



奥拓福
NEEQ:831296

沈阳奥拓福科技股份有限公司
Shenyang All-Powerful Science and Technology joint stock limited company



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记

一、报告期内，公司及子公司新获以下六项专利：

- | | |
|---------------------------|-----------------------|
| 1、一种管线输送系统 | 专利号：ZL202121003819.5 |
| 2、超高压壳体 | 专利号：ZL202030238534.4 |
| 3、压缩空气通过隧道掘进机整体刀盘中心回转机构 | 专利号：ZL202120333736.6 |
| 4、磨料输送通过隧道掘进机整体刀盘中心回转机构 | 专利号：ZL 202120333755.9 |
| 5、超高压水、磨料、气体通过掘进机刀盘中心回转机构 | 专利号：ZL 202120334966.4 |
| 6、隧道掘进机超高压水分配器 | 专利号：ZL 202120334968.3 |
| 7、超高压水通过隧道掘进机整体刀盘中心回转机构 | 专利号：ZL 202120334976.8 |
| 8、隧道掘进机用刀具与磨料水射流复合边缘主切割枪 | 专利号：ZL 202120334864.2 |
| 9、隧道掘进机用刀具与磨料水射流复合正面主切割枪 | 专利号：ZL 202120333653.7 |

二、2021年8月公司通过高新技术企业复审认定。

三、公司与大连理工大学共同研发的基于多自由度机器人的船舶表面高效智能化冰粒射流清理技术与装备成功入选辽宁省自然资源厅《2021年促进海洋经济发展项目》

四、公司参与山东大学数控高速水切割机采购项目，并成功中标。

五、公司组建沈阳市智能超高压水射流产业技术研究院被评为沈阳市新型研发机构。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	9
第四节	重大事件	22
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	30
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护.....	34
第八节	财务会计报告	38
第九节	备查文件目录	151

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人陈平、主管会计工作负责人李联庆及会计机构负责人（会计主管人员）王瑾保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
新产品开发风险	超高压水切割行业属于新兴行业，同时也是技术创新和技术密集型产业，对厂商的技术和产品研发水平要求较高。一种新产品从研究开发到试制，最终实现规模化应用并取得市场效益，往往需要一定周期，同时还面临着技术开发和应用失败的风险。
行业竞争加剧风险	随着水切割应用领域的不断拓展，水切割机的市场需求不断增加，其良好的发展前景及市场潜力，促使更多企业加入了水射流行业竞争领域。同时，由于我国尚未针对水射流行业制定专门的管理制度，行业管理比较粗放，必然会出现仿制企业和跟进企业。如果公司不能进一步加快技术研发提升综合竞争力，将对公司的持续增长产生不利影响。
核心技术人员流失及核心技术泄密风险	公司之所以能在行业内确立优势并保持较快发展得益于培养了一批具有专业技术、勇于开拓创新的技术人才。公司通过自主创新，逐步对超高压水切割机核心技

	<p>术进行升级，不断拓展水射流技术的应用领域。公司作为高新技术企业，专有技术和科技创新是其生存和发展的根本，核心技术人员是公司保持技术优势的基础。如果出现核心技术人员大量流失或出现核心技术泄密的情况，将会对公司产生不利影响。</p>
<p>新冠疫情以及经营亏损风险</p>	<p>由于新冠疫情影响，公司生产经营的原材料供应、正常生产经营秩序以及市场需求等方面存在不确定的经营风险。此外由于公司原主营产品数控超高压水切割机市场需求不振，新的专用车以及水切割专机市场还没有形成，因此公司出现了亏损的局面。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目		释义
公司、本公司、母公司、奥拓福	指	沈阳奥拓福科技股份有限公司
辽宁水刀	指	奥拓福（辽宁）水刀科技有限责任公司
沃特杰特	指	沈阳沃特杰特对外贸易有限公司
特种车	指	奥拓福特种车辆制造有限公司
本期、报告期	指	2021年1月1日至2021年12月31日
山西证券、主办券商	指	山西证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》		《中华人民共和国证券法》
元、万元		人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	沈阳奥拓福科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenyang ALL-Powerful Science and Technology joint stock limited company
证券简称	奥拓福
证券代码	831296
法定代表人	陈平

二、 联系方式

董事会秘书	李铭
联系地址	辽宁省沈阳市浑南区浑南东路 15-16 号
电话	18640071060
传真	024-24699050
电子邮箱	Liming@apw.cn
公司网址	www.apw.cn
办公地址	辽宁省沈阳市浑南区浑南东路 15-16 号
邮政编码	110179
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	沈阳奥拓福科技股份有限公司证券部

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 5 月 19 日
挂牌时间	2014 年 12 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业--34 通用设备制造业--342 金属加工机械制造--3424 金属切割及焊接设备制造
主要业务	超高压清洗技术、超高压水切割机技术研发；超高压清洗设备及配件、数控超高压水切割机设备及配件的生产及销售。
主要产品与服务项目	数控超高压水切割机设备及配件的生产及销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	85,002,763
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	控股股东为（沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈平），一致行动人为（沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司、辽宁天运科技服务有限公司）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91210100788700976T	否
注册地址	辽宁省中国（辽宁）自由贸易试验区沈阳片区创新二路 39-1 号 606 室	否
注册资本	85,002,763	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	山西证券		
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
报告期内主办券商是否发生变化	否		
主办券商（报告披露日）	山西证券		
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	闫长满	邓闯	钱锐锋
	2 年	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26		

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	52,593,287.9	46,320,473.20	13.54%
毛利率%	18.24%	15.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-19,150,607.72	-14,401,637.73	32.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-20,431,845.08	-19,261,766.26	6.07%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-48.47%	-29.34%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-51.71%	-39.24%	-
基本每股收益	-0.23	-0.17	35.29%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	212,154,258.98	185,814,665.32	14.18%
负债总计	182,216,880.28	136,726,678.90	33.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,937,378.70	49,087,986.42	-39.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.35	0.58	-39.66%
资产负债率% (母公司)	67.39%	64.72%	-
资产负债率% (合并)	85.89%	73.58%	-
流动比率	0.67	0.67	-
利息保障倍数	-2.28	-1.84	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,470,574.76	-13,045,745.71	-65.73%
应收账款周转率	2.32%	4.22%	-
存货周转率	1.72%	0.84%	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.18%	-2.43%	-
营业收入增长率%	13.54%	42.02%	-
净利润增长率%	32.98%	-38.55%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	85,002,763	85,002,763	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	23,349.52
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,306,056.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,169.03
非经常性损益合计	1,281,237.36
所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	1,281,237.36

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更会计差错更正其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司是处于制造业行业内的金属加工机械制造企业，公司主要从事超高压水射流技术、超高压清洗技术研发，超高压清洗设备及配件、数控水切割机设备及配件的生产及销售，专用车（含消防车）产品研发、生产、销售。作为中国最大规模的超高压水射流设备产业化基地。作为中国水切割行业的领军企业，奥拓福一直致力于超高压水射流技术（50 马力、100 马力、200 马力、410MPa 高压泵等）的研发与应用，数控三轴、四轴、五轴联动水切割设备及配件的生产及销售。目前已形成了 3 大产品系列 150 种型号的产品组合，其产品 4 轴龙门水刀，4 轴悬臂水刀，5 轴龙门水刀，5 轴悬臂水刀，迷你水刀，龙门高框架切割平台，双核水刀，浸没式水切割机，5 轴全封闭式超高压水切割机，数控立式切割平台等众多产品广泛应用于建筑装饰材料加工、玻璃加工自动化生产线、航空复合材料加工、环保建筑材料切割、油田钻探救援、工业金属零部件的切割等众多轻工、重工领域。

公司建有企业技术中心，负责传统水切割产品技术的改进、升级以及水射流相关技术的研发与应用推广。公司经过多年的努力，建立了企业自主创新体系，产品拥有自主知识产权，在行业具有较强的竞争能力。目前公司所生产的各个产品均处于同行业领先水平，已经成为中国水射流行业的市场主导者与技术领跑者，并成为了代表中国水射流行业角逐国际市场的开拓者。

公司为技术研发人员配备了现代化的实验室和试验设备。先后开发出引领中国水切割机行业发展的 420MPa 超高压泵、动态水切割机刀头、淹没式数控超高压水切割机、五轴联动数控水切割机、双增压器超高压发生器、立式水切割机、嵌入式手机屏切割生产线、翻转架水切割机、水切割救援消防车等产品，参与起草了超高压泵行业标准。

经过多年的努力，公司形成了自主的、成熟可靠的超高压泵及切割平台的设计技术；先进的制造工艺和良好的装备，使奥拓福的产品质量和性能均达到国际先进水平；强大的产品成套能力和安装一体化服务，使奥拓福在市场竞争中具有明显优势。正是由于奥拓福的这些明显的竞争优势，使超高压水切割机市场由国外公司垄断价格降低到目前较为合理的市场价格，合理的竞争大大地促进了我国超高压水切割机市场的良性发展。

2021 公司已组建专用车事业部已经完成灭火、举高、专勤、远程供水四大系列消防车型谱（研发与工艺技术资料数据库）的建立，具备了 43 种常规消防车的生产制造能力。

公司已经同山西、北京、山东、河北等地消防车代理商建立代理销售关系，此外，以水射流技术为基础公司同相关行业企业合作的管道疏通清洗专用车、污水处理车已经研制成功，借助国家提倡“城市更新与改造”政策的利好，预期年产销超过 100 台。

与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定	沈阳市新新研发机构沈阳市科技局

情况	
详细情况	我公司在 2021 年 12 月份被沈阳市科技局认定为“沈阳市智能超高压水射流产业技术研究院”

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	269,523.55	0.13%	902,351.72	0.49%	-70.13%
应收票据	3,847,500.00	1.81%	123,122.18	0.07%	3024.94%
应收账款	26,522,686.45	12.49%	18,719,310.94	10.07%	41.69%
存货	42,325,028.39	19.94%	40,706,743.36	21.91%	3.98%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	69,978,054.13	32.98%	74,960,281.90	40.34%	-6.65%
在建工程					
无形资产	33,362,229.50	15.72%	34,495,123.82	18.56%	-3.28%
商誉					
短期借款	60,000,000.00	28.27%	65,000,000.00	34.98%	-7.69%
长期借款					
其他应付款	43,314,310.28	20.41%	24,990,183.77	14.53%	73.33%

资产负债项目重大变动原因：

(1) 货币资金本年期末余额 269,523.55 元，比期初减少 632,828.17 元，由于 2021 年受新冠疫情的影响，各供应商要求以货币形式支付采购货款，经济形势比较紧张，供应商要求现款现货；

(2) 应收票据本期末余额 3,847,500.00 元，比期初增加 3,724,377.82 元，主要是本期大客户用承兑结算，故增加了 3,724,377.82 元，期后均已经背书给供应商。

(3) 应收账款本年期末余额 26,522,686.45 元，比期初增加 7,803,375.51 元，主要是消防车类新产品、水射流新领域应用产品在本年销售增加，由于此类产品领域多为政府与大型工业企业，合同条款对于付款方式多为赊销或存有账期。

(4) 存货本年期末余额 43,325,028.39 元，比期初增加 1,618,285.03 元，主要是增加了特种车新产品生产。

(5) 其他应付款本年期末余额 26,990,183.17 元，比期初增加 18,324,126.51 元，主要为了维持正常的生产经营而向控股股东的借款。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	52,593,287.9	-	46,320,473.20	-	13.54%
营业成本	44,142,356.94	83.93%	39,011,906.98	84.22%	13.15%
毛利率	18.24%	-	15.78%	-	-
销售费用	2,823,769.08	5.37%	2,109,272.11	4.55%	33.87%
管理费用	12,062,424.22	22.94%	11,514,861.04	24.86%	4.76%
研发费用	4,656,358.58	8.85%	5,351,351.79	11.55%	-12.99%
财务费用	5,833,542.23	11%	4,950,956.07	10.69%	17.83%
信用减值损失	-1,636,865.39	-3.11%	-2,990,177.18	-6.46%	-45.26%
资产减值损失	0	0%	0	0%	-100%
其他收益	1,274,032.55	2.42%	2,577,403.92	5.56%	-50.57%
投资收益	0	0%	2,426,812.57	5.24%	-100%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	23,349.52	0.04%	2,207,595.05	4.77%	-98.95%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-19,147,066.71	-36.41%	-14,476,767.29	-31.25%	32.26%
营业外收入	39,014.01	0.07%	341,917.38	0.74%	-88.59%
营业外支出	42,555.02	0.08%	266,787.82	0.58%	-84.05%

净利润	-19,150,607.72	36.41%	-14,401,637.73	-31.09%	32.98%
净利润					

项目重大变动原因:

(1) 主营业务收入本年累计发生 52,593,287.90 元, 比上年增加 6,272,814.70 元, 主营业务成本本年累计发生 44,142,356.94 元, 比上年增加 5,130,450.0 元, 2021 年本公司新增特种车产品销售, 扩大水切割产品在新领域、新行业的应用, 带动相关销售收入及销售成本的增加。

(2) 本期毛利率是 18.24%, 比上期增加了 2.46, 原因是本期增加了研发产品有所增加, 带动了本期的毛利率上升;

(3) 销售费用本年累计发生 2,823,769.08 元, 主要原因是 2021 年加大了新产品的宣传力度。

(4) 研发费用本年累计发生 4,656,358.58 元, 比上年下降 694,993.2 元, 2021 年本公司在消防车研制、盾构机搭载水切割机、水切割机器方面的研发已经进入到后期阶段, 不需要那么大的投入。

(5) 财务费用本年累计发生 5,833,542.23 元, 比上年增加 882,586.2 元, 本年贷款利息支出 5,161,303.03 元, 比上年增加 882,586.16 元。

(6) 净利润本年发生额-19,150,607.72 元, 比上年下降 4,748,969.99 元, 2021 年本公司常规产品销售区域扩大, 由于疫情影响, 销售费用比去年上升, 管理费用和财务费用都比上一年度有所提升。

(4) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	52,593,267.90	46,298,773.31	13.6%
其他业务收入	64,418.69	21,699.89	196.87%
主营业务成本	44,142,356.94	39,011,819.49	11.62%
其他业务成本	0	87.49	-100%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
消防车产品	6,552,361.98	4,455,630.14	31.98%	2.84%	-8.35%	21.72%
水切割产品	45,976,507.23	39,686,726.8	13.68%	15.15%	14.18%	14.78%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

主营业务收入比去年同期上涨 45.03%，成本上涨 35.23%，本期新增消防车类产品销售，同时扩大原有水切割产品的销售领域，带动主营业务收入和成本同比上涨。

(5) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	通化市东新石油机械有限公司	12,940,707.94	24.61%	否
2	长春基洋消防车辆有限公司	2,654,867.26	5.05%	否
3	山东大学	2,500,000.00	4.75%	否
4	威海奥拓福切割装备有限公司	1,978,470.83	3.76%	否
5	A&V WATERJET TECH INC(爱迪威水射流技术有限公司)	1,681,133.66	3.20%	否
合计		21,755,179.69	41.37%	-

(6) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	扬州卓鼎石油机械有限公司	6,884,070.88	15.6%	否
2	西安鼎信景行工贸有限公司	3,702,477.92	8.39%	否
3	沈阳广诚达钢材销售有限公司	1,900,993.25	4.31%	否
4	沈阳良裕自动化设备有限公司	1,676,494.66	3.8%	否
5	Hypertherm, Inc.	1,406,156.31	3.19%	否
合计		15,570,193.02	35.29%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,470,574.76	-13,045,745.71	-65.73%
投资活动产生的现金流量	41,481.00	-2,878,826.25	-101.44%

净额			
筹资活动产生的现金流量净额	3,830,718.4	12,314,618.00	-68.9%

现金流量分析:

- (1) 本年经营活动产生的现金流量比上年度增加 8,575,170.95 元, 本年新产品投放市场, 货款回收比较快, 而新产品采购材料又需要用货币资金支付, 形成经营现金净流量为负。
- (2) 投资活动产生的现金净流量比去年增加 2,920,307.25 元, 主要是上年度对长期资产的投入收回, 本期为发生新的投资行为。
- (3) 筹资活动产生的净现金流量比去年增加-8,483,899.6 元, 主要是本年销售货回款比 2020 年有所提升, 满足了经营需要, 所以从大股东处借入资金较 2020 年有所下降。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位: 元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
奥拓福特特种车辆制造有限公司	控股子公司	专用车(含消防车)产品及配件的研发、生产、销售; 超高压水射流应用技术产品的研发、销售、生产	108,000,000	251,476,997.20	56,638,542.25	48,753,600.42	-8,801,297.26
沈阳沃	控股子公司	一般项目: 电子	500000.00	10,669.27	-722,278.32	0	-237,443.72

<p>特杰特对外贸易公司</p>	<p>公司</p>	<p>产品、钢材、电器、五金交电、机械设备及配件、数控产品及配件、计算机软硬件、橡胶产品销售；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品除外）。（依法须经批准的项目，经相关部</p>				
------------------	-----------	--	--	--	--	--

		门批 准后 方可 开展 经营 活 动)。					
奥拓福（辽宁）水刀科技有限责任公司	控股子公司	许可项目：技术进出口，货物进出口（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）一般项目：机械设备研发，智能机器人的研发，机械	9,959,800.00	11,001,781.37	5,840,127.54	9,176,355.02	-959,725.66

	设备销售, 机械 设备租赁, 泵及 真空设备制造, 泵及 真空设备销售, 金属 切削 机床制造, 金属 切削 机床销售, 专用 设备制造 (不含 许可类 专业 设备 制造), 专用 设备 修理, 技术 服务、 技术 开发、 技术 咨询、 技术 交流、 技术 转让、					
--	---	--	--	--	--	--

	技术推广 (除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)					
--	---------------------------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、 持续经营评价

公司以水射流技术为基础，发展包括普通消防车在内的特种车业务，并以此作为实现企业规模产业化的基础；推动水射流工程技术研发，开拓水切割在新领域、新行业的应用的业务发展局面已经铺开，并已在市场订单、研制成果上取得了实质性进展，公司的经营收入已经实现了恢复性的增长，随着多元化项目的持续落地与推进，定能在 2022 年实现扭亏为盈并在未来实现利润持续增长。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	6,700,000.00		6,700,000.00	22%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计	案件进展或执行情	临时公告
--------	---------	----	------	------	--------	----------	------

	人				负债	况	披露时间
沈阳奥拓福科技股份有限公司	南京奥利佳水刀制造有限公司及何宝强	未按期偿还借款	否	2,336,284.00	否	未结案	2016年10月10日
奥拓福特种车辆制造有限公司	辽宁合正通汽车科技有限公司及长春基洋消防车辆有限公司	未按合同约定支付货款	否	6,700,000.00	否	未结案	2021年4月27日
总计	-	-	-	9,036,284.00	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

案件一：2013年10月17日，本公司向沈阳市东陵区人民法院提起诉讼，诉南京奥利佳水刀制造有限公司及何宝强未按期偿还借款本金1,770,000.00元，利息371,700.00元，违约金194,584.00元，共计2,336,284.00元。经沈阳市东陵区人民法院调解并出具[2013]东陵民三初字第509号民事调解书，判本公司胜诉。通过沈阳市浑南区人民法院（原沈阳市东陵区人民法院）执行，公司已于2016年9月30日收回1,980,000.00元，后续尾款待法院执行。由于涉及金额小，故对公司未来发展不会造成影响。

注：该诉讼进展情况，公司已于2016年10月10日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台进行披露（公告编号：2016-033）。

案件二：我司与长春基洋消防车辆有限公司于2020年9月27日签订《产品加工合同》，2021年4月14日我司以长春基洋未按合同约定支付对价款为由将其起诉至长春新区法院，案号为（2021）吉0193民初第1256号，针对上述案件双方达成和解协议，针对此案见双方同意解除《产品加工合同》，同时长春基洋向我司支付230万元赔偿款。该案件对公司发展未造成影响。我司于2021年4月27日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台进行披露（公告编号：2021-024）

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	40,000,000.00	19,245,000.00

4. 其他		
-------	--	--

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019年7月11日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

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

实际控制人或控股股东关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对挂牌公司构成竞争或可能构成竞争的业务或活动，包括但不限于直接或间接拥有与挂牌公司存在同业竞争关系的任何经济实体的权益，在该等经济实体中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员，在该等经济实体中担任核心技术人员。实际控制人或控股股东保证公司在业务、资产、人员、机构等方面的独立性，不以任何方式影响公众公司的独立运营。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
奥拓福特特种车辆制造有限公司 7 项不动产权	厂房及办公楼	抵押	40,014,640.39	18.86%	借款抵押
奥拓福（辽宁）水刀科技有限责任公司	厂房	抵押	4,014,898.94	1.89%	借款抵押
沈阳奥拓福科技股份有限公司	办公楼	抵押	5,023,185.46	2.37%	借款抵押

司 1 项不动产 产权					
总计	-	-	49,052,724.79	23.12%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

(1) 2021年9月24日，奥拓福特特种车辆制造有限公司与铁岭银行股份有限公司站前支行签订借款合同，合同编号为DK01001214202100912，借款金额为4,500万元整，借款期限为12个月，自2021年9月24日至2022年9月22日止。该借款以奥拓福特特种车辆制造有限公司拥有的房地产和土地（不动产权证号分别为：辽2021开原市不动产权第0013629号、辽2021开原市不动产权第0013631号、辽2021开原市不动产权第0013632号、辽2021开原市不动产权第0013634号、辽2021开原市不动产权第0013630号、辽2021开原市不动产权第0013633号、辽2021开原市不动产权第0013635号）提供抵押担保。同时本公司、沈阳奥拓福科技股份有限公司、辽宁悦利建设科技发展集团有限公司为其提供连带责任保证，自然人陈平、孙冰杰为其提供个人无限连带责任保证。

(2) 2021年10月22日，沈阳奥拓福科技股份有限公司与辽宁沈抚农村商业银行股份有限公司签订借款合同，合同编号为沈抚农商2021公司贷款E054号，借款金额为1500万元整，借款期限为12个月，自2021年10月22日至2022年10月21日止。该借款以本公司所有的土地使用权（产权证为东陵国用（2014）第1006号）、厂房（产权证号：沈房权证东陵字第N100061595号）和奥拓福（辽宁）水刀科技有责任制公司所有的土地使用权（产权证为东陵国用（2014）第01049号）、厂房（产权证号：沈房权证东陵字第N100062907号）提供抵押担保。最高额抵押合同编号为“沈抚农商2019最高额抵押E020号”和“沈抚农商2019最高额抵押E020号”。同时本公司、奥拓福（辽宁）水刀科技有责任制公司为其提供连带责任保证。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	85,002,763.00	100%	0	83,238,013	97.92%
	其中：控股股东、实际控制人	36,556,000	43.01%	0	36,577,000	43.03%
	董事、监事、高管	2,346,000.00	2.76%	21,000.00	2,367,000	2.78%
	核心员工					
有限	有限售股份总数	0	0%	1,764,750	1,764,750.00	2.08%
	其中：控股股东、实	0	0%		1,764,750.00	2.08%

售 条 件 股 份	实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		85,002,763	-	1,764,750	85,002,763	-
普通股股东人数		40				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	34,210,000	0	34,210,000	40.25%	0	34,210,000	0	0
2	沈阳	17,002,763	0	17,002,763	20%	0	17,002,763	0	0

	浑南高新技术产业创业投资有限公司								
3	辽宁天运科技服务有限公司	4,250,000	12,750,000	17,000,000	20%	0	17,000,000	0	0
4	陈平	2,346,000	21,000	2,367,000	2.78%	1,764,750	602,250	0	0
5	符子英	2,000,000	0	2,000,000	2.35%	0	2,000,000	0	0
6	任树明	1,998,000	0	1,998,000	2.35%	0	1,998,000	0	0
7	张旭	1,929,000	-38,600	1,890,400	2.22%	0	1,890,400	0	0
8	武子全	1,600,000	0	1,600,000	1.88%	0	1,600,000	0	0
9	王沫霏	1,447,000	0	1,447,000	1.7%	0	1,447,000	0	0

10	张姝婉	1,190,000	0	1,190,000	1.4%	0	1,190,000	0	0
合计		67,972,763	12,732,400	80,705,163	94.93%	1,764,750	78,940,413	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈平为沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司法定代表人，陈平、沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司、辽宁天运科技服务有限公司为一致行动人。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	抵押	铁岭银	银行	45,000,000.00	2021年9月	2022年9月	7.9%

	贷款	行股份 有限公司 站前 支行			24 日	22 日	
2	抵押 贷款	辽宁沈 抚农村 商业银 行股份 有限公司	银行	15,000,000.00	2021 年 10 月 22 日	2022 年 10 月 21 日	7.83%
合计	-	-	-	60,000,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
陈平	董事长、总裁	男	否	1963年2月	2020年5月 25日	2023年5月 24日
孙中才	董事、副总裁	男	否	1963年2月	2020年5月 25日	2023年5月 24日
韩起杰	董事	女	否	1971年11 月	2020年5月 25日	2023年5月 24日
陈旖旎	董事	女	否	1991年8月	2020年5月 25日	2023年5月 24日
宋思源	董事	女	否	1986年5月	2020年5月 25日	2023年5月 24日
高峰	董事	男	否	1973年5月	2020年5月 25日	2023年5月 24日
杜冲	董事	男	否	1984年10 月	2020年5月 25日	2023年5月 24日
赵鸿宇	董事	男	否	1978年12 月	2020年5月 25日	2023年5月 24日
李铭	副总裁、董事 会秘书	男	否	1984年1月	2020年5月 25日	2023年5月 24日
李联庆	财务总监	男	否	1980年9月	2021年1月 21日	2023年5月 24日
王欢	监事会主席	女	否	1981年7月	2020年5月 25日	2023年5月 24日
王丹	监事	女	否	1981年3月	2020年5月 25日	2023年5月 24日
徐洪琳	监事	女	否	1988年2月	2020年5月 25日	2023年5月 24日
董事会人数:					8	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

陈平与陈旖旎为父女关系。

(二) 变动情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李联庆	无	新任	财务总监	新聘任
温玲	财务总监	离任	财务经理	调岗

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用□不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况:

李联庆，男，1980年9月30日出生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，学士学位，中级会计师，管理会计师。2005年7月至2012年12月任北方重工集团有限矿山机械分公司财务经理，2013年1月至2015年1月任东阁(沈阳)实业有限公司财务总监，2015年1月至2017年12月任北京鼎汉技术股份有限公司财务经理，2018年1月至2020年7月任辽宁牛犇信息科技有限公司首席财务官，2021年1月起任沈阳奥拓福科技股份有限公司财务总监。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业	否	

务的其他企业		
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	32	2	0	34
生产人员	41	0	1	40
销售人员	12	1	0	13
技术人员	23	9	0	32
财务人员	6	0	0	6
员工总计	114	12	1	125

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	5
本科	32	40
专科	34	35
专科以下	44	44
员工总计	114	125

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬作为价值分配形式之一，应遵循竞争性、激励性、公平性和经济性的原则。

1、竞争性原则：根据市场薪酬水平的调查，对于与市场水平差距较大的岗位薪酬水平应有一定幅度调整，使公司薪酬水平有一定的市场竞争性。

2、激励性原则：打破工资刚性，增强工资弹性，通过绩效考核，使员工的收入与公司业绩和个人业绩紧密结合，激发员工积极性。

3、公平性原则：薪酬设计重在建立合理的价值评价机制，在统一的规则下，通过对员工的绩效考评决定员工的最终收入。

4、经济性原则：人力成本的增长与企业总利润的增长幅度相对应，用适当工资成本的增加引发员工创造更多的经济价值，实现可持续发展。

薪酬体系依据岗位性质和工作特点，公司对不同类别的岗位人员实行不同的工资系统，构成公司的薪酬体系，包括结构工资制、计件工资制、任务底薪制。

培训计划：

1、岗前培训。新员工（含新毕业或新调入的员工）需参加研发中心和相关部门组织的岗前

培训，培训内容根据将要从事的岗位确定，主要包括相应法律法规、政策要求及中心的规章制度、质量管理体系文件等。取得“岗前培训合格证书”上岗证后方可上岗。

2、资格培训。在职在岗技术研发人员根据开展专业技术工作所需要掌握的岗位技术培训，并取得合格证书、资格证书。

3、学历培训。经中心批准参加函授学习、继续教育、自学考试、在职培训。本科学历或同等学历者进修第二学士学位和硕士研究生班；本科毕业或同等学历者攻读硕士研究生并取得硕士学位；硕士研究生或同等学历者攻读博士学位。

4、职称培训。在职技术研发人员根据晋升、晋级需要，参加的外语、专业等各类培训班学习。

5、专业实践技能培训。定期选派技术研发人员参加社会实践，了解行业信息，增强行业职业实践能力。

6、高级研修班。为使技术骨干能及时吸收本学科及相关专业发展的最新成果，拓宽知识面，提高业务水平，有计划地择优选派参加高级研修班，探讨本专业的改革和发展问题。

7、出国进修。选派专业技术人员，由企业出资出国读取博士学位、国外进修培训、国外参观访问等。

8、单科进修。由于科研项目发展需要或开展新的技术，经批准后，择优选派技术研发人员到重点高校、科研院所进行单科进修。

9、转岗培训。由于专业调整，确需进行课程进修的，经中心主管领导审批、总裁批准后，可参加相应领域的进修学习。

10、管理人员的培训。参加各领域学习培训班、专题研讨班、或到兄弟单位对口管理岗位进修学习等。

11、工人技术等级培训。按照公司相关制度，中心将定期组织工人参加培训，提高业务素质和技术水平。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司设立以来，公司根据《公司法》、《证券法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，建立健全了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》等规章制度。

报告期内，公司不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务；公司重大生产经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司股东大会及股东、董事会及董事、监事会及监事未出现违法违规现象和重缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统的相关规范性文件的要求。《公司章程》中包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，并通过信息披露与交流加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，以保护投资者合法权益。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策、重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易及财务决策等均

按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司治理的实际状况符合相关法规的要求

4、 公司章程的修改情况

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

是 否

第十六条：公司设立时股份总数为 6800 万股，全部由发起人沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司、美国 APWUS 有限公司认购其持股数额、出资方式、持股比例为：

序号	股东名称	持股数额（万股）	出资方式	持股比例（%）
1	沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	5100	净资产	75
2	美国 APWUS 有限公司	1700	净资产	25

公司发起人美国 APWUS 有限公司已于 2020 年 10 月至 2021 年 4 月将持有的 1700 万股股份通过全国中小企业股份系统转让给辽宁天运科技服务有限公司，辽宁天运科技服务有限公司现持有公司股份 1700 万股，持股比例为 19.9993%。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	6	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

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

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合相关法律、行政法规和公司章程的规定。三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，公司的股东、董事、监事均严格依法履行各自的权利和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关规定规范自己的行为，与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持独立性和自主经营能力。具体情况如下：

1、业务独立

公司主营业务为数控超高压水切割机的生产及销售，拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，未受到公司控股股东的干涉、控制。

2、人员独立

公司按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度。公司的董事、监事及其他高级管理人员均依照《公司法》、《公司章程》等有关规定合法产生。公司总裁、副总裁、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在其他企业兼职及领取薪酬的情形。

3、资产独立

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，独立拥有与目前业务有关的设备、专利、域名等资产的所有权或使用权，不存在与控股股东共用的情况，资产产权明晰。

4、机构独立

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司独立行使经营管理职权，不存在与股东单位混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立

公司设立了独立的财务部门，并依据《会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度。公司独立开设银行账户，依法独立纳税；独立做出财务决策，独立对外签订合同，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否

挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>1、关于会计核算体系 公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司自身情况，建立完善的会计核算体系，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>2、关于财务管理体系 公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系 公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司内部管理制度得到有效执行，现行的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，公司将根据发展情况的变化，不断调整、完善相关制度，保障公司稳步发展。</p>	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	容诚审字[2022]110Z0073 号		
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26		
审计报告日期	2022 年 4 月 22 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	闫长满	邓闯	钱锐锋
	2 年	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否		
会计师事务所连续服务年限	2 年		
会计师事务所审计报酬	12 万元		

沈阳奥拓福科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了沈阳奥拓福科技股份有限公司（以下简称奥拓福公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了奥拓福公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母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，我们独立于奥拓福公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估奥拓福公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算奥拓福公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥拓福公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计

准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能对奥拓福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奥拓福公司不能持续经营。

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

(6) 就奥拓福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。

(此页无正文，为奥拓福公司容诚字[20XX]号 报告之签字盖章页。)

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

闫长满 (项目合伙人)

中国注册会计师:

邓 闯

中国·北京

中国注册会计师:

钱锐锋

2022年4月26日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位: 元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产:			
货币资金	五、1	269,523.55	902,351.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	3,847,500.00	123,122.18
应收账款	五、3	26,522,686.45	18,719,310.94
应收款项融资			
预付款项	五、4	5,522,444.80	3,318,038.22

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	8,004,131.23	9,945,965.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	42,325,028.39	40,706,743.36
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	20,147,063.35	110,712.25
流动资产合计		106,638,377.77	73,826,243.87
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	69,978,054.13	74,960,281.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	179,951.04	
无形资产	五、10	33,362,229.50	34,495,123.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	1,995,646.54	2,533,015.73
递延所得税资产	五、12		
其他非流动资产			
非流动资产合计		105,515,881.21	111,988,421.45
资产总计		212,154,258.98	185,814,665.32
流动负债：			
短期借款	五、13	60,000,000.00	65,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	24,214,247.57	14,142,557.86

预收款项			
合同负债	五、15	4,241,315.56	3,112,916.26
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	21,340.54	9,409.36
应交税费	五、17	1,119,351.05	1,242,174.83
其他应付款	五、18	43,314,310.28	26,990,183.17
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	113,061.13	
其他流动负债	五、20	24,594,625.18	404,609.62
流动负债合计		157,618,251.31	110,901,851.10
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	24,374,978.97	25,601,177.80
递延所得税负债	五、12	223,650.00	223,650.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,598,628.97	25,824,827.80
负债合计		182,216,880.28	136,726,678.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	85,002,763.00	85,002,763.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	4,142,416.30	4,142,416.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,808,111.45	1,808,111.45
一般风险准备			

未分配利润	五、26	-61,015,912.05	-41,865,304.33
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		29,937,378.70	49,087,986.42
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		29,937,378.70	49,087,986.42
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		212,154,258.98	185,814,665.32

法定代表人：陈平主管会计工作负责人：李联庆会计机构负责人：王瑾

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		916.37	4,219.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,254,000.00	
应收账款	十三、1	5,665,030.99	6,422,705.41
应收款项融资			
预付款项		77,015,174.29	83,192,962.90
其他应收款	十三、2	8,783,400.92	10,281,574.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,013,512.41	9,352,581.04
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		100,732,034.98	109,254,043.61
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	十三、3	100,018,496.71	100,018,496.71
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		8,236,377.19	9,669,003.45
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		179,951.04	
无形资产			322,584.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		108,434,824.94	110,010,084.46
资产总计		209,166,859.92	219,264,128.07
流动负债：			
短期借款		15,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,976,015.04	9,703,413.13
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,000.00	
应交税费		56,938.92	668,093.24
其他应付款		20,456,337.98	18,795,157.86
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		89,034,828.71	86,066,420.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		113,061.13	
其他流动负债		12,894,527.73	11,188,565.15
流动负债合计		140,533,709.51	141,421,649.79
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		433,666.47	490,853.26
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		433,666.47	490,853.26
负债合计		140,967,375.98	141,912,503.05

所有者权益（或股东权益）：			
股本		85,002,763.00	85,002,763.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,964,993.51	2,964,993.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,808,111.45	1,808,111.45
一般风险准备			
未分配利润		-21,576,384.02	-12,424,242.94
所有者权益（或股东权益）合计		68,199,483.94	77,351,625.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		209,166,859.92	219,264,128.07

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		52,593,287.90	46,320,473.20
其中：营业收入	五、27	52,593,287.9	46,320,473.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		71,400,871.29	65,018,874.85
其中：营业成本	五、27	44,142,356.94	39,011,906.98
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	1,882,420.24	2,080,526.86
销售费用	五、29	2,823,769.08	2,109,272.11
管理费用	五、30	12,062,424.22	11,514,861.04

研发费用	五、31	4,656,358.58	5,351,351.79
财务费用	五、32	5,833,542.23	4,950,956.07
其中：利息费用		5,161,303.03	5,107,559.21
利息收入		903.27	53,003.86
加：其他收益	五、33	1,274,032.55	2,577,403.92
投资收益（损失以“-”号填列）			2,426,812.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-1,636,865.39	-2,990,177.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	23,349.52	2,207,595.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,147,066.71	-14,476,767.29
加：营业外收入	五、36	39,014.01	341,917.38
减：营业外支出	五、37	42,555.02	266,787.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,150,607.72	-14,401,637.73
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,150,607.72	-14,401,637.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,150,607.72	-14,401,637.73
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-19,150,607.72	-14,401,637.73
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,150,607.72	-14,401,637.73
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.23	-0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈平 主管会计工作负责人：李联庆 会计机构负责人：王瑾

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	十三、4	17,605,556.71	11,326,689.41
减：营业成本	十三、4	15,751,813.25	10,974,484.65
税金及附加		122,994.92	133,448.44
销售费用		1,684,922.18	680,640.28
管理费用		4,736,946.94	4,947,701.28
研发费用		1,934,067.75	1,754,499.60
财务费用		2,335,492.20	131,946.79
其中：利息费用		1,194,845.02	1,190,812.50
利息收入		183.33	307.56
加：其他收益		88,680.39	242,974.79
投资收益（损失以“-”号填列）			1,219,096.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-323,721.74	-125,395.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		23,390.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,172,331.88	-5,959,355.77
加：营业外收入		22,004.80	314,561.06
减：营业外支出		1,814.00	200,393.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,152,141.08	-5,845,188.40
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,152,141.08	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,152,141.08	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
5. 其他			
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-9,152,141.08	-5,845,188.40
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,510,738.92	35,216,792.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			72,029.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、38.(1)	8,931,203.99	5,687,935.18
经营活动现金流入小计		71,441,942.91	40,976,757.07
购买商品、接受劳务支付的现金		47,995,419.81	35,320,036.27
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,631,317.45	7,676,973.11
支付的各项税费		1,864,865.82	3,822,789.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、38.(2)	13,420,914.59	7,202,704.39
经营活动现金流出小计		75,912,517.67	54,022,502.78
经营活动产生的现金流量净额		-4,470,574.76	-13,045,745.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		229,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		229,000.00	

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		187,519.00	2,878,826.25
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		187,519.00	2,878,826.25
投资活动产生的现金流量净额		41,481.00	-2,878,826.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		60,000,000.00	65,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、 38. (3)	19,738,190.00	20,805,570.00
筹资活动现金流入小计		79,738,190.00	85,805,570.00
偿还债务支付的现金		65,000,000.00	65,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,101,201.60	5,071,587.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、 38. (4)	5,806,270.00	3,419,365.00
筹资活动现金流出小计		75,907,471.60	73,490,952.00
筹资活动产生的现金流量净额		3,830,718.4	12,314,618.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-34,452.81	7,847.24
五、现金及现金等价物净增加额		-632,828.17	-3,602,106.72
加：期初现金及现金等价物余额		902,351.72	4,504,458.44
六、期末现金及现金等价物余额		269,523.55	902,351.72

法定代表人：陈平 主管会计工作负责人：李联庆 会计机构负责人：王瑾

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,864,821.35	10,221,229.85
收到的税费返还			460.95

收到其他与经营活动有关的现金		6,457,884.82	536,570.84
经营活动现金流入小计		22,322,706.17	10,758,261.64
购买商品、接受劳务支付的现金		12,161,658.09	9,145,934.46
支付给职工以及为职工支付的现金		5,333,874.71	2,674,649.19
支付的各项税费		128,761.41	728,054.02
支付其他与经营活动有关的现金		2,098,386.45	1,828,565.01
经营活动现金流出小计		19,722,680.66	14,377,202.68
经营活动产生的现金流量净额		2,600,025.51	-3,618,941.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		229,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		229,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			12,223,725.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			3,753,920.00
投资活动现金流出小计			15,977,645.00
投资活动产生的现金流量净额		229,000.00	-15,977,645.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金		1,163,190.00	23,354,860.00
筹资活动现金流入小计		16,163,190.00	38,354,860.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,190,812.50	1,190,812.50
支付其他与筹资活动有关的现金		2,786,270.00	3,401,265.00
筹资活动现金流出小计		18,977,082.50	19,592,077.50
筹资活动产生的现金流量净额		-2,813,892.50	18,762,782.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,436.17	-33,693.69
五、现金及现金等价物净增加额		-3,303.16	-867,497.23
加：期初现金及现金等价物余额		4,219.53	871,716.76
六、期末现金及现金等价物余额		916.37	4,219.53

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	85,002,763.00				4,142,416.30				1,808,111.45		-41,865,304.33		49,087,986.42
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	85,002,763.00				4,142,416.30				1,808,111.45		-41,865,304.33		49,087,986.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-19,150,607.72		-19,150,607.72
（一）综合收益总额											-19,150,607.72		-19,150,607.72
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	85,002,763.00			4,142,416.30				1,808,111.45		-61,015,912.05		29,937,378.70

项目	2020年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他综合	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优 先 股	永 续 债	其 他	公 积	库 存 股	收 益	储 备	公 积	风 险 准 备		权 益	
一、上年期末余额	85,002,763.00				5,590,775.86		391,882.94		1,808,111.45		-31,707,695.77		61,085,837.48
加：会计政策变更													
前期差错更正											4,244,029.17		4,244,029.17
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	85,002,763.00				5,590,775.86		391,882.94		1,808,111.45		-27,463,666.60		65,329,866.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-1,448,359.56		-391,882.94				-14,401,637.73		-16,241,880.23
（一）综合收益总额											-14,401,637.73		-14,401,637.73
（二）所有者投入和减少资本							-391,882.94						-391,882.94
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他							-391,882.94						-391,882.94
（三）利润分配					-1,448,359.56								-1,448,359.56
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他				-1,448,359.56								-1,448,359.56
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	85,002,763.00			4,142,416.30			1,808,111.45		-41,865,304.33			49,087,986.42

法定代表人：陈平 主管会计工作负责人：李联庆 会计机构负责人：王瑾

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年
----	--------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	85,002,763.00				2,964,993.51				1,808,111.45		-12,424,242.94	77,351,625.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	85,002,763.00				2,964,993.51				1,808,111.45		-12,424,242.94	77,351,625.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-9,152,141.08	-9,152,141.08
（一）综合收益总额											-9,152,141.08	-9,152,141.08
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	85,002,763.00				2,964,993.51				1,808,111.45			-21,576,384.02	68,199,483.94

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	85,002,763.00				2,964,993.51				1,808,111.45		-6,579,054.54	83,196,813.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	85,002,763.00				2,964,993.51				1,808,111.45		-6,579,054.54	83,196,813.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,845,188.40	-5,845,188.40
（一）综合收益总额											-5,845,188.40	-5,845,188.40
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股												

本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	85,002,763.00				2,964,993.51			1,808,111.45		-12,424,242.94	77,351,625.02	

三、 财务报表附注

沈阳奥拓福科技股份有限公司

合并财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

沈阳奥拓福科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系沈阳奥拓福科技有限公司(以下简称“有限公司”),于2006年5月19日经沈阳市工商行政管理局批准设立。

2006年5月10日,沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司与美国 APWUS 有限公司约定出资设立沈阳奥拓福科技有限公司,投资总额为2500万美元,注册资本为1000万美元。其中沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司现金出资50万美元,技术出资300万美元,占注册资本的35%;美国 APWUS 有限公司以现汇出资250万美元,以技术出资400万美元,占注册资本的65%。

2006年7月6日,根据公司章程和协议,第一期出资522.51万美元,其中:中方沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司货币出资12.51万美元,无形资产出资300万美元;外方美国 APWUS 有限公司货币出资10万美元,无形资产出资200万美元。

2007年2月25日,第二期中方出资人民币折合22.71万美元。

2007年7月31日,经沈阳市高新技术产业开发区管委会以沈高新经字[2007]169号文件批准,外方将其持有的公司的40%股权转让给中方,股权变更后,中方占注册资本由原来的35%变更为75%,其中货币出资250万美元,无形资产出资500万美元;外方占注册资本由原来的65%变更为25%,其中货币出资50万美元,无形资产出资200万美元。

2007年11月16日,第三期中方货币出资26.91万美元;2008年3月19日、3月27日、4月8日、4月24日,第四、五、六、七期外方货币出资40.00万美元,中方分别货币出资153.61万美元;2008年5月4日,第八期中方无形资产出资200万美元,货币出资34.26万美元。根据深圳金开中勤信资产评估公司出具的评估报告,董事会于2010年10月13日作出决议减少注

册资本及实收资本 400 万美元，其中，中方减少无形资产出资 300 万美元，外方减少无形资产出资 100 万美元。由辽宁立信达会计师事务所有限责任公司于 2011 年 3 月 31 日出具的辽宁立信达外验字 [2011] 第 N-03-31-a 号验资报告予以审验。减资后中方以货币出资 250 万美元、无形资产出资 200 万美元，占注册资本的 75%；外方以货币出资 50 万美元、无形资产出资 100 万美元，占注册资本 25%。

2012 年 1 月 10 日，根据本公司发起人签订的发起人协议书及章程的规定，由本公司各股东作为发起人，有限公司以经天职国际会计师事务所有限公司审计的截至 2011 年 9 月 30 日的净资产 68,425,790.08 元，按 1: 0.9938 的比例折股，依法整体变更设立为股份公司。公司在沈阳市工商行政管理局申请登记的注册资本为人民币 6800 万元，其余 425,790.08 元计入本公司资本公积。

根据 2014 年 10 月 27 日发布的股转系统函 [2014]1631 号《关于同意沈阳奥拓福科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，本公司股票挂牌公开转让申请已经全国股转公司同意，公司股票于 2014 年 12 月 4 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：奥拓福，证券代码：831296，转让方式：协议转让。

2014 年 12 月 29 日，新股东沈阳浑南高新技术产业创业投资有限公司向本公司增资 2000 万元，认缴沈阳奥拓福科技股份有限公司的股份金额 1700.2763 万元。其中：1700.2763 万元计入实收资本, 299.7237 万元计入资本公积。

2015 年 6-7 月，本公司母公司沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司以协议转让方式向山西证券股份有限公司、长江证券股份有限公司、万联证券有限责任公司以及个人投资者先后合计转让 1679 万股股票。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，本公司股票于 2015 年 7 月 8 日由协议转让方式变更为做市转让方式。做市商为山西证券股份有限公司、长江证券股份有限公司、万联证券有限责任公司。2018 年 12 月 28 日及 2019 年 6 月 27 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，做市商山西证券股份有限公司、长江证券股份有限公司退出做市报价服务。自 2019 年 8 月 8 日起，公司股票强制变更为集合竞价转让方式。

本公司的母公司为沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司。

本公司的最终实际控制人为陈平。

本公司经批准的经营范围：超高压清洗技术、超高压水切割机技术研发；超高压清洗设备及配件，数控水切割机设备及配件的生产及销售。

本公司统一社会信用代码 91210100788700976T，法定代表人：陈平，注册地址：中国(辽宁)自由贸易试验区沈阳片区创新二路 39-1 号 606 室。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 26 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	奥拓福（辽宁）水刀科技有限责任公司	水刀科技	100.00	
2	沈阳沃特杰特对外贸易有限公司	沃特杰特	100.00	
3	奥拓福特种车辆制造有限公司	奥拓福特种车	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注六“在其他主体中的权益”。

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

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。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 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。

(c) 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。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 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。

C. 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。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“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，应当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。

⑤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。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，

调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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，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。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其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，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，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。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款或当单项金融资产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、应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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

应收票据组合 1：银行承兑汇票，承兑人为银行金融机构

应收票据组合 2：商业承兑汇票，非银行金融机构及企业具有相似的信用风险

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收国内客户（不含应收账款组合 3）

应收账款组合 2：应收国外客户（不含应收账款组合 3）

应收账款组合 3：应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

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资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本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。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。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，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 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；

B. 同一控制下的企业合并，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；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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。

② 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，按照下列规定确定其投资成本：

A. 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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；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。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本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	10	4.50
机器设备	平均年限法	5-18	10	5.00-18.00
电子设备	平均年限法	5-10	10	9.00-18.00
运输设备	平均年限法	5	10	18.00
其他	平均年限法	5-10	10	9.00-18.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、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为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D. 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；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修费用	5 年

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

本公司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，在职工为其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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司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。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币

种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司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：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 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，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。本公司在将产品运送至销售合同约定交货地点并由客户接收、已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，视为控制权发生转移确认收入。

24. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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，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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是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未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

26. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧月限（月）	残值率（%）	月折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	14.00	0.00	7.14

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：A. 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；B. 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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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，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，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、23 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销

售的，本公司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。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行新租赁准则

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

对于首次执行日前已存在的合同，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。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A. 对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B. 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承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C. 在首次执行日，本公司按照附注三、19，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

②本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

③售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、23 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

本集团执行新租赁准则未对公司财务报表产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供劳务	13.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
水刀科技	25%
沃特杰特	25%
奥拓福特种车	15%

2. 税收优惠

增值税：本公司位于沈阳市出口加工区内，不缴纳增值税；境内子公司经主管税务机关核定为一般纳税人，增值税税率 13%，内销业务按销售额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税；子公司沃特杰特自营出口业务，执行免、退政策；子公司水刀科技和奥拓福特种车自营出口业务，执行免、抵、退政策。

所得税：本公司于 2021 年 9 月取得了高新技术企业证书（证书编码：GR202121000255），有效期三年，有效期内执行 15%的企业所得税税率；奥拓福特种车于 2019 年 12 月取得高新技术企业证书（证书编码：GR201921001268），有效期三年，有效期内执行 15%的企业所得税税率。

根据财政部、税务总局发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）通知，子公司沃特杰特及水刀科技，本年度符合小型微利企业，对其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。对其年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金		2,675.25
银行存款	269,523.55	899,676.47
合计	269,523.55	902,351.72
其中：存放在境外的款项总额		

截至2021年12月31日止，期末货币资金中不存在存放在境外的款项；子公司沃特杰特招商银行账户（美元待核查户）“124904324432701”期末余额31.24元（外币为4.90美元）存在冻结情况。除此之外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,050,000.00	202,500.00	3,847,500.00			
商业承兑汇票				123,122.18		123,122.18
合计	4,050,000.00	202,500.00	3,847,500.00	123,122.18		123,122.18

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,991,509.16	4,050,000.00
商业承兑汇票		
合计	1,991,509.16	4,050,000.00

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				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	4,050,000.00	100.00	202,500.00	5.00	3,847,500.00

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
组合1	4,050,000.00	100.00	202,500.00	5.00	3,847,500.00
合计	4,050,000.00	100.00	202,500.00	5.00	3,847,500.00

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	123,122.18	100.00			123,122.18
组合2	123,122.18	100.00			123,122.18
合计	123,122.18	100.00			123,122.18

2021年12月31日，按组合1计提坏账准备

名称	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	4,050,000.00	202,500.00	5.00			
合计	4,050,000.00	202,500.00	5.00			

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(5) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提		202,500.00			202,500.00
合计		202,500.00			202,500.00

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	19,306,030.36	18,436,279.99
1至2年	10,389,591.30	306,361.00
2至3年	306,361.00	262,999.70

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
3至4年	68,649.70	2,705,793.09
4至5年	559,009.87	
5年以上	844,783.62	1,019,525.06
小计	31,474,425.85	22,730,958.84
减：坏账准备	4,951,739.40	4,011,647.90
合计	26,522,686.45	18,719,310.94

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,641,989.67	5.22	1,641,989.67	100.00	
按组合计提坏账准备	29,832,436.18	94.78	3,309,749.73	11.09	26,522,686.45
组合1	24,671,331.90	78.39	2,480,440.81	10.05	22,190,891.09
组合2	5,161,104.28	16.40	829,308.92	16.07	4,331,795.36
合计	31,474,425.85	100.00	4,951,739.40	15.73	26,522,686.45

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	22,730,958.84	100.00	4,011,647.90	17.65	18,719,310.94
组合1	17,458,689.62	76.81	3,436,011.92	19.68	14,022,677.70
组合2	5,272,269.22	23.19	575,635.98	10.92	4,696,633.24
合计	22,730,958.84	100.00	4,011,647.90	17.65	18,719,310.94

坏账准备计提的具体说明：

①于2021年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

应收款项（按单位）	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
辽宁翔玺科技有限公司	1,641,989.67	1,641,989.67	100.00	预计收回可能性很小
合计	1,641,989.67	1,641,989.67	100.00	

②于2021年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	16,013,981.58	800,699.08	5.00	13,614,609.21	484,796.14	3.56
1-2年	7,318,214.40	731,821.44	10.00	306,361.00	111,331.59	36.34
2-3年	306,361.00	61,272.20	20.00	262,999.70	122,557.86	46.60
3-4年	68,649.70	34,324.85	50.00	2,705,793.09	2,148,399.71	79.40
4-5年	559,009.87	447,207.90	80.00			
5年以上	405,115.35	405,115.35	100.00	568,926.62	568,926.62	100.00
合计	24,671,331.90	2,480,440.81	10.05	17,458,689.62	3,436,011.92	19.68

②于2021年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,650,059.11	82,502.96	5.00	4,821,670.78	125,037.54	2.59
1-2年	3,071,376.90	307,137.69	10.00			
2-3年						
3-4年						
4-5年						
5年以上	439,668.27	439,668.27	100.00	450,598.44	450,598.44	100.00
合计	5,161,104.28	829,308.92	16.07	5,272,269.22	575,635.98	10.92

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提		1,641,989.67			1,641,989.67
组合计提	4,011,647.90	-701,898.17			3,309,749.73
合计	4,011,647.90	940,091.50			4,951,739.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比 (%)	坏账准备余额
通化市东新石油机械有限公司	10,276,200.00	32.65	513,810.00
辽宁合正通汽车科技有限公司	6,700,000.00	21.29	335,000.00
A&V WATERJET TECH INC	4,663,289.63	14.82	391,194.37
辽宁翔玺科技有限公司	1,641,989.67	5.22	1,641,989.67
中科仪(南通)半导体设备有限责任公司	870,000.00	2.76	43,500.00
合计	24,151,479.30	76.73	2,925,494.04

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,405,289.75	43.55	3,183,851.14	95.96
1年以上	3,117,155.05	56.45	134,187.08	4.04
合计	5,522,444.80	100.00	3,318,038.22	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海漫睿信息科技有限公司沈阳分公司	1,316,320.00	23.84
开原华宝建筑工程有限公司	950,000.00	17.20
AWJInternationalCorp	459,050.40	8.31
沈阳良裕自动化设备有限公司	370,060.72	6.70

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
沈阳通用电气承装有限公司	265,000.00	4.80
合计	3,360,431.12	60.85

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应收款	8,004,131.23	9,945,965.20
合计	8,004,131.23	9,945,965.20

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	978,555.47	9,774,587.91
1至2年	7,672,657.26	850,537.90
2至3年	600,553.00	74,200.00
3至4年		
4至5年		160,000.00
5年以上	2,025,839.47	1,865,839.47
小计	11,277,605.20	12,725,165.28
减：坏账准备	3,273,473.97	2,779,200.08
合计	8,004,131.23	9,945,965.20

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
往来款	3,449,552.93	2,844,243.23
保证金	652,934.00	701,820.72
土地储备金	1,860,000.00	1,860,000.00
应收股权投资款	5,235,767.26	6,720,744.76
其他	79,351.01	598,356.57
小计	11,277,605.20	12,725,165.28
减：坏账准备	3,273,473.97	2,779,200.08
合计	8,004,131.23	9,945,965.20

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,879,942.20	875,810.97	8,004,131.23
第二阶段			
第三阶段	2,397,663.00	2,397,663.00	
合计	11,277,605.20	3,273,473.97	8,004,131.23

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	8,879,942.20	9.86	875,810.97	8,004,131.23	
组合 1	8,879,942.20	9.86	875,810.97	8,004,131.23	
合计	8,879,942.20	9.86	875,810.97	8,004,131.23	

2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
张锦华	41,000.00	100.00	41,000.00		预计无法收回
陈跃鑫	5,980.00	100.00	5,980.00		预计无法收回
安徽省政采项目管理咨询有限公司	278,384.00	100.00	278,384.00		预计无法收回
湖南联诚轨道装备有限公司	10,100.00	100.00	10,100.00		预计无法收回
辽宁万合力兴汽车有限公司	10,000.00	100.00	10,000.00		预计无法收回
唐山双鼎环保科技有限公司	10,000.00	100.00	10,000.00		预计无法收回
抚顺钢厂供销公司冶金材料厂	7,000.00	100.00	7,000.00		预计无法收回
机械工业部汽车工业天津规划设计研究院	160,000.00	100.00	160,000.00		预计无法收回
公安部上海消防研究所	15,199.00	100.00	15,199.00		预计无法收回
开原市土地储备中心	1,860,000.00	100.00	1,860,000.00		预计无法收回
合计	2,397,663.00	100.00	2,397,663.00		

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
			0		

B. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,865,165.28	919,200.08	9,945,965.20
第二阶段			
第三阶段	1,860,000.00	1,860,000.00	
合计	12,725,165.28	2,779,200.08	9,945,965.20

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	10,865,165.28	8.46	919,200.08	9,945,965.20	
组合 1	10,844,236.68	8.42	912,854.37	9,931,382.31	根据预期信用减值模型进行组合计提
组合 2	20,928.60	30.32	6,345.71	14,582.89	根据预期信用减值模型进行组合计提
合计	10,865,165.28	8.46	919,200.08	9,945,965.20	

2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
1. 开原市土地储备中心	1,860,000.00	100.00	1,860,000.00		预计无法收回
合计	1,860,000.00	100.00	1,860,000.00		

④坏账准备的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,860,000.00	537,663.00			2,397,663.00
按组合计提坏账准备	919,200.08	-43,389.11			875,810.97
组合1	919,200.08	-43,389.11			875,810.97
合计	2,779,200.08	494,273.89			3,273,473.97

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
张璐璐	应收股权款	5,235,767.26	1-2年	46.43	523,576.73
武子全	往来款	2,379,640.00	1-2年	21.10	237,964.00
开原市土地储备中心	土地储备金	1,860,000.00	5年以上	16.49	1,860,000.00
尹鑫强	往来款	330,000.00	1年以内, 2-3年	2.93	25,350.00
安徽省政采项目管理咨询有限公司	保证金	278,384.00	2-3年	2.47	278,384.00
合计		10,083,791.26		89.41	2,925,274.73

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
----	-------------	-------------

	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	11,569,095.37		11,569,095.37	12,245,899.16		12,245,899.16
产成品	1,583,584.49		1,583,584.49	2,011,315.59		2,011,315.59
低值易耗品	8,204,997.02		8,204,997.02	6,646,988.37		6,646,988.37
生产成本	20,794,781.51		20,794,781.51	19,802,540.24		19,802,540.24
发出商品	172,570.00		172,570.00			
合计	42,325,028.39		42,325,028.39	40,706,743.36		40,706,743.36

7. 其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税借方余额重分类	3,349.31	67,179.09
预缴企业所得税	150,459.87	43,533.16
待取得抵扣凭证的增值税进项税额	19,993,254.17	
合计	20,147,063.35	110,712.25

8. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	69,978,054.13	74,960,281.90
合计	69,978,054.13	74,960,281.90

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值:						
1. 2020年12月31日	88,632,968.94	16,949,643.73	911,827.96	913,331.97	245,132.77	107,652,905.37
2. 本期增加金额		961,772.74	53,097.35	68,601.77	4,200.00	1,087,671.86
(1) 购置		961,772.74	53,097.35	68,601.77	4,200.00	1,087,671.86
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	364,000.00	4,400.00		4,777.88		373,177.88
(1) 处置或报废	364,000.00	4,400.00		4,777.88		373,177.88
4. 2021年12月31日	88,268,968.94	17,907,016.47	964,925.31	977,155.86	249,332.77	108,367,399.35
二、累计折旧						
1. 2020年12月31日	23,933,448.66	7,121,083.82	815,595.97	603,110.78	219,384.24	32,692,623.47
2. 本期增加金额	4,227,496.20	1,488,049.06	13,475.11	86,774.85	2,686.05	5,818,481.27
(1) 计提	4,227,496.20	1,488,049.06	13,475.11	86,774.85	2,686.05	5,818,481.27
3. 本期减少金额	117,390.00	2,310.00		2,059.52		121,759.52
(1) 处置或报废	117,390.00	2,310.00		2,059.52		121,759.52
4. 2021年12月31日	28,043,554.86	8,606,822.88	829,071.08	687,826.11	222,070.29	38,389,345.22
三、减值准备						
1. 2020年12月31日						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
日						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2021年12月31日						
四、固定资产账面价值						
1. 2021年12月31日账面价值	60,225,414.08	9,300,193.59	135,854.23	289,329.75	27,262.48	69,978,054.13
2. 2020年12月31日账面价值	64,699,520.28	9,828,559.91	96,231.99	310,221.19	25,748.53	74,960,281.90

9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2020年12月31日	—	—
会计政策变更		
2021年1月1日		
2. 本期增加金额	229,028.61	229,028.61
3. 本期减少金额		
4. 2021年12月31日	229,028.61	229,028.61
二、累计折旧		
1. 2020年12月31日	—	—
会计政策变更		
2021年1月1日		
2. 本期增加金额	49,077.57	49,077.57
3. 本期减少金额		
4. 2021年12月31日	49,077.57	49,077.57

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
1. 2020年12月31日	—	—
会计政策变更		
2021年1月1日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021年12月31日		
四、账面价值		
1. 2021年12月31日账面价值	179,951.04	179,951.04
2. 2021年1月1日账面价值		

说明：2021年度使用权资产计提的折旧金额为49,077.57元，其中计入制造费用的折旧费用为49,077.57元。

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1. 2020年12月31日	38,947,096.00	54,027,900.00	1,661,190.37	94,636,186.37
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额			155,185.00	155,185.00
(1) 其他			155,185.00	155,185.00
4. 2021年12月31日	38,947,096.00	54,027,900.00	1,506,005.37	94,481,001.37
二、累计摊销				
1. 2020年12月31日	4,924,509.24	36,936,949.42	1,189,073.78	43,050,532.44
2. 本期增加金额	792,668.46	420.47	184,620.39	977,709.32
(1) 计提	792,668.46	420.47	184,620.39	977,709.32
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021年12月31日	5,717,177.70	36,937,369.89	1,373,694.17	44,028,241.76
三、减值准备				

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
1. 2020年12月31日		17,090,530.11		17,090,530.11
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021年12月31日		17,090,530.11		17,090,530.11
四、账面价值				
1. 2021年12月31日账面价值	33,229,918.30		132,311.20	33,362,229.50
2. 2020年12月31日账面价值	34,022,586.76	420.47	472,116.59	34,495,123.82

11. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少		2021年12月31日
			本期摊销	其他减少	
沈阳办公室装修	2,533,015.73		537,369.19		1,995,646.54
合计	2,533,015.73		537,369.19		1,995,646.54

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产账面价值与计税基础差异	1,491,000.00	223,650.00	1,491,000.00	223,650.00
合计	1,491,000.00	223,650.00	1,491,000.00	223,650.00

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异		
其中：坏账准备	8,225,213.37	6,749,028.99
存货跌价准备		
未实现内部交易		
可抵扣亏损	58,365,832.93	51,812,899.63

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
合计	66,591,046.30	58,561,928.62

(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	2021年12月31日	2020年12月31日	备注
2021年		911,208.75	
2022年	602,480.53	602,480.53	
2023年	628,906.12	628,906.12	
2024年	780,998.72	780,998.72	
2025年			
2026年			
2027年	3,009,686.56	3,009,686.56	
2028年	12,975,493.92	12,975,493.92	
2029年	21,727,243.70	21,727,243.70	
2030年	11,176,881.33	11,176,881.33	
2031年	17,464,142.05		
合计	58,365,832.93	51,812,899.63	

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
抵押+保证借款	60,000,000.00	65,000,000.00
合计	60,000,000.00	65,000,000.00

2021年9月24日，奥拓福特特种车辆制造有限公司与铁岭银行股份有限公司站前支行签订借款合同，合同编号为DK01001214202100912，借款金额为4,500万元整，借款期限为12个月，自2021年9月24日至2022年9月22日止。该借款以奥拓福特特种车辆制造有限公司拥有的房地产和土地（不动产权证号分别为：辽2021开原市不动产权第0013629号、辽2021开原市不动产权第0013631号、辽2021开原市不动产权第0013632号、辽2021开原市不动产权第0013634号、辽2021开原市不动产权第0013630号、辽2021开原市不动产权第0013633号、辽2021开原市不动产权第0013635号）提供抵押担保。同时本公司、沈阳奥拓福科技股份有限公司、辽宁悦利建设科技发展集团有限公司为其提供连带责任保证，自然人陈平、孙冰杰为其提供个人无限连带责任保证。

2021年10月22日，沈阳奥拓福科技股份有限公司与辽宁沈抚农村商业银行股份有限公司签订借款合同，合同编号为沈抚农商2021公司贷款E054号，借款金额为1500万元整，借款期限为12个月，自2021

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
二、职工福利费		311,177.22	311,177.22	
三、社会保险费		780,618.68	780,618.68	
其中：医疗保险费		646,485.94	646,485.94	
工伤保险费		95,645.40	95,645.40	
生育保险费		38,487.34	38,487.34	
四、住房公积金	1,820.00	311,004.60	311,298.60	1,526.00
五、工会经费和职工教育经费		204,011.96	202,011.96	2,000.00
合计	9,409.36	11,076,806.6	11,064,875.46	21,340.54

(3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
离职后福利：				
1. 基本养老保险		1,469,552.57	1,469,552.57	
2. 失业保险费		46,029.73	46,029.73	
合计		1,515,582.30	1,515,582.30	

17. 应交税费

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
企业所得税		907,017.80
增值税	812,800.12	81,646.09
土地使用税	143,027.68	143,027.68
房产税	80,941.21	101,246.86
其他税费	82,582.04	9,236.40
合计	1,119,351.05	1,242,174.83

18. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应付款	43,314,310.28	26,990,183.17

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
合计	43,314,310.28	26,990,183.17

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
往来款	41,688,984.28	25,983,494.96
保证金	140,000.00	155,000.00
其他	1,485,326.00	851,688.21
合计	43,314,310.28	26,990,183.17

19. 一年内到期的非流动负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债	113,061.13	
合计	113,061.13	

20. 其他流动负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税额	24,594,625.18	404,609.62
合计	24,594,625.18	404,609.62

21. 租赁负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁付款额	120,000.00	—
减：未确认融资费用	6,938.87	—
小计	113,061.13	—
减：一年内到期的租赁负债	113,061.13	—
合计		—

22. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
政府补助	25,601,177.80		1,226,198.83	24,374,978.97	政府补助建设
合计	25,601,177.80		1,226,198.83	24,374,978.97	

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
	.80		83	.97	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
高压泵项目扶持基金	490,853.26			57,186.79		433,666.47	与资产相关
年产3000台套超高压水射流设备项目	25,110,324.54			1,169,012.04		23,941,312.50	与资产相关
合计	25,601,177.80			1,226,198.83		24,374,978.97	

23. 股本

项目	2020年12月31日	本次增减变动(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	85,002,763.00						85,002,763.00

24. 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
资本溢价(股本溢价)	2,997,237.00			2,997,237.00
其他资本公积	1,145,179.30			1,145,179.30
合计	4,142,416.30			4,142,416.30

25. 盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	1,808,111.45			1,808,111.45
合计	1,808,111.45			1,808,111.45

26. 未分配利润

项目	2021年度	2020年度
----	--------	--------

项目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	-41,865,304.33	-31,707,695.77
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		4,244,029.17
调整后期初未分配利润	-41,865,304.33	-27,463,666.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-19,150,607.72	-14,401,637.73
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-61,015,912.05	-41,865,304.33

27. 营业收入及营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,528,869.21	44,142,356.94	46,298,773.31	39,011,819.49
其他业务	64,418.69		21,699.89	87.49
合计	52,593,287.90	44,142,356.94	46,320,473.20	39,011,906.98

（1）主营业务收入按分解信息列示如下：

项目	2021 年度	2020 年度
按产品类型分类		
消防车产品	6,552,361.98	6,371,681.41
水切割产品	45,976,507.23	39,927,091.90
合计	52,528,869.21	46,298,773.31
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入	52,528,869.21	46,298,773.31
在某段时间确认收入		
合计	52,528,869.21	46,298,773.31

28. 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	37,811.02	5,983.92
教育费附加	22,686.61	2,564.53
房产税	533,325.32	710,611.67
城镇土地使用税	1,251,966.98	1,095,909.24

项目	2021 年度	2020 年度
印花税	21,505.90	22,123.15
土地增值税		241,624.66
地方教育费附加	15,124.41	1,709.69
合计	1,882,420.24	2,080,526.86

29. 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
招待费	40,247.62	178,756.85
广告费	583,163.82	458,315.78
差旅费	132,195.20	233,532.62
服务费	149,397.85	623,730.87
交通费	65,985.20	209,726.98
职工薪酬	1,523,214.61	222,482.25
其他	314,448.56	181,361.62
折旧费	15,116.22	1,365.14
合计	2,823,769.08	2,109,272.11

30. 管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
福利费	311,005.22	288,006.95
招待费	77,270.17	37,870.44
差旅费	143,846.13	17,415.65
快递费	7,848.56	16,424.52
保险费	871,209.22	322,527.77
工会经费	154,369.06	81,152.51
摊销费用	1,818,680.87	1,552,824.70
折旧费	2,585,733.55	2,875,430.03
公积金	79,582.20	177,043.03
办公费用及其他	1,980,975.81	1,952,620.31
职工薪酬	4,031,903.43	4,193,545.13
合计	12,062,424.22	11,514,861.04

31. 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	3,810,751.32	3,220,038.14
材料费用及其他	845,607.26	2,131,313.65

项目	2021 年度	2020 年度
合计	4,656,358.58	5,351,351.79

32. 财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	5,161,303.03	5,107,559.21
减：利息收入	903.27	53,003.86
利息净支出	5,160,399.76	5,054,555.35
汇兑损失	1,262,845.68	1,058,157.80
减：汇兑收益	625,664.91	1,199,308.20
汇兑净损失	637,180.77	-141,150.40
银行手续费	35,961.70	37,551.12
合计	5,833,542.23	4,950,956.07

33. 其他收益

项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,272,656.87	2,577,403.92	
其中：与递延收益相关的政府补助	1,226,198.83	1,747,161.79	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	46,458.04	830,242.13	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,375.68		
其中：个税扣缴税款手续费	1,375.68		与收益相关
合计	1,274,032.55	2,577,403.92	

34. 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	-202,500.00	
应收账款坏账损失	-940,091.50	-256,276.33
其他应收款坏账损失	-494,273.89	-2,733,900.85
合计	-1,636,865.39	-2,990,177.18

35. 资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	23,349.52	23,349.52
其中：固定资产	23,349.52	2,207,595.05
合计	23,349.52	2,207,595.05

36. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	33,400.00	281,301.50	33,400.00
其他	5,614.01	60,615.88	5,614.01
合计	39,014.01	341,917.38	39,014.01

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
企业奖励费	22,000.00	250,000.00	与收益相关
沈阳商务局奖励费	10,000.00	27,000.00	与收益相关
开原经济开发区管理委员会企业党建经费	1,400.00	2,201.50	与收益相关
辽宁省商务厅奖励费		2,100.00	与收益相关
合计	33,400.00	281,301.50	

37. 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		200,000.00	
其他	42,555.02	66,787.82	42,555.02
合计	42,555.02	266,787.82	42,555.02

38. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
收到往来款	8,008,887.68	3,559,225.06
收到政府补助	78,458.04	1,111,543.63
收到利息收入	903.27	53,041.07
收到保证金	842,955.00	964,125.42
合计	8,931,203.99	5,687,935.18

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
支付往来款	7,699,591.04	5,143,426.41

项目	2021 年度	2020 年度
支付期间费用	4,738,023.55	1,559,637.98
支付保证金	983,300.00	499,640.00
合计	13,420,914.59	7,202,704.39

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
资金拆借	19,738,190.00	20,805,570.00
合计	19,738,190.00	20,805,570.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
资金拆借	5,806,270.00	3,419,365.00
合计	5,806,270.00	3,419,365.00

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-19,150,607.72	-14,401,637.73
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,636,865.39	2,990,177.18
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,818,481.27	6,877,384.61
使用权资产折旧	49,077.57	—
无形资产摊销	977,709.32	1,363,893.14
长期待摊费用摊销	537,369.19	180,177.15
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）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	5,161,303.03	5,107,559.21
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	1,618,285.03	11,590,304.51

补充资料	2021 年度	2020 年度
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	8,065,948.12	980,731.24
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-9,135,928.39	-27,734,335.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,470,574.76	-13,045,745.71
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	—	
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	269,523.55	902,351.72
减: 现金的期初余额	902,351.72	4,504,458.44
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额	-632,828.17	-3,602,106.72

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金		
其中: 库存现金		2,675.25
可随时用于支付的银行存款	269,492.31	899,676.47
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
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	31.24	
合计	269,523.55	902,351.72

40. 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	31.24	冻结
固定资产	54,864,754.81	抵押借款

项目	2021年12月31日账面价值	受限原因
无形资产	33,229,918.30	抵押借款
合计	88,094,673.11	

41. 外币货币性项目

(1) 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日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4.93	6.3757	31.43
应收账款			
其中：美元	809,496.10	6.3757	5,161,104.28
应付账款			
其中：美元	47,431.05	6.3757	302,406.15

42. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021年度	2020年度	
高压泵项目扶持基金	433,666.47	递延收益	57,186.79	57,186.79	其他收益
年产3000台套超高压水射流设备项目	23,941,312.50	递延收益	1,169,012.04	1,689,975.00	其他收益

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021年度	2020年度	
企业奖励费	22,000.00		22,000.00	250,000.00	营业外收入
沈阳商务局奖励费				27,000.00	营业外收入
党建费	1,400.00		1,400.00	2,201.50	营业外收入

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2021年度	2020年度	
辽宁省商务厅奖励费	10,000.00		10,000.00	2,100.00	营业外收入
稳岗补贴补助	23,398.04		23,398.04	646,592.13	其他收益
以工代训补助	23,060.00		23,060.00	2,400.00	其他收益
同大连理工大学共同合作项目所获得的政府资助				181,250.00	其他收益

43. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	2021年度金额
租赁负债的利息费用	4,032.52
与租赁相关的总现金流出	120,000.00

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(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	
奥拓福(辽宁)水刀科技有限责任公司	沈阳	沈阳	经销、进出口	100.00		投资设立
沈阳沃特杰特对外贸易有限公司	沈阳	沈阳	经销、进出口	100.00		投资设立
奥拓福特种车辆制造有限公司	开原	开原	经销、进出口	100.00		投资设立

七、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2021 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	非定期	合计
短期借款	60,000,000.00				60,000,000.00
应付账款	24,214,247.57				24,214,247.57
其他应付款	43,314,310.28				43,314,310.28
租赁负债	120,000.00				120,000.00
合计	67,528,557.85				67,528,557.85

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

八、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资 本	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例(%)
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	沈阳	经销、进出口	200万 元	40.25	40.25

本公司最终控制方：陈平持有沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司 85% 股权，通过沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司间接持有本公司 34.21% 的股权，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益。

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
陈平	实际控制人、董事、总裁
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	控股股东
宋思源	董事
李铭	公司高级管理人员：副总裁、董秘
李联庆	公司高级管理人员：财务负责人
辽宁昌源电子科技有限公司	公司实际控制人控股的公司
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	受同一控制人控制

4. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
沈阳奥拓福科技股份有限公司、辽宁悦利建设科技发展集团有限公司、陈平、孙冰杰	奥拓福特种车辆制造有限公司	45,000,000.00	2021/9/24	2022/9/22	否
奥拓福（辽宁）水刀科技有限	沈阳奥拓福科技股份有限公司	15,000,000.00	2021/10/22	2022/10/21	否

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
责任公司	司				

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	850,000.00	2021/1/25	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	400,000.00	2021/1/25	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	750,000.00	2021/2/28	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	250,000.00	2021/2/28	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	260,000.00	2021/3/31	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	200,000.00	2021/4/13	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	160,000.00	2021/4/26	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	440,000.00	2021/4/26	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	230,000.00	2021/4/26	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	250,000.00	2021/4/30	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	90,000.00	2021/5/31	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	200,000.00	2021/5/31	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	140,000.00	2021/5/31	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	870,000.00	2021/5/31	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	260,000.00	2021/7/26	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	400,000.00	2021/7/26	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	300,000.00	2021/7/29	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	590,000.00	2021/7/31	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	200,000.00	2021/8/4	未约定	特种车拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	430,000.00	2021/8/20	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	100,000.00	2021/8/25	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	320,000.00	2021/8/27	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	300,000.00	2021/8/31	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	200,000.00	2021/9/30	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	700,000.00	2021/9/30	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	60,000.00	2021/9/30	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	750,000.00	2021/9/30	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	300,000.00	2021/9/30	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	3,000,000.00	2021/9/30	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	2,450,000.00	2021/9/30	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	265,000.00	2021/9/30	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	140,000.00	2021/10/31	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	80,000.00	2021/11/23	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	720,000.00	2021/11/23	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	100,000.00	2021/11/23	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	400,000.00	2021/11/23	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	500,000.00	2021/11/29	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	200,000.00	2021/11/30	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	150,000.00	2021/11/30	未约定	特种车拆入
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	450,000.00	2021/12/31	未约定	特种车拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	120,000.00	2021/12/31	未约定	特种车拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	290,000.00	2021/1/5	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	200,000.00	2021/2/26	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	2,700.00	2021/4/16	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	100,000.00	2021/4/30	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	280,000.00	2021/7/1	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	580,000.00	2021/7/5	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	50,000.00	2021/10/9	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	500.00	2021/11/16	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	9,990.00	2021/11/25	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	100,000.00	2021/11/25	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	100,000.00	2021/12/1	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	100,000.00	2021/12/1	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	20,000.00	2021/12/1	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	200,000.00	2021/12/1	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	200,000.00	2021/12/1	未约定	母公司拆入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	50,000.00	2021/12/1	未约定	母公司拆入
合计	20,858,190.00			

2021年初本公司向辽宁悦利建设科技发展集团有限公司的借款余额为5,760,000.00元，本期拆入18,575,000.00元，本期归还借款3,020,000.00元，截至2021年12月31日止，本公司向辽宁悦利建设科技发展集团有限公司借款余额为21,315,000.00元。

2021年初本公司向沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司的借款余额为18,541,489.13元，本期拆入670,000.00元，本期归还借款901,330.00元，截至2021年12月31日止，本公司向沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司借款余额为18,038,409.13元。

(3) 关键管理人员报酬

项目	2021年度发生额	2020年度发生额
关键管理人员报酬	1,030,026.95	1,021,314.02

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021年12月31日		2020年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	李联庆	3,047.00	152.35		
其他应收款	李铭	4,000.00	400.00		
其他应收款	李联庆	49,562.00	2,478.10		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	60,000.00	
应付账款	辽宁昌源电子科技有限公司	300,885.13	
其他应付款	辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	21,315,000.00	5,760,000.00
其他应付款	沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	18,038,409.13	18,541,489.13
其他应付款	陈平	25,260.30	
其他应付款	宋思源	3,019.40	

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	4,592,515.78	5,888,275.73
1 至 2 年	3,071,376.90	74,300.00
2 至 3 年	74,300.00	
3 至 4 年		2,575,793.09
4 至 5 年	191,759.87	
5 年以上	724,998.27	854,466.75
小计	8,654,950.82	9,392,835.57
减：坏账准备	2,989,919.83	2,970,130.16
合计	5,665,030.99	6,422,705.41

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				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	1,641,989.67	18.97	1,641,989.67	100.00	
按组合计提坏账准备	7,012,961.15	81.03	1,347,930.16	19.22	5,665,030.99
组合 1	1,851,856.87	21.40	518,621.25	28.01	1,333,235.62
组合 2	5,161,104.28	59.63	829,308.92	16.07	4,331,795.37
合计	8,654,950.8	100.00	2,989,919.8	34.55	5,665,030.9

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
	2		3		9

(续上表)

类别	2020年12月31日				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	9,392,835.57	100.00	2,970,130.16	31.62	6,422,705.41
组合1	4,121,489.49	43.88	2,414,439.42	58.58	1,707,050.07
组合2	5,271,346.08	56.12	555,690.74	10.54	4,715,655.34
合计	9,392,835.57	100.00	2,970,130.16	31.62	6,422,705.41

坏账准备计提的具体说明:

①于2021年12月31日,按单项计提坏账准备的说明

应收款项(按单位)	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
辽宁翔玺科技有限公司	1,641,989.67	1,641,989.67	100.00	预计收回可能性很小
合计	1,641,989.67	1,641,989.67	100.00	

②于2021年12月31日,按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,300,467.00	65,023.35	5.00	1,067,528.09	23,272.11	2.18
1-2年				74,300.00	34,623.80	46.60
2-3年	74,300.00	14,860.00	20.00			
3-4年				2,575,793.00	1,952,675.00	75.81

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
				9	20	
4-5年	191,759.87	153,407.90	80.00			
5年以上	285,330.00	285,330.00	100.00	403,868.31	403,868.31	100.00
合计	1,851,856.87	518,621.25	28.01	4,121,489.49	2,414,439.42	58.58

③ 于2021年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,650,059.11	82,502.96	5.00	4,820,747.64	105,092.30	2.18
1-2年	3,071,376.90	307,137.69	10.00			
2-3年						
3-4年						
4-5年						
5年以上	439,668.27	439,668.27	100.00	450,598.44	450,598.44	100.00
合计	5,161,104.28	829,308.92	16.07	5,271,346.08	555,690.74	10.54

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提		1,641,989.67			1,641,989.67
组合计提	2,970,130.16	-1,622,200.00			1,347,930.16
合计	2,970,130.16	19,789.67			2,989,919.83

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
A&V WATERJET TECH INC	4,663,289.63	53.88	391,194.37
辽宁翔玺科技有限公司	1,641,989.67	18.97	1,641,989.67
成都晟坤分辨力科技有限公司	504,000.00	5.82	25,200.00
凯普瑞达(天津)科技有限公司	465,517.00	5.38	23,275.85
UNITNC CO. LTD,	418,150.28	4.83	418,150.28
合计	7,692,946.58	88.88	2,499,810.17

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应收款	8,783,400.92	10,281,574.73
合计	8,783,400.92	10,281,574.73

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	3,614,266.22	10,518,506.37
1至2年	5,705,927.01	120,928.60
2至3年	59,000.00	
3至4年		
4至5年		
5年以上	5,839.47	5,839.47
小计	9,385,032.70	10,645,274.44
减: 坏账准备	601,631.78	363,699.71
合计	8,783,400.92	10,281,574.73

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
往来款	4,070,063.47	3,785,342.17
土地储备金	0.00	
保证金	11,300.00	40,000.00
应收股权款	5,235,767.26	6,720,744.76
其他	67,901.97	139,187.51
小计	9,385,032.70	10,645,274.44
减: 坏账准备	601,631.78	363,699.71

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
合计	8,783,400.92	10,281,574.73

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,344,032.70	560,631.78	8,783,400.92
第二阶段			
第三阶段	41,000.00	41,000.00	
合计	9,385,032.70	601,631.78	8,783,400.92

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
1. 组合1	5,668,918.33	9.89	560,631.78	5,108,286.55	
3. 组合3	3,675,114.37			3,675,114.37	
合计	9,344,032.70	6.00	560,631.78	8,783,400.92	

2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
1. 张锦华	41,000.00	100.00	41,000.00		预计无法收回
合计	41,000.00	100.00	41,000.00		

B. 截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,645,274.44	363,699.71	10,281,574.73
第二阶段			
第三阶段			
合计	10,645,274.44	363,699.71	10,281,574.73

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
----	------	----------	------	------	----

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	10,645,274.44	3.42	363,699.71	10,281,574.73	
1. 组合 1	10,624,345.84	3.36	357,354.00	10,266,991.84	
2. 组合 2	20,928.60	30.32	6,345.71	14,582.89	
合计	10,645,274.44	3.42	363,699.71	10,281,574.73	

④坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		41,000.00			41,000.00
按组合计提坏账准备	363,699.71				560,631.78
合计	363,699.71	41,000.00			601,631.78

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
张璐璐	应收股权款	5,235,767.26	1-2年	55.79	523,576.73
奥拓福特特种车辆制造有限公司	单位往来	2,378,517.37	1年以内	25.34	
沈阳沃特杰特对外贸易有限公司	单位往来	685,809.75	1年以内, 1-2年	7.31	
奥拓福(辽宁)水刀科技有限责任公司	单位往来	610,787.25	1年以内	6.51	
尹鑫强	个人往来	330,000.00	1年以内, 2-3年	3.52	25,350.00
合计		9,240,881.6		98.46	548,926.73

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
		3			

3. 长期股权投资

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,538,616.67	520,119.96	100,018,496.71	100,018,496.71		100,018,496.71
对联营、合营企业投资						
合计	100,538,616.67	520,119.96	100,018,496.71	100,018,496.71		100,018,496.71

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
沈阳沃特杰特对外贸易有限公司	520,119.96			520,119.96		520,119.96
奥拓福(辽宁)水刀科技有限责任公司	8,322,416.71			8,322,416.71		
奥拓福特种车辆制造有限公司	91,696,080.00			91,696,080.00		
合计	100,538,616.67			100,538,616.67		520,119.96

4. 营业收入和营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,605,556.71	15,751,813.25	11,326,016.06	10,974,397.16

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务			673.35	87.49
合计	17,605,556.71	15,751,813.25	11,326,689.41	10,974,484.65

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下:

项目	2021 年度	2020 年度
按产品类型分类		
水切割产品	17,605,556.71	11,326,016.06
合计	17,605,556.71	11,326,016.06

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2021 年度	2020 年度	说明
非流动资产处置损益	23,349.52	2,207,595.05	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,306,056.87	2,828,705.42	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,169.03	-206,171.94	
非经常性损益总额	1,281,237.36	4,860,128.53	
减：非经常性损益的所得税影响数			
非经常性损益净额	1,281,237.36	4,860,128.53	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,281,237.36	4,860,128.53	

2. 净资产收益率及每股收益

①2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-48.47	-0.23	-0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-51.71	-0.24	-0.24

②2020 年度

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	产收益率 (%)	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	-29.34	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-39.24	-0.23	-0.23

公司名称：沈阳奥拓福科技股份有限公司

日期：2022年4月15日

第九节 备查文件目录

(一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址:

沈阳奥拓福科技股份有限公司证券部