



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



「始于2001」

奥拓福水射流

行业领先的水射流产品及技术解决方案提供商

WWW.APW.CN
WWW.WATERJETAPW.COM
WWW.APWWATERJET.RU
apw@apw.cn

半年度报告

2024

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）王瑾保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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及原因。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	62
附件 II	融资情况	92

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	2024年1月1日至2024年6月30日
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
《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 APW		
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（金属切割机焊接设备制造）		
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	集合竞价交易	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	否
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	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

一、商业模式

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。

2024 年公司研发的高精度小型全封闭水切割机通过首台检测，开始推向市场。

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。

公司规范治理，科学管理，多角度创造价值。

1) 研发模式

公司建立了以客户需求及创新并举为导向的产品开发流程。客户需求方面，通过与客户的良性互动，研发新产品，成功研制玻璃连线水切割设备，优化现有产品，达到客户满意的最终质量目标。创新方面，奥拓福水射流产业研究院联合大连理工大学、中国航发沈阳黎明航空发动机有限公司开展的高压磨料水射流高性能加工关键技术和系列装备及应用，在报告期内，顺利通过中国机械工程学会科

技成果鉴定。

公司注重人才培养，在国家多所重点高校等设立奥拓福水射流创新奖学金，以鼓励流体力学人才加入中国水射流装备的创新团队，报告期内，为广东工业大学高效精密制造技术与装备研究团队（IMT）的硕士及博士研究生颁发奥拓福创新奖学金。

2) 采购模式

公司依照《采购管理制度》对采购流程及质量控制根据时代变化开展动态管理，在保证外采件质量及货期的前提下，建立配套的供应商档案建设，分级管理，验收率及评价管理、信用管理等体系。

3) 生产模式

公司采用订单式、计划式、研发式三重柔性生产模式，高效利用公司产能。其中，非标设备、投标设备、出口设备以订单式为主，标准设备、配件根据市场评估及历史经验指定备货计划，对于新产品、新技术、攻关项目以研发式为主。在保证发货期的前提下，降低产品库存，提前采购计划，降低生产成本。

4) 销售模式

公司针对国内外市场变化趋势，灵活调整销售模式。对存量市场公司采用直销和代销的模式，关注客户体验，对于标准产品的需求，公司承诺库存内 3 个工作日内发货，库存外 7 个工作日内发货。对于新区域增量市场，公司采用经销模式，配备销售工程师，辅助经销商及时捕捉潜在客户的需求信息，有的放矢地满足客户的作业需求。对于新应用领域的增量市场，公司采用直销模式，专人负责制，调动研发资源，开辟水射流市场新赛道。

二、经营情况

报告期内，受下游加工业持续低迷的影响，公司国内市场收入降低，经营业绩下滑。由于报告期内，公司营业收入下降，但固定费用高举不下，体现在财务数据上为总资产增长率、营业收入增长率、净利润增长率有较大幅度的下降。针对目前的状况，公司将在下半年，对外销市场加大努力，弥补国内市场需求低迷的局面。

本报告期总资产为 153,435,370.44 元，较去年同期减少 3.10%，归属于挂牌公司净资产为 1,470,690,69 元，较去年同期减少 2.90%，营业收入为 13,954,049.61 元，较去年同期减少 52.67%，营业成本为 8,939,088.30 元，较去年同期减少 53.74%，营业利润为-612,921.82 元，较去年同期增加 90.27%，归属于挂牌公司股东净利润-375,554.54 元，较去年同期增加 93.64%。

三、行业情况

公司专注于切割行业水切割领域，以超高压水射流技术为基础，研发、生产、销售中高档水射流切割机床设备、加工成套设备，提供水射流技术在制造业各细分行业的整体解决方案。

超高压水切割机床是一种集成机械、液压、电气、自动控制等先进技术的现代化制造设备，通过穿透、切削、磨削等方法加工多种不惧潮湿的材料，包括但不限于金属、瓷砖、石材、玻璃石英、电木、陶瓷、橡胶、碳纤维、玻璃钢、混凝土、砂纸等。通过 CNC 操控，使使用者获得所需的几何形状，相较于其他原理的切割机床，具有冷态、高精度、应用广等优势，被玻璃加工行业、石材加工行业、金属加工行业等广泛使用。

从产业链下游应用行业来看，超高压水切割机床不但可以应用于航空航天、船舶、汽车等领域，也在被风电、光伏等新能源领域、路桥盾构领域、工程破拆领域逐步接受，在助力大国重器中，水射流技术必不可少，拥有广阔的市场。

在世界水射流切割市场，美国 FLOW 历史最为悠久，也是将水射流技术引入切割行业，其母公司 Shape Technologies Group 通过收购方式整合超高压泵组供应商 KMT 及其机器人自动化解决方案服务商 KMT Robotic Solutions (与收购的 Tech-Con Automation 组成现名为 Shape Process Automation, 专攻水切割及后续生产线研发)、水切割机配件及耗材供应商 APS (Advanced Pressure Systems)、水

切割配件及售后服务商 H2O Jet、工业清洗高压泵供应商 Aqua-Dyne 及 RPS、水切割工艺方案供应商 Aquarese、高精度水切割服务商 TOPS、水刀石英砂供应商 Shape Mined Materials。OMAX 以控制系统研发优势占据高端切割市场，其中 OMAX 母公司 Hypertherm Associates 在自有激光、等离子切割经验基础上，通过不断收购及参股的方式，整合切割行业上下游，包括水切割配件生产商 AccuStream、机械臂控制软件商 Robotmaster 等。其他水刀公司在其他方面也有各自特长，如美国 WATERJET 公司的电动伺服高压泵，WAZER 公司的小型桌面式水切割机等。结合 Bfortune、Markets and markets、Coherent 等咨询机构对水射流切割机的市场分析报告，预计 2024 年水射流切割机的全球市场规模达到 9-13 亿美元，约年复合增长率 5%，其中北美为第一大市场，占 35%，其次为欧洲、亚太地区、中东地区。在下游产业方面航天航空及国防军工占据 50%以上，其次为汽车制造业、能源及电力行业、金属加工液、橡胶及塑料加工业。加工对象主要集中于复杂曲面零件，如涡轮机叶片、飞机叶轮、法兰备件等，由于机器人及智能 CAD/CAM/CNC 的加入，让水切割生产线的自动化不断增长，推动市场应用，符合下游制造商对定制化产品、柔性生产、不间断生产的需求。

在中国水刀市场，由于认识与应用较晚，缺少技术沉淀，野蛮发展等因素，在控制系统、应用工艺方面仍有差距，尤其是在下游行业应用科普还未成熟时，即市场规模仍有很大潜力待开发，大量同质产品为求市场占有率而出现价格红海，技术研发及市场开拓迫在眉睫。由于中国没有对水切割行业相关的市场研究报告，但根据公司市场反馈，玻璃石英加工产业、石材加工产业仍是主要市场，金属加工业增长有限，其他行业应用比较零散，无法形成规模。商业方面，国内水射流切割厂家体量较小，比较分散，在商业层面，无法通过收购、入股、联营等方式对上游行业企业如控制系统、工艺研发、配件耗材等企业进行整合，形成中大规模水射流专业企业。

我国目前正处于产业结构的调整升级解决，经济发展由高速向高质量转变的新常态中，先进制造业逐步替代传统制造业。公司应对市场需求，在水切割工艺研发、技术整合、自动化生产线方向加大研发力量投入，充分利用国内机器人技术、5G 通信业务等技术优势，同时积极向航天航空、军工等有高要求切割需求的行业做好市场推广工作。

四、外部性分析

供应链是提高企业竞争力，保证利润的一个重要的外部因素。公司产品规格较为分散，其中非标产品占一半以上，意味着临时性采购、紧急性采购、指定性采购、试验性采购占比较大，不仅对供应商日常管理造成不利影响，也增加一些计划外的物流成本。对此公司紧抓设计源头，在 BOM 新建、BOM 更新、生产调配等方面科学管理，如在库物料定期盘点、建立标准件清单、供应商分层等精细化工作。

在市场低迷情况下，客户议价能力有所提高，在同行红海竞争下，公司一方面采用降低标准型产品售价来保持存量市场的策略，一方面采用研发新产品、寻找新赛道的方式寻找增量市场。但高质量产品与优质服务是诚信经营的根本，公司在国家标准基础上指定企业标准，面对价格敏感的小微企业客户，公司加大产品科普与服务的灵活性，满足客户对物美价廉的需求。

行业竞争逐渐激烈，“一周”公司作为水切割行业的新进入者搅局不容忽视，由于部分客户对水射流技术的认知水平有限，获取信息来源较杂，容易被低价、高度营销、不负责任的服务承诺打动，从而买到不适合的产品、影响使用体验。面对行业新进者的挑战，公司加大知识产权保护，建立专利壁垒，同时，积极参加科研院所、重大攻关项目，提高核心竞争力。

对于行业内竞争者，新媒体等广告营销被广泛使用，极大的增加了销售成本，低价策略，也降低行业利润水平。公司在新媒体保持曝光的同时也通过参加国内外展会的方式，有的放矢的接近潜在客户。公司内部治理中，通过供应链管理降低成本覆盖营销带来的销售成本，也通过投放高性能新产品、高性价比产品进入市场提高利润率和占有率。

水射流切割在切割行业占有率依然较低，面对激光、等离子切割的技术进步，对传统水切割市场的挤占，针对替代品的竞争者，公司也加快产品优化步伐，相继推出高速平台、高精度平台，同时，公司拓展水射流工程应用，抢占新应用市场。

--

(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	<p>2023年12月奥拓福被认定为辽宁省瞪羚企业（辽科发〔2024〕28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	13,954,049.61	29,483,732.60	-52.67%
毛利率%	35.94%	34.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-375,554.54	-5,901,797.95	93.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,137,555.14	-7,446,238.11	44.43%
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）	-22.64%	-59.99%	-
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）	-249.48%	-75.69%	-
基本每股收益	-0.00	-0.07	93.66%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	153,435,370.44	158,351,712.88	-3.10%
负债总计	151,964,679.75	156,505,467.65	-2.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,470,690.69	1,846,245.23	-20.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.02	0.02	0.00%
资产负债率%（母公司）	66.91%	68.55%	-
资产负债率%（合并）	99.04%	98.83%	-
流动比率	0.43	0.44	-
利息保障倍数	0.82	-1.87	-
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	1,456,326.42	2,942,399.87	-50.51%
应收账款周转率	1.14	2.25	-
存货周转率	0.25	0.47	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.10%	0.64%	-
营业收入增长率%	-52.67%	-0.49%	-
净利润增长率%	-93.64%	-7.38%	-

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	77,158.32	0.05%	703,606.73	0.44%	-89.03%
应收票据	703,237.50	0.46%	703,237.50	0.44%	0.00%
应收账款	9,595,827.28	6.25%	14,897,227.81	9.41%	-35.59%
存货	36,839,595.28	24.01%	35,909,365.91	22.68%	2.59%
固定资产	66,018,648.99	43.03%	67,243,859.04	42.46%	-1.82%
短期借款	65,000,000.00	42.36%	65,000,000.00	41.05%	0.00%
资产总计	153,435,370.44	-	158,351,712.88	-	-3.10%

项目重大变动原因

1. 公司货币资金本期期末同比减少89.03%，主要原因是报告期内公司增加国际市场营销活动，积极开展业务投入所致。
2. 公司应收账款本期期末同比减少35.59%，主要原因是为国内市场需求疲软，产品销量及收入减少所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	13,954,049.61	-	29,483,732.60	-	-52.67%
营业成本	8,939,088.30	64.06%	19,325,285.17	65.55%	-53.74%
毛利率	35.94%	-	34.45%	-	-
销售费用	1,592,203.31	11.41%	1,764,846.66	5.99%	-9.78%
管理费用	3,904,936.82	27.98%	3,747,219.29	12.71%	4.21%
研发费用	2,722,817.68	19.51%	8,581,513.06	29.11%	-68.27%
财务费用	2,107,410.18	15.10%	2,053,633.03	6.97%	2.62%
信用减值损失	3,399,127.40	24.36%	-801,176.06	-2.72%	-524.27%
其他收益	2,206,634.19	15.81%	1,422,398.53	4.82%	55.13%
营业利润	-612,921.82	-4.39%	-6,296,387.84	-21.36%	90.27%
营业外收入	337,367.28	2.42%	402,080.20	1.36%	-16.09%
营业外支出	100,000.00	0.72%	7,490.31	0.03%	1,235.06%
净利润	-375,554.54	-2.69%	-5,901,797.95	-20.02%	93.64%
经营活动产生的现金流量净额	1,456,326.42	-	2,942,399.87	-	-50.51%
投资活动产生的现金流量净额	-4,424.78	-	0.00	-	-

筹资活动产生的现金流量净额	-2,122,635.16	-	-2,130,787.51	-	0.38%
---------------	---------------	---	---------------	---	-------

项目重大变动原因

- 1.公司营业收入本期末同比减少 52.67%，主要是受国内市场环境影响，在石英、石材等部分应用领域需求不足，导致销售收入降低。
- 2.公司营业成本本期末同比减少 53.74%，主要是跟随营业收入减少，生产成本及费用减少所致。
- 3.公司研发费用本期末同比减少 68.27%，主要原因是部分研发项目进入后期阶段，物料成本减少。
- 4.公司信用减值损失本期末同比减少 524.27%，主要原因是应收账款回收所致。
- 5.公司其他收益本期末同比增加 55.13%，主要原因是政府补助增加所致。
- 6.公司营业外支出本期末同比增加 1,235.06%，主要原因是本期捐赠支出增加所致。
- 7.公司营业利润本期末同比增加 90.27%、净利润本期末同比增加 93.64%，主要原因是国际市场高利润产品销量增加，同时，本期转回已确认的坏账损失所致。
- 8.公司经营活动产生的现金流量净额本期末同比减少 50.51%，主要原因是水刀加工业务减少。

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	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、	108,000,000.00	226,468,425.06	45,963,003.20	10,586,703.92	- 2,438,818.92

		生产及服务					
奥拓福（辽宁）水刀科技有限责任公司	子公司	水射流应用技术产品的研发、生产及服务	9,959,800.00	7,487,958.94	4,291,174.37	219,603.88	-404,854.75
沈阳奥拓福机电设备销售有限公司	子公司	水射流应用技术产品的研发、生产及服务	500,000.00	10,172.61	-974,753.12	450,958.29	72,657.10

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，依法纳税，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重和维持用户、供应商以及职工的合法权益。

公司为员工依法缴纳养老、医疗、失业、工伤、生育各项社会保险及住房公积金，成立工会组织，提供晋升空间和舒适的工作环境，促进员工的发展。

公司以和谐共赢为己任，以持续发展为方向，注重用户和供应商的意见建议，积极维护用户和供应商的合法权益。

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，以科技创新支持绿色制造，积极承担社会责任，支持地区经济发展，同社会共享企业发展成果。

六、 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
----------	------------

<p>市场需求低迷及经营亏损风险</p>	<p>受国内经济不振、加工行业开工率不足影响，导致水切割机的新品采购同步放缓，公司国内市场销售存在不确定经营风险，因此公司出现了国内市场销售额降低的情况。</p> <p>应对措施：公司积极施行走出去战略，开发国际市场，以补充国内市场销量欠收部分。</p>
<p>行业竞争加剧风险</p>	<p>后疫情时代的余波冲击，让国内房地产低迷，消费者信心不振，从而导致水切割机作为建材加工生产工具的需求降低，加剧同行间的价格博弈，公司销往国内市场产品利润率走低。</p> <p>应对措施：公司发挥研发优势，将研发力量侧重于新品研发，加快新产品研发步伐，以应对同行及激光等竞品行业的市场侵占。</p>
<p>核心技术人员流失及核心技术泄密风险</p>	<p>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。如果出现核心技术人员大量流失或出现核心技术泄密的情况，将会对公司产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司根据定期人才盘点情况，调整任务分工，对骨干技术人员重点培养。同时公司加大员工关怀，提高后勤保障水平，体现以人为本的管理理念。</p>
<p>俄罗斯市场收款限制及经营亏损风险</p>	<p>随着国际局势的冲突加剧，水切割设备及配件被列入制裁名单，俄罗斯市场收款每况愈下，影响产品正常发货进程，对公司的持续增长造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司积极与进出口商会、俄驻中机构及边贸企业沟通，以寻求最低风险的收款途径。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>本期内新增市场需求低迷及经营亏损风险。国内市场需求相对于 2023 年有明显下降，房地产行业低迷导致的建材加工业开工率降低，光伏行业 2023 年遭遇国际市场贸易壁垒及过往产能过剩导致的开工率骤降，消费端需求不足，制造商扩大再生产意愿较低，都对作为生产工具的水刀冲击较大，传统应用领域的存量市场集体萎缩。为应对行业寒气，公司一方面推广国际市场以保障运营需求，一方面开发新材料应用市场以保障利润率。</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(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	6,688,039.31	454.75%
作为被告/被申请人	2,822,184.00	191.90%
作为第三人	0	0%
合计	9,510,223.31	646.65%

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	6,340,000	否	执行中

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，该案件尚未

执行完毕，因公司为原告方，该诉讼不会对公司财务造成重大不利影响，公司将根据案件进展情况及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	45,000,000	2023年9月29日	2024年9月28日	连带	是	已事前及时履行
2	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
总计	-	50,000,000	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2份借款合同，金额分别为人民币4500.00万元整（合同编号DK04001214202300441）、500.00万元整（合同编号：DK04001214202300442），合计金额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）	50,000,000	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供担保	0	0

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	50,000,000	50,000,000
公司担保总额超过净资产 50% (不含本数) 部分的金额	49,264,654.66	49,264,654.66
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

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	10,000.00	3,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

其他为关联租赁, 2024 年 1-6 月租赁收入 3000.00 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

无。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2019-030 收购报告书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2019年7月11日		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	65,870,821.32	42.93%	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	4,185,638.86	2.73%	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	6,265,734.66	4.08%	借款抵押
总计	-	-	76,322,194.84	49.74%	-

资产权利受限事项对公司的影响

2023年9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）

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 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	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%	0	1,764,750	2.08%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,764,750	2.08%	0	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

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	34,210,000	0	34,210,000	40.25%	0	34,210,000	0	0
2	沈阳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%	0	2,000,000	0	0
6	任树明	1,998,000	0	1,998,000	2.35%	0	1,998,000	0	0
7	张旭	1,839,400	0	1,839,400	2.16%	0	1,839,400	0	0
8	武子全	1,600,000	0	1,600,000	1.88%	0	1,600,000	0	0
9	王沫霏	1,447,000	0	1,447,000	1.70%	0	1,447,000	0	0
10	张姝婉	1,190,000	0	1,190,000	1.40%	0	1,190,000	0	0
	合计	81,663,895	-	81,663,895	96.06%	1,764,750	79,899,145	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
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%
	董 事 会 秘 书			2023年7 月7日					
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	2023年6	2026年	0	0	0	0%

			5月	月28日	6月27日				
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%

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

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	4	4
技术人员	18	21
生产人员	46	35
销售人员	11	11
财务人员	6	5
行政人员	36	37
员工总计	121	113

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	77,158.32	703,606.73
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）	703,237.50	703,237.50
应收账款	五、（三）	9,595,827.28	14,897,227.81
应收款项融资			
预付款项	五、（六）	4,707,024.41	3,155,839.97
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）	2,225,941.17	1,870,610.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	36,839,595.28	35,909,365.91
其中：数据资源			
合同资产	五、（四）	980,878.95	980,878.95
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）	61,104.57	86,515.03
流动资产合计		55,190,767.48	58,307,282.28
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）	66,018,648.99	67,243,859.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十）	31,404,562.88	31,760,585.96
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（十一）	821,391.09	1,039,985.60
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		98,244,602.96	100,044,430.60
资产总计		153,435,370.44	158,351,712.88
流动负债：			
短期借款	五、（十四）	65,000,000.00	65,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十五）	17,557,529.23	17,712,664.43
预收款项			
合同负债	五、（十七）	6,689,699.26	4,636,126.48
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、（十八）	286,444.57	273,508.19
应交税费	五、（十九）	517,598.60	629,307.22
其他应付款	五、（十六）	38,670,823.68	44,360,403.25
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）	1,034,091.53	1,342,946.45
流动负债合计		129,756,186.87	133,954,956.02
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、（二十一）	22,208,492.88	22,550,511.63
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,208,492.88	22,550,511.63
负债合计		151,964,679.75	156,505,467.65
所有者权益：			
股本	五、（二十二）	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、（二十三）	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、（二十四）	1,808,111.45	1,808,111.45
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十五）	-89,482,600.06	-89,107,045.52
归属于母公司所有者权益合计		1,470,690.69	1,846,245.23
少数股东权益			
所有者权益合计		1,470,690.69	1,846,245.23
负债和所有者权益总计		153,435,370.44	158,351,712.88

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

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		53,766.28	303,443.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		513,237.50	513,237.50
应收账款	十一、（一）	5,676,624.13	11,945,318.96

应收款项融资			
预付款项		70,904,670.00	68,669,963.44
其他应收款	十一、(二)	5,879,536.17	1,174,104.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		305,940.62	126,883.11
其中：数据资源			
合同资产		566,894.25	566,894.25
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		83,900,668.95	83,299,845.09
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	十一、(三)	116,322,416.71	116,322,416.71
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		6,804,910.28	10,590,075.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		43,018.68	0
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		123,170,345.67	126,912,492.14
资产总计		207,071,014.62	210,212,337.23
流动负债：			
短期借款		15,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,758,226.00	4,290,525.70
预收款项		99,165,392.72	0.00

合同负债		-11259114.46	86608572.75
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		25,482.80	2,000.00
应交税费		333,049.24	90,454.55
其他应付款		20,415,638.02	25,983,905.96
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		11,799,364.46	11,799,364.46
流动负债合计		138,238,038.78	143,774,823.42
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	319,292.89
递延所得税负债			
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		319,292.89	319,292.89
负债合计		138,557,331.67	144,094,116.31
所有者权益：			
股本		85,002,763.00	85,002,763.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,964,993.51	2,964,993.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,808,111.45	1,808,111.45
一般风险准备			
未分配利润		-21,262,185.01	-23,657,647.04
所有者权益合计		68,513,682.95	66,118,220.92
负债和所有者权益合计		207,071,014.62	210,212,337.23

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	五、(二十六)	13,954,049.61	29,483,732.60
其中：营业收入	五、(二十六)	13,954,049.61	29,483,732.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,172,733.02	36,401,342.91
其中：营业成本	五、(二十六)	8,939,088.30	19,325,285.17
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、(二十七)	906,276.73	928,845.70
销售费用	五、(二十八)	1,592,203.31	1,764,846.66
管理费用	五、(二十九)	3,904,936.82	3,747,219.29
研发费用	五、(三十)	2,722,817.68	8,581,513.06
财务费用	五、(三十一)	2,107,410.18	2,053,633.03
其中：利息费用	五、(三十一)	2,122,635.16	2,130,807.51
利息收入			
加：其他收益	五、(三十二)	2,206,634.19	1,422,398.53
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	3,399,127.40	-801,176.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-612,921.82	-6,296,387.84
加：营业外收入	五、（三十四）	337,367.28	402,080.20
减：营业外支出	五、（三十六）	100,000.00	7,490.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-375,554.54	-5,901,797.95
减：所得税费用	五、（三十六）		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-375,554.54	-5,901,797.95
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）		-375,554.54	-5,901,797.95
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）		-375,554.54	-5,901,797.95
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		-375,554.54	-5,901,797.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-375,554.54	-5,901,797.95

(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）	十二、(二)	-0.0044	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）	十二、(二)	-0.0044	-0.07

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

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十一、(四)	12,092,910.52	19,623,619.25
减：营业成本	十一、(四)	9,717,959.49	11,701,267.48
税金及附加		94,584.89	88,679.59
销售费用		1,422,898.54	1,180,562.31
管理费用		1,810,317.86	1,653,467.22
研发费用		1,763,269.06	4,940,330.94
财务费用		335,488.54	413,131.84
其中：利息费用			497,682.51
利息收入			
加：其他收益		1,765,992.33	1,121,100.21
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,485,722.67	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,200,107.14	767,280.08
加：营业外收入		295,354.89	350,002.84
减：营业外支出		100,000.00	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,395,462.03	1,117,282.92
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,395,462.03	1,117,282.92
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,395,462.03	1,117,282.92
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,395,462.03	1,117,282.92
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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,877,282.40	27,482,326.02
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		37,502.46	51,053.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	6,456,584.88	4,877,160.37
经营活动现金流入小计		25,371,369.74	32,410,540.00

购买商品、接受劳务支付的现金		11,574,109.30	16,668,197.72
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		4,965,358.99	3,926,923.38
支付的各项税费		1,325,248.59	1,671,097.91
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十七)	6,050,326.44	7,201,921.12
经营活动现金流出小计		23,915,043.32	29,468,140.13
经营活动产生的现金流量净额		1,456,326.42	2,942,399.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,424.78	
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		4,424.78	
投资活动产生的现金流量净额		-4,424.78	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,122,635.16	2,130,787.51
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			
筹资活动现金流出小计		2,122,635.16	2,130,787.51
筹资活动产生的现金流量净额		-2,122,635.16	-2,130,787.51

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		44,285.11	-19,663.62
五、现金及现金等价物净增加额	五、(三十八)	-626,448.41	791,948.74
加：期初现金及现金等价物余额	五、(三十八)	703,606.73	403,819.98
六、期末现金及现金等价物余额	五、(三十八)	77,158.32	1,195,768.72

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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,268,074.11	18,286,855.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,375,291.48	8,639,478.70
经营活动现金流入小计		21,643,365.59	26,926,333.93
购买商品、接受劳务支付的现金		13,378,045.06	11,314,887.89
支付给职工以及为职工支付的现金		2,493,614.57	2,511,099.90
支付的各项税费		159,431.34	153,518.51
支付其他与经营活动有关的现金		5,550,070.61	12,280,481.98
经营活动现金流出小计		21,581,161.58	26,259,988.28
经营活动产生的现金流量净额		62,204.01	666,345.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			

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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		356,166.67	497,662.51
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		356,166.67	497,662.51
筹资活动产生的现金流量净额		-356,166.67	-497,662.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		44,285.11	-19663.62
五、现金及现金等价物净增加额		-249,677.55	149,019.52
加：期初现金及现金等价物余额		303,443.83	394,249.57
六、期末现金及现金等价物余额		53,766.28	543,269.09

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五、（三十）
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用

附注事项索引说明

一、重大研究和开发支出		
研发项目	支出金额	比例
水刀切割复合隧道掘进技术与装惫的研制与应用	1,763,269.06	64.76%
高精密水导激光切割机	497,543.73	18.27%
嵌入式玻璃产线水切割机数控超高压水射流切管机	284,310.70	10.44%
水切割工程抢险车的研究移动式超高压智能切割设备的	177,694.19	6.53%
合计	2,722,817.68	100.00%

(二) 财务报表项目附注

2024 年度上半年财务报表附注

(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, 液压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 8 月 23 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2024 年 06 月 30 日, 本公司纳入合并范围的子公司共计 3 家, 详见本附注六, 在其他主体中的权益。

本公司 2024 年度上半年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截止至 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度上半年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日止为一个会计年度。

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
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（任何符合条件企业均可申请），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，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%
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，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 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对其年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（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，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，上年期末指 2023 年 6 月 30 日，本年指 2024 年 1-6 月，上年指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	77,158.32	703,606.73
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	77,158.32	703,606.73
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	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	740,250.00	740,250.00
商业承兑汇票		
小计	740,250.00	740,250.00
减：坏账准备	37,012.50	37,012.50
合计	703,237.50	703,237.50

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
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	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
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

按组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	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	期初余额	本期变动金额				期末余额
		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	37,012.50					37,012.50
其中：银行承兑汇票	37,012.50					37,012.50
商业承兑汇票						
合计	37,012.50					37,012.50

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到年的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		740,250.0
合计		740,250.0

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,694,140.91	9,839,260.06
1至2年	7,075,156.82	3,502,553.81
2至3年	941,461.00	3,828,793.21
3至4年	230,887.36	7,748,532.58
4至5年	17,000.00	267,561.00
5年以上	1,292,315.46	1,211,093.19
小计	18,250,961.55	26,397,793.85
减：坏账准备	8,655,134.27	11,500,566.04
合计	9,595,827.28	14,897,227.81

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,883,168.54	37.71	6,883,168.54	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	11,367,793.01	62.29	1,771,965.73	15.59	9,595,827.28
其中：关联方组合					
账龄组合	11,367,793.01	62.29	1,771,965.73	15.59	9,595,827.28
合计	18,250,961.55	100	8,655,134.27	47.42	9,595,827.28

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	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

①期末按单项计提坏账准备的应收账款

名称（按单位）	期初余额		期末余额			
	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	323,990.54	323,990.54	100.00%	预计无法收回
辽宁合正通汽车科技有限公司	6,559,178.00	6,559,178.00	6,559,178.00	6,559,178.00	100.00%	预计无法收回
合计	8,201,167.67	8,201,167.67	6,883,168.54	6,883,168.54	—	—

②账龄组合中，按国内客户计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,655,149.23	432,757.46	5
1至2年	35,700.00	3,570.00	10
2至3年	941,461.00	188,292.20	20
3至4年	230,887.36	115,443.68	50
4至5年	17,000.00	13,600.00	80
5年以上	968,324.92	968,324.92	100
合计	10,848,522.51	1,721,988.26	15.87

③账龄组合中，按海外客户计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	38,991.68	1,949.59	5
1至2年	480,278.82	48,027.88	10
2至3年			20
3至4年			50

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年			80
5年以上			100
合计	519,270.50	49,977.47	9.62

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,201,167.67		1,317,999.13			6,883,168.54
按组合计提坏账准备的应收账款	3,299,398.37		1,527,432.64			1,771,965.73
其中：关联方组合						
账龄组合	3,299,398.37		1,527,432.64			1,771,965.73
合计	11,500,566.04		2,845,431.77	-	-	8,655,134.27

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

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
辽宁翔玺科技有限公司	1,317,999.13	债权债务重组	债权转让	预计无法收回
合计	1,317,999.13			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期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期末余额
辽宁合正通汽车科技有限公司	6,559,178.00		6,559,178.00	33.69	6,559,178.00
大连船舶重工集团有限公司	1,383,280.00		1,383,280.00	7.10	69,164.00
沈阳煤业集团企业管理有限公司红阳分公司	1,355,237.00		1,355,237.00	6.96	67,761.85
辽宁省副员物产贸易有限公司	1,158,000.00		1,158,000.00	5.95	57,900.00
山西汾西矿业(集团)有限责任公司	900,000.00		900,000.00	4.62	45,000.00
合计	11,355,695.00		11,355,695.00	58.32	6,799,003.85

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
未到年的质保金	1,218,614.68	237,735.73	980,878.95	1,218,614.68	237,735.73	980,878.95
合计	1,218,614.68	237,735.73	980,878.95	1,218,614.68	237,735.73	980,878.95

(2) 减值准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
未到年的质保金	237,735.73					237,735.73
合计	237,735.73					237,735.73

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,225,941.17	1,870,610.38
合计	2,225,941.17	1,870,610.38

①按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	4,256,692.35	3,657,513.19
保证金	100,000.00	897,544.00
土地储备金	1,860,000.00	1,860,000.00
小计	6,216,692.35	6,415,057.19
减：坏账准备	3,990,751.18	4,544,446.81
合计	2,225,941.17	1,870,610.38

②按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,055,579.19	1,297,761.17
1至2年	32,683.00	390,430.15
2至3年	233,000.00	532,409.00
3至4年	530,000.00	1,599,954.40
4至5年	0.00	568,663.00
5年以上	2,365,430.16	2,025,839.47
小计	6,216,692.35	6,415,057.19

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	3,990,751.18	4,544,446.81
合计	2,225,941.17	1,870,610.38

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	整个存续年预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续年预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额		461,029.94	4,083,416.87	4,544,446.81
2024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	94,152.72			94,152.72
本年转回		125,114.48	522,733.87	647,848.35
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	94,152.72	335,915.46	3,560,683.00	3,990,751.18

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	4,544,446.81	94,152.72	647,848.35			3,990,751.18
合计	4,544,446.81	94,152.72	647,848.35			3,990,751.18

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
开原市土地储备中心	土地储备金	1,860,000.00	5年以上	29.92	1,860,000.00
开原华宝建筑工程有限公司	往来款	1,210,000.00	1年内 160,000.00；3-4年 1,050,000.00	19.46	1,210,000.00
沈阳鼎辰机械设备有限公司	往来款	650,000.00	1年以内	10.46	32,500.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
辽宁国富强科技发展有限公司	预付货款	406,814.00	1年以内	6.54	20,340.70
尹鑫强	往来款	330,000.00	3-4年	5.31	165,000.00
合计	—	4,456,814.00		71.69	3,287,840.70

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,075,346.54	44.09	1,062,743.21	33.68
1至2年	853,676.22	18.14	441,683.25	14.00
2至3年	270,162.26	5.74	299,907.81	9.50
3年以上	1,507,839.39	32.03	1,351,505.70	42.82
合计	4,707,024.41	100.00	3,155,839.97	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
上海漫睿信息科技有限公司沈阳分公司	1,316,320.00	27.97
山东矿运机械设备制造有限公司	814,350.00	17.30
辽宁艾热机电科技有限公司	662,180.00	14.07
沈阳通用电气承装有限公司	265,000.00	5.63
沈阳重特华驰贸易有限公司	206,278.72	4.38
合计	3,264,128.72	69.35

7、存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,286,587.28		7,286,587.28
库存商品	1,236,660.34		1,236,660.34
周转材料	2,588,068.34		2,588,068.34
生产成本	25,177,438.62		25,177,438.62
在途物资	550,840.70		550,840.70
合计	36,839,595.28		36,839,595.28

(续)

项目	期初余额		
	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	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

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	17,571.41	42,981.87
预缴税金	43,533.16	43,533.16
合计	61,104.57	86,515.03

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	66,018,648.99	67,243,859.04
固定资产清理		
合计	66,018,648.99	67,243,859.04

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、期初余额	88,268,968.94	21,779,737.89	1,284,659.82	989,642.59	249,332.77	112,572,342.01
2、本年增加金额	0	3615044.25	29646.02	0	0	3,644,690.27
(1) 购置	0	3,615,044.25	29,646.02	0	0	3,644,690.27
3、本年减少金额	0	3,584,070.96	0	0	0	3,584,070.96
4、期末余额	88,268,968.94	21,810,711.18	1,314,305.84	989,642.59	249,332.77	112,632,961.32
二、累计折旧						
1、期初余额	31,740,736.50	11,625,559.88	876,627.68	860,603.24	224,955.67	45,328,482.97
2、本年增加金额	630,914.76	604,628.77	6,995.19	35,879.44	7,411.20	1,285,829.36
(1) 计提	630,914.76	604,628.77	6,995.19	35,879.44	7,411.20	1,285,829.36
3、本年减少金额						0.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
4、期末余额	32,371,651.26	12,230,188.65	883,622.87	896,482.68	232,366.87	46,614,312.33
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	55,897,317.68	9,580,522.53	430,682.97	93,159.91	16,965.90	66,018,648.99
2、期初账面价值	56,528,232.44	10,154,178.01	408,032.14	129,039.35	24,377.10	67,243,859.04

10、 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	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、期末余额	38,947,096.00	54,027,900.00	1,513,505.37	94,488,501.37
二、累计摊销				
1、期初余额	7,288,788.12	36,937,369.89	1,411,227.29	45,637,385.30
2、本年增加金额	345,223.19	0	10,799.89	356,023.08
(1) 计提	345,223.19	0	10,799.89	356,023.08
3、本年减少金额				
4、期末余额	7,634,011.31	36,937,369.89	1,422,027.18	45,993,408.38
三、减值准备				
1、期初余额		17,090,530.11		17,090,530.11
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、期末余额		17,090,530.11		17,090,530.11
四、账面价值				
1、期末账面价值	31,313,084.69		91,478.19	31,404,562.88
2、期初账面价值	31,658,307.88		102,278.08	31,760,585.96

11、 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
开原厂房维修彩钢	63,392.60		8,644.44		54,748.16
沈阳办公室装修	976,593.00		209,950.07		766,642.93
合计	1,039,985.60		218,594.51		821,391.09

12、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	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	16,326,761.08	16,326,761.08
可抵扣亏损	105,394,709.10	105,394,709.10
合计	121,714,470.18	121,714,470.18

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到年

年份	期末余额	期初余额	备注
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	24,645,916.47	
合计	105,394,709.10	105,394,709.10	

13、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	69,064,160.29	45,053,357.94	抵押	抵押借款
无形资产	38,947,096.00	31,268,836.90	抵押	抵押借款
合计	108,011,256.29	76,322,194.84	—	—

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	69,064,160.29	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	—	—

14、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	65,000,000.00	65,000,000.00
合计	65,000,000.00	65,000,000.00

15、 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	17,557,529.23	17,712,664.43
合计	17,557,529.23	17,712,664.43

16、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	38,670,823.68	44,360,403.25
合计	38,670,823.68	44,360,403.25

其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	37,223,614.35	42,739,311.07
保证金	100,000.00	140,000.00
其他	1,347,209.33	1,481,092.18
合计	38,670,823.68	44,360,403.25

17、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	6,689,699.26	4,636,126.48
合计	6,689,699.26	4,636,126.48

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	273,508.19	4,745,922.11	4,732,985.73	286,444.57
二、离职后福利-设定提存计划		604,443.95	604,443.95	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	273,508.19	5,350,366.06	5,337,429.68	286,444.57

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	271,508.19	3,685,302.79	3,672,383.62	284,427.36
2、职工福利费		55,786.83	55,786.83	
3、社会保险费		914,714.82	914,697.61	17.21
其中：养老保险		586,110.54	586,110.54	
失业保险		18,333.41	18,316.20	17.21
医疗保险费		279,845.25	279,845.25	
工伤保险费		30,425.62	30,425.62	
生育保险费				
4、住房公积金		18,456.00	18,456.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,000.00	71,661.67	71,661.67	2,000.00
合计	273,508.19	4,745,922.11	4,732,985.73	286,444.57

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		586,110.54	586,110.54	
2、失业保险费		18,333.41	18,333.41	
3、企业年金缴费		0.00	0.00	
合计		604,443.95	604,443.95	

19、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	285,589.26	356,103.07
城市维护建设税	0.00	18,724.23
房产税	80,941.46	80,941.40
土地使用税	143,027.41	143,027.47
个人所得税	6,960.00	6,960.00
教育费附加（含地方教育费附加）	0.00	13,374.45
印花税	1,080.47	10,176.60
合计	517,598.60	629,307.22

20、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	293,841.53	602,696.45

项目	期末余额	期初余额
已背书未到年的承兑汇票	740,250.00	740,250.00
合计	1,034,091.53	1,342,946.45

21、 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	22,550,511.63		342,018.75	22,208,492.88	政府补助
合计	22,550,511.63		342,018.75	22,208,492.88	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	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	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
高压泵项目 扶持基金	319,292.89						319,292.89	与资产相关
年产3000台 套超高压水 射流设备项 目	22,231,218.74			342,018.75			21,889,199.99	与资产相关
合计	22,550,511.63			342,018.75			22,208,492.88	

22、 股本

项目	期初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		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

23、 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
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

24、 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	1,808,111.45			1,808,111.45
合计	1,808,111.45			1,808,111.45

25、 未分配利润

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
调整前上期末未分配利润	-89,107,045.52	-78,164,880.36

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-89,107,045.52	-78,164,880.36
加：本年归属于母公司股东的净利润	-375,554.54	-5,901,797.95
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-89,482,600.06	-84,066,678.31

26、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,438,973.69	8,939,088.30	29,066,756.83	19,325,285.17
其他业务	515,075.92		416,975.77	
合计	13,954,049.61	8,939,088.30	29,483,732.6	19,325,285.17

（2）营业收入分解信息

①主营业务收入及成本按业务类型列示

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
消防车产品	1,127,581.45	8,939,088.30	16,694,513.32	19,325,285.17
水切割产品	12,311,392.24		12,372,243.51	
合计	13,438,973.69	8,939,088.30	29,066,756.83	19,325,285.17

②营业收入、营业成本按商品转让的时间分类

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入	13,438,973.69	8,939,088.30	29,066,756.83	19,325,285.17
在某一时段确认收入				
合计	13,438,973.69	8,939,088.30	29,066,756.83	19,325,285.17

27、税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	2,508.96	22,803.74
教育费附加	1,789.71	2,188.20
房产税	277,266.96	277,266.96
土地使用税	609,888.00	609,888.00
印花税	14,823.10	16,698.80
合计	906,276.73	928,845.70

28、销售费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	905,170.07	991,968.25
服务费	273,911.32	208,753.38
差旅费	59,264.43	123,403.30
办公费	14,120.62	8,416.90
业务招待费	5,850.25	16,602.67
宣传费	254,081.60	163,841.53
折旧费	5,034.04	10,077.48
其他	74,770.98	241,783.15
合计	1,592,203.31	1,764,846.66

29、管理费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	1,853,008.34	1,892,136.85
折旧费	429,843.81	506,932.47
无形资产摊销	610,220.94	608,991.83
水电费	64,284.14	62,076.31
差旅费	118,146.54	4,657.28
办公费	112,546.25	172,176.86
业务招待费	20,725.71	17,041.23
聘请中介机构费	94,339.62	99,009.90
其他	601,821.47	384,196.56
合计	3,904,936.82	3,747,219.29

30、研发费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	1,046,475.24	814,842.80
材料费用及其他	1,676,342.44	7,766,670.26
合计	2,722,817.68	8,581,513.06

31、 财务费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出	2,122,635.16	2,130,807.51
减：利息收入	-302.53	-251.05
汇兑损益	-40,917.99	-97,612.98
银行手续费	25,995.54	20,689.55
合计	2,107,410.18	2,053,633.03

32、 其他收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
政府补助	1,698,113.21	1,119,700.00
年产3000台套超高压水射流设备项目 高压泵项目扶持基金	342,018.75	
人才政策奖励资金		250,000.00
稳岗补贴	55,425.00	48,554.00
个税扣缴税款手续费	673.12	2,744.53
党建经费返还	4,978.40	1,400.00
进项税加计扣除	105,425.71	-
合计	2,206,634.19	1,422,398.53

33、 信用减值损失

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
应收票据坏账损失		5,000.00
应收账款坏账损失	2,845,431.77	-676,688.69
其他应收款坏账损失	553,695.63	-129,487.37
合计	3,399,127.40	-801,176.06

34、 营业外收入

项目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当年非经常性损益的金额
政府补助		350,000.00	
其他	337,367.28	52,080.20	337,367.28

项目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当年非经常性损益的金额
合计	337,367.28	402,080.20	337,367.28

计入当年损益的政府补助：

补助项目	2024年1-6月	2023年1-6月	与资产相关/与收益相关
沈阳市工业和信息化局		350,000.00	与收益相关
合计		350,000.00	

35、营业外支出

项目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当年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		1.62	
其他		7,488.69	
合计	100,000.00	7,490.31	

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
当年所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-6月
利润总额	-375,554.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	-56,333.18
子公司适用不同税率的影响	-277,101.66
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	3,056,252.52
研究开发费加成扣除的纳税影响	-2,722,817.68
所得税费用	

37、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	2024年1-6月	2023年1-6月
政府补助		
收往来款	6,456,584.88	4,877,160.37

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息收入		
收到保证金及其他		
合计	6,456,584.88	4,877,160.37

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
支付往来款	2,943,543.03	5,125,462.99
支付年间费用	3,106,783.41	2,076,458.13
支付保证金及其他		
合计	6,050,326.44	7,201,921.12

38、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	-375,554.54	-5,901,797.95
加：资产减值准备		
信用减值损失	-3,399,127.40	801,176.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,285,829.36	1,397,814.99
使用权资产折旧		
无形资产摊销	356,023.08	399,041.76
长期待摊费用摊销	218,594.51	8,644.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,107,410.18	2,053,633.03
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）	-930,229.37	3,150,869.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,394,885.30	-5,775,730.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,201,504.70	6,808,748.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,456,326.42	2,942,399.87

补充资料	本年金额	上年金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到年的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	77,158.32	1,195,768.72
减：现金的期初余额	703,606.73	403,819.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-626,448.41	791,948.74

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	77,158.32	703,606.73
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	77,158.32	703,606.73
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到年的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	77,158.32	703,606.73
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		

39、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			490,854.59
其中：美元	69,050.81	7.1086	490,854.59
其他应收款			924.07
其中：美元	129.99	7.1086	924.07
应付账款			181,566.79
其中：美元	25,541.85	7.1086	181,566.79

六、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

七、政府补助

计入当年损益的政府补助

会计科目	2024年1-6月	2023年1-6月
其他收益	1,698,113.21	1,422,398.53
营业外收入		350,000.00

八、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	其他关联方与本企业关系
陈平	实际控制人、董事、高级管理人员：董事长
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	控股股东
赵鸿宇	董事
黄启民	董事
安珊	董事
温玲	董事
高峰	董事
宋思源	董事，高级管理人员：董秘
陈旖旎	董事、公司实际控制人子女
王丹	监事

王欢	监事
杨柳	监事
李铭	公司高级管理人员：副总裁
刘俊逸	公司高级管理人员：财务负责人
孙冰杰	公司实际控制人配偶
李联庆	曾任公司高级管理人员，已于2023年7月离任
沈阳奥拓福机电设备销售有限公司	子公司
奥拓福（辽宁）水刀科技有限责任公司	子公司
奥拓福特种车辆制造有限公司	子公司
沈阳浑南高新技术产业创业投资有限公司	公司股东持股20%
辽宁天运科技服务有限公司	公司股东持股20%
辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	公司实际控制人控股的公司
辽宁昌源电子科技有限公司	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
辽宁悦利职业技能培训学校有限公司	受同一控制人控制
沈阳利有电子科技有限公司	受同一控制人控制
辽宁天勤房地产土地评估咨询有限责任公司	董事赵鸿宇担任管理人员的企业，已于2023年11月29日退出
黑龙江省如弘文化传媒有限公司	实际控制人陈平持股100%、董事安珊任执行董事兼总经理、财务负责人的企业
奥拓福水刀有限公司	实际控制人陈平持股99%，任执行董事、经理的企业
悦利污泥再生能源科技（辽宁省）有限公司	董事宋思源持股35%

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	2024年1-6月的租赁收入	2023年1-6月的租赁收入
沈阳奥拓福高压水射流技术有限公司	房屋及建筑物	3,000.00	3,000.00

（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	担保到年月	担保是否已经履行完毕
奥拓福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，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，借款年限 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	担保到年月	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，借款年限 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) 关键管理人员报酬

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
关键管理人员报酬	574,940.99	587,952.78

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	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	11,863,736.23	15,567,386.90
其他应付款	辽宁悦利建设科技发展集团有限公司	24,054,062.10	24,020,562.10
其他应付款	辽宁天运科技服务有限公司	1,299,000.00	1,299,000.00
其他应付款	陈平	87,000.00	87,000.00

九、承诺及或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2024 年 8 月 23 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、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	期末余额
1 年以内	5,486,571.78
1 至 2 年	515,978.82
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	875,380.41
小计	6,877,931.01
减：坏账准备	1,201,306.88
合计	5,676,624.13

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	323,990.54	4.71%	323,990.54	100	0
按组合计提坏账准备	6,553,940.47	95.29%	877,316.34	13.39	5,676,624.13
其中：关联方组合					
账龄组合	6,553,940.47	95.29%	877,316.34	13.39	5,676,624.13
合计	6,877,931.01	100	1,201,306.88	17.47	5,676,624.13

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,641,989.67	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
其中：关联方组合					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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

①按单项计提坏账准备的应收账款

名称 (按单位)	期初余额		期末余额			
	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	323,990.54	323,990.54	100.00%	预计无法收回
合计	1,641,989.67	1,641,989.67	323,990.54	323,990.54	—	—

②账龄组合中，按国内客户计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,448,036.78	272,401.84	5.00
1-2年	35,700.00	3,570.00	10.00
2-3年	-	-	20.00
3-4年	-	-	50.00
4-5年	-	-	80.00
5年以上	551,389.87	551,389.87	100.00
合计	6,035,126.65	827,361.71	13.71

③账龄组合中，按海外客户计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	38,535.00	1,926.75	5
1-2年	480,278.82	48,027.88	10
2-3年	-	-	20
3-4年	-	-	50
4-5年	-	-	80
5年以上	-	-	100
合计	518,813.82	49,954.63	9.63

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		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		1,317,999.13			323,990.54
按组合计提坏账准备的应收账款	2,580,681.75		1,703,365.41			877,316.34
其中：关联方组合						
账龄组合	2,580,681.75		1,703,365.41			877,316.34
合计	4,222,671.42		3,021,364.54			1,201,306.88

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期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期末余额
大连船舶重工集团有限公司	1,383,280.00		1,383,280.00	24.37%	69,164.00
辽宁省副员物产贸易有限公司	1,158,000.00		1,158,000.00	20.40%	57,900.00
山西汾西矿业(集团)有限责任公司(7)	900,000.00		900,000.00	15.85%	45,000.00
UNITNC CO. LTD, (韩国)	456,773.29		456,773.29	8.05%	45,677.33
中航装甲科技有限公司	334,600.00		334,600.00	5.89%	16,730.00
合计	4,232,653.29		4,232,653.29	74.56%	234,471.33

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,879,536.17	1,174,104.00
合计	5,879,536.17	1,174,104.00

①按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	6,115,367.63	1,457,333.65
保证金		434,060.00
小计	6,115,367.63	1,891,393.65
减：坏账准备	235,831.46	717,289.65
合计	5,879,536.17	1,174,104.00

②按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,715,327.63	616,690.28
1 至 2 年	0.00	367,062.50
2 至 3 年	50,000.00	312,847.00
3 至 4 年	330,000.00	529,954.40
4 至 5 年	0.00	59,000.00
5 年以上	20,040.00	5,839.47
小计	6,115,367.63	1,891,393.65
减：坏账准备	235,831.46	717,289.65
合计	5,879,536.17	1,174,104.00

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 个月预年信用损失	整个存续年预年信用损失（未发生信用减值）	整个存续年预年信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额		160535.78	556753.87	717,289.65
2024 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				
本年转回			481,458.19	481,458.19
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额		160,535.78	75,295.68	235,831.46

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		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	717,289.65		481,458.19			235,831.46
合计	717,289.65		481,458.19			235,831.46

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
奥拓福特特种车辆制造有限公司	往来款	4,474,798.16	1年以内	73.17%	223,739.91
沈阳奥拓福机电设备销售有限公司	往来款	424,700.34	1年以内	6.94%	21,235.02
辽宁国富强科技发展有限公司	往来款	406,814.00	1年以内	6.65%	20,340.70
尹鑫强	往来款	330,000.00	3-4年	5.40%	165,000.00
辽宁隆泉科技有限公司	往来款	90,000.00	1年以内	1.47%	4,500.00
合计	—	5,726,312.50	—	93.64%	434,815.63

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	116,842,536.67	520,119.96	116,322,416.71	116,842,536.67	520,119.96	116,322,416.71
对联营、合营企业投资						
合计	116,842,536.67	520,119.96	116,322,416.71	116,842,536.67	520,119.96	116,322,416.71

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期 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	
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	520,119.96
合计	100,538,616.67	520,119.96	16,303,920.00				116,842,536.67	520,119.96

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,613,424.33	9,717,959.49	15,078,540.45	11,701,267.48

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	479,486.19		4,545,078.8	
合计	12,092,910.52	9,717,959.49	19,623,619.25	11,701,267.48

(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

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
消防车产品				
水切割产品	11,613,424.33	9,717,959.49	15,078,540.45	11,701,267.48
合计	11,613,424.33	9,717,959.49	15,078,540.45	11,701,267.48

② 营业收入、营业成本按商品转让的时间分类

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点确认收入	11,613,424.33	9,717,959.49	15,078,540.45	11,701,267.48
在某一时段确认收入				
合计	11,613,424.33	9,717,959.49	15,078,540.45	11,701,267.48

十二、补充资料

1、当年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当年损益的政府补助（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）	2,206,634.19	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,317,999.13	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	237,367.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,762,000.60	
所得税影响额		
合计	3,762,000.60	

2、净资产收益率及每股收益

报告年利润	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	-22.64%	-0.0044	-0.0044
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-249.48%	-0.0487	-0.0487

沈阳奥拓福科技股份有限公司

2024年8月23日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,206,634.19
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,317,999.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	237,367.28
非经常性损益合计	3,762,000.60
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	3,762,000.60

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用