



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

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈平、主管会计工作负责人刘俊逸及会计机构负责人（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。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况.....	111

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	沈阳奥拓福科技股份有限公司证券部

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
特种车	指	奥拓福特种车辆制造有限公司
奥拓福机电	指	沈阳奥拓福机电设备销售有限公司
辽宁水刀	指	奥拓福（辽宁）水刀科技有限责任公司
本期、报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
山西证券		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》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
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		
	-		
法定代表人	陈平	成立时间	2006年5月19日
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）
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		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	奥拓福	证券代码	831296
挂牌时间	2014年12月4日	分层情况	基础层
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
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	宋思源	联系地址	辽宁省沈阳市浑南区浑南东路 15- 1 号
电话	13324000086	电子邮箱	songsiyuan@apw.cn
传真	024-24699050		
公司办公地址	辽宁省沈阳市浑南区浑南东路 15-1 号	邮政编码	110000
公司网址	www.apw.cn/www.apw.top		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210100788700976T		

注册地址	辽宁省沈阳市浑南区浑南东路 15-1 号（全部）		
注册资本（元）	85,002,763	注册情况报告期内是否变更	是

2023 年 6 月 9 日，公司召开第三届董事会第十七次会议，审议通过《关于变更公司注册地址及修改章程议案》，并经 2023 年第一次临时股东大会审议，公司注册地址由中国（辽宁）自由贸易试验区沈阳片区创新二路 39-1 号 606 室变更为辽宁省沈阳市浑南区浑南东路 15-1 号（全部）。（公告号：2023-018）

2023 年 7 月 28 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，公司持续督导主办券商由山西证券变更为开源证券。（公告号：2023-024）

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

奥拓福是处于制造业行业内的金属加工机械制造企业，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、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、620MPa 高压泵等）的研发与应用，数控三轴、四轴、五轴联动水切割机设备及配件的生产及销售。公司目前已形成了 6 大产品系列 150 种型号的产品组合，其产品 220-620MPa 超高压泵、伺服超超高压泵、超高压泵组、三/五轴水刀切割机、四轴管材水刀切割机、淹没式水刀切割机、前混/后混便携式水刀切割机、水射流工程水刀、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（奥拓福水刀研究院），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。经过多年的努力，奥拓福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 620MPa 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、集装箱式超高压泵组、前混手持式水刀切割机、叶轮专用水刀切割机、水切割救援消防车等产品，参与起草了超高压泵行业国家标准（GB/T23136-2018）。

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 年公司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。

2022 年公司成功研发 V 系列大功率、大流量超高压泵及超高压泵组，并顺利交付。

2023 年公司研发的 620MPa 超高压泵通过首套内测及产品定型，开始投入市场销售。

奥拓福以水射流技术为基础，在成为行业领先的水射流产品及技术解决方案提供商后，奋进创新，励志于将水射流技术助力更多的大国重器，将水射流技术推广至更多的行业，将水射流技术融入至中国制造产业大升级中。

(二) 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 checked="" 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023 年 12 月奥拓福被认定为辽宁省瞪羚企业（辽科发〔2024〕2

	<p>号)。</p> <p>2022年6月奥拓福被认定为2022年度辽宁省专精特新中小企业；同时被认定专精特新产品。(《辽宁省工业和信息化厅关于公布2022年度辽宁省“专精特新”梯度培育企业名单的通知》)(辽工信改革{2022}101号)。</p> <p>2021年9月奥拓福被认定为高新技术企业,有效期三年(证书编号:GR202121000255)。</p>
--	--

二、 主要会计数据和财务指标

单位: 元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	62,459,033.23	33,851,007.02	84.51%
毛利率%	21.78%	21.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,942,165.16	-17,148,968.31	36.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-17,315,041.95	-24,061,268.29	28.04%
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)	-149.54%	-80.27%	-
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-236.63%	-112.63%	-
基本每股收益	-0.13	-0.20	36.19%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	158,351,712.88	165,758,188.46	-4.47%
负债总计	156,505,467.65	152,969,778.07	2.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,846,245.23	12,788,410.39	-85.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.02	0.15	-86.67%
资产负债率%(母公司)	68.55%	68.11%	-
资产负债率%(合并)	98.83%	92.28%	-
流动比率	0.44	0.50	-
利息保障倍数	-0.96	-3.06	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-497,609.40	1,309,388.89	-138.00%
应收账款周转率	2.64	1.29	-
存货周转率	1.24	0.62	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.47%	-21.87%	-
营业收入增长率%	84.51%	-35.64%	-
净利润增长率%	-36.19%	-10.45%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	703,606.73	0.44%	403,819.98	0.24%	74.24%
应收票据	703,237.50	0.44%	3,370,030.00	2.03%	-79.13%
应收账款	14,897,227.81	9.41%	10,077,570.23	6.08%	47.83%
存货	35,909,365.91	22.68%	42,914,651.34	25.89%	-16.32%
固定资产	67,243,859.04	42.46%	66,528,378.13	40.14%	1.08%
无形资产	31,760,585.96	20.06%	32,558,669.48	19.64%	-2.45%
资产总计	158,351,712.88	-	165,758,188.46	-	-4.47%

项目重大变动原因：

1. 货币资金增长 74.26%，主要因为收入增加，回款增加。
2. 应收票据减少 79.13%，主要因为本年减少了承兑汇票结算方式。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	62,459,033.23	-	33,851,007.02	-	84.51%
营业成本	48,857,724.08	78.22%	26,438,629.57	78.10%	84.80%
毛利率%	21.78%	-	21.90%	-	-
销售费用	4,128,347.53	6.61%	3,453,815.71	10.20%	19.53%
管理费用	9,075,313.28	14.53%	8,964,289.16	26.48%	1.24%
研发费用	9,802,826.83	15.69%	7,063,382.73	20.87%	38.78%
财务费用	5,585,883.77	8.94%	4,278,427.40	12.64%	30.56%
信用减值损失	-429,474.99	-0.69%	-7,224,836.99	-21.34%	94.06%
资产减值损失	116,276.77	0.19%	-354,012.50	-1.05%	132.85%
其他收益	5,897,922.52	9.44%	8,539,823.03	25.23%	-30.94%
营业利润	-11,304,119.43	-18.10%	-17,194,623.91	-50.80%	34.26%
营业外收入	373,462.58	0.60%	41,674.93	0.12%	796.13%
营业外支出	11,508.31	0.02%	219,669.33	0.65%	-94.76%
净利润	-10,942,165.16	-17.52%	-17,148,968.31	-50.66%	36.19%

项目重大变动原因：

1. 营业收入增加 84.51%，主要因为国内水刀销售收入增加；
2. 营业成本增加 84.80%，主要因为订单量增加，采购费用及制造费用增加；
3. 研发费用增加 38.78%，主要因为今年研发投入增加所致；
4. 财务费用增加 30.56%，主要因为今年支付的借款利息增加所致；
5. 信用减值损失增加 94.06%，主要因为期末余额与期初变动不大，于是今年补提信用减值较小，而去年计提数较大；
6. 资产减值损失增加 132.85%，主要因为未到期的质保金期末数减少，计提的减值准备减少所致；
7. 其他收益减少 30.94%，主要因为今年取得的政府补助减少；
8. 营业利润增加 34.26%，主要因为今年收入增加所致；
9. 营业外收入增加 796.13%，主要因为公司计入营业外收入的政府补助增加，增加收入；
10. 营业外支出减少 94.76%，主要因为 2023 年年度内未发生对外捐赠支出，以及其他营业外支出减少所致。
11. 净利润增加 36.19%，主要因为收入增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	60,457,306.15	30,137,591.64	100.60%
其他业务收入	2,001,727.08	3,713,415.38	-46.09%
主营业务成本	48,345,942.69	23,483,430.35	105.87%
其他业务成本	511,781.39	2,955,199.22	-82.68%

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百分比
消防车产品	15,846,327.39	15,276,532.99	3.60%	357.25%	304.24%	12.64%
水切割产品	44,610,978.76	33,069,407.70	25.87%	67.26%	67.83%	-0.25%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

- 1、消防车产品销售收入增加，主要是因为公司加强了与其他公司之间的合作，增加了整车组装配套业务所致；
- 2、水切割产品销售收入增加，主要是因为公司增加研发投入，改进产品性能和售后服务，销量增加所致。

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	辽河石油勘探局有限公司石油化工技术服务分公司	11,168,141.59	17.88%	否
2	通化市东新石油机械有限公司	9,654,867.26	15.46%	否
3	威海奥拓福切割装备有限公司	4,064,670.62	6.51%	否
4	大连船舶重工集团有限公司	3,060,353.98	4.90%	否
5	江苏维克尔机械有限公司	2,222,389.38	3.56%	否
合计		30,170,422.83	48.30%	-

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	沈阳联合利邦机械有限公司	9,663,716.81	21.42%	否
2	四平市鼎信石油机械有限公司	7,191,150.44	15.94%	否
3	西安鼎信景行工贸有限公司	3,650,442.48	8.09%	否
4	廊坊德贝森机床制造有限公司	3,584,070.80	7.94%	否
5	沈阳广诚达钢材销售有限公司	1,358,170.44	3.01%	否
合计		25,447,550.97	56.40%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-497,609.40	1,309,388.89	-138.00%
投资活动产生的现金流量净额	-255,700.00	5,256,298.23	-104.86%
筹资活动产生的现金流量净额	1,053,096.15	-6,463,872.19	116.29%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量减少 138%，主要因为销售毛利率下降，研发投入增加减少了现金流；
2. 投资活动产生的现金流量减少 104.86%，主要因为 2023 年度没有发生收回投资收到现金的业务所致；
3. 筹资活动产生的现金流量增加 116.29%，主要因为银行贷款利率下降所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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）产品的研发、生产以及销售；超高压水射流应用技术产品的研发、生产及服务	108,000,000.00	222,574,814.03	48,401,822.12	50,043,511.91	-10,946,576.08
奥拓福（辽	控股子公司	水射流应用	9,959,800.00	7,776,450.04	4,696,029.12	5,714.28	-440,298.18

宁) 水刀 科技 有限 责任 公司		技 术 产 品 的 研 发、 生 产 及 服 务					
沈 阳 奥 拓 福 机 电 设 备 销 售 有 限 公 司	控 股 子 公 司	水 射 流 应 用 技 术 产 品 的 研 发、 生 产 及 服 务	500,000.00	127,936.80	-1,047,410.2 2	438,861.18	-16,715.87

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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。
部分国际市场因经济制裁带来的亏损风险	受俄乌战争引发的经济制裁的影响,公司在俄罗斯及周边国家的销售存在不确定经营风险,包括但不限于客户无法支付、支付被拦截引发的公司无法及时收款、客户被列入经济制裁名单、机床设备类被列为高度关注商品等。
本期重大风险是否发生重大变化:	随着新冠疫情的余波减少,2023年公司不再存在因此原因引发的经营亏损风险,供应链趋于稳定。虽然石材类水刀市场需求恢复不足,但玻璃、石英、金属类应用市场恢复强劲,得以保障国内市场销量。国际市场方面,由于俄罗斯被经济制裁原因,使大量俄罗斯机周边地区客户无法支付导致订单放缓,影响国际销售收入。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 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	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	6,684,360	362.05%
作为被告/被申请人	2,599,584	140.80%
作为第三人	0	
合计	9,283,944	502.85%

2. 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2021-024	原告/申请人	买卖合同纠纷	否	6,700,000	否	执行中

		纷				
--	--	---	--	--	--	--

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

公司生产经营正常，未受到重大不利影响，公司将依法积极处理并保障自身的合法权益，因该案件尚未结案，暂无法预计该起案件对公司财务方面的影响，公司将根据案件进展情况及时评估对公司的财务影响，并及时履行信息披露义务。

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	奥拓福特特种车辆制造有限公司	45,000,000	0	0	2022年10月26日	2023年10月25日	连带	是	已事前及时履行
2	奥拓	45,000,000	0	45,000,000	2023年9	2024年9	连带	是	已事

	福特特种车辆制造有限公司					月 29 日	月 28 日			前 及 时 履 行
3	奥拓福特特种车辆制造有限公司	5,000,000	0	5,000,000		2023 年9 月 29 日	2024 年9 月 28 日	连 带	是	已 事 前 及 时 履 行
合计	-	95,000,000	0	50,000,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2023年9月29日，本公司子公司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DK04001214202300441，贷款人民币4500.00万元整，合同编号：DK04001214202300442，借款金额为500.00万元，合计贷款金额50,000,000.00元，借款期限12个月，自2023年9月29日至2024年9月28日止。我公司、辽宁悦利建设科技发展集团有限公司及关联方陈平、孙冰杰对上述贷款金额提供连带责任保证担保。

公司控股子公司奥拓福特特种车辆制造有限公司于2022年10月26日与铁岭银行股份有限公司站前支行签订《流动资金借款合同》(DK01001214202200258)，贷款人民币4,500.00万元，借款期限为2022年10月26日至2023年10月25日。我公司、辽宁悦利建设科技发展集团有限公司及关联方陈平、孙冰杰对上述贷款金额提供连带责任保证担保。该笔借款已归还，公司未承担连带清偿责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	95,000,000	50,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提	0	0

供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	95,000,000	50,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	94,076,877.39	49,076,877.39
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

（三）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	40,000,000	21,956,693.12
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	95,000,000.00	95,000,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

其他为

1. 股东沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司租赁公司子公司沈阳奥拓福（辽宁）水刀科技股份有限公司房屋，房租 6,000.00 元。
2. 关联方辽宁悦利建设科技发展集团有限公司对公司借款，金额为 16,300,000.00 元。
3. 股东沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司对公司借款，金额为 5,650,693.12 元。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司于 2023 年共产生 4 笔重大关联交易，均为补充公司正常经营的流动性资金，对生产经营不构成负面影响，均履行了披露义务。

1. 公司控股子公司奥拓福特种车辆制造有限公司于 2022 年 10 月 26 日与铁岭银行股份有限公司站前支行签订《流动资金借款合同》（DK01001214202200258），贷款人民币 4,500.00 万元，借款期限为

2022年10月26日至2023年10月25日。我公司、辽宁悦利建设科技发展集团有限公司及关联方陈平、孙冰杰对上述贷款金额提供连带责任保证担保。（公告号：2023-032）

2. 公司控股子公司奥拓福特特种车辆制造有限公司于2023年09月29日与铁岭银行股份有限公司站前支行签订《流动资金借款合同》（DK01001214202200258），贷款人民币5,000.00万元，借款期限为2023年09月29日至2024年09月28日。我公司、辽宁悦利建设科技发展集团有限公司及关联方陈平、孙冰杰对上述贷款金额提供连带责任保证担保。（公告号：2023-037）
3. 2023年本公司向辽宁悦利建设科技发展集团有限公司借款16,300,000.00元，截至2023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24,020,562.10元。
4. 2023年本公司向沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司借款5,650,693.12元，截至2023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15,567,386.90元。

违规关联交易情况

适用 不适用

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
奥拓福特特种车辆制造有限公司的七项不动产产权	厂房及办公楼及土地使用权	抵押	66,781,557.91	42.17%	借款抵押
沈阳奥拓福科技股份有限公司一项不动产产权	办公楼及土地使用权	抵押	4,196,185.69	2.65%	借款抵押
奥拓福（辽宁）水刀科技有限责任公司一项不动产产权	厂房及土地使用权	抵押	6,364,836.98	4.02%	借款抵押
总计	-	-	77,342,580.58	48.84%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

（1）2022年10月，本公司的子公司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流动资金借款合同，借款金额为4,500.00万元。特种车以其拥有的房地产（不动产权证号：辽

(2021)开原市不动产权第0013629号,辽(2021)开原市不动产权第0013630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0013633号,辽(2021)开原市不动产权第0013634号,辽(2021)开原市不动产权第0013635号)为该贷款提供抵押担保;本公司、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,截至年报发布日,上述资产已解除抵押。(公告号2022-030)

(2)2022年10月,本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,借款金额为1500.00万元,本公司以土地使用权(产权证号:东陵国用(2014)第1006号)、厂房(产权证号:沈房权证东陵字第N100061595号)为该贷款提供抵押担保,本公司的子公司奥拓福(辽宁)水刀有限责任公司以土地使用权(产权证号:东陵国用(2014)第01049号)、厂房(产权证号:沈房权证东陵字第N100062907号)为该贷款提供抵押担保,截至年报发布日,上述资产已解除抵押。(公告号:2023-026)

(3)2023年9月,本公司的子公司奥拓福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流动资金借款合同,借款金额为5,000.00万元。特种车以其拥有的房地产(不动产权证号:辽(2021)开原市不动产权第0013629号,辽(2021)开原市不动产权第0013630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0013633号,辽(2021)开原市不动产权第0013634号,辽(2021)开原市不动产权第0013635号)为该贷款提供抵押担保;本公司、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,截止公告发布日,上述资产处于抵押状态。(公告号:2023-037)

(4)2023年9月,本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,借款金额为1500.00万元,本公司以土地使用权(产权证号:东陵国用(2014)第1006号)、厂房(产权证号:沈房权证东陵字第N100061595号)为该贷款提供抵押担保,本公司的子公司奥拓福(辽宁)水刀有限责任公司以土地使用权(产权证号:东陵国用(2014)第01049号)、厂房(产权证号:沈房权证东陵字第N100062907号)为该贷款提供抵押担保,截止公告发布日,上述资产处于抵押状态。(公告号:2023-038)

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	83,238,013	97.92%	0	83,238,013	97.92%
	其中：控股股东、实际控制人	35,821,982	42.14%	0	35,821,982	42.14%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,764,750	2.08%		1,764,750	2.08%
	其中：控股股东、实际控制人	1,764,750	2.08%		1,764,750	2.08%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		85,002,763	-	0	85,002,763	-
普通股股东人数						41

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	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	沈阳浑南高新技术产业创业投资有	17,002,763	0	17,002,763	20.00%	0	17,002,763	0	0

	限公司								
3	辽宁天运科技服务有限公司	17,000,000	0	17,000,000	20.00%	0	17,000,000	0	0
4	陈平	3,376,732	0	3,376,732	3.97%	1,764,750	1,611,982	0	0
5	符子英	2,000,000	0	2,000,000	2.35%		2,000,000	0	0
6	任树明	1,998,000	0	1,998,000	2.35%		1,998,000	0	0
7	张旭	1,839,400	0	1,839,400	2.16%		1,839,400	0	0
8	武子全	1,600,000	0	1,600,000	1.88%		1,600,000	0	0
9	王沫霏	1,447,000	0	1,447,000	1.70%		1,447,000	0	0
10	张姝婉	1,190,000	0	1,190,000	1.40%		1,190,000	0	0
	合计	81,663,895	0	81,663,895	96.06%	1,764,750	79,899,145	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、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

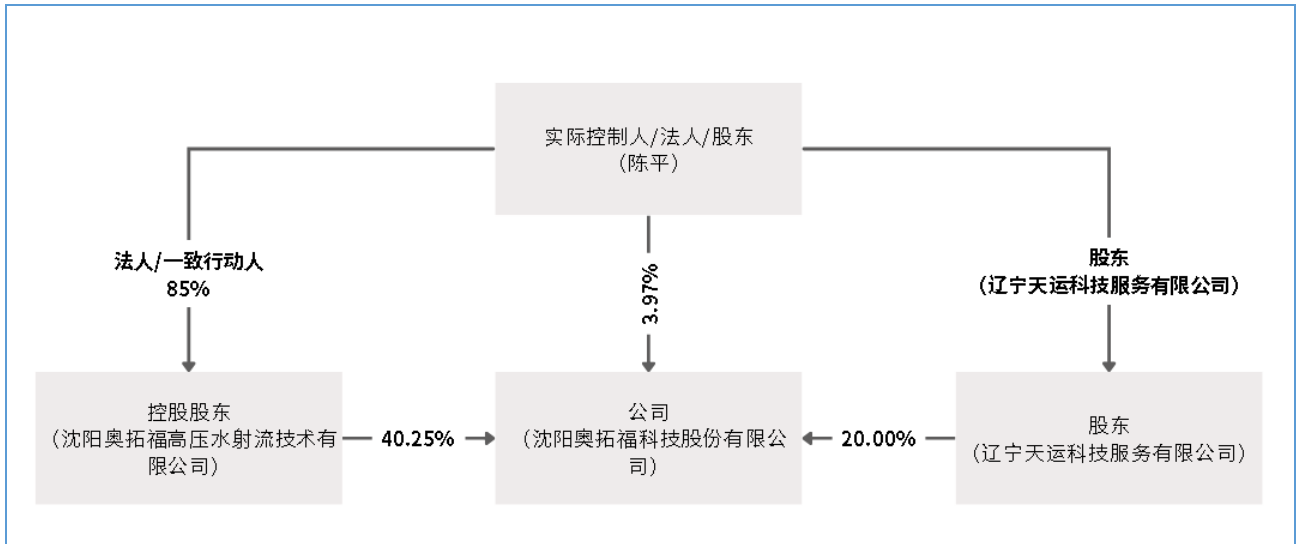
是 否

（一）控股股东情况

沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司（91210112734654054R），法定代表人：陈平，成立于 2002 年 2 月 25 日，注册资本 200 万元。

（二）实际控制人情况

陈平，男，中华人民共和国公民，无境外居留权，硕士研究生学历。1982 年至 1983 年就职于辽宁省卫生厅；1983 年至 1985 年就职于辽宁省计生委；1989 年至 1991 年就职于辽宁省计生委；1994 年至 1996 年就职于辽宁省计生委；1996 年至今，担任辽宁悦利建设科技发展集团有限公司董事长；2019 年至今，担任沈阳奥拓福科技股份有限公司董事长。



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈平	董事长、总裁	男	1963年2月	2023年7月7日	2026年6月27日	3,376,732	0	3,376,732	3.97%
陈旖旎	董事	女	1991年8月	2023年6月28日	2026年6月27日	0	0	0	0%
宋思源	董事	女	1986年5月	2023年6月28日	2026年6月27日	0	0	0	0%
高峰	董事	男	1973年5月	2023年6月28日	2026年6月27日	0	0	0	0%
安珊	董事	女	1988年8月	2023年6月28日	2026年6月27日	0	0	0	0%
温玲	董事	女	1966年7月	2023年6月28日	2026年6月27日	0	0	0	0%
赵鸿宇	董事	男	1978年12月	2023年6月28日	2026年6月27日	0	0	0	0%
黄启民	董事	男	1974年10月	2023年6月28日	2026年6月27日	0	0	0	0%
王欢	监事会主席	女	1981年7月	2023年7月6日	2026年6月27日	0	0	0	0%
王丹	监事	女	1981年3月	2023年6月28日	2026年6月27日	0	0	0	0%

杨柳	监事	女	1997年5月	2023年6月28日	2026年6月27日	0	0	0	0%
李铭	副总裁	男	1984年1月	2023年7月7日	2026年6月27日	0	0	0	0%
刘俊逸	财务负责人	男	1978年1月	2023年7月7日	2026年6月27日	0	0	0	0%
宋思源	董事会秘书	女	1986年5月	2023年7月7日	2026年6月27日	0	0	0	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

陈平、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
孙中才	董事、副总裁	离任	无	换届选举
韩起杰	董事	离任	无	换届选举
杜冲	董事	离任	无	换届选举
徐洪琳	职工代表监事	离任	无	换届选举
李铭	副总裁、董事会秘书	离任	副总裁	个人原因辞职
宋思源	董事	新任	董事、董事会秘书	换届选举
安珊	无	新任	董事	换届选举
温玲	无	新任	董事	换届选举
黄启民	无	新任	董事	换届选举
杨柳	无	新任	职工代表监事	换届选举
李联庆	财务负责人	离任	无	换届选举
刘俊逸	无	新任	财务负责人	换届选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

安珊，女，1988年8月19日出生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，学士学位，2011年8月至2014年10月任香港长风国际控股有限公司哈尔滨分公司人事行政专员，2014年11月至2016年6月任香港长风国际控股有限公司哈尔滨分公司行政经理；2016年8月至2019年5月任沈阳奥拓福科技股份有限公司人资专员，2019年6月起至今任沈阳奥拓福科技股份有限公司综合管理部经理，2023年6月至今任公司董事。

温玲，女，1966年07月09日出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1984年7月至1988年7月，在沈阳机床厂担任会计；1988年8月至2008年1月，在沈阳市制镜厂担任会计；2008年2月至今在沈阳奥拓福科技股份有限公司担任财务经理，2023年6月至今任公司董事。

黄启民，男，1974年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于东北财经大学资产管理与评估专业，学士学位。1997年7月至1999年10月，任沈阳中立资产评估事务所评估项目经理；1999年11月至2001年10月任辽宁中衡会计师事务所有限责任公司评估项目经理；2001年11月至2013年3月，任中国长城资产管理公司沈阳办事处项目审核业务主管，2013年5月至2014年5月，任辽宁中泽控股有限公司投资经理，2014年6月至今，任沈阳恒信安泰股权投资基金管理有限公司投资经理、风控专员、风控部副部长、风控部部长，2023年6月至今任公司董事。

杨柳，女，1997年5月10日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2017年9月至2020年6月在周口师范学院学习，2019年7月至今，在沈阳奥拓福科技股份有限公司工作，现任产业技术研究院PDM管理员，2023年6月至今任公司职工代表监事。

宋思源，女，1986年5月23日出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学历。2005年9月1日至2018年12月26日，在沈阳农业大学学习，2019年至今，在沈阳奥拓福科技股份有限公司工作，2023年6月28日任公司董事，同年7月7日被聘任为公司董事会秘书。

刘俊逸，男，1978年1月13日出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，中级会计师。1997年7月至2001年6月在重庆理工大学学习，2001年1月至2003年6月，在西南财经大学学习，2021年7月至2006年9月任四川华信（集团）会计师事务所审计员，2006年9月至2009年12月任三一重型装备有限公司会计，2010年1月至2017年6月，任银基烯碳新材料股份有限公司会计机构负责人，2017年6月至2022年10月，任沈阳红旗制药有限公司财务负责人，2020年11月至2023年2月，任哈尔滨黎明气体有限公司集团财务总监，2023年3月至今，历任沈阳奥拓福科技股份有限公司财务职员、财务总监，现任财务总监。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4			4
生产人员	37	9		46
销售人员	11			11
技术人员	23		5	18
财务人员	6			6
行政人员	28	6		36
员工总计	109	15	5	121

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	31	31
专科	32	38
专科以下	42	48
员工总计	109	121

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为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）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

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。

(二) 监事会对监督事项的意见

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。

(三) 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。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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。

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。

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。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 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	勤信审字【2024】第 0906 号			
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张国华 1 年	崔静洁 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12			

审 计 报 告

勤信审字【2024】第 0906 号

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）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，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

奥拓福管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式

的鉴证结论。

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

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

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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥拓福的财务报告过程。

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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：张国华

（项目合伙人

二〇二四年四月二十四日

中国注册会计师：崔静洁

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	703,606.73	403,819.98
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、（二）	703,237.5	3370030
应收账款	五、（三）	14,897,227.81	10,077,570.23
应收款项融资			
预付款项	五、（六）	3,155,839.97	3,266,269.25
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、（五）	1,870,610.38	4,038,811.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	35,909,365.91	42,914,651.34
合同资产	五、（四）	980,878.95	781,537.5
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	86,515.03	251,650.26
流动资产合计		58,307,282.28	65,104,339.60
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、(九)	67,243,859.04	66,528,378.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十)		
无形资产	五、(十一)	31,760,585.96	32,558,669.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十二)	1,039,985.60	1,566,801.25
递延所得税资产	五、(十三)		
其他非流动资产			
非流动资产合计		100,044,430.60	100,653,848.86
资产总计		158,351,712.88	165,758,188.46
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	65,000,000.00	60,000,000.00
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、(十六)	17,712,664.43	13,817,343.98
预收款项			
合同负债	五、(十八)	4,636,126.48	6,484,266.81
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、(十九)	273,508.19	1,183,842.07
应交税费	五、(二十)	629,307.22	997,591.80
其他应付款	五、(十七)	44,360,403.25	43,033,833.65
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			
其他流动负债	五、(二十一)	1,342,946.45	3,990,154.46

流动负债合计		133,954,956.02	129,507,032.77
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十二)	22,550,511.63	23,462,745.30
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,550,511.63	23,462,745.30
负债合计		156,505,467.65	152,969,778.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十三)	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、(二十四)	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、(二十五)	1,808,111.45	1,808,111.45
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十六)	-89,107,045.52	-78,164,880.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,846,245.23	12,788,410.39
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		1,846,245.23	12,788,410.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		158,351,712.88	165,758,188.46

法定代表人：陈平
 责人：王瑾

主管会计工作负责人：刘俊逸会计机构负

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			

货币资金		303,443.83	394,249.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		513,237.50	2,128,760.00
应收账款	十二、(一)	11,945,318.96	8,229,337.51
应收款项融资			
预付款项		68,669,963.44	77,462,896.53
其他应收款	十二、(二)	1,174,104.00	3,335,620.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		126,883.11	6,629,876.83
合同资产		566,894.25	179,977.50
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		83,299,845.09	98,360,718.09
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	十二、(三)	116,322,416.71	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		10,590,075.43	7,478,822.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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		126,912,492.14	107,497,319.33
资产总计		210,212,337.23	205,858,037.42
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		4,290,525.70	3,260,046.87
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,000.00	476,162.88
应交税费		90,454.55	287,427.99
其他应付款		25,983,905.96	18,222,936.46
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		86,608,572.75	89,148,307.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		11,799,364.46	13,429,879.79
流动负债合计		143,774,823.42	139,824,761.79
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		319,292.89	376,479.68
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		319,292.89	376,479.68
负债合计		144,094,116.31	140,201,241.47
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		-23,657,647.04	-24,119,072.01
所有者权益（或股东权益）合计		66,118,220.92	65,656,795.95
负债和所有者权益（或股东权益）合计		210,212,337.23	205,858,037.42

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		62,459,033.23	33,851,007.02
其中：营业收入	五、(二十七)	62,459,033.23	33,851,007.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		79,347,876.96	52,006,604.47
其中：营业成本	五、(二十七)	48,857,724.08	26,438,629.57
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、(二十八)	1,897,781.47	1,808,059.90
销售费用	五、(二十九)	4,128,347.53	3,453,815.71
管理费用	五、(三十)	9,075,313.28	8,964,289.16
研发费用	五、(三十一)	9,802,826.83	7,063,382.73
财务费用	五、(三十二)	5,585,883.77	4,278,427.40
其中：利息费用	五、(三十二)	6,210,592.26	4,974,460.82
利息收入	五、(三十二)	583,179.65	791.02
加：其他收益	五、(三十三)	5,897,922.52	8,539,823.03
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	-429,474.99	-7,224,836.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	116,276.77	-354,012.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,304,119.43	-17,194,623.91
加：营业外收入	五、（三十六）	373,462.58	41,674.93
减：营业外支出	五、（三十七）	11,508.31	219,669.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,942,165.16	-17,372,618.31
减：所得税费用	五、（三十八）		-223,650.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,942,165.16	-17,148,968.31
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）		-10,942,165.16	-17,148,968.31
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）		-10,942,165.16	-17,148,968.31
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		-10,942,165.16	-17,148,968.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,942,165.16	-17,148,968.31
（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）	十三、（二）	-0.13	-0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.2

法定代表人：陈平
 责人：王瑾

主管会计工作负责人：刘俊逸会计机构负

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十二、（四）	48,946,601.64	26,148,357.11
减：营业成本	十二、（四）	29,755,768.02	25,827,348.60
税金及附加		178,310.07	110,302.09
销售费用		3,149,725.16	2,720,554.78
管理费用		3,424,161.83	2,844,572.10
研发费用		14,713,527.38	4,108,617.60
财务费用		897,673.31	194,955.97
其中：利息费用		917,037.52	1158187.5
利息收入		1,621.43	776.99
加：其他收益		4,221,800.80	7,682,108.46
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-812,463.82	-496,958.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-73,448.25	-9,472.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		163,324.60	-2,482,316.21
加：营业外收入		302,118.37	40,340.80
减：营业外支出		4,018.00	100,712.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		461,424.97	-2,542,687.99
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		461,424.97	-2,542,687.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		461,424.97	-2,542,687.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

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		461,424.97	-2,542,687.99
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	2023年	2022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		50,314,868.93	76,140,417.49
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	31,194,030.53	9,610,318.98
经营活动现金流入小计		81,508,899.46	85,750,736.47
购买商品、接受劳务支付的现金		36,391,596.26	59,218,579.18

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		11,183,750.49	12,032,595.88
支付的各项税费		3,090,532.84	3,041,573.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十九)	31,340,629.27	10,148,598.99
经营活动现金流出小计		82,006,508.86	84,441,347.58
经营活动产生的现金流量净额		-497,609.40	1,309,388.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,235,767.26
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			80,530.97
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			5,316,298.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		255,700.00	60,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		255,700.00	60,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-255,700.00	5,256,298.23
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		65,000,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三十九)		11,885,330.00
筹资活动现金流入小计		65,000,000.00	71,885,330.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	60,000,007.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,946,903.85	4,977,104.38
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、(三十九)		13,372,090.00
筹资活动现金流出小计		63,946,903.85	78,349,202.19

筹资活动产生的现金流量净额		1,053,096.15	-6,463,872.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			32,481.50
五、现金及现金等价物净增加额	五、(四十)	299,786.75	134,296.43
加：期初现金及现金等价物余额	五、(四十)	403,819.98	269,523.55
六、期末现金及现金等价物余额	五、(四十)	703,606.73	403,819.98

法定代表人：陈平

主管会计工作负责人：刘俊逸会计机构

负责人：王瑾

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022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		42,875,320.44	24,008,331.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		34,030,615.25	33,396,994.09
经营活动现金流入小计		76,905,935.69	57,405,325.81
购买商品、接受劳务支付的现金		29,627,178.16	23,258,474.89
支付给职工以及为职工支付的现金		5,976,618.33	6,091,638.41
支付的各项税费		193,103.23	103,227.21
支付其他与经营活动有关的现金		23,723,184.19	28,886,195.05
经营活动现金流出小计		59,520,083.91	58,339,535.56
经营活动产生的现金流量净额		17,385,851.78	-934,209.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,235,767.26
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			5,235,767.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		255,700.00	
投资支付的现金		16,303,920.00	
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			
投资活动现金流出小计		16,559,620.00	
投资活动产生的现金流量净额		-16,559,620.00	5,235,767.26
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			9,595,330.00

筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	24,595,330.00
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		917,037.52	1,158,187.50
支付其他与筹资活动有关的现金			12,372,090.00
筹资活动现金流出小计		15,917,037.52	28,530,277.50
筹资活动产生的现金流量净额		-917,037.52	-3,934,947.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			26,723.19
五、现金及现金等价物净增加额		-90,805.74	393,333.20
加：期初现金及现金等价物余额		394,249.57	916.37
六、期末现金及现金等价物余额		303,443.83	394,249.57

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023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		-78,164,880.36		12,788,410.39
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		-78,164,880.36		12,788,410.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-10,942,165.16		-10,942,165.16
（一）综合收益总额											-10,942,165.16		-10,942,165.16
（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	-89,107,045.52			1,846,245.23

项目	2022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		-61,015,912.05		29,937,378.70
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		-61,015,912.05		29,937,378.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-17,148,968.31		-17,148,968.31
（一）综合收益总额											-17,148,968.31		-17,148,968.31
（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		-78,164,880.36		12,788,410.39

法定代表人：陈平

主管会计工作负责人：刘俊逸 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	2023 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		-24,119,072.01	65,656,795.95
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		-24,119,072.01	65,656,795.95
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											461,424.97	461,424.97
(一) 综合收益总额											461,424.97	461,424.97
(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		-23,657,647.04	66,118,220.92	

项目	2022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	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	85,002,763.00				2,964,993.51				1,808,111.45		-21,576,384.02	68,199,483.94
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		-21,576,384.02	68,199,483.94
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-2,542,687.99	-2,542,687.99
(一)综合收益总额											-2,542,687.99	-2,542,687.99
(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、本年年末余额	85,002,763.00				2,964,993.51				1,808,111.45		-24,119,072.01	65,656,795.95

沈阳奥拓福科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 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,于2006年5月19日经沈阳市工商行政管理局批准设立。注册地址:辽宁省沈阳市浑南区浑南东路15-1号(全部)。

经营范围:数控机床制造,数控机床销售,金属切削机床制造,金属切削机床销售,机械设备销售,机械设备研发,机械零件、零部件加工,通用设备制造(不含特种设备制造),泵及真空设备销售,泵及真空设备制造,智能基础制造装备制造,智能机器人销售,智能机器人的研发,金属加工机械制造,金属制品销售,金属材料销售,机械零件、零部件销售,电线、电缆经营,电子元器件与机电组件设备销售,橡胶制品销售,液动力机械及元件销售,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)。

本财务报表经本公司董事会于2024年4月24日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2023年12月31日,本公司纳入合并范围的子公司共计3家,详见本附注七、在其他主体中的权益。

本公司2023年度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

本财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、 会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	全额无法收回的款项
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	全部本期收回或转回的款项

6、 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。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

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。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

(3) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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回报金额。

(2) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（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）。

(3) 合并程序

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编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。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。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(4) 增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。

(5) 处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注三、14“长期股权投资”(2)③)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(6) 合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。

（7）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。

8、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确

认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，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（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、 外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率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折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

11、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市

场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

12、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 预期信用损失的计量

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确

认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。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。

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。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
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。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征，按照预期损失率计提减值准备

项目	确定组合的依据
关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险

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。

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征，按照预期损失率计提减值准备
关联方、保证金、备用金组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

13、 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，主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司产成品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。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。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

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。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长

期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、“控制的判断和合并财务报表编制的方法”（5）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

15、 固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2）折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	10	2.25
机器设备	年限平均法	3-10	10	9.00-30.00
运输设备	年限平均法	5	10	18.00
电子设备	年限平均法	3-10	10	9.00-30.00
其他	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期

损益。

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

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

16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、29“租赁”。

19、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50年	年限平均法	法定使用权
专利权	10年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	2-10年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	预计使用寿命	摊销方法
装修费用	5年	直线法

22、 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。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、 职工薪酬

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。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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，并计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、29“租赁”。

25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。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。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、 收入

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。

27、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

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

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。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。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建租物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，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。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计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10、金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》:

2022 年 11 月 30 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号, 以下简称解释 16 号), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内, 本公司无重大会计估计变更。

31、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当期的, 其影响数在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日, 本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 收入确认

如本附注三、26、“收入”所述, 本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计: 识别客户合同; 估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性; 识别合同中的履约义务; 估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额; 合同中是否存在重大融资成分; 估计合同中单项履约义务的单独售价。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断, 这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本, 以及期间损益产生影响, 且可能构成重大影响。

(2) 租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

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

(3) 金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也

进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%计缴

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

本公司及子公司奥拓福（辽宁）水刀科技有限责任公司和奥拓福特种车辆制造有限公司自营进出口业务执行增值税免、抵、退政策，本公司子公司奥拓福机电设备销售有限公司自营进出口业务执行增值税免、退政策。

(2) 企业所得税

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。根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条、国税函（2009）203 号文件、国家税务总局公告 2017 年第 24 号文件，本年度处于优惠期，按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号），本公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

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、《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021）12 号、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）等相关税收政策文件规定，本公司子公司奥拓福（辽宁）水刀科技有限责任公司及奥拓福机电设备销售有限公司，本年度符合小型微利企业，对其年应纳税所得额不超过 300 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。

(3) 其他

根据财政部、税务总局发布《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号）通知，本公司子公司奥拓福（辽宁）水刀科技有限责任公司符合小型微利企业，按 50% 的税额减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，年末指 2023 年 12 月 31 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，本年指 2023 年度，上年指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	703,606.73	403,819.98
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	703,606.73	403,819.98
其中：存放在境外的款项总额		

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	740,250.00	3,353,000.00
商业承兑汇票		194,400.00
小计	740,250.00	3,547,400.00
减：坏账准备	37,012.50	177,370.00
合计	703,237.50	3,370,030.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	740,250.00	100.00	37,012.50	5.00	703,237.50
其中：银行承兑汇票	740,250.00	100.00	37,012.50	5.00	703,237.50
商业承兑汇票					
合计	740,250.00	—	37,012.50	—	703,237.50

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,547,400.00	100.00	177,370.00	5.00	3,370,030.00
其中：银行承兑汇票	3,353,000.00	94.52	167,650.00	5.00	3,185,350.00
商业承兑汇票	194,400.00	5.48	9,720.00	5.00	184,680.00

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	3,547,400.00	100.00	177,370.00	5.00	3,370,030.00

按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	740,250.00	37,012.50	5.00
合计	740,250.00	37,012.50	5.00

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	177,370.00	-140,357.50				37,012.50
其中：银行承兑汇票	167,650.00	-130,637.50				37,012.50
商业承兑汇票	9,720.00	-9,720.00				
合计	177,370.00	-140,357.50				37,012.50

(4) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	734,189.14	740,250.00
合计	734,189.14	740,250.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	9,839,260.06	5,129,927.92
1至2年	3,502,553.81	4,981,836.16
2至3年	3,828,793.21	9,211,386.02
3至4年	7,748,532.58	306,361.00
4至5年	267,561.00	68,649.70
5年以上	1,211,093.19	1,142,443.49

账龄	年末余额	年初余额
小计	26,397,793.85	20,840,604.29
减：坏账准备	11,500,566.04	10,763,034.06
合计	14,897,227.81	10,077,570.23

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,201,167.67	31.07	8,201,167.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	18,196,626.18	68.93	3,299,398.37	18.13	14,897,227.81
其中：关联方组合					
账龄组合	18,196,626.18	68.93	3,299,398.37	18.13	14,897,227.81
合计	26,397,793.85	100.00	11,500,566.04	43.57	14,897,227.81

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,314,167.67	39.89	8,314,167.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,526,436.62	60.11	2,448,866.39	19.55	10,077,570.23
其中：关联方组合					
账龄组合	12,526,436.62	60.11	2,448,866.39	19.55	10,077,570.23
合计	20,840,604.29	100.00	10,763,034.06	51.64	10,077,570.23

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

名称 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	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	1,641,989.67	1,641,989.67	100.00%	预计无法收回
辽宁合正通汽车科技有限公司	6,672,178.00	6,672,178.00	6,559,178.00	6,559,178.00	100.00%	预计无法收回
合计	8,314,167.67	8,314,167.67	8,201,167.67	8,201,167.67	—	—

②账龄组合中，按国内客户计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,434,545.04	471,727.25	5
1至2年	2,070,029.04	207,002.90	10

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	594,890.81	118,978.16	20
3至4年	22,214.40	11,107.20	50
4至5年	267,561.00	214,048.80	80
5年以上	771,424.92	771,424.92	100
合计	13,160,665.21	1,794,289.24	13.63

③账龄组合中，按海外客户计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	404,715.02	20,235.75	5
1至2年	1,432,524.77	143,252.48	10
2至3年	1,591,912.73	318,382.55	20
3至4年	1,167,140.18	583,570.09	50
4至5年			80
5年以上	439,668.27	439,668.27	100
合计	5,035,960.97	1,505,109.13	29.89

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,314,167.67		113,000.00			8,201,167.67
按组合计提坏账准备的应收账款	2,448,866.39	850,531.98				3,299,398.37
其中：关联方组合						
账龄组合	2,448,866.39	850,531.98				3,299,398.37
合计	10,763,034.06	850,531.98	113,000.00			11,500,566.04

其中：本年坏账准备收回或转回金额

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
辽宁合正通汽车科技有限公司	113,000.00	法院判决	强制执行	法院判决无可执行资产还款
合计	113,000.00			

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
辽宁合正通汽车科技有限公司	6,559,178.00		6,559,178.00	23.75	6,559,178.00
A&VWATERJETTECHINC	4,547,283.85		4,547,283.85	16.47	1,060,959.89
大连船舶重工集团有限公司	3,458,200.00		3,458,200.00	12.52	172,910.00
辽宁翔玺科技有限公司	1,641,989.67		1,641,989.67	5.95	1,641,989.67
沈阳煤业集团企业管理有限公司红阳分公司	1,386,850.00		1,386,850.00	5.02	69,342.50
合计	17,593,501.52		17,593,501.52	63.71	9,504,380.06

4、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	1,218,614.68	237,735.73	980,878.95	1,135,550.00	354,012.50	781,537.50
合计	1,218,614.68	237,735.73	980,878.95	1,135,550.00	354,012.50	781,537.50

(2) 减值准备的情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
未到期的质保金	354,012.50	-116,276.77				237,735.73
合计	354,012.50	-116,276.77				237,735.73

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,870,610.38	4,038,811.04
合计	1,870,610.38	4,038,811.04

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	3,657,5136.19	6,004,663.52
保证金	897,544.00	737,470.00
土地储备金	1,860,000.00	1,860,000.00
小计	6,415,057.19	8,750,957.34
减：坏账准备	4,544,446.81	4,712,146.30

合计	1,870,610.38	4,038,811.04
----	--------------	--------------

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,297,761.17	1,574,554.67
1至2年	390,430.15	578,919.00
2至3年	532,409.00	3,971,091.20
3至4年	1,599,954.40	600,553.00
4至5年	568,663.00	
5年以上	2,025,839.47	2,025,839.47
小计	6,415,057.19	8,750,957.34
减：坏账准备	4,544,446.81	4,712,146.30
合计	1,870,610.38	4,038,811.04

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额		763,032.10	3,949,114.20	4,712,146.30
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		-302,002.16	134,302.67	-167,699.49
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		461,029.94	4,083,416.87	4,544,446.81

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账	4,712,146.30	-167,699.49				4,544,446.81

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
准备						
合计	4,712,146.30	-167,699.49				4,544,446.81

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
开原市土地储备中心	土地储备金	1,860,000.00	5年以上	28.99	1,860,000.00
开原华宝建筑工程有限公司	往来款	1,170,000.00	1年内120,000.00; 3-4年1,050,000.00	18.24	1,170,000.00
沈阳鼎辰机械设备有限公司	往来款	650,000.00	1年以内	10.13	32,500.00
AWJInternationalCorp	预付货款	509,954.40	3-4年	7.95	254,977.20
尹鑫强	往来款	330,000.00	2-3年271,000.00元; 4-5年59,000.00元	5.14	101,400.00
合计	—	4,519,954.40		70.45	3,418,877.20

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,062,743.21	33.68	860,896.98	26.36
1至2年	441,683.25	14.00	699,384.72	21.41
2至3年	299,907.81	9.50	1,705,987.55	52.23
3年以上	1,351,505.70	42.82		
合计	3,155,839.97	100.00	3,266,269.25	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年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	41.71
沈阳通用电气承装有限公司	265,000.00	8.40
沈阳市第二热力供暖公司	209,950.07	6.65
沈阳重特华驰贸易有限公司	206,278.72	6.54
大连宝达汽车销售服务有限公司	150,000.00	4.75
合计	2,147,548.79	68.05

7、存货

项目	年末余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,918,239.44		7,918,239.44
库存商品	1,179,029.68		1,179,029.68
周转材料	2,744,011.11		2,744,011.11
生产成本	23,517,244.98		23,517,244.98
发出商品	550,840.70		550,840.70
合计	35,909,365.91		35,909,365.91

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,782,838.14		9,782,838.14
库存商品	1,477,488.52		1,477,488.52
周转材料	2,961,026.50		2,961,026.50
生产成本	28,520,728.18		28,520,728.18
发出商品	172,570.00		172,570.00
合计	42,914,651.34		42,914,651.34

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	42,981.87	208,117.10
预缴税金	43,533.16	43,533.16
合计	86,515.03	251,650.26

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	67,243,859.04	66,528,378.13
固定资产清理		
合计	67,243,859.04	66,528,378.13

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	88,268,968.94	17,826,485.50	1,274,659.82	989,642.59	249,332.77	108,609,089.62
2、本年增加金额		3,953,252.39	10,000.00			3,963,252.39
(1) 购置		3,953,252.39	10,000.00			3,963,252.39

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
3、本年减少金额						
4、年末余额	88,268,968.94	21,779,737.89	1,284,659.82	989,642.59	249,332.77	112,572,342.01
二、累计折旧						
1、年初余额	30,138,531.30	10,101,322.71	839,079.32	777,620.37	224,157.79	42,080,711.49
2、本年增加金额	1,602,205.20	1,524,237.17	37,548.36	82,982.87	797.88	3,247,771.48
(1) 计提	1,602,205.20	1,524,237.17	37,548.36	82,982.87	797.88	3,247,771.48
3、本年减少金额						
4、年末余额	31,740,736.50	11,625,559.88	876,627.68	860,603.24	224,955.67	45,328,482.97
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	56,528,232.44	10,154,178.01	408,032.14	129,039.35	24,377.10	67,243,859.04
2、年初账面价值	58,130,437.64	7,725,162.79	435,580.50	212,022.22	25,174.98	66,528,378.13

10、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	229,028.61	229,028.61
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	229,028.61	229,028.61
(1) 处置	229,028.61	229,028.61
4、年末余额		
二、累计折旧		
1、年初余额	229,028.61	229,028.61
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	229,028.61	229,028.61
(1) 处置	229,028.61	229,028.61
4、年末余额		
三、减值准备		
1、年初余额		

项目	房屋及建筑物	合计
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值		

11、 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	38,947,096.00	54,027,900.00	1,513,505.37	94,488,501.37
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额	38,947,096.00	54,027,900.00	1,513,505.37	94,488,501.37
二、累计摊销				
1、年初余额	6,509,846.16	36,937,369.89	1,392,085.73	44,839,301.78
2、本年增加金额	778,941.96		19,141.56	798,083.52
(1) 计提	778,941.96		19,141.56	798,083.52
3、本年减少金额				
4、年末余额	7,288,788.12	36,937,369.89	1,411,227.29	45,637,385.30
三、减值准备				
1、年初余额		17,090,530.11		17,090,530.11
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额		17,090,530.11		17,090,530.11
四、账面价值				
1、年末账面价值	31,658,307.88		102,278.08	31,760,585.96
2、年初账面价值	32,437,249.84		121,419.64	32,558,669.48

12、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
开原厂房维修彩钢	80,681.48	2,552.02	19,840.90		63,392.60
沈阳办公室装修	1,486,119.77		509,526.77		976,593.00
合计	1,566,801.25	2,552.02	529,367.67		1,039,985.60

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	16,326,761.08	33,097,092.97
可抵扣亏损	105,394,709.10	94,262,537.13
合计	121,714,470.18	127,359,630.10

(2) 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	年末余额	年初余额	备注
2023年		13,513,744.50	
2024年	18,277,154.71	18,277,154.71	
2025年	18,483,741.30	18,483,741.30	
2026年	21,809,590.96	21,809,590.96	
2027年	22,178,305.66	22,178,305.66	
2028年	24,645,916.47		
合计	105,394,709.10	94,262,537.13	

14、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	69,064,160.29	45,684,272.70	抵押	抵押借款
无形资产	38,947,096.00	31,658,307.88	抵押	抵押借款
合计	108,011,256.29	77,342,580.58	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	69,064,160.29	50,778,761.28	抵押	抵押借款
无形资产	38,947,096.00	32,439,993.57	抵押	抵押借款
合计	108,011,256.29	83,218,754.85	—	—

15、 短期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	65,000,000.00	60,000,000.00
合计	65,000,000.00	60,000,000.00

16、 应付账款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
货款	17,712,664.43	13,817,343.98
合计	17,712,664.43	13,817,343.98

17、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	44,360,403.25	43,033,833.65
合计	44,360,403.25	43,033,833.65

其他应付款按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	42,739,311.07	40,841,335.04
保证金	140,000.00	140,000.00
其他	1,481,092.18	2,052,498.61
合计	44,360,403.25	43,033,833.65

18、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	4,636,126.48	6,484,266.81
合计	4,636,126.48	6,484,266.81

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	613,106.08	9,036,400.86	9,375,998.75	273,508.19
二、离职后福利-设定提存计划	570,735.99	1,300,187.19	1,870,923.18	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,183,842.07	10,336,588.05	11,246,921.93	273,508.19

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	329,694.81	8,234,753.39	8,292,940.01	271,508.19
2、职工福利费		207,594.40	207,594.40	
3、社会保险费	4,094.87	651,488.92	655,583.79	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费		589,328.16	589,328.16	
工伤保险费	4,094.87	62,160.76	66,255.63	
生育保险费				
4、住房公积金	277,316.40	-222,881.40	54,435.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,000.00	165,445.55	165,445.55	2,000.00
合计	613,106.08	9,036,400.86	9,375,998.75	273,508.19

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	553,440.49	1,260,770.24	1,814,210.73	
2、失业保险费	17,295.50	39,416.95	56,712.45	
3、企业年金缴费				
合计	570,735.99	1,300,187.19	1,870,923.18	

20、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	356,103.07	445,106.73
城市维护建设税	18,724.23	29,817.43
房产税	80,941.40	96,166.31
土地使用税	143,027.47	386,490.58
个人所得税	6,960.00	6,960.00
教育费附加（含地方教育费附加）	13,374.45	29,817.42
印花税	10,176.60	3,233.33
合计	629,307.22	997,591.80

21、 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	602,696.45	542,754.46
已背书未到期的承兑汇票	740,250.00	3,447,400.00
合计	1,342,946.45	3,990,154.46

22、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	23,462,745.30		912,233.67	22,550,511.63	政府补助
合计	23,462,745.30		912,233.67	22,550,511.63	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收 入金额	本年计入其 他收益金额	本年冲 减成费 用金额	其他 变动	年末余额	与资产相关 /与收益相 关
高压泵项目扶持 基金	376,479.68			57,186.79			319,292.89	与资产相关
年产 3000 台套超 高压水射流设备 项目	23,086,265.62			855,046.88			22,231,218.74	与资产相关
合计	23,462,745.30			912,233.67			22,550,511.63	

23、 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-78,164,880.36	-61,015,912.05
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-78,164,880.36	-61,015,912.05
加：本年归属于母公司股东的净利润	-10,942,165.16	-17,148,968.31
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		
年末未分配利润	-89,107,045.52	-78,164,880.36

27、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,457,306.15	48,345,942.69	30,137,591.64	23,483,430.35
其他业务	2,001,727.08	511,781.39	3,713,415.38	2,955,199.22
合计	62,459,033.23	48,857,724.08	33,851,007.02	26,438,629.57

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

① 主营业务收入及成本按业务类型列示

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
消防车产品	15,846,327.39	15,276,532.99	3,465,575.24	3,779,041.49
水切割产品	44,610,978.76	33,069,409.70	26,672,016.40	19,704,388.86
合计	60,457,306.15	48,345,942.69	30,137,591.64	23,483,430.35

② 营业收入、营业成本按商品转让的时间分类

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点确认收入	62,459,033.23	48,857,724.08	33,851,007.02	26,438,629.57
在某一时段确认收入				
合计	62,459,033.23	48,857,724.08	33,851,007.02	26,438,629.57

28、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	61,381.12	32,224.42
教育费附加	26,340.32	29,705.75
房产税	554,534.04	493,474.15
土地使用税	1,219,775.88	1,222,456.50
印花税	35,750.11	30,199.08
合计	1,897,781.47	1,808,059.90

29、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,857,760.28	1,726,947.09
服务费	645,293.66	145,340.56

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	294,276.30	236,653.60
办公费	11,411.15	20,083.26
业务招待费	37,257.01	25,672.56
宣传费	931,079.59	997,432.68
折旧费	20,154.96	20,154.96
其他	331,114.58	281,531.00
合计	4,128,347.53	3,453,815.71

30、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,586,231.33	4,790,052.44
折旧费	1,234,600.72	935,972.23
无形资产摊销	886,039.59	1,422,937.49
水电费	170,801.30	121,426.42
差旅费	19,324.17	38,556.58
办公费	36,547.72	397,957.51
修理费		587.00
业务招待费	103,414.37	59,937.97
聘请中介机构费	113,029.70	157,586.54
其他	2,925,324.38	1,039,274.98
合计	9,075,313.28	8,964,289.16

31、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,307,456.81	4,200,509.73
材料费	1,551,656.57	2,285,358.45
差旅费	242,356.83	153,332.09
折旧费	232,938.71	91,220.55
其他	5,468,417.91	332,961.91
合计	9,802,826.83	7,063,382.73

32、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	6,210,592.26	4,974,460.82

项目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	583,179.65	791.02
汇兑损益	-75,784.11	-725,128.77
银行手续费	34,255.27	29,886.37
合计	5,585,883.77	4,278,427.40

33、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	3,949,888.66	7,594,501.33
年产3000台套超高压水射流设备项目	855,046.88	
高压泵项目扶持基金	57,186.79	57,186.79
人才政策奖励资金	500,000.00	855,046.88
稳岗补贴	48,554.00	30,928.00
个税扣缴税款手续费	216,069.67	2,160.03
党建经费返还	1,400.00	
进项税加计扣除	269,776.52	
合计	5,897,922.52	8,539,823.03

34、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	140,357.50	25,130.00
应收账款坏账损失	-737,531.98	-5,811,294.66
其他应收款坏账损失	167,699.49	-1,438,672.33
合计	-429,474.99	-7,224,836.99

35、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	116,276.77	-354,012.50
合计	116,276.77	-354,012.50

36、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	300,000.00	39,700.00	300,000.00
其他	73,462.58	1,974.93	73,462.58
合计	373,462.58	41,674.93	373,462.58

计入当年损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
企业奖励费	300,000.00	39,700.00	与收益相关
合计	300,000.00	39,700.00	

37、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		100,000.00	
赔偿金、违约金及滞纳金	11,508.30	119,669.33	11,508.30
其他	0.01		0.01
合计	11,508.31	219,669.33	11,508.31

38、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		-223,650.00
合计		-223,650.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-10,942,165.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,641,324.77
子公司适用不同税率的影响	-1,140,359.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	158,894.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-141,428.46
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,296,270.30
研究开发费加成扣除的纳税影响	-2,532,052.21
所得税费用	

39、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	4,969,700.00	6,137,819.00
收往来款	24,821,381.52	1,671,965.21
利息收入	583,179.65	3,378.36

项目	本年发生额	上年发生额
收到保证金及其他	819,769.36	1,797,156.41
合计	31,194,030.53	9,610,318.98

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付往来款	22,951,159.27	419,071.58
支付期间费用	7,221,772.65	7,993,228.66
支付保证金及其他	1,167,697.35	1,736,298.75
合计	31,340,629.27	10,148,598.99

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金拆借		11,885,330.00
合计		11,885,330.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金拆借		13,372,090.00
合计		13,372,090.00

40、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-10,942,165.16	-17,148,968.31
加：资产减值准备	-116,276.77	
信用减值损失	429,474.99	7,224,836.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,247,771.48	3,691,366.27
使用权资产折旧		179,951.04
无形资产摊销	798,083.52	811,060.02
长期待摊费用摊销	529,367.67	515,289.73
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）		

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“-”号填列）	6,134,808.15	4,974,453.01
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）	7,005,285.43	-589,622.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-221,639.58	23,144,081.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,362,319.13	-21,493,058.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-497,609.40	1,309,388.89
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：		
现金的年末余额	703,606.73	403,819.98
减：现金的年初余额	403,819.98	269,523.55
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	299,786.75	134,296.43

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	703,606.73	403,819.98
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	703,606.73	403,819.98
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	703,606.73	403,819.98
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		

41、 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款			5,035,712.58

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	710,987.70	7.0827	5,035,712.58
其他应收款			509,954.40
其中：美元	72,000.00	7.0827	509,954.40
应付账款			283,945.37
其中：美元	40,089.99	7.0827	283,945.37

42、 租赁

本公司作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁	6,000.00	

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
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	2,876,640.00	1,483,413.99
水刀切割复合隧道掘进技术与装备的研制与应用	2,882,351.97	1,318,906.35
超高压磨料水射流钢轨打磨修复装备		1,306,297.26
水切割工程抢险车的研究	2,304,985.87	1,040,223.06
移动式超高压智能切割设备的研究	1,738,848.99	903,264.04
工件移动式定梁水切割机的研发		532,489.93
五轴联动水切割设备的研发		478,788.10
合计	9,802,826.83	7,063,382.73
其中：费用化研发支出	9,802,826.83	7,063,382.73
资本化研发支出		

七、 在其他主体中的权益

子公司名称	注册资本	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	9,959,800.00	沈阳	沈阳	经销、进出口	100.00		投资设立
沈阳奥拓福机电设备销售有限公司	50,000.00	沈阳	沈阳	经销、进出口	100.00		投资设立
奥拓福特特种车辆制造有限公司	108,000,000.00	开原	开原	经销、进出口	100.00		投资设立

八、 政府补助

计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	5,410,676.33	8,537,663.00
营业外收入	300,000.00	39,700.00

九、关联方及关联交易

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

注：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

详见附注七、在其他主体中的权益。

3、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
辽宁天运科技服务有限公司	对本公司持股20%的股东
辽宁昌源电子科技发展有限公司	受同一控制人控制
辽宁悦利职业技能培训学校有限公司	受同一控制人控制
辽宁省悦好建筑安装有限公司	受同一控制人控制
沈阳利有电子科技发展有限公司	受同一控制人控制
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、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	房屋及建筑物	6,000.00	

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

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
奥拓福特特种车辆制造有限公司	45,000,000.00	2022-10-26	2023-10-25	是
奥拓福特特种车辆制造有限公司	50,000,000.00	2023-9-29	2024-9-28	否

关联担保情况说明：

2023年9月29日，本公司子公司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

司站前支行签订借款合同，合同编号 DK04001214202300441，借款金额为 4,500 万元整，合同编号 DK04001214202300442，借款金额为 500 万元整。合计借款金额 50,000,000.00 元，借款期限 12 个月，自 2023 年 9 月 29 日至 2024 年 9 月 28 日止。上述借款以本公司子公司奥拓福特种车辆制造有限公司拥有的房产和土地提供抵押担保，提供抵押担保的房产和土地的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）。同时，本公司及本公司实际控制人陈平控制的辽宁悦利建设科技发展集团有限公司为上述借款提供连带责任保证，自然人陈平、孙冰杰提供连带保证责任。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
奥拓福（辽宁）水刀科技有限责任公司	15,000,000.00	2023-10-16	2024-10-15	否

关联担保情况说明：

2023 年 10 月 16 日，本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，合同编号沈抚农商 2023 公司贷款 E027 号，借款金额为 1500 万元整，借款期限 12 个月，自 2023 年 10 月 16 日至 2024 年 10 月 15 日止。并签订最高额抵押合同，抵押合同编号分别为“沈抚农商 2019 最高额抵押 E019 号”和“沈抚农商 2019 最高额抵押 E020 号”。上述借款以本公司所有的房产和土地及本公司子公司奥拓福（辽宁）水刀科技有限责任公司所有的土地使用权提供抵押担保，提供抵押担保的房产和土地的不动产权证号为，东陵国用（2014）第 1006 号、沈房权证东陵字第 N100061595 号和、东陵国用（2014）第 01049 号、沈房权证东陵字第 N100062907 号。本公司及本公司子公司奥拓福（辽宁）水刀科技有限责任公司为上述借款提供连带责任保证。同时，本公司实际控制人陈平与辽宁沈抚农村商业银行股份有限公司签订编号为“沈抚农商 2022 个人最高额保证 E038 号”的高额保证合同，为上述借款提供连带责任保证。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额
拆入：	
辽阳悦利建设科技集团发展有限公司	16,300,000.00
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	5,650,693.12

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,218,930.75	1,214,588.57

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	辽宁昌源电子科技发展有限公司	1,717,530.00	1,717,530.00
其他应付款	沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	15,567,386.90	15,044,649.13
其他应付款	辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	24,020,562.10	22,605,000.00
其他应付款	辽宁天运科技服务有限公司	1,299,000.00	
其他应付款	陈平	87,000.00	258,329.30

十、承诺及或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2024年4月24日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、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	年末余额
1年以内	8,001,959.89
1至2年	2,290,729.77
2至3年	3,755,902.40
3至4年	1,167,140.18
4至5年	35,500.00
5年以上	916,758.14
小计	16,167,990.38
减：坏账准备	4,222,671.42
合计	11,945,318.96

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,641,989.67	10.16	1,641,989.67	100.00	
按组合计提坏账准备	14,526,000.71	89.84	2,580,681.75	17.77	11,945,318.96

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：关联方组合					
账龄组合	14,526,000.71	89.84	2,580,681.75	17.77	11,945,318.96
合计	16,167,990.38	100.00	4,222,671.42	26.12	11,945,318.96

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,641,989.67	14.11	1,641,989.67	100.00	
按组合计提坏账准备	9,994,354.62	85.89	1,765,017.11	17.66	8,229,337.51
其中：关联方组合	1,771,360.36	15.22			1,771,360.36
账龄组合	8,222,994.26	70.67	1,765,017.11	21.46	6,457,977.15
合计	11,636,344.29	100.00	3,407,006.78	29.28	8,229,337.51

①按单项计提坏账准备的应收账款

名称 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	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	1,641,989.67	1,641,989.67	100.00%	预计无法收回
合计	1,641,989.67	1,641,989.67	1,641,989.67	1,641,989.67	—	—

②账龄组合中，按国内客户计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,597,499.00	379,874.95	5.00
1-2年	858,205.00	85,820.50	10.00
2-3年	522,000.00	104,400.00	20.00
3-4年			50.00
4-5年	35,500.00	28,400.00	80.00
5年以上	477,089.87	477,089.87	100.00
合计	9,490,293.87	1,075,585.32	11.33

③账龄组合中，按海外客户计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	404,460.89	20,223.04	5.00
1-2年	1,432,524.77	143,252.48	10.00
2-3年	1,591,912.73	318,382.55	20.00
3-4年	1,167,140.18	583,570.09	50.00
4-5年			80.00
5年以上	439,668.27	439,668.27	100.00
合计	5,035,706.84	1,505,096.43	29.89

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,641,989.67					1,641,989.67
按组合计提坏账准备的应收账款	1,765,017.11	815,664.64				2,580,681.75
其中：关联方组合						
账龄组合	1,765,017.11	815,664.64				2,580,681.75
合计	3,407,006.78	815,664.64				4,222,671.42

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
A&V WATERJET TECH INC	4,547,283.85		4,547,283.85	27.04%	1,060,959.89
大连船舶重工集团有限公司	3,458,200.00		3,458,200.00	20.56%	172,910.00
辽宁翔玺科技有限公司	1,641,989.67		1,641,989.67	9.76%	1,641,989.67
辽宁拓邦鸿基半导体材料有限公司	1,180,999.00		1,180,999.00	7.02%	59,049.95
辽宁省副员物产贸易有限公司	1,158,000.00		1,158,000.00	6.89%	57,900.00
合计	11,986,472.52		11,986,472.52	71.27%	2,992,809.51

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,174,104.00	3,335,620.15

项目	年末余额	年初余额
合计	1,174,104.00	3,335,620.15

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	1,457,333.65	3,568,613.12
保证金	434,060.00	402,470.00
小计	1,891,393.65	3,971,083.12
减：坏账准备	717,289.65	635,462.97
合计	1,174,104.00	3,335,620.15

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	616,690.28	2,386,735.70
1至2年	367,062.50	548,497.00
2至3年	312,847.00	971,010.95
3至4年	529,954.40	59,000.00
4至5年	59,000.00	
5年以上	5,839.47	5,839.47
小计	1,891,393.65	3,971,083.12
减：坏账准备	717,289.65	635,462.97
合计	1,174,104.00	3,335,620.15

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		93,011.77	542,451.20	635,462.97
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		67,524.01	14,302.67	81,826.68
本年转回				
本年转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		160,535.78	556,753.87	717,289.65

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	635,462.97	81,826.68				717,289.65
合计	635,462.97	81,826.68				717,289.65

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
AWJInternationalCorp	预付货款	509,954.40	3-4年	26.96	254,977.20
沈阳奥拓福机电设备销售有限公司	往来款	456,519.75	1年以内	24.14	
尹鑫强	往来款	330,000.00	2-3年271,000.00元, 4-5年59,000.00元	17.45	101,400.00
深圳市天格融通融资担保有限公司	保证金	316,000.00	1-2年	16.71	31,600.00
楚天华通医药设备有限公司	保证金	50,000.00	1-2年	2.64	5,000.00
合计	—	1,662,474.15	—	87.90	392,977.20

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	116,842,536.67	520,119.96	116,322,416.71	100,538,616.67	520,119.96	100,018,496.71
对联营、合营企业投资						
合计	116,842,536.67	520,119.96	116,322,416.71	100,538,616.67	520,119.96	100,018,496.71

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
奥拓福(辽宁)水刀科技有限责任公司	8,322,416.71						8,322,416.71	

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
公司								
奥拓福特特种车辆 制造有限公司	91,696,080 .00		16,303,920 .00				108,000,000 .00	
沈阳奥拓福机电 设备销售有限公司	520,119.96	520,119. 96					520,119.96 96	
合计	100,538,61 6.67	520,119. 96	16,303,920 .00				116,842,536 .67	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,369,506.29	29,755,768.02	21,397,952.81	21,349,522.19
其他业务	10,577,095.35		4,750,404.30	4,477,826.41
合计	48,946,601.64	29,755,768.02	26,148,357.11	25,827,348.60

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

①主营业务收入及成本按业务类型列示

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
消防车产品				
水切割产品	38,369,506.29	29,755,768.02	21,397,952.81	21,349,522.19
合计	38,369,506.29	29,755,768.02	21,397,952.81	21,349,522.19

②营业收入、营业成本按商品转让的时间分类

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点确认收入	48,946,601.64	29,755,768.02	26,148,357.11	25,827,348.60
在某一时段确认收入				
合计	48,946,601.64	29,755,768.02	26,148,357.11	25,827,348.60

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	5,710,676.33	

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	113,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	61,954.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	487,246.19	
小计	6,372,876.79	
所得税影响额		
合计	6,372,876.79	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-149.54	-0.1287	-0.1287
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-236.63	-0.2037	-0.2037

沈阳奥拓福科技股份有限公司

2024年4月24日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,710,676.33
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	113,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	61,954.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目	487,246.19
非经常性损益合计	6,372,876.79
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	6,372,876.79

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用