		1,218,375.04	100,000.00
应收账款	15.1	217,320,080.97	225,046,111.54
应收款项融资		-	-
预付款项		39,042,591.87	23,342,209.16
其他应收款	15.2	225,152,694.67	112,286,554.09
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		816,671,015.46	502,510,341.70
合同资产		109,060,389.70	79,145,518.46
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		15,012,936.94	19,972,948.22
流动资产合计		2,008,351,193.61	1,071,842,252.23
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	15.3	350,946,682.43	349,362,922.43
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		143,254,181.68	131,079,921.04
在建工程		7,486,393.80	7,746,491.73
使用权资产		-	-
无形资产		26,688,662.66	27,453,197.14
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		372,815.41	512,621.29
递延所得税资产		9,684,278.26	4,111,048.47
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		538,433,014.24	520,266,202.10
资产总计		2,546,784,207.85	1,592,108,454.33

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：黄粤宁

主管会计工作负责人：舒思晨

会计机构负责人：黄志阳





公司资产负债表（续）

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		551,435,455.45	204,618,091.71
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		104,723,901.14	84,924,189.95
预收款项		-	-
合同负债		498,316,557.42	411,228,868.85
应付职工薪酬		14,265,719.84	12,294,639.43
应交税费		2,426,994.74	1,823,306.89
其他应付款		49,876,860.54	1,227,322.42
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		6,698,420.99	3,579,546.07
流动负债合计		1,227,743,910.12	719,695,965.32
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		3,926,981.38	8,589,446.33
递延收益		-	-
递延所得税负债		2,059,443.22	800,284.38
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		5,986,424.60	9,389,730.71
负债合计		1,233,730,334.72	729,085,696.03
股东权益：			
股本		120,701,344.00	74,500,000.00
资本公积		864,751,571.22	506,762,132.05
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		42,657,457.10	36,780,195.24
未分配利润		284,943,500.81	244,980,431.01
股东权益合计		1,313,053,873.13	863,022,758.30
负债及股东权益总计		2,546,784,207.85	1,592,108,454.33

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：黄宇

黄宇印

主管会计工作负责人：舒思晨

舒思晨

会计机构负责人：黄志阳

黄志阳印

黄志阳

合并利润表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	5.34	989,369,934.10	852,148,606.43
减：营业成本	5.34	755,149,907.01	595,330,902.31
税金及附加	5.35	7,797,065.96	6,349,881.59
销售费用	5.36	27,494,303.93	16,371,028.57
管理费用	5.37	102,615,655.49	79,754,139.05
研发费用	5.38	38,298,667.76	36,807,443.91
财务费用	5.39	8,394,282.59	16,035,962.18
其中：利息费用		12,602,913.60	10,317,926.10
利息收入		7,000,761.61	3,926,185.88
加：其他收益	5.45	45,655.76	40,280.11
投资收益	5.43	19,174,074.71	12,929,600.15
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		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益	5.42	8,217,447.85	5,420,408.99
信用减值损失	5.40	537,170.91	824,988.18
资产减值损失	5.41	(5,284,040.69)	(7,058,145.29)
资产处置收益	5.44	(105,393.38)	(79,123.87)
二、营业利润		72,204,966.52	113,577,257.09
加：营业外收入	5.46	9,924,208.62	13,838,633.99
减：营业外支出	5.47	36,561,386.78	7,247,778.23
三、利润总额		45,567,788.36	120,168,112.85
减：所得税费用	5.48	(686,867.87)	14,700,606.44
四、净利润		46,254,656.23	105,467,506.41
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		46,254,656.23	105,467,506.41
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于公司股东的净利润		46,254,656.23	105,674,118.60
2. 少数股东损益		-	(206,612.19)
五、其他综合收益的税后净额	5.49	(2,860,413.51)	(5,819,563.52)
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		(2,860,413.51)	(5,819,563.52)
(一) 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		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		(2,860,413.51)	(5,819,563.52)
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		(2,860,413.51)	(5,819,563.52)
9. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		43,394,242.72	99,647,942.89
归属于母公司所有者的综合收益总额		43,394,242.72	99,854,555.08
归属于少数股东的综合收益总额		-	(206,612.19)
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
(一) 基本每股收益		0.45	1.42
(二) 稀释每股收益		0.45	1.42

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：黄志阳



主管会计工作负责人：舒思晨

舒思晨

会计机构负责人：黄志阳



黄志阳

公司利润表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	15.4	787,364,407.69	575,644,726.13
减：营业成本	15.4	610,755,540.53	407,887,416.70
税金及附加		4,858,569.97	3,689,350.35
销售费用		15,991,725.98	10,835,352.22
管理费用		56,269,721.55	49,600,880.15
研发费用		25,989,506.31	23,636,945.91
财务费用		7,161,131.01	17,598,379.64
其中：利息费用		12,602,913.60	10,118,752.49
利息收入		5,805,769.51	2,113,618.90
加：其他收益		38,646.26	40,280.11
投资收益	15.5	18,606,608.95	10,754,757.74
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		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		8,217,447.85	5,138,148.72
信用减值损失		757,427.39	(30,336.37)
资产减值损失		(774,433.38)	(415,821.09)
资产处置收益		(105,393.38)	(75,428.94)
二、营业利润		93,078,516.03	77,808,001.33
加：营业外收入		8,687,913.36	5,392,745.07
减：营业外支出		36,467,449.21	6,926,658.92
三、利润总额		65,298,980.18	76,274,087.48
减：所得税费用		6,526,361.62	12,997,553.79
四、净利润		58,772,618.56	63,276,533.69
(一) 持续经营净利润		58,772,618.56	63,276,533.69
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 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		-	-
(二) 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.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.其他		-	-
六、综合收益总额		58,772,618.56	63,276,533.69

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：黄粤宁



主管会计工作负责人：舒思晨

舒思晨

会计机构负责人：黄志阳



黄志阳



合并现金流量表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,178,568,915.38	931,683,390.47
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.50	25,519,259.47	28,207,302.64
经营活动现金流入小计		1,204,088,174.85	959,890,693.11
购买商品、接受劳务支付的现金		1,210,680,371.36	596,763,359.63
支付给职工以及为职工支付的现金		144,235,379.00	113,945,686.65
支付的各项税费		36,693,555.13	31,457,714.62
支付的其他与经营活动有关的现金	5.50	65,180,009.47	54,415,499.31
经营活动现金流出小计		1,456,789,314.96	796,582,260.21
经营活动产生的现金流量净额	5.51	(252,701,140.11)	163,308,432.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		399,200,000.00	460,385,507.65
取得投资收益所收到的现金		19,527,884.65	10,699,078.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		2,000.00	402,365.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	(4,927,195.54)
投资活动现金流入小计		418,729,884.65	466,559,756.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		148,619,280.92	81,032,130.78
投资所支付的现金		391,200,000.00	512,967,157.65
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		539,819,280.92	593,999,288.43
投资活动产生的现金流量净额		(121,089,396.27)	(127,439,531.80)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		405,320,732.64	-
取得借款所收到的现金		897,441,320.00	379,697,500.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		1,302,762,052.64	379,697,500.00
偿还债务支付的现金		551,000,000.00	490,685,573.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,159,156.76	11,997,840.47
支付其他与筹资活动有关的现金		1,087,501.15	-
筹资活动现金流出小计		577,246,657.91	502,683,413.47
筹资活动产生的现金流量净额		725,515,394.73	(122,985,913.47)
四、汇率变动对现金的影响额			
		(3,697,336.14)	(15,191,832.46)
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		202,214,424.67	304,523,269.50
六、期末现金及现金等价物余额			
		550,241,946.88	202,214,424.67

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：黄志阳



主管会计工作负责人：舒思晨



舒思晨

会计机构负责人：黄志阳



黄志阳

公司现金流量表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

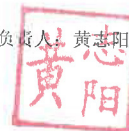
项目	附注	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		942,041,315.57	746,215,736.16
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		21,304,006.45	7,546,644.08
经营活动现金流入小计		963,345,322.02	753,762,380.24
购买商品、接受劳务支付的现金		960,708,433.14	505,208,095.04
支付给职工以及为职工支付的现金		87,676,328.98	70,624,239.51
支付的各项税费		25,219,837.95	17,080,913.64
支付其他与经营活动有关的现金		164,727,011.35	48,016,762.18
经营活动现金流出小计		1,238,331,611.42	640,930,010.37
经营活动产生的现金流量净额	15.6	(274,986,289.40)	112,832,369.87
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		323,500,000.00	235,183,687.22
取得投资收益所收到的现金		18,678,158.62	9,417,512.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		79,446.59	228,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		342,257,605.21	244,829,199.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,337,986.17	32,127,644.10
投资支付的现金		392,083,760.00	219,360,437.65
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		416,421,746.17	251,488,081.75
投资活动产生的现金流量净额		(74,164,140.96)	(6,658,881.98)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		405,320,732.64	-
取得借款收到的现金		897,441,320.00	379,697,500.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		1,302,762,052.64	379,697,500.00
偿还债务支付的现金		551,000,000.00	490,685,573.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,159,156.76	9,754,772.28
支付其他与筹资活动有关的现金		200,000.00	-
筹资活动现金流出小计		576,359,156.76	500,440,345.28
筹资活动产生的现金流量净额		726,402,895.88	(120,742,845.28)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		420,166.52	(8,906,533.58)
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		377,672,632.04	(23,475,890.97)
		80,495,524.97	103,971,415.94
六、期末现金及现金等价物余额			
		458,168,157.01	80,495,524.97

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：黄阳

主管会计工作负责人：舒思晨

会计机构负责人：黄志阳





合并所有者权益变动表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2021 年度							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上期期末余额	74,500,000.00	510,818,289.57	-	(4,344,270.49)	369,781.56	69,171,260.06	206,219,595.49	-	856,734,656.19
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	74,500,000.00	510,818,289.57	-	(4,344,270.49)	369,781.56	69,171,260.06	206,219,595.49	-	856,734,656.19
三、本期增减变动额	46,201,344.00	357,989,439.17	-	(2,860,413.51)	(369,781.56)	5,877,261.86	27,445,107.47	-	434,282,957.43
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-	(2,860,413.51)	-	-	46,254,656.23	-	43,394,242.72
(二)归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	(2,860,413.51)	-	-	46,254,656.23	-	43,394,242.72
(三)所有者投入和减少资本	11,715,246.00	392,475,537.17	-	-	-	-	-	-	404,190,783.17
1.所有者投入的普通股	11,715,246.00	392,475,537.17	-	-	-	-	-	-	404,190,783.17
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)利润分配	-	-	-	-	-	5,877,261.86	(18,809,548.76)	-	(12,932,286.90)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	5,877,261.86	(5,877,261.86)	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	(12,932,286.90)	-	(12,932,286.90)
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)所有者权益内部结转	34,486,098.00	(34,486,098.00)	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	34,486,098.00	(34,486,098.00)	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)专项储备	-	-	-	-	(369,781.56)	-	-	-	(369,781.56)
(七)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	120,701,344.00	868,807,728.74	-	(7,204,684.00)	-	75,048,521.92	233,664,702.96	-	1,291,017,613.62

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：舒思晨



舒思晨

会计机构负责人：黄志阳



黄志阳



合并所有者权益变动表（续）

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2020 年度							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上期期末余额	74,500,000.00	510,818,289.57	-	1,475,293.03	-	62,843,606.69	104,892,353.64	2,048,698.77	756,578,241.70
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	2,182,584.61	-	2,182,584.61
二、本年期初余额	74,500,000.00	510,818,289.57	-	1,475,293.03	-	62,843,606.69	107,074,938.25	2,048,698.77	758,760,826.31
三、本期增减变动额	-	-	-	(5,819,563.52)	369,781.56	6,327,653.37	99,144,657.24	(2,048,698.77)	97,973,829.88
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-	(5,819,563.52)	-	-	105,674,118.60	-	99,854,555.08
(二)归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	(206,612.19)	(206,612.19)
上述(一)和(二)小计	-	-	-	(5,819,563.52)	-	-	105,674,118.60	(206,612.19)	99,647,942.89
(三)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	(1,842,086.58)	(1,842,086.58)
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	(1,842,086.58)	(1,842,086.58)
(四)利润分配	-	-	-	-	-	6,327,653.37	(6,529,461.36)	-	(201,807.99)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	6,327,653.37	(6,327,653.37)	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	(201,807.99)	-	(201,807.99)
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)专项储备	-	-	-	-	369,781.56	-	-	-	369,781.56
(七)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	74,500,000.00	510,818,289.57	-	(4,344,270.49)	369,781.56	69,171,260.06	206,219,595.49	-	856,734,656.19

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：黄志阳



主管会计工作负责人：舒思晨



会计机构负责人：黄志阳





公司所有者权益变动表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2021 年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	74,500,000.00	506,762,132.05	-	-	36,780,195.24	244,980,431.01	863,022,758.30
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	74,500,000.00	506,762,132.05	-	-	36,780,195.24	244,980,431.01	863,022,758.30
三、本期增减变动额	46,201,344.00	357,989,439.17	-	-	5,877,261.86	39,963,069.80	450,031,114.83
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	58,772,618.56	58,772,618.56
(二)所有者投入和减少资本	11,715,246.00	392,475,537.17	-	-	-	-	404,190,783.17
1.所有者投入的普通股	11,715,246.00	392,475,537.17	-	-	-	-	404,190,783.17
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	5,877,261.86	(18,809,548.76)	(12,932,286.90)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	5,877,261.86	(5,877,261.86)	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	(12,932,286.90)	(12,932,286.90)
3.其他	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	34,486,098.00	(34,486,098.00)	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	34,486,098.00	(34,486,098.00)	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	120,701,344.00	864,751,571.22	-	-	42,657,457.10	284,943,500.81	1,313,053,873.13

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：黄志阳



主管会计工作负责人：舒思晨



舒思晨

审计机构负责人：黄志阳



黄志阳



公司所有者权益变动表（续）

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2020 年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	74,500,000.00	506,762,132.05	-	-	30,452,541.87	185,848,966.08	797,563,640.00
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	2,182,584.61	2,182,584.61
二、本年期初余额	74,500,000.00	506,762,132.05	-	-	30,452,541.87	188,031,550.69	799,746,224.61
三、本期增减变动额	-	-	-	-	6,327,653.37	56,948,880.32	63,276,533.69
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	63,276,533.69	63,276,533.69
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	6,327,653.37	(6,327,653.37)	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	6,327,653.37	(6,327,653.37)	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	74,500,000.00	506,762,132.05	-	-	36,780,195.24	244,980,431.01	863,022,758.30

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：黄粤



主管会计工作负责人：舒思晨



会计机构负责人：黄志阳



宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 注册资本及注册地址

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司（以下简称“本公司”）原名宁波乐惠食品设备制造有限公司，成立于 1998 年 9 月 15 日，《企业法人营业执照》的统一社会信用代码为 91330225711184811C。法定代表人为黄粤宁，公司注册地址为浙江省宁波市象山县西周镇象西机电工业园。

1.2 历史沿革及改制情况

本公司，由宁波市工商行政管理局象山分局核准，于 1998 年 9 月 15 日正式成立，领取了《企业法人营业执照》，注册资本为 150 万元，其中黄粤宁出资 75 万元，持股比例 50%；赖云来出资 75 万元，持股比例 50%。

2000 年 9 月，经股东会决议通过，本公司增加注册资本 1130 万元，由原股东按原持股比例缴纳，增资后注册资本 1280 万元，其中黄粤宁出资 640 万元，持股比例 50%；赖云来出资 640 万元，持股比例 50%。

2004 年 12 月，经股东会决议通过，黄粤宁、赖云来与宁波乐惠投资控股有限公司和 Nissin International Co.Limited 签订股权转让及增资协议，黄粤宁、赖云来的股权全部转让给宁波乐惠投资控股有限公司，宁波乐惠投资控股有限公司和 Nissin International Co.Limited 分别增资 2220 万元和 1500 万元。股权转让及增资完成后的注册资本增加为 5000 万元，其中宁波乐惠投资控股有限公司持股比例 70%，Nissin International Co.Limited 持股比例 30%。

2006 年 1 月，经董事会决议通过，宁波乐惠投资控股有限公司、Nissin International Co.Limited 与 Chance City Ltd 签订股权转让协议，宁波乐惠投资控股有限公司、Nissin International Co.Limited 分别将 30% 的股权转让给 Chance City Ltd，股权转让后注册资本仍为 5000 万元，其中宁波乐惠投资控股有限公司持股比例 40%，Chance City Ltd 持股比例 60%。

2012 年 6 月 10 日，经董事会决议通过，宁波乐惠投资控股有限公司以现金 2,220 万元置换原在建工程的实物增资，并同意修订公司章程和合资合同。本次现金置换后公司注册资本仍为 5,000 万元，所有注册资本的出资方式均为货币资金。

2014 年 10 月，经董事会决议通过，Chance City Ltd 将其所持有的 24.54% 股权分别转让给宁波乐盈投资管理中心（有限合伙）、宁波乐利投资管理中心（有限合伙）、黄东宁、赖夏荣和陈小平。股权转让后的注册资本仍为 5000 万元，其中宁波乐惠投资控股有限公司持股比例 40%；ChanceCityLimited 持股比例 35.46%；宁波乐盈投资管理中心（有限合伙）持股比例 10%；宁波乐利投资管理中心（有限合伙）持股比例 10%；黄东宁持股比例 2.1%；赖夏荣持股比例 2.1%；陈小平持股比例 0.34%。

2015 年 6 月，经董事会决议通过，Chance City Ltd 将其所持有的 35.46% 股权分别转让给黄粤宁和赖云来。股权转让后的注册资本仍为 5000 万元，其中宁波乐惠投资控股有限公司持股比例 40%；黄粤宁持股比例 17.73%；赖云来持股比例 17.73%；宁波乐盈投资管理中心（有限合伙）持股比例 10%；宁波乐利投资管理中心（有限合伙）持股比例 10%；黄东宁持股比例 2.1%；赖夏荣持股比例 2.1%；陈小平持股比例 0.34%。

2015 年 9 月，经股东会决议通过，宁波乐惠投资控股有限公司将其所持有的 5% 股权分别转让给李玮晴和赖光明。股权转让后的注册资本仍为 5000 万元，其中宁波乐惠投资控股有限公司持股比例 35%；黄粤宁持股比例 17.73%；赖云来持股比例 17.73%；宁波乐盈投资管理中心（有限合伙）持股比例 10%；宁波乐利投资管理中心（有限合伙）持股比例 10%；李玮晴持股比例 3%；黄东宁持股比例 2.1%；赖夏荣持股比例 2.1%；赖光明持股比例 2%；陈小平持股比例 0.34%。

1 公司基本情况(续)

1.2 历史沿革及改制情况（续）

2015 年 11 月 6 日，经股东会议通过，本公司整体变更设立“宁波乐惠国际工程装备股份有限公司”，以本公司原有股东为发起人，以截至 2015 年 9 月 30 日经审计的净资产折股投入，整体变更为股份有限公司，变更后总股本为 50,000,000 股，每股面值人民币 1 元，注册资本为人民币 5,000 万元。

2015 年 12 月，经股东大会决议通过，本公司增加注册资本 585 万元，新增注册资本由元达信资本管理（北京）有限公司和自然人黄莲芳、俞赤军、于山多、关天计、张晓波、王兰、翁玉梅、董红光、王桦、张汉、张江杰、陈江、金水英、林松宽、陆红亚、孙杰、谭好、相海华、叶晓行、于春娟、鲁保中认缴。经过上述增资转让后，本公司注册资本变更为 5,585 万元。

2017 年 8 月，根据元达信资本管理（北京）有限公司与其受托管理的用于投资乐惠国际的专项资产管理计划——聚宝 1 号各资产委托人协商达成的决议将其持有公司 2.24% 的股权根据自身意愿并按照其在聚宝 1 号享有的乐惠国际的权益比例将股权还原给各出资人。其中，乌鲁木齐中盛天誉股权投资管理有限公司、商宾、刚云卿、萧绍瑾、任国尊、黄薇、许守伟同意还原并签署转让协议，放弃股权还原的聚宝 1 号资产委托人合计间接享有的乐惠国际股权比例为 0.58%，经元达信与乐惠国际实际控制人协商后决定将上述放弃还原的股权由乐惠国际实际控制人赖云来和黄粤宁承接并签署相关转让协议。经上述转让后，本公司注册资本为 5,585 万元。

2017 年 10 月，根据本公司股东会决议和修改后章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准宁波乐惠国际工程装备股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2017]1876 号）核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 18,650,000 股，每股面值 1 元，每股发行价格 19.71 元。本公司新增注册资本人民币 1,865 万元，变更后的注册资本为人民币 7,450 万元。

2021 年 3 月，根据公司股东会决议和修改后章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准宁波乐惠国际工程装备股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]2505 号）的核准，公司向社会非公开发行人民币普通股（A 股）股票 11,715,246.00 股，每股面值 1 元，每股发行价格 35.68 元。公司申请增加注册资本人民币 11,715,246.00 元，变更后的注册资本为人民币 86,215,246.00 元。

2021 年 6 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 34,486,098.00 元，由资本公积转增股本，每 10 股送 4 股，转增基准日期为 2021 年 6 月 16 日，变更后注册资本为人民币 120,701,344.00 元。

1.3 经营范围

本公司经营范围为工程装备、食品啤酒酿造及相关设备，不锈钢容器，蔬菜与水果加工新设备，新型纸浆与造纸成套设备，氨基酸、酶制剂、食品添加剂设备，食品行业的高速、无菌灌装关键设备制造、安装、调试；计算机软件、工业自动化产品研发、设计、安装；计算机技术咨询；自营和代理各类货物及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的货物和技术除外。

1 公司基本情况(续)

1.4 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
宁波鲜啤三十公里科技有限公司
宁波乐惠进出口有限公司
Pacific Maritime Limited
南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司
南京保立隆包装机械有限公司
LEHUI ENGINEERING WEST AFRICA
乐惠芬纳赫机械工程（墨西哥）有限公司
乐惠芬纳赫印度包装设备有限公司
宁波乐惠国际工程装备股份有限公司（埃塞子公司）
梭子蟹精酿啤酒（上海）有限公司
NINGBO LEHUI BRAZIL PARTICIPACOES - EIRELI
Lehui Maschinenbau GmbH
杭州梭子蟹工业互联网有限公司
杭州精酿谷科技有限公司
杭州三十公里餐饮管理有限公司
杭州三十公里品牌管理有限公司

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间为公历1月1日起至12月31日止。

3.3 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.4.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

合并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。

3.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.4.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.5 合并财务报表的编制方法

3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.5.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法(续)

3.5.4 投资性主体(续)

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法(续)

3.5.5 合并程序(续)

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.5.6 特殊交易会计处理

3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.5.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.7 外币业务和外币报表折算

3.7.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.7.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，股东权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中以单独项目列示。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.8 金融工具

3.8.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 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。

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(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定, 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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其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。

在初始确认时, 本公司可以将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(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

3.8.3 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.3 金融负债的分类(续)

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

3.8.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.8.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.8.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 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或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.6 金融工具的计量(续)

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.8.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (2) 合同资产。
- (3) 租赁应收款。
- (4) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.7 金融工具的减值(续)

2) 减值准备的确认和计量(续)

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

(1) 对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成, 且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产, 公司运用简化计量方法, 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。

(3) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(5) 对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具（续）

3.8.7 金融工具的减值（续）

2) 减值准备的确认和计量（续）

(6) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1-银行承兑汇票	承兑人为信用风险较高的银行
应收票据组合 2-商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业
应收账款组合 1-账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
应收账款组合 2-关联方组合	应收合并范围内关联方款项

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具（续）

3.8.7 金融工具的减值（续）

4) 应收票据及应收账款减值（续）

各组合预期信用损失率

账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

5) 其他应收款减值

按照 3.8.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1-账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
其他应收款组合 2-关联方组合	其他应收合并范围内关联方款项

各组合预期信用损失率

账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司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。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将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的, 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从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具 (续)

3.8.9 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

3.8.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.9 应收票据

3.9.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.8 金融工具

3.10 应收账款

3.10.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.8 金融工具

3.11 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见 3.8 金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 其他应收款

3.12.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.8 金融工具

3.13 存货

3.13.1 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

3.13.2 存货出库的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3.13.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备。

直接用于出售的存货，在生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。与其对应的成本进行比较，确定存货跌价准备的计提。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

3.13.4 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，并定期盘点存货。

3.14 合同资产

3.14.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 合同资产（续）

3.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法合同资产的预期信用损失的确定方法，详见 3.8 金融工具相关内容描述。会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 合同成本

3.15.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.15.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

3.15.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 持有待售资产

3.16.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 1) 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;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.16.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用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。已抵减的商誉账面价值, 以及适用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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用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。

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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 长期股权投资

3.17.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.17.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.17.3 后续计量及损益确认方法

3.17.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.17.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 长期股权投资（续）

3.17.2 后续计量（续）

3.17.3.2 权益法后续计量（续）

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方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所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.17.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3.17.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因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本附注“金融工具”的政策核算，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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 长期股权投资(续)

3.17.3 后续计量(续)

3.17.3.4 处置部分股权的处理(续)

因处置部分权益性投资等原因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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.17.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.17.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.18 固定资产

3.18.1 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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.18.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时, 国有股股东投入的固定资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。与固定资产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 固定资产（续）

3.18.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-35	10	2.57-4.5
机器设备	5-10	10	9-18
运输设备	10	10	9
其他设备	5	10	18

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3.18.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

3.18.5 大修理费用

固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

3.19 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.20 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.21 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.21.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 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，属于为生产存货而发生的除外。

3.21.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3.21.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 使用权资产（续）

3.21.3 使用权资产的折旧（续）

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.22 无形资产

3.22.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件、专利技术等。

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。软件、专利技术按法律规定的有效年限平均摊销。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时，确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 无形资产（续）

3.22.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.23 合同负债

合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

企业合并形成的商誉每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。期末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列示。

3.25 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.26 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.27 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬

3.28.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

本公司为非累积带薪缺勤, 在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司无利润分享计划。

3.28.2 离职后福利

3.28.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司无设定受益计划。

3.28.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.28.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- (一) 服务成本。
- (二) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (三) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 职工薪酬（续）

3.28.4 其他长期职工福利（续）

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.29 租赁负债

3.29.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.29.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.29.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.29.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.29.3 租赁负债的重新计量(续)

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.30 收入确认与计量

3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策

3.30.1.1 收入确认原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

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

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 1) 本公司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。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.30 收入确认与计量(续)

3.30.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过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。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.30 收入确认与计量（续）

3.30.1.3 收入确认的具体方法

公司主要销售收入来源于啤酒酿造为主的过程装备及无菌灌装设备的设计研发、制造、安装、啤酒销售。

公司产品按设备组成构成系统的复杂度主要分为：整厂系统工程、单体系统工程、单体设备工程。

整厂系统工程系指按照客户的要求对整个厂区的工程设备项目进行的设计、原材料采购、设备制造、安装、调试，使其符合合同要求的系统工程。

单体系统工程系指按照客户的要求对车间系统工程设备项目进行的设计、原材料采购、设备制造、安装、调试，使其符合合同要求的系统工程。

单体设备工程系指按照客户的要求对单体系统工程内的单体设备进行的设计、原材料采购、设备制造、安装、调试，使其符合合同要求的工程。

啤酒销售业务系生产啤酒产品并销售于客户。

根据产品性质，合同条款，公司收入确认方式具体如下：

3.30.1.3.1 按时点确认的收入

单体设备工程在取得经客户出具的验收报告或其他能证明客户已取得相关商品或服务控制权的相关文件时，确认营业收入的实现。

啤酒销售业务在将产品按照合同约定交付客户后，客户取得产品控制权时确认收入。

3.30.1.3.2 按时段确认的收入

对于单体系统工程、整厂系统工程，公司对合同条款进行评估，属于在某一时段内履行履约义务时，本公司按照履约进度确认收入，否则属于某一时点履行履约义务，于取得验收报告或其他证明时确认收入。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。

3.31 政府补助

3.31.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 政府补助(续)

3.31.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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; 用于补偿企业已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。

3.31.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于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, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3.31.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

3.31.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:
初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
存在相关递延收益的, 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。

3.32 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 租赁

3.33.1 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.33.2 本公司作为承租人

3.33.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.21 使用权资产”、“3.29 租赁负债”。

3.33.2.2 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 租赁（续）

3.33.2 本公司作为承租人（续）

3.33.2.3 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.33.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.33.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.33.3.2 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 租赁（续）

3.33.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.33.5 售后租回

本公司按照“3.30 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.33.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.8 金融工具”。

3.33.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.33.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.8 金融工具”。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 重要会计政策、会计估计的变更

3.34.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2018 年 12 月颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于 2021 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。	详见 3.34.2 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

其他说明：

根据新租赁准则规定，对于首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日）前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司按照新租赁准则相关规定，于准则施行日进行以下调整：

1) 本公司作为承租人，选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则财务报表相关项目金额，不调整可比期间信息。

2) 对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照假设自首次执行日采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日本公司的增量借款利率作为折现率）计量使用权资产。

本公司因执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并及公司资产负债表各项目的影晌请见 3.34.2 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 重要会计政策、会计估计的变更(续)

3.34.2 2021年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

合并资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	208,018,985.11	208,018,985.11	-
交易性金融资产	95,459,204.71	95,459,204.71	-
衍生金融资产	5,335,229.20	5,335,229.20	-
应收票据	1,108,000.00	1,108,000.00	-
应收账款	163,542,397.29	163,542,397.29	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	73,371,820.88	73,371,820.88	-
其他应收款	13,986,830.99	13,986,830.99	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	748,674,527.12	748,674,527.12	-
合同资产	111,943,413.68	111,943,413.68	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	27,636,435.98	27,636,435.98	-
流动资产合计	1,449,076,844.96	1,449,076,844.96	-
非流动资产			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	226,230,031.41	226,230,031.41	-
在建工程	55,059,432.88	55,059,432.88	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	不适用	8,243,595.23	8,243,595.23
无形资产	69,986,494.69	69,986,494.69	-
开发支出	-	-	-
商誉	6,741,957.88	6,741,957.88	-
长期待摊费用	512,621.29	512,621.29	-
递延所得税资产	8,095,738.24	8,095,738.24	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	366,626,276.39	374,869,871.62	8,243,595.23
资产总计	1,815,703,121.35	1,823,946,716.58	8,243,595.23

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34.2 2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况（续）

合并资产负债表（续）

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
短期借款	204,618,091.71	204,618,091.71	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	111,618,128.51	111,618,128.51	-
预收款项	-	-	-
合同负债	598,408,344.39	598,408,344.39	-
应付职工薪酬	19,109,055.24	19,109,055.24	-
应交税费	4,768,879.45	4,768,879.45	-
其他应付款	2,898,874.30	2,898,874.30	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	1,194,751.48	1,194,751.48
其他流动负债	6,712,811.32	6,712,811.32	-
流动负债合计	948,134,184.92	949,328,936.40	1,194,751.48
非流动负债			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	不适用	7,048,843.75	7,048,843.75
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	10,033,995.86	10,033,995.86	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	800,284.38	800,284.38	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	10,834,280.24	17,883,123.99	7,048,843.75
负债合计	958,968,465.16	967,212,060.39	8,243,595.23
所有者权益			
股本	74,500,000.00	74,500,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	510,818,289.57	510,818,289.57	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	(4,344,270.49)	(4,344,270.49)	-
专项储备	369,781.56	369,781.56	-
盈余公积	69,171,260.06	69,171,260.06	-
未分配利润	206,219,595.49	206,219,595.49	-
归属于公司所有者权益合计	856,734,656.19	856,734,656.19	-
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	856,734,656.19	856,734,656.19	-
负债和所有者权益总计	1,815,703,121.35	1,823,946,716.58	8,243,595.23

调整情况说明：详见 3.34.1 重要会计政策变更。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

4.1.1 合并范围内公司主要流转税税率

公司名称	增值税	城市维护建设税	教育费附加
宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	16%、13%	5%	5%
宁波鲜啤三十公里科技有限公司	6%、16%、13%	5%	5%
宁波乐惠进出口有限公司	16%、13%	5%	5%
Pacific Maritime Limited	-	-	-
南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司	16%、13%	7%	5%
南京保立隆包装机械有限公司	16%、13%	7%	5%
LEHUI ENGINEERING WEST AFRICA	5%	-	-
乐惠芬纳赫机械工程（墨西哥）有限公司	16%	-	-
乐惠芬纳赫印度包装设备有限公司	18%	-	3%
宁波乐惠国际工程装备股份有限公司（埃塞子公司）	15%	-	-
梭子蟹精酿啤酒（上海）有限公司	13%	7%	3%
NINGBO LEHUI BRAZIL PARTICIPACOES - EIRELI	18%	-	-
Lehui Maschinenbau GmbH	19%	-	-
杭州梭子蟹工业互联网有限公司	13%	7%	3%
杭州精酿谷科技有限公司	13%	7%	3%
杭州三十公里餐饮管理有限公司	13%	7%	3%
杭州三十公里品牌管理有限公司	13%	7%	3%

4.1.2 合并范围内公司所得税税率

公司名称	计税依据	税率
宁波乐惠国际工程装备股份有限公司(注)	应纳税所得额	15%
宁波鲜啤三十公里科技有限公司	应纳税所得额	25%
宁波乐惠进出口有限公司	应纳税所得额	25%
Pacific Maritime Limited	应纳税所得额	16.5%
南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司(注)	应纳税所得额	15%
南京保立隆包装机械有限公司(注)	应纳税所得额	15%
LEHUI ENGINEERING WEST AFRICA	应纳税所得额	30%
乐惠芬纳赫机械工程（墨西哥）有限公司	应纳税所得额	30%
乐惠芬纳赫印度包装设备有限公司	应纳税所得额	25%
宁波乐惠国际工程装备股份有限公司（埃塞子公司）	应纳税所得额	30%
梭子蟹精酿啤酒（上海）有限公司	应纳税所得额	25%
NINGBO LEHUI BRAZIL PARTICIPACOES - EIRELI	应纳税所得额	24%
Lehui Maschinenbau GmbH	应纳税所得额	15%
杭州梭子蟹工业互联网有限公司	应纳税所得额	25%

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项 (续)

4.1.2 合并范围内公司所得税税率 (续)

公司名称	计税依据	税率
杭州精酿谷科技有限公司	应纳税所得额	25%
杭州三十公里餐饮管理有限公司	应纳税所得额	25%
杭州三十公里品牌管理有限公司	应纳税所得额	25%

注：上述三家公司所得税优惠政策见附注 4.2.1。

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 所得税

本公司于 2020 年 12 月 1 日获得宁波市科学技术局、宁波市财政局、宁波市国家税务局、浙江省宁波市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202033101440）。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，本公司自获得高新技术企业认定后三年内即 2020 年至 2022 年企业所得税按 15% 计缴。

本公司之子公司南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司于 2021 年 11 月 30 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202132006819）。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司自获得高新技术企业认定后三年内即 2021 年至 2023 年企业所得税按 15% 计缴。

本公司之子公司南京保立隆包装机械有限公司于 2021 年 11 月 30 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202132003326）。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，南京保立隆包装机械有限公司自获得高新技术企业认定后三年内即 2021 年至 2023 年企业所得税按 15% 计缴。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

5.1.1 明细表如下：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	81,226.78	353,096.22
银行存款	544,851,657.12	201,861,328.45
其他货币资金	18,284,393.44	5,804,560.44
合计	563,217,277.34	208,018,985.11
其中：存放在境外的款项总额	37,464,696.14	47,417,763.42

5.1.2 其他货币资金明细表如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	18,245,330.46	5,804,560.44
微信支付宝平台	39,062.98	-
合计	18,284,393.44	5,804,560.44

5.1.3 变动幅度原因说明：

2021年年末数较2020年年末数增加170.75%(绝对额增加35,519.83万元)，原因系本期公司定向增发收到405,320,732.64元所致。

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,295,953.28	95,459,204.71
其中：理财产品	100,295,953.28	95,459,204.71
合计	100,295,953.28	95,459,204.71

5.3 衍生金融资产

5.3.1 明细如下：

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合约	13,433,668.21	5,335,229.20
合计	13,433,668.21	5,335,229.20

5.3.2 变动幅度原因说明：

2021年年末数较2020年年末数增加151.79%(绝对额增加809.84万元)，原因系期末未结算远期外汇合约汇率增加所致。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 应收票据

5.4.1 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,218,375.04	500,000.00
商业承兑汇票	-	608,000.00
合计	1,218,375.04	1,108,000.00

5.4.2 期末数中无质押的应收票据。

5.4.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据如下所示：

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	2,916,090.00	100,000.00
合计	2,916,090.00	100,000.00

5.4.4 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.4.5 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,218,375.04	100.00	-	-	1,218,375.04
其中：					
银行承兑汇票	1,218,375.04	100.00	-	-	1,218,375.04
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	1,218,375.04	100.00	-	-	1,218,375.04

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,140,000.00	100.00	32,000.00	2.81	1,108,000.00
其中：					
银行承兑汇票	500,000.00	43.86	-	-	500,000.00
商业承兑汇票	640,000.00	56.14	32,000.00	5.00	608,000.00
合计	1,140,000.00	100.00	32,000.00	2.81	1,108,000.00

5.4.6 本期无实际核销的应收票据。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 应收账款

5.5.1 按账龄披露:

账龄	期末余额
1年以内	129,725,528.27
1至2年	41,552,713.53
2至3年	8,380,936.79
3至4年	9,001,218.21
4至5年	1,838,015.23
5年以上	2,880,170.17
小计	193,378,582.20
减: 坏账准备	22,007,020.26
合计	171,371,561.94

5.5.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	193,378,582.20	100.00	22,007,020.26	11.38	171,371,561.94
其中: 账龄组合	193,378,582.20	100.00	22,007,020.26	11.38	171,371,561.94
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	193,378,582.20	100.00	22,007,020.26	11.38	171,371,561.94

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	186,193,496.58	100.00	22,651,099.29	12.17	163,542,397.29
其中: 账龄组合	186,193,496.58	100.00	22,651,099.29	12.17	163,542,397.29
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	186,193,496.58	100.00	22,651,099.29	12.17	163,542,397.29

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 应收账款(续)

5.5.2 按坏账计提方法分类披露(续)

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	129,725,528.27	6,486,276.41	5.00
1至2年	41,552,713.53	4,155,271.34	10.00
2至3年	8,380,936.79	2,514,281.05	30.00
3至4年	9,001,218.21	4,500,609.11	50.00
4至5年	1,838,015.23	1,470,412.18	80.00
5年以上	2,880,170.17	2,880,170.17	100.00
合计	193,378,582.20	22,007,020.26	11.38

5.5.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
应收账款	22,651,099.29	(644,079.03)	-	-	-	22,007,020.26
坏账准备						
合计	22,651,099.29	(644,079.03)	-	-	-	22,007,020.26

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 应收账款（续）

5.5.4 本报告期应收账款中关联方款项详见附注 10.5。

5.5.5 应收账款余额前五名单位情况（注：前五名单位金额以“同一集团客户”数据合并披露）

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
单位 1	非关联方	66,956,109.77	1 年以内 45,434,677.10;1-2 年 18,970,598.38;3-4 年 2,550,834.29	34.62
单位 2	非关联方	15,790,438.56	1 年以内 11,513,309.90;1-2 年 1,895,306.02;2-3 年 1,128,485.18; 3-4 年 1,253,337.46	8.17
单位 3	非关联方	14,912,698.18	1 年以内 14,629,513.18;1-2 年 108,785.00; 3-4 年 9,150.00 ;4-5 年 17,250.00; 5 年以上 148,000.00	7.71
单位 4	非关联方	9,994,317.11	1 年以内 7,122,237.20;1-2 年 893,735.18; 2-3 年 1,218,613.64;3-4 年 759,731.09	5.17
单位 5	非关联方	8,400,000.00	1 年以内 8,400,000.00;	4.34
合计		<u>116,053,563.62</u>		<u>60.01</u>

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	122,633,951.55	79.06	57,674,344.45	78.60
1至2年	18,773,089.23	12.10	3,620,909.48	4.94
2至3年	2,368,146.09	1.53	2,416,810.69	3.29
3年以上	11,350,091.78	7.31	9,659,756.26	13.17
合计	155,125,278.65	100.00	73,371,820.88	100.00

5.6.2 预付款项余额前五名单位情况 (注: 前五名单位金额以“同一集团客户”数据合并披露)

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
单位 1	非关联方	11,430,090.69	一年以内	预付货款
单位 2	非关联方	10,110,650.35	一年以内	预付货款
单位 3	非关联方	8,890,000.00	一年以内	预付货款
单位 4	非关联方	6,362,000.00	三年以上	预付土地款
单位 5	非关联方	5,128,500.00	一年以内	预付货款
合计		41,921,241.04		

5.6.3 本报告期预付款项中无持公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

5.6.4 账龄 1 年以上且金额重大的预付款项未结算的原因说明:

单位名称	账龄	金额	尚未结算原因
单位 1	3 年以上	6,362,000.00	预付土地款
合计		6,362,000.00	

5.6.5 变动幅度原因说明:

2021 年年末数较 2020 年年末数增加 111.42%(绝对额增加 8,175.35 万元), 原因系预付项目分包费及采购存货款项增大。

5.7 其他应收款

5.7.1 其他应收款情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,904,895.63	13,986,830.99
合计	7,904,895.63	13,986,830.99

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 其他应收款(续)

5.7.2 其他应收款

5.7.2.1 按账龄披露:

账龄	期末余额
1年以内	7,275,279.32
1至2年	1,905,041.03
2至3年	139,275.50
3至4年	72,046.81
4至5年	91,635.52
5年以上	2,173,567.46
小计	11,656,845.64
减: 坏账准备	3,751,950.01
合计	7,904,895.63

5.7.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	1,881,079.55	5,674,926.57
保证金	5,987,038.99	7,921,957.00
备用金	1,476,147.23	983,868.50
往来款	2,312,579.87	3,019,120.81
小计	11,656,845.64	17,599,872.88
减: 坏账准备	3,751,950.01	3,613,041.89
合计	7,904,895.63	13,986,830.99

5.7.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	689,558.82	1,879,109.58	1,044,373.49	3,613,041.89
2021年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-124,589.19	295,307.80	-31,810.49	138,908.12
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
企业合并减少	-	-	-	-
2021年12月31日余额	564,969.63	2,174,417.38	1,012,563.00	3,751,950.01

5.7.2.4 本报告期其他应收款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款及其他关联方款项。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 其他应收款（续）

5.7.2 其他应收款（续）

5.7.2.5 期末其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例(%)	款项性质或内容
		2-3 年 6,514.00; 3-4 年		
单位 1	2,079,000.00	5,364.00; 5 年以上	17.84	土地履约保证金
		2,067,122.00		
单位 2	1,881,079.55	1 年以内	16.14	出口退税
单位 3	970,000.00	1-2 年	8.32	往来款
单位 4	700,000.00	1 年以内	6.01	保证金
单位 5	600,000.00	1 年以内	5.15	保证金
合计	6,230,079.55		53.46	

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	141,615,146.06	-	141,615,146.06
在产品	908,047,350.04	9,566,884.69	898,480,465.35
库存商品	1,246,792.63	-	1,246,792.63
发出商品	63,259,862.53	4,801,250.95	58,458,611.58
合计	1,114,169,151.26	14,368,135.64	1,099,801,015.62

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	72,526,004.35	-	72,526,004.35
在产品	531,292,413.80	9,431,312.65	521,861,101.15
库存商品	-	-	-
发出商品	155,278,753.83	991,332.21	154,287,421.62
合计	759,097,171.98	10,422,644.86	748,674,527.12

5.8.2 存货跌价准备

种类	期初余额	本年计提额	本年减少额	期末余额
原材料	-	-	-	-
在产品	9,431,312.65	135,572.04	-	9,566,884.69
库存商品	-	-	-	-
发出商品	991,332.21	4,801,250.95	991,332.21	4,801,250.95
合计	10,422,644.86	4,936,822.99	991,332.21	14,368,135.64

5.8.3 存货跌价准备情况

本公司之子公司南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司期末存货按照成本与可变现净值孰低计量,对在产品计提了 135,572.04 元的存货跌价准备,对发出商品计提了 4,801,250.95 元的存货跌价准备。

本期减少系本公司之子公司南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司期初存货按照成本与可变现净值孰低计量,对发出商品计提了 991,332.21 元的存货跌价准备,本期由于发出商品已确认收入成本,结转相应存货跌价准备。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 合同资产

5.9.1 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	61,429,989.35	3,071,499.47	58,358,489.88
已完工未结算项目	82,119,494.00	-	82,119,494.00
合计	143,549,483.35	3,071,499.47	140,477,983.88

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	49,236,423.79	2,724,281.77	46,512,142.02
已完工未结算项目	65,431,271.66	-	65,431,271.66
合计	114,667,695.45	2,724,281.77	111,943,413.68

5.9.2 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	未到期质保金	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	61,429,989.35	3,071,499.47	5.00
合计	61,429,989.35	3,071,499.47	5.00

5.9.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
未到期的质保金	2,724,281.77	347,217.70	-	-	-	3,071,499.47
已完工未结算项目	-	-	-	-	-	-
合计	2,724,281.77	347,217.70	-	-	-	3,071,499.47

5.10 其他流动资产

5.10.1 其他流动资产明细

项目	期末余额	期初余额
预缴税费及留抵税额	36,365,394.22	14,564,886.31
银行理财产品	-	13,071,549.67
合计	36,365,394.22	27,636,435.98

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 固定资产

5.11.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	340,028,663.73	226,230,031.41
固定资产清理	-	-
合计	340,028,663.73	226,230,031.41

5.11.2 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	443,116,785.34	139,357,720.66	1,151,743.24	581,322,762.76
其中: 房屋建筑物	226,240,970.65	72,888,027.13	-	299,128,997.78
机器设备	185,765,724.53	58,977,512.87	495,616.24	244,247,621.16
运输工具	16,435,842.17	2,648,315.28	641,938.97	18,442,218.48
办公设备	14,674,247.99	4,843,865.38	14,188.03	19,503,925.34
二、累计折旧合计	216,886,753.93	25,376,650.39	969,305.29	241,294,099.03
其中: 房屋建筑物	97,434,701.99	10,639,025.76	-	108,073,727.75
机器设备	101,387,352.47	11,599,175.49	424,202.86	112,562,325.10
运输工具	8,018,413.14	1,834,409.89	532,424.22	9,320,398.81
办公设备	10,046,286.33	1,304,039.25	12,678.21	11,337,647.37
三、资产账面净值合计	226,230,031.41	-	-	340,028,663.73
其中: 房屋建筑物	128,806,268.66	-	-	191,055,270.03
机器设备	84,378,372.06	-	-	131,685,296.06
运输工具	8,417,429.03	-	-	9,121,819.67
办公设备	4,627,961.66	-	-	8,166,277.97
四、减值准备合计	-	-	-	-
五、资产账面价值合计	226,230,031.41	-	-	340,028,663.73
其中: 房屋建筑物	128,806,268.66	-	-	191,055,270.03
机器设备	84,378,372.06	-	-	131,685,296.06
运输工具	8,417,429.03	-	-	9,121,819.67
办公设备	4,627,961.66	-	-	8,166,277.97

本期折旧额: 25,376,650.39 元。

截至 2021 年 12 月 31 日, 固定资产中净值约为 477 万元(原值 1,983 万元)的房屋、建筑物作为短期借款(附注 5.19)的抵押物。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 在建工程

5.12.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	48,285,988.35	55,059,432.88
工程物资	-	-
合计	48,285,988.35	55,059,432.88

5.12.2 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
宁波乐惠 3#厂房改造	7,041,431.98	-	7,041,431.98
宁波乐惠喷砂房改造	444,961.82	-	444,961.82
南京乐惠厂内停车场	2,209,449.74	-	2,209,449.74
精酿谷工业互联网云平台	1,024,929.36	-	1,024,929.36
MES 增项 CIP 清洗项目	108,490.56	-	108,490.56
大目湾地下室	36,901,681.00	-	36,901,681.00
杭州梭子蟹 B2B 采集软件开发	206,930.69	-	206,930.69
杭州精酿谷啤酒厂	348,113.20	-	348,113.20
合计	48,285,988.35	-	48,285,988.35

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
小蔚庄	7,746,491.73	-	7,746,491.73
大目湾精酿谷项目	40,614,522.89	-	40,614,522.89
梭子蟹精酿啤酒城市体验店	6,698,418.26	-	6,698,418.26
合计	55,059,432.88	-	55,059,432.88

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 在建工程 (续)

5.12.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (含税)	期初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期 其他 减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中:本 期利息 资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
小蔚庄新厂	144,080,000.00	7,746,491.73	7,347,233.05	15,093,724.78	-	-	-	-	-	-	-	募集资金
宁波乐惠 3#厂 房改造	13,600,000.00	-	7,041,431.98	-	-	7,041,431.98	57.47	57.47	-	-	-	自有资金
大目湾体验中 心	69,920,000.00	40,614,522.89	45,336,976.13	85,951,499.02	-	-	-	-	-	-	-	募集资金
大目湾地下室	40,876,800.00	-	36,901,681.00	-	-	36,901,681.00	98.40	98.40	-	-	-	自有资金

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.13 使用权资产

5.13.1 使用权资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	8,243,595.23	-	-	8,243,595.23
房屋建筑物	8,243,595.23	-	-	8,243,595.23
二、累计折旧合计	-	1,106,293.14	-	1,106,293.14
房屋建筑物	-	1,106,293.14	-	1,106,293.14
三、资产账面净值合计	8,243,595.23	-	-	7,137,302.09
房屋建筑物	8,243,595.23	-	-	7,137,302.09
四、减值准备合计	-	-	-	-
房屋建筑物	-	-	-	-
五、资产账面价值合计	8,243,595.23	-	-	7,137,302.09
房屋建筑物	8,243,595.23	-	-	7,137,302.09

本期折旧额：1,106,293.14 元。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.14 无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	企业合并减少	期末余额
一、账面原值合计	89,588,448.82	872,806.48	-	-	90,461,255.30
其中：土地使用权	79,080,829.58	-	-	-	79,080,829.58
软件	10,507,619.24	872,806.48	-	-	11,380,425.72
二、累计摊销合计	19,601,954.13	2,963,310.13	-	-	22,565,264.26
其中：土地使用权	13,035,726.43	1,706,371.80	-	-	14,742,098.23
软件	6,566,227.70	1,256,938.33	-	-	7,823,166.03
三、账面净值合计	69,986,494.69	-	-	-	67,895,991.04
其中：土地使用权	66,045,103.15	-	-	-	64,338,731.35
软件	3,941,391.54	-	-	-	3,557,259.69
四、减值准备合计	-	-	-	-	-
其中：土地使用权	-	-	-	-	-
软件	-	-	-	-	-
五、账面价值合计	69,986,494.69	-	-	-	67,895,991.04
其中：土地使用权	66,045,103.15	-	-	-	64,338,731.35
软件	3,941,391.54	-	-	-	3,557,259.69

本期摊销额：2,963,310.13 元。

截至 2021 年 12 月 31 日，无形资产中净值约为 260 万元(原值 390 万元)的土地使用权作为短期借款(附注 5.19)的抵押物。

本公司董事会认为，本公司无形资产期末未出现可回收金额低于账面价值的情况，故未计提资产减值准备。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 商誉

5.15.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宁波鲜啤三十公里科技有限公司	113,286.69	-	-	113,286.69
南京保立隆包装机械有限公司	6,741,957.88	-	-	6,741,957.88
合计	6,855,244.57	-	-	6,855,244.57

5.15.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
宁波鲜啤三十公里科技有限公司	113,286.69	-	-	113,286.69
南京保立隆包装机械有限公司	-	-	-	-
合计	113,286.69	-	-	113,286.69

5.15.3 其他说明：

5.15.3.1 商誉的形成：

2011 年 1 月，本公司以 10,000,000.00 元收购宁波鲜啤三十公里科技有限公司 100% 的股权，购买日取得该公司可辨认净资产的公允价值为 9,886,713.31 元，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额为 113,286.69 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

2013 年 4 月，本公司以 5,000,000.00 元收购南京保立隆包装机械有限公司 100% 的股权，购买日取得该公司可辨认净资产的公允价值为-1,741,957.88 元，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额为 6,741,957.88 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 商誉（续）

5.15.3 其他说明（续）：

5.15.3.2 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1)商誉减值测试过程及减值损失的确认方法

本公司在对宁波鲜啤三十公里科技有限公司进行减值测试时，该公司自 2011 年 1 月纳入合并报表范围，由于公司对宁波鲜啤三十公里科技有限公司的定位发生改变，经营范围已由计算机软件开发变更为啤酒相关设备制造及食品生产。经测试，原有资产组已无法为原有业务带来现金流量，商誉全额计提减值准备。

本公司在对南京保立隆包装机械有限公司进行减值测试时，该公司自 2012 年 8 月纳入合并报表范围，纳入合并范围后所处的市场环境并无重大变化，经营状况开展有序，盈利状况良好截至 2020 年末，其高质量在手订单充足，经减值测试无需计提减值准备。

(2)测试方法及关键参数

本公司在对南京保立隆包装机械有限公司进行减值测试时，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据本公司管理层批准的前述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，未来五年营业收入的年化增长率为 6%，利润率为 11.63%。五年后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合行业发展趋势等因素后确定。计算现值的折现率为 12.98%，为反映相关资产组特定风险的税前折现率。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.16 长期待摊费用

5.16.1 长期待摊费用明细

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	512,621.29	15,571,383.75	307,516.17	-	15,776,488.87
合计	512,621.29	15,571,383.75	307,516.17	-	15,776,488.87

5.16.2 变动幅度原因说明：

2021年年末数较2020年年末数增加2977.61%(绝对额增加1,526.39万元)，原因系子公司宁波鲜啤三十公里科技有限公司本期发生厂房装修。

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵消的递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	6,639,142.73	6,070,530.86
预计负债	800,645.49	1,505,099.38
未弥补亏损	6,507,287.63	-
使用权资产的差异	92,970.98	-
未实现内部交易利润	2,742,797.84	462,520.25
尚未支付的赔偿款	6,270,048.63	=
固定资产折旧差异	-	57,587.75
合计	23,052,893.30	8,095,738.24
递延所得税负债：		
固定资产折旧差异	1,198.96	-
公允价值变动损益	2,059,443.22	800,284.38
合计	2,060,642.18	800,284.38

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

5.17.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	17,682,582.52	19,276,617.26
合计	17,682,582.52	19,276,617.26

5.17.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2026年	94,909.13	-
2025年	248,720.95	1,937,664.82
2024年	17,338,952.44	17,338,952.44
2023年	-	-
2022年	-	-
合计	17,682,582.52	19,276,617.26

5.17.4 引起暂时性差异的资产/负债

项目	期末余额	期初余额
应收账款坏账准备	22,007,020.26	22,651,099.29
其他应收款坏账准备	3,751,950.01	3,613,041.89
合同资产坏账准备	3,071,499.47	2,724,281.77
存货跌价准备	14,368,135.64	10,422,644.86
应收票据坏账准备	-	32,000.00
使用权资产的差异	371,883.93	-
尚未支付的赔偿款	41,800,324.21	-
预计负债-产品质量保证	5,337,636.58	4,296,120.86
预计负债-诉讼费	-	5,737,875.00
公允价值变动损益	(13,729,621.49)	(5,335,229.20)
未实现内部交易利润	18,285,318.93	3,083,468.33
未弥补亏损	26,020,152.22	-
固定资产折旧差异	(4,763.46)	392,723.32
合计	121,279,536.30	47,618,026.12

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
 2021 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.18 资产减值准备明细

项目	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转销	合计	
坏账准备	26,296,141.18	(537,170.91)	-	-	25,758,970.27
合同资产坏账准备	2,724,281.77	347,217.70	-	-	3,071,499.47
存货跌价准备	10,422,644.86	4,936,822.99	991,332.21	991,332.21	14,368,135.64
商誉减值准备	113,286.69	-	-	-	113,286.69
合计	39,556,354.50	4,746,869.78	991,332.21	991,332.21	43,311,892.07

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.19 短期借款

5.19.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	50,000,000.00	-
担保借款	414,416,700.00	143,150,000.00
信用借款	85,299,620.00	60,125,000.00
应付利息	1,719,135.45	1,343,091.71
合计	551,435,455.45	204,618,091.71

5.19.2 2021 年末 50,000,000.00 元抵押借款（象山 2021 人抵 011），抵押物为房产和土地使用权。抵押房产的房产证号为“象房权证西周镇字第 2016-0400014 号”和“象房权证西周镇字第 2016-0400012 号”；抵押土地使用权的土地使用权证号为“象国用（2016）第 01423 号”。

5.19.3 2021 年 12 月末 321,098,500.00 元担保借款，由宁波乐惠投资控股有限公司、赖云来、黄粤宁提供担保；2021 年 12 月末 93,318,200.00 元保证借款，由中国农业银行股份有限公司象山县支行提供担保。

5.19.4 2021 年 12 月末 93,318,200.00 元质押借款，其中 6,000,000.00 欧元借款质押物为 4,830,000.00 保证金，50,000,000.00 元借款质押物为 5,270,000.00 元保证金。

5.19.5 本公司无逾期未偿还的短期借款。

5.19.6 变动幅度原因说明：

2021 年年末数较 2020 年年末数增加 169.49%(绝对额增加 34,681.74 万元)，主要原因系为项目备货新增借款所致。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.20 应付账款

5.20.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	127,839,480.02	97,988,166.47
1 至 2 年	14,891,604.15	6,234,303.55
2 至 3 年	6,213,753.09	3,432,906.58
3 年以上	5,285,176.73	3,962,751.91
合计	154,230,013.99	111,618,128.51

5.20.2 本报告期应付账款中关联方款项详见附注 10.5。

5.20.3 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	2021 年 12 月 31 日	账龄	未偿付原因
单位 1	9,949,152.29	1 年以内	未达到付款条件
单位 2	8,303,689.49	1 年以内	未达到付款条件
单位 3	5,932,655.65	1 年以内	未达到付款条件
单位 4	5,262,141.94	1 年以内	未达到付款条件
单位 5	3,985,664.77	1 年以内	未达到付款条件
合计	33,433,304.14		

5.20.4 变动幅度原因说明：

2021 年年末数较 2020 年年末数增加 38.18%(绝对额增加 4,261.19 万元)，主要原因系备货导致采购额上升。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 合同负债

5.21.1 合同负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	693,422,122.77	595,409,393.04
已结算未完工项目	3,369,094.80	2,998,951.35
合计	696,791,217.57	598,408,344.39

5.21.2 合同负债账龄情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	559,150,898.78	416,996,975.68
1至2年	88,413,324.65	142,806,419.00
2至3年	35,255,946.80	25,291,282.44
3年以上	13,971,047.34	13,313,667.27
合计	696,791,217.57	598,408,344.39

5.21.3 本报告期末的合同负债中无持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

5.21.4 账龄超过1年的大额合同负债情况的说明

单位名称	2021年12月31日	账龄	未偿付原因
单位1	115,147,477.90	1年以内 115,147,477.90	未满足收入确认条件
单位2	76,707,371.62	1年以内 37,627,171.45; 1-2年 21,996,277.31; 2-3年 17,083,922.86	未满足收入确认条件
单位3	38,255,388.21	1年以内 18,815,560.16; 1-2年 19,439,828.05	未满足收入确认条件
单位4	30,526,181.19	1年以内 29,064,495.65; 1-2年 1,017,593.60; 2-3年 214,848.35; 3-4年 229,243.59	未满足收入确认条件
单位5	28,486,147.82	1年以内 23,171,103.58; 1-2年 5,109,044.24; 2-3年 206,000.00	未满足收入确认条件
合计	289,122,566.74		

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.22 应付职工薪酬

5.22.1 应付职工薪酬本期变动表

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	19,089,735.80	141,499,656.51	137,465,491.20	23,123,901.11
二、离职后福利-设定提存计划	19,319.44	6,886,589.55	6,886,589.55	19,319.44
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	19,109,055.24	148,386,246.06	144,352,080.75	23,143,220.55

5.22.2 短期薪酬

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,254,281.73	121,651,130.28	117,414,584.27	14,490,827.74
二、职工福利费	-	9,850,300.63	9,850,300.63	-
三、社会保险费	-	4,629,950.87	4,629,950.87	-
其中: 医疗保险费	-	4,081,740.64	4,081,740.64	-
工伤保险费	-	373,011.65	373,011.65	-
生育保险费	-	175,198.58	175,198.58	-
四、住房公积金	(6,994.00)	3,369,425.40	3,362,431.40	-
五、工会经费和职工教育经费	8,842,448.07	1,998,849.33	2,208,224.03	8,633,073.37
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合计	19,089,735.80	141,499,656.51	137,465,491.20	23,123,901.11

5.22.3 设定提存计划

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、基本养老保险	18,190.82	6,653,281.66	6,653,281.66	18,190.82
二、失业保险费	1,128.62	233,307.89	233,307.89	1,128.62
合计	19,319.44	6,886,589.55	6,886,589.55	19,319.44

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.23 应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	2,379,727.52	2,189,454.20
增值税	312,616.12	27,227.55
消费税	10,434.00	-
土地使用税	1,114,679.60	1,073,400.58
印花税	40,226.20	3,702.20
房产税	1,645,532.12	1,221,617.76
城市维护建设税	112,269.66	-
教育费附加	80,221.84	-
堤围保护费	376.45	-
其他	32,890.32	
代扣代缴税金	368,085.17	253,477.16
合计	6,097,059.00	4,768,879.45

5.24 其他应付款

5.24.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
其他应付款	47,227,358.17	2,898,874.30
合计	47,227,358.17	2,898,874.30

5.24.2 其他应付款情况

5.24.2.1 其他应付款明细情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	46,280,445.34	1,239,485.09
1至2年	44,782.70	1,330,855.26
2至3年	573,596.18	59,989.00
3年以上	328,533.95	268,544.95
合计	47,227,358.17	2,898,874.30

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 其他应付款(续)

5.24.2 其他应付款情况(续)

5.24.2.2 本报告期其他应付款中无持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位及关联方款项。

5.24.2.3 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
未支付的赔偿款	41,800,324.21	-
员工报销款	2,650,021.20	1,516,614.98
往来款	2,777,012.76	1,382,259.32
合计	47,227,358.17	2,898,874.30

5.24.2.4 变动幅度原因说明:

2021年年末数较2020年年末数增加1529.16%(绝对额增加4,432.85万元),主要原因系德国破产案件最终裁决,公司须支付赔偿款。

5.25 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,551,116.06	1,194,751.48
合计	1,551,116.06	1,194,751.48

5.26 其他流动负债

5.26.1 其他流动负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款待转销项税额	13,078,710.94	6,712,811.32
合计	13,078,710.94	6,712,811.32

5.27 预计负债

5.27.1 预计负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	5,337,636.58	4,296,120.86
预计损失	-	5,737,875.00
合计	5,337,636.58	10,033,995.86

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.28 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	7,711,761.02	8,243,595.23
减：一年内到期的租赁负债	1,551,116.06	1,194,751.48
合计	6,160,644.96	7,048,843.75

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.29 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）			期末余额
		发行新股	其他	小计	
股本金额（元）	74,500,000.00	11,715,246.00	34,486,098.00	46,201,344.00	120,701,344.00
股份数量（股）	74,500,000.00	11,715,246.00	34,486,098.00	46,201,344.00	120,701,344.00

1998 年 9 月，本公司成立，初始注册资本 150 万元，其中黄粤宁出资 75 万元，持股比例 50%；赖云来出资 75 万元，持股比例 50%，已经象山会计师事务所出具的象会师验内字[1998]99 号验资报告予以验证。

2000 年 9 月，本公司新增注册资本 1130 万元，由原股东按原持股比例缴纳，增资后注册资本 1280 万元，已经象山海信联合会计师事务所出具的象海会师验内字[2000]第 145 号验资报告予以验证。

2004 年 12 月，经股东会决议通过，黄粤宁、赖云来的股权全部转让给宁波乐惠投资控股有限公司，同时宁波乐惠投资控股有限公司和 Nissin International Co.Limited 分别增资 2220 万元和 1500 万元。增资转让后注册资本金 5000 万元。已经象山众佳联合会计师事务所出具的象佳会验[2004]74 号及象佳会验[2005]6 号验资报告予以验证。

2012 年 6 月 10 日，经董事会决议通过，宁波乐惠投资控股有限公司以现金 2,220 万元置换原在建工程的实物增资，并同意修订公司章程和合资合同。本次现金置换后公司注册资本仍为 5,000 万元，所有注册资本的出资方式均为货币资金。已经象山众佳联合会计师事务所出具的象佳会验[2012]118 号验资报告予以验证。

2015 年 11 月 6 日，经股东会议通过，本公司整体变更设立“宁波乐惠国际工程装备股份有限公司”，以本公司原有股东为发起人，以截至 2015 年 9 月 30 日经审计的净资产折股投入，整体变更为股份有限公司，变更后总股本为 50,000,000 股，每股面值人民币 1 元，注册资本为人民币 5000 万元。已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众会验字(2015)第 5493 号验资报告予以验证。

2015 年 12 月，经股东会决议通过，本公司增加注册资本 585 万元，新增注册资本由元达信资本管理（北京）有限公司和自然人黄莲芳、俞赤军、于山多、关天计、张晓波、王兰、翁玉梅、董红光、王桦、张汉、张江杰、陈江、金水英、林松宽、陆红亚、孙杰、谭好、相海华、叶晓行、于春娟、鲁保中认缴。已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众会验字(2015)第 6284 号验资报告予以验证。

2017 年 11 月，根据本公司股东会决议和修改后章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准宁波乐惠国际工程装备股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2017]1876 号）核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 18,650,000 股，每股面值 1 元，每股发行价格 19.71 元。增加注册资本人民币 1,865 万元，变更后的注册资本为人民币 7,450 万元。此次募集资金总额为人民币 367,591,500.00 元，扣除发行费用人民币 37,131,985.85 元后，实际募集资金净额为人民币 330,459,514.15 元，其中：新增股本人民币 18,650,000.00 元，出资额溢价部分为人民币 311,809,514.15 元。已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众会验字(2017)第 6190 号验资报告予以验证。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.29 股本(续)

根据公司股东会决议和修改后章程规定, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准宁波乐惠国际工程装备股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2020]2505号)的核准, 公司向社会非公开发行人民币普通股(A股)股票 11,715,246.00 股, 每股面值 1 元, 每股发行价格 35.68 元。公司申请增加注册资本人民币 11,715,246.00 元, 变更后的注册资本为人民币 86,215,246.00 元。

根据公司 2020 年年度股东会决议和修改后的章程规定, 公司申请增加注册资本人民币 34,486,098.00 元, 由资本公积转增股本, 每 10 股送 4 股, 转增基准日期为 2021 年 6 月 16 日, 变更后注册资本为人民币 120,701,344.00 元。

5.30 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	507,987,392.43	392,475,537.17	34,486,098.00	865,976,831.60
其他资本公积	2,830,897.14	-	-	2,830,897.14
合计	510,818,289.57	392,475,537.17	34,486,098.00	868,807,728.74

2013 年末的其他资本公积余额 3,225,415.67 元, 系恢复同一控制下企业合并子公司南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司在合并前实现的留存收益而形成。

2014 年资本公积减少 394,518.53 元为对子公司宁波乐惠西蒙子机械制造有限公司投资比例变动, 调整少数股东权益所致。

2015 年 11 月 6 日, 根据股东会决议, 对公司进行股份制改制, 全体股东以其原拥有的公司股权所代表的净资产折价投入, 以整体变更的方式设立“宁波乐惠国际工程装备股份有限公司”。宁波乐惠股份有限公司(筹)申请登记的注册资本为人民币 50,000,000.00 元, 每股面值人民币 1 元, 折股份总数 50,000,000 股。本公司全体股东以其拥有公司股权所代表的截至 2015 年 9 月 30 日净资产 135,027,878.28 元, 按 2.7006: 1 的比例折合股份总数 50,000,000 股, 每股面值 1 元, 折合注册资本人民币 50,000,000.00 元, 高于股本总额部分净资产人民币 85,027,878.28 元计入资本公积。

2015 年 12 月 31 日, 根据股东会决议, 本公司申请增加注册资本人民币 585 万元, 由元达信资本管理(北京)有限公司和自然黄莲芳、俞赤军、于山多、关天计、张晓波、王兰、翁玉梅、董红光、王桦、张汉、张江杰、陈江、金水英、林松宽、陆红亚、孙杰、谭好、相海华、叶晓行、于春娟、鲁保中以货币资金方式于增资协议签署之日起 5 日内一次缴足, 本次新增股份的价格为每股人民币 20 元。本次增加资本金人民币 585 万元, 对价合计人民币 11700 万元, 其中人民币 585 万元记入本公司注册资本, 溢价 11115 万元记入资本公积。

2017 年 11 月, 根据本公司股东会决议和修改后章程规定, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准宁波乐惠国际工程装备股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2017]1876号)核准, 本公司向社会公开发行人民币普通股(A股)股票 18,650,000 股, 每股面值 1 元, 每股发行价格 19.71 元。增加注册资本人民币 1,865 万元, 变更后的注册资本为人民币 7,450 万元。此次募集资金总额为人民币 367,591,500.00 元, 扣除发行费用人民币 37,131,985.85 元后, 实际募集资金净额为人民币 330,459,514.15 元, 其中: 新增股本人民币 18,650,000.00 元, 出资额溢价部分为人民币 311,809,514.15 元, 计入资本公积。

2021 年 2 月 24 日止, 投资者以货币出资 417,999,977.28 元, 扣除公司非公开发行股票发生的费用 13,809,194.11 元, 此次非公开发行股票募集资金净额为人民币 404,190,783.17 元, 其中: 新增注册资本及实收资本(股本)人民币 11,715,246.00 元; 股东出资额溢价投入部分为人民币 392,475,537.17 元。

2021 年 6 月 18 日, 根据公司 2020 年年度股东会决议和修改后的章程规定, 贵公司申请增加注册资本人民币 34,486,098.00 元, 由资本公积转增股本, 每 10 股送 4 股, 转增基准日期为 2021 年 6 月 16 日, 变更后注册资本为人民币 120,701,344.00 元。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.31 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	369,781.56	-	369,781.56	-
合计	369,781.56	-	369,781.56	-

5.32 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	59,908,993.22	5,877,261.86	-	65,786,255.08
任意盈余公积	9,262,266.84	-	-	9,262,266.84
合计	69,171,260.06	5,877,261.86	-	75,048,521.92

本公司根据当年净利润的 10% 计提法定盈余公积。

5.33 未分配利润

项目	本期发生额	本期发生额
调整前上期末未分配利润	206,219,595.49	104,892,353.64
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	2,182,584.61
调整后期初未分配利润	206,219,595.49	107,074,938.25
加: 本年归属于公司所有者的净利润	46,254,656.23	105,674,118.60
减: 提取法定盈余公积	5,877,261.86	6,327,653.37
对股东的分配	12,932,286.90	201,807.99
期末未分配利润	233,664,702.96	206,219,595.49

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.34 营业收入及营业成本

5.34.1 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	986,160,835.80	844,484,771.08
其他业务收入	3,209,098.30	7,663,835.35
主营业务成本	754,008,755.38	592,456,308.12
其他业务成本	1,141,151.63	2,874,594.19

5.34.2 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
啤酒酿造设备	664,838,190.49	506,139,459.92
无菌灌装设备	224,672,237.20	176,561,516.79
其他生物过程设备	89,203,547.23	60,376,722.38
啤酒销售	7,446,860.88	10,931,056.29
合计	986,160,835.80	754,008,755.38

产品名称	上期发生额	
	营业收入	营业成本
啤酒酿造设备	451,992,748.84	298,512,660.96
无菌灌装设备	327,114,435.90	241,805,086.74
其他生物过程设备	65,377,586.34	52,138,560.42
合计	844,484,771.08	592,456,308.12

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.34 营业收入及营业成本（续）

5.34.3 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
东北地区	9,841,003.62	7,423,255.87
华北地区	69,553,548.93	53,973,139.15
华东地区	252,629,916.90	196,911,463.00
华中地区	90,739,088.87	70,317,403.75
华南地区	13,376,693.54	9,856,091.83
西南地区	14,970,985.86	10,971,574.74
西北地区	994,469.03	825,937.38
海外地区	534,055,129.05	403,729,889.66
合计	986,160,835.80	754,008,755.38

地区名称	上期发生额	
	营业收入	营业成本
东北地区	37,210,892.61	33,892,441.03
华北地区	52,710,398.99	43,465,871.72
华东地区	242,646,404.17	191,543,146.91
华中地区	-	-
华南地区	29,082,814.87	24,373,230.84
西南地区	34,259,712.09	32,040,619.20
西北地区	13,545,730.79	8,615,333.40
海外地区	435,028,817.56	258,525,665.02
合计	844,484,771.08	592,456,308.12

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.34 营业收入及营业成本（续）

5.34.4 公司前五名客户的营业收入情况（注：前五名单位金额以“同一集团客户”数据合并披露）

客户名称	营业收入总额	占公司主营业务收入的比例（%）
单位 1	188,373,983.15	19.10
单位 2	181,694,967.59	18.42
单位 3	42,898,230.16	4.35
单位 4	42,364,012.39	4.30
单位 5	40,912,668.11	4.15
合计	496,243,861.40	50.32

5.34.5 其他业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
材料销售	1,034,597.89	82,052.38	5,074,616.04	2,216,949.38
房租	562,877.06	506,399.69	1,400,091.01	203,818.54
其他	1,611,623.35	552,699.56	1,189,128.30	453,826.27
合计	3,209,098.30	1,141,151.63	7,663,835.35	2,874,594.19

5.35 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	163,580.00	-
城市维护建设税	1,639,888.43	1,456,640.84
教育费附加	1,481,933.41	1,292,482.69
印花税	465,026.86	195,418.10
房产税	2,437,918.97	1,893,527.61
土地使用税	1,357,749.88	1,271,884.69
其他	250,968.41	239,927.66
合计	7,797,065.96	6,349,881.59

5 合并财务报表项目附注（续）

5.36 销售费用

5.36.1 销售费用明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,076,555.50	5,480,316.64
差旅费	1,818,619.78	1,652,259.27
展览费	2,029,844.04	1,718,138.85
广告费	1,421,372.58	1,003,384.44
业务费	2,448,592.76	1,595,611.24
折旧费	252,521.12	140,516.48
办公费	1,337,073.26	583,669.63
小车费	149,859.41	54,656.02
售后服务费	5,340,254.33	3,740,163.17
宣传费	1,173,595.60	117,168.89
通讯费	58,244.24	65,214.54
其他	1,387,771.31	219,929.40
合计	27,494,303.93	16,371,028.57

5.36.2 变动幅度原因说明：

2021 年年末数较 2020 年年末数增加 67.94%(绝对额增加 1,112.33 万元),主要原因系销售人员工资上涨及新增精酿啤酒前期宣传。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.37 管理费用

5.37.1 管理费用明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54,634,960.36	41,622,198.24
折旧费	5,716,933.56	4,903,265.51
办公费	5,860,210.46	3,294,011.89
差旅费	3,615,745.04	2,264,330.92
专业服务费	6,897,107.49	6,524,076.76
小车费	1,820,156.13	1,146,437.44
水电费	1,860,914.47	1,638,744.27
招待费	3,718,188.07	3,132,733.61
无形资产摊销	3,312,891.88	1,835,321.95
通信费	745,334.42	941,108.24
咨询费	9,377,409.45	3,763,609.32
诉讼费	64,734.63	1,734,825.56
保险费	668,597.05	1,102,482.49
其他	4,322,472.48	5,850,992.85
合计	102,615,655.49	79,754,139.05

5.38 研发费用

5.38.1 研发费用明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,068,176.62	15,599,701.31
折旧费	1,181,918.98	973,610.63
原材料	16,215,049.53	19,297,145.85
其他	1,833,522.63	936,986.12
合计	38,298,667.76	36,807,443.91

5 合并财务报表项目附注（续）

5.39 财务费用

5.39.1 财务费用明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,602,913.60	10,317,926.10
减:利息收入	7,000,761.61	3,926,185.88
利息净支出	5,602,151.99	6,391,740.22
汇兑损失	21,107,009.36	33,492,938.72
减:汇兑收益	20,270,086.73	24,639,009.22
汇兑净损失	836,922.63	8,853,929.50
银行手续费	1,599,541.03	790,292.46
租赁负债利息支出	355,666.94	-
合计	8,394,282.59	16,035,962.18

5.39.2 变动幅度原因说明:

2021年年末数较2020年年末数减少47.65%(绝对额减少764.17万元),主要原因系汇兑损失减少。

5.40 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	32,000.00	18,000.00
应收账款坏账损失	644,079.03	2,648,984.54
其他应收款坏账损失	(138,908.12)	(1,841,996.36)
合计	537,170.91	824,988.18

5.41 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	(4,936,822.99)	(5,743,496.49)
合同资产坏账损失	(347,217.70)	(1,314,648.80)
固定资产减值损失	-	-
无形资产减值损失	-	-
商誉减值损失	-	-
合计	(5,284,040.69)	(7,058,145.29)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.42 公允价值变动收益

5.42.1 公允价值变动收益明细情况

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产/金融负债	8,217,447.85	5,420,408.99
合计	8,217,447.85	5,420,408.99

5.43 投资收益

5.43.1 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	2,201,077.66
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	17,418,311.19	9,439,262.22
理财产品投资收益	1,755,763.52	1,289,260.27
合计	19,174,074.71	12,929,600.15

5.43.2 变动幅度原因说明：

2021年年末数较2020年年末数增加48.30%(绝对额增加624.45万元)，主要原因系本期欧元汇率波动较大。

5.44 资产处置收益

5.44.1 资产处置收益明细情况

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	(105,393.38)	(79,123.87)
合计	(105,393.38)	(79,123.87)

5.45 其他收益

5.45.1 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
退税及税收减免	45,655.76	40,280.11
合计	45,655.76	40,280.11

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.46 营业外收入

5.46.1 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废利得		-
政府补助	9,899,116.00	13,246,721.43
索赔收入		57,798.16
其他	25,092.62	534,114.40
合计	9,924,208.62	13,838,633.99

5.46.2 政府补助明细

项目	本期数	说明	与资产相关/收益相关
象山政务甬易办专户 2020 县级和 2021 市级项目配套政府补贴	2,905,500.00	象山县经济和信息化局象山县财政局关于下达 2020 年度县级重点产业链示范项目和 2021 年宁波市产业投资项目(县级配套)补助资金的通知象经信【2021】56 号	与收益相关
制造业高质量发展专项资金	2,000,000.00	根据(宁波市财政局、宁波市经济和信息化局文件,关于下达 2021 年第二批制造业高质量发展专项资金的通知{甬财经 2021、320 号})	与收益相关
象山财政国库公共服务平台补助资金	1,000,000.00	根据关于下达 2021 年中央外经贸(2020 年度外贸预警点、公平贸易、服务贸易、外综服中央支出项目)发展专项资金的通知(甬财经【2021】866 号文件)	与收益相关
象山县财政国库外企出口信保奖励	747,700.00	根据关于下达 2021 年宁波市商务促进(2020 年度出口信用保险费补助、出口名牌、转型升级基地、订单+清单监测预警等项目)专项资金的通知(甬财经【2021】563 号)	与收益相关
南京空港江宁管委会款(20 年南京工信化专项资金第二批)	600,000.00	市工信局、市财政局关于下达 2020 年南京市工业企业技术装备投入普惠性奖补项目及资金计划(第二批)通知	与收益相关
象山县政务服务 2020 年度差别化土地使用税补助	414,900.00	象山县经信局关于 2020 年度差别化土地使用税补助的公示	与收益相关
象山财政国库中心商务促进专项资金补贴收入	344,600.00	宁波市商务局宁波市财政局关于印发宁波市走出去扶持资金实施办法的通知(甬商务外经贸函【2021】94 号)	与收益相关
象山财政国库县科学技术局甬财经补贴收入	320,000.00	宁波市 2020 年度第三批科技计划项目经费的通知	与收益相关
江宁财政局款(工业和信息化产业转型升级专项资金(第一批)项目申报的通知)	240,000.00	关于 2021 年江宁区工业和信息化产业转型升级专项资金(第一批)项目申报的通知	与收益相关
象山财政出口信保补助	209,700.00	根据关于下达 2021 年宁波市商务促进(2020 年度出口信用保险费补助、出口名牌、转型升级基地、订单+清单监测预警等项目)专项资金的通知(甬财经【2021】563 号)	与收益相关

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期数	说明	与资产相关 /收益相关
象山机电工业园 2020 年纳税 5 强奖励	200,000.00	根据象山县西周镇人民政府关于 2020 西周镇工业经济发展优秀企业的通报 (象西政【2021】55 号文件)	与收益相关
象山政务 2020 年度制造业科技创新奖励甬易办政府补贴	200,000.00	象山县经济和信息化局象山县财政局关于下达 2020 年度省级企业技术中心等奖励资金的通知象经信【2021】34 号文件	与收益相关
南京市江宁区财政局-2021 年省知识产权专项资金	200,000.00	关于下达省知识产权专项资金 (第一批) 的通知 (宁市监知 266 号)	与收益相关
象山机电工业园 2020 年首台套装备企业奖励	100,000.00	根据象山县经济和信息化局象山县财政局关于下达 2020 年度省级企业技术中心等奖励资金的通知象经信 (2021) 34 号	与收益相关
象山县政务服务 2021 年市留工优工稳增促投奖励	100,000.00	根据关于下达 2021 年第七批制造业高质量发展专项资金 (工业达产扩能稳增长、留工留优等政策资金) 的通知 (甬财经【2021】899 号文件)	与收益相关
南京江宁开发区财政局-2020 年度知识产权奖励经费	100,000.00	关于开展 2020 年度江宁开发区知识产权奖励资金申报工作的通知	与收益相关
宁波财政国库中心财政卓越绩效补贴	50,000.00	关于下达 2020 年度宁波市质量提升项目补助资金的通知甬财行 (2021) 863 号	与收益相关
象山县财政国库打入中小微企业上半年高校毕业生补贴	48,438.00	象山社保局中小微企业招高校毕业生社保补贴	与收益相关
南京市社保中心培训补贴	30,000.00	市政府印发《关于应对疫情影响支持企业稳定发展的若干举措》的通知	与收益相关
南京市社会保险管理中心款 (培训补贴)	29,100.00	市政府印发《关于应对疫情影响支持企业稳定发展的若干举措》的通知	与收益相关
象山县卓越绩效全面导入甬易办政府补贴	20,000.00	关于公布 2020 年度品牌、标准、专利专项奖励名单的通知 (象市监综 (2021) 27 号) 文件	与收益相关
南京市江宁开发区财政局知识产权专项经费	20,000.00	关于开展 2020 年度江宁开发区知识产权奖励资金申报工作的通知	与收益相关
象山社保局中小微企业招高校毕业生社保补贴	14,448.00	根据进一步做好新形势下就业创业工作意见实施细则	与收益相关
江宁经济开发区财政局款 (20 年规上工业企业奖励金)	2,500.00	关于下达江宁区 2021 年第四批科技发展计划及项目经费指标的通知	与收益相关
江宁经开区财政局款 (江宁市监 21 年第一批知识产权)	1,730.00	江宁区 2021 年度第一批自主知识产权战略专项经费	与收益相关
江宁财政局款 (20 年江宁开发区知识产权奖励)	500.00	关于开展 2020 年度江宁开发区知识产权奖励资金申报工作的通知	与收益相关
合计	9,899,116.00		

5 合并财务报表项目附注（续）

5.47 营业外支出

5.47.1 营业外支出明细

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	-	373,841.41
对外捐赠	420,000.00	960,000.00
违约金/滞纳金	-	17,529.14
赔偿款/罚款/补偿款	36,141,386.78	158,532.68
预计负债-诉讼	-	5,737,875.00
合计	36,561,386.78	7,247,778.23

5.47.2 变动幅度原因说明：

2021年年末数较2020年年末数增加404.45%(绝对额增加2,931.36万元)，主要原因系德国破产案件最终裁决，公司须支付赔偿款。

5.48 所得税费用

5.48.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,607,149.89	14,780,255.27
递延所得税调整	(13,703,317.47)	(1,036,503.47)
上期所得税费用	(590,700.29)	956,854.64
合计	(686,867.87)	14,700,606.44

5.48.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	45,567,788.36	120,168,112.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,835,168.26	18,025,216.93
子公司适用不同税率的影响	(2,197,970.70)	856,874.13
调整以前期间所得税的影响	(590,700.29)	956,854.64
非应税收入的影响	-	(4,886,624.33)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	965,065.10	2,972,079.50
加计扣除研发费用的影响	(5,722,157.52)	(3,747,888.86)
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	23,727.28	524,094.43
所得税费用	(686,867.87)	14,700,606.44

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.49 其他综合收益

项目	2020 年 12 月 31 日	本期发生额						2021 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：企业 合并减少	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益	减：所得税费用	税后归属于公 司	税后归属 于少数股 东	
一、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	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	(4,344,270.49)	(2,860,413.51)	-	-	-	-	-	(7,204,684.00)
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	(4,344,270.49)	(2,860,413.51)	-	-	-	-	-	(7,204,684.00)
三、其他综合收益合计	(4,344,270.49)	(2,860,413.51)	-	-	-	-	-	(7,204,684.00)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.50 现金流量表项目注释

5.50.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入及其他收益	9,969,864.38	13,878,914.10
利息收入	7,000,761.61	3,926,185.88
存款质押及保证金减少	-	10,402,202.66
经营性其他应付款增加	2,605,606.24	-
经营性其他应收款减少	5,943,027.24	-
合计	25,519,259.47	28,207,302.64

5.50.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业费用及管理费用中的支付额	55,910,760.85	41,138,320.45
营业外支出	498,937.57	6,873,936.82
银行手续费	1,599,541.03	790,292.45
存款质押及保证金增加	7,170,770.02	-
经营性其他应收款增加	-	5,172,044.91
经营性其他应付款减少	-	440,904.68
合计	65,180,009.47	54,415,499.31

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.51 现金流量表补充资料

5.51.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	46,254,656.23	105,467,506.41
加: 资产减值准备	5,284,040.69	7,058,145.29
信用减值损失	(537,170.91)	(824,988.18)
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,376,650.39	19,924,333.28
使用权资产折旧	1,106,293.14	
无形资产摊销	2,963,310.13	2,632,754.07
长期待摊费用摊销	307,516.17	237,784.31
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)	105,393.38	79,123.87
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	373,841.41
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	(8,217,447.85)	(5,420,408.99)
财务费用(收益以“-”号填列)	13,795,503.17	19,171,855.61
投资损失(收益以“-”号填列)	(19,174,074.71)	(12,929,600.15)
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	(13,696,797.26)	(423,707.77)
存货的减少(增加以“-”号填列)	(372,751,533.83)	28,251,087.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(57,701,890.89)	22,100,607.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	124,184,412.04	(22,389,901.06)
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>(252,701,140.11)</u>	<u>163,308,432.90</u>
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	550,241,946.88	202,214,424.67
减: 现金的期初余额	202,214,424.67	304,523,269.50
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加(减少)额	<u>348,027,522.21</u>	<u>(102,308,844.83)</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.51 现金流量表补充资料（续）

5.51.2 现金和现金等价物的构成

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一、现金	544,971,946.88	202,214,424.67
其中：库存现金	81,226.78	353,096.22
可随时用于支付的银行存款	544,851,657.12	201,861,328.45
可随时用于支付的其他货币资金	39,062.98	-
二、现金等价物	5,270,000.00	-
其中：三个月内到期的其他货币资金	5,270,000.00	-
三、期末现金及现金等价物余额	550,241,946.88	202,214,424.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	12,975,330.46	5,804,560.44

5.51.3 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	12,975,330.46	保证金
固定资产	4,769,803.86	抵押物
无形资产	2,604,867.80	抵押物
合计	20,350,002.12	

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.52 外币货币性项目

项目	2021年12月31日 外币余额	折算汇率	2021年12月31日 折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	7,413,469.51	6.3757	47,266,057.21
欧元	2,932,370.92	7.2197	21,170,838.43
英镑	691,457.05	8.6064	5,950,955.65
澳元	2,744.21	4.6220	12,683.72
兰特	108.30	0.4004	43.36
吉布提法郎	2,000.00	0.0355	71.00
比尔	1,423,164.21	0.1291	183,730.50
缅元	60,650.00	0.0036	218.34
比索	23,401,238.15	0.3116	7,292,377.12
卢比	27,912,742.47	0.0857	2,392,122.03
便士	2,661,050.16	1.1443	3,045,039.70
尼日利亚	1,100,782.67	0.0155	17,065.68
应收账款			
其中：美元	2,235,086.95	6.3757	14,250,243.42
欧元	4,595,864.48	7.2197	33,180,761.24
比尔	33,306.68	0.1291	4,299.89
比索	2,299.58	0.3116	716.55
卢比	978,002.36	0.0857	83,814.80
其他应收款			
其中：美元	6,648,764.51	6.3757	42,390,527.89
欧元	398,181.21	7.2197	2,874,748.89
比尔	13,284,220.82	0.1291	1,714,992.91
卢比	893,561.39	0.0857	76,578.21
雷亚尔	65,821.88	1.1443	75,319.98
尼日利亚	2,058,520.00	0.0155	31,913.70
应付账款			
其中：美元	87,085.57	6.3757	555,231.47
欧元	103,337.27	7.2197	746,064.09
雷亚尔	3,961,349.98	1.1443	4,532,972.79
比尔	824,477.49	0.1291	106,440.04
比索	3,305,746.66	0.3116	1,030,148.54
卢比	282,014.00	0.0857	24,168.60

5 合并财务报表项目附注（续）

5.52 外币货币性项目（续）

其他应付款			
其中：美元	9,058,710.74	6.3757	57,755,622.07
欧元	6,108,054.37	7.2197	44,098,320.14
比尔	7,678,688.85	0.1291	991,318.73
比索	42,590,544.32	0.3116	13,272,216.99
卢比	2,756.13	0.0857	236.20
短期借款			
其中：美元	1,600,000.00	6.3757	10,201,120.00
欧元	16,000,000.00	7.2197	115,515,200.00

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并。

6.2 同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

6.3 其他原因的合并范围变动

公司新设立子公司杭州梭子蟹工业互联网有限公司、杭州精酿谷科技有限公司、杭州三十公里餐饮管理有限公司、杭州三十公里品牌管理有限公司纳入公司合并范围。

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
宁波鲜啤三十公里科技有限公司	浙江省象山县	浙江省象山县	啤酒企业管理软件开发和推广转让；食品生产；食品经营：食品批发、零售、餐饮服务；啤酒酿造原料研发；啤酒包装设备、包装容器开发及租赁；啤酒文化产品展示；啤酒产品研发；啤酒酿造技术开发；啤酒包装技术开发、技术转让；精酿啤酒企业孵化；啤酒定制网络服务平台开发；啤酒检测技术开发。	100%		非同一控制下企业合并
宁波乐惠进出口有限公司	浙江省象山县	浙江省象山县	啤酒酿造、无菌灌装设备、生物能源设备、生物制药设备、饮料机械设备、包装机械设备、杀菌设备、不锈钢容器的批发；自营和代理各类货物和技术的进出口、转口贸易、进料加工贸易。	100%		设立
Pacific Maritime Limited	中国香港	中国香港	控股投资 (Investment Holding)	100%		非同一控制下企业合并

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1 在子公司中的权益 (续)

7.1.1 企业集团的构成 (续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	生物能源设备、无菌灌装设备、包装机械、非热杀菌先进设备及各类杀菌设备、生物制药设备、食品设备、搅拌装置、轻工机械及其相关配件的研发、制造、安装、技术服务、技术转让及相关售后服务；销售自产产品。	100%		同一控制下企业合并
南京保立隆包装机械有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	食品饮料机械、包装机械、轻工机械设备的设计与生产制造；食品饮料包装机械单机、成套设备工程的安装调试、维修、技术服务以及配件销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务。	100%		非同一控制下企业合并
乐惠芬纳赫机械工程(墨西哥)有限公司	墨西哥新莱昂州蒙特雷市	墨西哥新莱昂州蒙特雷市	工程装备、食品啤酒酿造设备、不锈钢容器、食品行业的高速、无菌灌装关键设备制造、安装、调试	100%		设立
乐惠芬纳赫印度包装设备有限公司	印度古吉拉特邦爱慕大巴市	印度古吉拉特邦爱慕大巴市	工程装备、食品啤酒酿造设备、不锈钢容器、食品行业的高速、无菌灌装关键设备制造、安装、调试	100%		设立
LEHUI ENGINEERING WEST AFRICA	尼日利亚	尼日利亚	容器制造、工程安装、贸易、商务服务及其他	100%		设立
宁波乐惠国际工程装备股份有限公司(埃塞子公司)	埃塞俄比亚	埃塞俄比亚	啤酒酿造设备、饮料装备、包装机械制造、安装、调试	100%		设立
梭子蟹精酿啤酒(上海)有限公司	上海松江	上海松江	食品、检测、网络科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、食品生产，食品销售，企业管理咨询，商务信息咨询	100%		设立

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1 在子公司中的权益 (续)

7.1.1 企业集团的构成 (续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
NINGBO LEHUI BRAZIL PARTICIPACOES - EIRELI	巴西	巴西	食品流体工程装备、啤酒食品酿造设备、乳品过程及包装装备、不锈钢容器设备、啤酒和饮料包装、无菌灌装等设备的设计、制造、安装、调试、销售和进出口	100%		设立
Lehui Maschinenbau GmbH	德国阿豪斯	德国阿豪斯	与软件、产品有关的技术开发、技术转让、技术咨询和服务，产品和技术的进出口，特别是啤酒、饮料和奶制品包装机械领域的产品。	100%		设立
杭州梭子蟹工业互联网有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	食品互联网销售；食品销售；酒制品生产；第二类增值电信业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。	100%		设立
杭州精酿谷科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	酒制品生产；食品生产；食品互联网销售；食品经营(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。	100%		设立
杭州三十公里餐饮管理有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	餐饮管理	100%		设立
杭州三十公里品牌管理有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	品牌管理；餐饮管理；组织文化艺术交流活动；软件开发；玩具、动漫及游艺用品销售；专业设计服务；市场营销策划；企业形象策划；企业管理咨询；广告设计、代理；广告制作；广告发布；食品销售（仅销售预包装食品）	100%		设立

8 与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括：货币资金、应收款项等。

8.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司主要面临银行存款和应收款项等信用风险。

公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

全球啤酒行业集中度较高，这种行业格局决定了公司客户的集中度相对较高。目前公司主要客户包括百威英博、荷兰喜力、华润啤酒、河南中沃、San Miguel Brewery Inc、熊猫精酿、Red Stripe Brewery 等，信用记录良好。前五大应收账款占比 60.01%，预期应收账款不存在重大的信用风险。

8.1.1 本公司不存在已逾期未减值的金融资产。

8.1.2 本公司未发生单项减值的金融资产。

8.2 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

8.3 市场风险

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

公司主要受汇率风险影响。汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

公司面临的汇率风险主要来源于以美元和欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

8 与金融工具相关的风险 (续)

8.3 市场风险 (续)

项目	期末折算人民币余额			
	美元	欧元	其他外币	合计
货币资金	47,266,057.21	21,170,838.43	18,894,307.10	87,331,202.74
应收账款	14,250,243.42	33,180,761.24	88,831.24	47,519,835.90
其他应收款	42,390,527.89	2,874,748.89	1,898,804.80	47,164,081.58
短期借款	(10,201,120.00)	(115,515,200.00)	-	(125,716,320.00)
应付账款	(555,231.47)	(746,064.09)	(5,693,729.97)	(6,995,025.53)
其他应付款	(57,755,622.07)	(44,098,320.14)	(14,263,771.92)	(116,117,714.13)
合计	35,394,854.98	(103,133,235.67)	924,441.25	(66,813,939.44)

项目	期初折算人民币余额			
	美元	欧元	其他外币	合计
货币资金	57,687,128.19	19,569,450.66	18,759,353.74	96,015,932.59
应收账款	40,242,118.56	28,007,198.88	4,960,209.68	73,209,527.12
其他应收款	-	-	625,511.49	625,511.49
短期借款	-	(88,275,000.00)	-	(88,275,000.00)
应付账款	(6,830,862.51)	(264,415.57)	(18,952,678.82)	(26,047,956.90)
其他应付款	-	-	(30,983.96)	(30,983.96)
合计	91,098,384.24	(40,962,766.03)	5,361,412.13	55,497,030.34

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元和欧元升值或贬值 5%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为 5% 合理反映了人民币对美元和欧元可能发生变动的合理范围。

汇率变化	对净利润的影响	
	期末余额	期初余额
上升 5%	(3,386,919.03)	2,506,780.91
下降 5%	3,386,919.03	(2,506,780.91)

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2021年12月31日公允价值			
	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				
(一) 交易性金融资产	13,433,668.21	-	100,295,953.28	113,729,621.49
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,433,668.21	-	100,295,953.28	113,729,621.49
(1) 理财产品	-	-	100,295,953.28	100,295,953.28
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	13,433,668.21	-	-	13,433,668.21
2.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	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(二) 其他债权投资	-	-	-	-
(三) 其他权益工具投资	-	-	-	-
(四) 投资性房地产				
1.出租用的土地使用权	-	-	-	-
2.出租的建筑物	-	-	-	-
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
(五) 生物资产				
1.消耗性生物资产	-	-	-	-
2.生产性生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	13,433,668.21	-	100,295,953.28	113,729,621.49
(六) 交易性金融负债				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
1.发行的交易性债券	-	-	-	-
2.衍生金融负债	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-
(七) 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	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

衍生金融资产为远期外汇合约, 系根据银行提供的该金融资产期末在活跃市场的报价确定其公允价值。

持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末的交易性金融资产为理财产品, 系根据约定收益率计算其期末公允价值。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人是：黄粤宁、赖云来。

10.2 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例
宁波鲜啤三十公里科技有限公司	全资	有限责任公司	浙江省象山县	黄粤宁	啤酒企业管理软件开发和推广转让; 食品生产; 食品经营; 食品批发、零售、餐饮服务; 啤酒酿造原料研发; 啤酒包装设备、包装容器开发及租赁; 啤酒文化产品展示; 啤酒产品研发; 啤酒酿造技术开发; 啤酒包装技术开发、技术转让; 精酿啤酒企业孵化; 啤酒订制网络服务平台开发; 啤酒检测技术开发。	人民币 12484 万元	100%
宁波乐惠进出口有限公司	全资	有限责任公司	浙江省象山县	于化和	啤酒酿造、无菌灌装设备、生物能源设备、生物制药设备、饮料机械设备、包装机械设备、杀菌设备、不锈钢容器的批发; 自营和代理各类货物和技术的进出口、转口贸易、进料加工贸易。	人民币 1000 万元	100%
Pacific Maritime Limited	全资	有限公司	中国香港	-	控股投资 (Investment Holding)	港币 1 元	100%
南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司	全资	有限责任公司	江苏省南京市	黄粤宁	生物能源设备、无菌灌装设备、包装机械、非热杀菌先进设备及各类杀菌设备、生物制药设备、食品设备、搅拌装置、轻工机械及其相关配件的研发、制造、安装、技术服务、技术转让及相关售后服务; 销售自产产品。	人民币 20000 万元	100%
南京保立隆包装机械有限公司	全资	有限责任公司	江苏省南京市	黄粤宁	食品饮料机械、包装机械、轻工机械的设计与生产制造; 食品饮料包装机械单机、成套设备工程的安装调试、维修、技术服务以及配件销售; 自营和代理各类商品和技术的进出口业务。	人民币 3000 万元	100%
LEHUI ENGINEERING WEST AFRICA	全资	有限责任公司	尼日利亚	韦聪	容器制造、工程安装、贸易、商务服务及其他	美元 200 万元	100%
乐惠芬纳赫印度包装设备有限公司	全资	有限公司	印度古吉拉特邦爱慕大巴市	林长福	工程装备、食品啤酒酿造设备、不锈钢容器、食品行业的高速、无菌灌装关键设备制造、安装、调试	美元 50 万元	100%

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易 (续)

10.2 本公司的子公司情况 (续)

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例
乐惠芬纳赫机械工程(墨西哥)有限公司	全资	有限公司	墨西哥新莱昂州蒙特雷市	马俊伟	工程装备、食品啤酒酿造设备、不锈钢容器、食品行业的高速、无菌灌装关键设备制造、安装、调试	美元 500 万元	100%
宁波乐惠国际工程装备股份有限公司(埃塞子公司)	全资	有限公司	埃塞俄比亚	韦聪	啤酒酿造设备、饮料装备、包装机械制造、安装、调试	比尔 2,391.3193 万元	100%
梭子蟹精酿啤酒(上海)有限公司	全资	有限公司	上海松江	黄粤宁	食品、检测、网络科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、食品生产, 食品销售, 企业管理咨询, 商务信息咨询,	人民币 500 万元	100%
NINGBO LEHUI BRAZIL PARTICIPACOES - EIRELI	全资	有限公司	巴西	ANTOINE PAUL ANDRÉ REYMON DON	食品流体工程装备、啤酒食品酿造设备、乳品过程及包装装备、不锈钢容器设备、啤酒和饮料包装、无菌灌装等设备的设计、制造、安装、调试、销售和进出口	美元 300 万元	100%
Lehui Maschinenbau GmbH	全资	有限公司	德国阿豪斯	符晓兰	与软件、产品有关的技术开发、技术转让、技术咨询和服务, 产品和技术的进出口, 特别是啤酒、饮料和奶制品包装机械领域的产品。	欧元 50 万元	100%
杭州梭子蟹工业互联网有限公司	全资	有限公司	浙江杭州	万财飞	食品互联网销售; 食品销售; 酒制品生产; 第二类增值电信业务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准)。	人民币 1000 万元	100%
杭州精酿谷科技有限公司	全资	有限公司	浙江杭州	万财飞	酒制品生产; 食品生产; 食品互联网销售; 食品经营(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准)。	人民币 1000 万元	100%
杭州三十公里餐饮管理有限公司	全资	有限公司	浙江杭州	万财飞	餐饮管理	人民币 100 万元	100%
杭州三十公里品牌管理有限公司	全资	有限公司	浙江杭州	万财飞	品牌管理; 餐饮管理; 组织文化艺术交流活动; 软件开发; 玩具、动漫及游艺用品销售; 专业设计服务; 市场营销策划; 企业形象策划; 企业管理咨询; 广告设计、代理; 广告制作; 广告发布; 食品销售(仅销售预包装食品)	人民币 100 万元	100%

10.3 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波乐惠投资控股有限公司	实际控制人控制的其他企业
南京乐鹰商用厨房设备有限公司	控股股东控制或联营的其他企业
南京日新流体技术有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海国强生化工程装备有限公司	实际控制人控制的其他企业

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
 2021 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.4 关联交易情况

10.4.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年度	上年度
南京日新流体技术有限公司	直接采购	5,464,094.25	3,757,545.99
南京乐鹰商用厨房设备有限公司	直接采购	23,893.81	

10.4.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年度	上年度
上海国强生化工程装备有限公司	直接销售	-	313,132.74
南京乐鹰商用厨房设备有限公司	直接销售	171,698.44	148,141.59

10.4.3 公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本年度	上年度
南京乐鹰商用厨房设备有限公司	厂房租赁收入		499,732.11
南京日新流体技术有限公司	厂房租赁收入	368,675.23	518,675.23

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.4 关联交易情况（续）

10.4.4 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宁波乐惠投资控股有限公司（注 1）	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	CNY 130,000,000.00	2020-10-15	2030-10-15	否
宁波乐惠投资控股有限公司（注 2）	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	CNY 290,000,000.00	2020-11-12	2023-11-11	否
宁波乐惠投资控股有限公司（注 3）	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	EUR 10,000,000.00	2019-5-29	2022-5-29	否
宁波乐惠投资控股有限公司（注 4）	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	CNY 250,000,000.00	2021-3-24	2026-4-1	否
宁波乐惠投资控股有限公司（注 5）	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	CNY 300,000,000.00	2021-2-19	2024-2-19	否
赖云来（注 6）	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	CNY 130,000,000.00	2021-9-15	2026-9-15	否
黄粤宁（注 7）	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	CNY 130,000,000.00	2021-9-15	2026-9-15	否
宁波乐惠投资控股有限公司（注 8）	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	CNY 80,000,000.00	2021-9-24	2023-9-24	否
宁波乐惠投资控股有限公司（注 9）	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	CNY 100,000,000.00	2021-8-12	2022-8-11	否
宁波乐惠投资控股有限公司（注 10）	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	CNY 165,000,000.00	2021-11-3	2022-11-3	否

10 关联方及关联交易 (续)

10.4 关联交易情况 (续)

10.4.4 关联担保情况 (续)

注 1: 宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供最高额保证担保, 与中信银行股份有限公司宁波分行签订最高额保证合同, 合同编号 (2020 信银甬最高额保), 担保金额 130,000,000.00 元, 最高额担保债权的确定时间: 2020 年 10 月 15 日至 2030 年 10 月 15 日。

注 2: 宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供最高额保证担保, 与农业银行股份有限公司签订最高额保证合同, 合同编号 (82100520200002473), 担保金额 290,000,000.00 元, 最高额担保债权的确定时间: 2020 年 11 月 12 日至 2023 年 11 月 11 日。

注 3: 宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供最高额保证担保, 与上海浦东发展银行宁波象山支行签订最高额保证合同, 合同编号 (OSAZB9422201900000001), 担保的债权最高余额 10,000,000.00 欧元, 最高额担保债权的确定时间: 2019 年 5 月 29 日至 2022 年 5 月 29 日。

注 4: 宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供最高额保证担保, 与中国银行股份有限公司象山支行签订最高额不可撤销担保书, 合同编号 (象山 2021 人保 022), 担保的债权最高余额 250,000,000.00 元, 最高额担保债权的确定时间: 2021 年 3 月 24 日至 2026 年 4 月 1 日。

注 5: 宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供最高额保证担保, 与上海浦东发展银行股份有限公司签订最高额不可撤销担保书, 合同编号 (ZB9422202100000011), 担保的债权最高余额 300,000,000.00 元, 最高额担保债权的确定时间: 2021 年 2 月 19 日至 2024 年 2 月 19 日。

注 6: 赖云来为公司提供最高额保证担保, 与中信银行股份有限公司宁波分行签订最高额不可撤销担保书, 合同编号 (2021 信银甬最高额保证字第 089812 号), 担保的债权最高余额 130,000,000.00 元, 最高额担保债权的确定时间: 2021 年 9 月 15 日至 2026 年 9 月 15 日。

注 7: 黄粤宁为公司提供最高额保证担保, 与中信银行股份有限公司宁波分行签订最高额不可撤销担保书, 合同编号 (2021 信银甬最高额保证字第 089811 号), 担保的债权最高余额 130,000,000.00 元, 最高额担保债权的确定时间: 2021 年 9 月 15 日至 2026 年 9 月 15 日。

10 关联方及关联交易（续）

10.4 关联交易情况（续）

10.4.4 关联担保情况（续）

注 8：宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供最高额保证担保，与兴业银行股份有限公司签订最高额不可撤销担保书，合同编号（兴银甬保(高)字第奉化 210061 号），担保的债权最高余额 80,000,000.00 元，最高额担保债权的确定时间：2021 年 9 月 24 日至 2023 年 9 月 24 日。

注 9：宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供最高额保证担保，与招商银行股份有限公司签订最高额不可撤销担保书，合同编号（7499210801），担保的债权最高余额 100,000,000.00 元，最高额担保债权的确定时间：2021 年 8 月 12 日至 2022 年 8 月 11 日。

注 10：宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供最高额保证担保，与浙商银行股份有限公司签订最高额不可撤销担保书，合同编号（20109400 浙商银高保字 2021 第 00143 号），担保的债权最高余额 165,000,000.00 元，最高额担保债权的确定时间：2021 年 11 月 3 日至 2022 年 11 月 3 日。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.4 关联交易情况（续）

10.4.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	865.43	682.58

单位：万元

10.5 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	南京日新流体技术有限公司	326,645.91	1,605,772.48
应收账款	上海国强生化工程装备有限公司	6,234.33	6,234.33
应收账款	南京乐鹰商用厨房设备有限公司	93,666.72	73,840.00

11 或有事项

已开具未到期的保函

2021年12月31日，本公司由银行开出的尚未到期的保函金额为人民币175,819,074.06元，主要包含预付款保函人民币69,705,567.68元，质量保函人民币5,551,466.38元，涉外融资性保函人民币100,462,140.00元和投标保函人民币100,000.00元。

本公司认为，与上述事项有关的风险敞口较小，无需计提预计负债。

除上述事项外，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

12 承诺事项

截至2021年12月31日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

13 资产负债表日后事项

2022 年 4 月 18 日，公司召开了第三届董事会审计委员会 2022 年第一次会议，审议通过了利润分配方案，方案具体如下：拟以 120,701,344 股为基数，每 10 股分配现金 0.8 元人民币（含税），共计派发人民币 9,656,107.52 元。本议案尚需提交公司董事会及股东大会审议。

14 其他重要事项

14.1 分部信息

14.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

根据公司的业务模式和实际经营情况，现分为三类，分部 1 为啤酒酿造设备及其他业务分部，该业务分部主营啤酒酿造设备的设计与生产制造；分部 2 为无菌灌装设备业务分部，该业务分部主营无菌灌装设备的设计与生产制造；分部 3 为啤酒销售业务分部，该业务分部主营精酿啤酒的生产与销售。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 其他重要事项 (续)

14.1 分部信息 (续)

14.1.2 报告分部的财务信息

项目	分部 1	分部 2	分部 3	分部间抵消	报表合并
2021 年度					
资产总额	2,561,975,798.85	643,732,524.55	226,610,858.21	(634,188,492.54)	2,798,130,689.07
负债总额	1,297,598,689.80	436,466,571.59	111,255,016.96	(338,207,204.90)	1,507,113,073.45
营业收入	788,696,364.78	276,040,034.18	8,022,162.10	(83,388,626.96)	989,369,934.10
营业成本	609,496,487.74	203,206,448.02	10,931,056.29	(68,484,085.04)	755,149,907.01
净利润	54,201,646.21	22,207,982.80	(18,820,364.57)	(11,334,608.21)	46,254,656.23

14 其他重要事项（续）

14.2 租赁

公司作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	355,666.94
与租赁相关的总现金流出	887,501.15

14.3 其他

截至本财务报表签发日（2022 年 4 月 28 日），本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露：

账龄	2021年12月31日
1年以内	187,064,540.04
1至2年	29,991,422.31
2至3年	5,680,497.22
3至4年	6,614,831.89
4至5年	1,829,535.23
5年以上	451,938.11
小计	231,632,764.80
减：坏账准备	14,312,683.83
合计	217,320,080.97

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	231,632,764.80	100.00	14,312,683.83	6.18	217,320,080.97
其中：账龄组合	132,296,428.58	57.11	14,312,683.83	10.82	117,983,744.75
关联方组合	99,336,336.22	42.89	-	-	99,336,336.22
合计	231,632,764.80	100.00	14,312,683.83	6.18	217,320,080.97

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	240,844,339.57	100.00	15,402,613.49	6.41	225,046,111.54
其中：账龄组合	143,638,298.78	59.74	15,402,613.49	10.72	128,235,685.29
关联方组合	96,810,426.25	40.26	-	-	96,810,426.25
合计	240,448,725.03	100.00	15,402,613.49	6.41	225,046,111.54

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
 2021 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释（续）

15.1 应收账款(续)

15.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		计提比例（%）
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	87,728,203.82	4,386,410.19	5.00
1 至 2 年	29,991,422.31	2,999,142.23	10.00
2 至 3 年	5,680,497.22	1,704,149.17	30.00
3 至 4 年	6,614,831.89	3,307,415.95	50.00
4 至 5 年	1,829,535.23	1,463,628.18	80.00
5 年以上	451,938.11	451,938.11	100.00
合计	132,296,428.58	14,312,683.83	10.82%

15.1.3 本期无实际核销的应收账款。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
 2021 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释（续）

15.1 应收账款(续)

15.1.4 应收账款余额前五名单位情况（注：前五名单位金额以“同一集团客户”数据合并披露）

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
单位 1	合并范围内 关联方	67,877,039.40	1 年以内	29.30
单位 2	非关联方	65,659,490.90	1 年以内 44,507,695.94; 1-2 年 18,970,598.38 3-4 年 2,181,196.58	28.35
单位 3	非关联方	15,557,273.86	1 年以内 11,418,051.59 ; 1-2 年 1,892,950.52; 2-3 1,116,197.81; 3-4 年 1,130,073.94	6.72
单位 4	合并范围内 关联方	14,481,550.00	1 年以内	6.25
单位 5	合并范围内 关联方	12,658,361.00	1 年以内	5.46
		<u>176,233,715.16</u>		<u>76.08</u>

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	225,152,694.67	112,286,554.09
合计	225,152,694.67	112,286,554.09

15.2.2 其他应收款

15.2.2.1 按账龄披露:

账龄	期末余额
1年以内	224,599,452.87
1至2年	747,276.50
2至3年	96,514.00
3至4年	71,842.27
4至5年	38,635.52
5年以上	2,094,407.00
小计	227,648,128.16
减: 坏账准备	2,495,433.49
合计	225,152,694.67

15.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	1,881,079.55	5,674,926.59
保证金	5,301,321.27	4,576,957.00
备用金	402,223.63	425,391.92
往来款	220,063,503.71	103,772,209.80
小计	227,648,128.16	114,449,485.31
减: 坏账准备	2,495,433.49	2,162,931.22
合计	225,152,694.67	112,286,554.09

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释（续）

15.2 其他应收款（续）

15.2.2 其他应收款（续）

15.2.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
2021年1月1日余额	446,218.08	1,705,213.14	11,500.00	2,162,931.22
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	(81,579.41)	398,296.68	15,785.00	332,502.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	364,638.67	2,103,509.82	27,285.00	2,495,433.49

15.2.2.4 期末其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	账面余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例(%)	款项性质或内 容
单位1	98,187,272.74	1年以内	43.13	往来款
单位2	79,909,117.62	1年以内	35.10	往来款
单位3	40,901,442.10	1年以内	17.97	往来款
单位4	2,079,000.00	2-3年 6,514.00;3-4 年 5,364.00;5年以上 2,067,122.00	0.91	保证金
单位5	1,881,079.55	1年以内	0.83	出口退税补 贴
合计	222,957,912.01		97.94	

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释（续）

15.3 长期股权投资

被投资单位名称	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	年末余额	在被投资单位 持股比例(%)	减值准备	本年计提减值准备	本期现金红利
宁波鲜啤三十公里科技有限公司	成本法	124,840,000.00	124,840,000.00	-	124,840,000.00	100.00	-	-	-
宁波乐惠进出口有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	100.00	-	-	-
Pacific Maritime Limited	成本法	0.82	0.82	-	0.82	100.00	-	-	-
南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司	成本法	147,101,866.94	147,101,866.94	-	147,101,866.94	100.00	-	-	-
宁波乐惠国际工程装备股份有限公司（埃塞子公司）	成本法	7,270,379.67	7,270,379.67	-	7,270,379.67	100.00	-	-	-
南京保立隆包装机械有限公司	成本法	25,000,000.00	25,000,000.00	-	25,000,000.00	100.00	-	-	-
乐惠芬纳赫机械工程（墨西哥）有限公司	成本法	31,185,495.00	31,185,495.00	-	31,185,495.00	100.00	-	-	-
乐惠芬纳赫印度包装设备有限公司	成本法	3,260,350.00	3,260,350.00	-	3,260,350.00	100.00	-	-	-
LEHUI ENGINEERING WEST AFRICA	成本法	1,688,590.00	704,830.00	983,760.00	1,688,590.00	100.00	-	-	-
杭州梭子蟹工业互联网有限公司	成本法	600,000.00		600,000.00	600,000.00	100.00	-	-	-
合计			349,362,922.43	1,583,760.00	350,946,682.43		-	-	-

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.4 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	785,396,275.57	570,314,265.25
其他业务收入	1,968,132.12	5,330,460.88
主营业务成本	610,742,682.93	405,656,750.50
其他业务成本	12,857.60	2,230,666.20

15.4.1 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
啤酒酿造设备	695,516,531.87	549,469,556.05
无菌灌装设备	-	-
其他过程设备	89,879,743.70	61,273,126.88
合计	785,396,275.57	610,742,682.93

产品名称	上期发生额	
	营业收入	营业成本
啤酒酿造设备	444,564,756.74	306,069,517.15
无菌灌装设备	60,371,922.17	47,448,672.93
其他过程设备	65,377,586.34	52,138,560.42
合计	570,314,265.25	405,656,750.50

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释（续）

15.4 营业收入及营业成本（续）

15.4.2 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
东北地区	8,734,808.92	6,496,584.00
华北地区	10,916,380.69	6,044,121.97
华东地区	212,451,161.48	177,143,350.02
华中地区	19,713,734.88	18,864,625.31
华南地区	10,171,174.81	8,563,809.53
西南地区	14,776,384.09	10,945,366.22
西北地区	375,000.00	302,897.68
海外地区	508,257,630.70	382,381,928.20
合计	785,396,275.57	610,742,682.93

地区名称	上期发生额	
	营业收入	营业成本
东北地区	37,210,892.61	33,892,441.03
华北地区	34,861,375.60	29,683,316.08
华东地区	70,238,577.48	52,739,228.60
华中地区	-	-
华南地区	9,949,419.79	6,700,154.22
西南地区	34,259,712.09	32,038,639.00
西北地区	3,687,028.99	2,942,409.57
海外地区	380,107,258.69	247,660,562.00
合计	570,314,265.25	405,656,750.50

15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,315,495.52
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	17,418,311.19	9,439,262.22
理财产品投资收益	1,188,297.76	-
合计	18,606,608.95	10,754,757.74

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.6 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	58,772,618.56	63,276,533.69
加: 资产减值准备	774,433.38	-
信用减值准备	(757,427.39)	446,157.46
固定资产折旧	11,446,025.61	8,569,868.35
无形资产摊销	1,637,340.96	1,331,597.78
长期待摊费用摊销	139,805.88	237,784.31
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)	105,393.38	(1,240,066.58)
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	83,572.10
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	(8,217,447.85)	(5,138,148.72)
财务费用(收益以“-”号填列)	12,182,747.08	19,025,286.07
投资损失(收益以“-”号填列)	(18,606,608.95)	(9,439,262.22)
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	(4,314,070.95)	4,432,880.60
存货的减少(增加以“-”号填列)	(328,319,128.08)	(51,338,370.25)
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(149,750,290.18)	58,383,603.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	149,920,319.15	24,200,933.34
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	(274,986,289.40)	112,832,369.87
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	458,168,157.01	80,495,524.97
减: 现金的年初余额	80,495,524.97	103,971,415.94
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加(减少)额	377,672,632.04	(23,475,890.97)

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料

16.1 非经常性损益明细表

项目	2021 年度	2020 年度
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	25,635,759.04	14,859,671.21
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,899,116.00	13,246,721.43
委托他人投资或管理资产的损益	1,755,763.52	1,289,260.27
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	(105,393.38)	1,748,112.38
越权审批，或无正式批准档，或偶发性的税收返还、减免	45,655.76	40,280.11
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
股份支付	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(36,536,294.16)	(6,282,024.26)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	694,606.78	24,902,021.14
所得税影响额	46,195.28	3,444,588.44
少数股东权益影响额(税后)	-	4,050.00
合计	648,411.50	21,453,382.70

16 补充资料（续）

16.2 净资产收益率及每股收益

2021 年度

报告期净利润	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	3.81%	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.75%	0.44	0.44

2020 年度

报告期净利润	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	13.10%	1.42	1.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.44%	1.13	1.13

加权平均净资产收益率= $P0/(E0+NP\div 2+ E_i\times M_i\div M0-E_j\times M_j\div M0\pm E_k\times M_k\div M0)$

其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

本报告期发生同一控制下企业合并，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算(权重为零)。

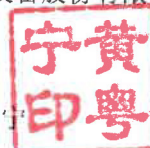
宁波乐惠国际工程装备股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。



宁波乐惠国际工程装备股份有限公司



法定代表人：黄粤宁

主管会计工作的负责人：舒思晨



舒思晨

会计机构负责人：黄志阳



黄志阳

日期：2022 年 4 月 28 日