



抚工工具

NEEQ : 839842

辽宁抚工工具股份有限公司

Liaoning Fugong Tools Shares CO.,LTD



半年度报告

— 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、公司负责人张明祥、主管会计工作负责人张明祥及会计机构负责人（会计主管人员）邵长征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

无

## 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 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	81
附件 II	融资情况 .....	81

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）。
文件备置地址	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。
	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司	指	辽宁抚工工具股份有限公司
子公司、抚工实业	指	辽宁抚工实业有限公司
主办券商	指	华鑫证券有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、副总经理、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《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》
《监管办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
股转公司	指	全国中小企业股份转让有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
硬度（HB）	指	布氏硬度（Brinell Hardness）的测定原理是用一定大小的试验力 F(N)（力的单位通常为公斤力 kgf，注：1kgf=9.8N，kgf 即一千克的力的意思），把直径为 D（mm）的淬火钢球或硬质合金球压入被测金属的表面（图 1），保持规定时间后卸除试验力，用读数显微镜测出压痕平均直径 d(mm)，然后按公式求出布氏硬度 HB 值，或者根据 d 从已备好的布氏硬度表中查出 HB 值
HRC	指	HRC 是采用 150Kg 载荷和 120° 金刚石锥压入器求得的硬度，用于硬度极高的材料。例如：淬火钢等。其测量方法是，在规定的的外加载荷下，将钢球或金刚石压头垂直压入待试材料的表面，产生凹痕，根据载荷解除后的凹痕深度，利用洛氏硬度计算公式 $HR = (K-H)/C$ 便可以计算出洛氏硬度。洛氏硬度值显示在硬度计的表盘上，可以直接读取
合金钢	指	合金钢里除铁、碳外，加入其他的合金元素，就叫合金钢。在普通碳素钢基础上添加适量的一种或多种合金元素而构成的铁碳合金。根据添加元素的不同，并采取适当的加工工艺，可获得高强度、高韧性、耐磨、耐腐蚀、耐低温、耐高温、无磁性等特殊性能
冶炼	指	冶炼是一种提炼技术，是指用焙烧、熔炼、电解以及使用化学药剂等方法把矿石中的金属提取出来；减少金属中所含的杂质或增加金属中某种成分，炼成所需要的金属

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	辽宁抚工工具股份有限公司		
英文名称及缩写	Liaoning Fugong Tools Shares CO.,LTD		
法定代表人	张伟程	成立时间	2010年01月12日
控股股东	控股股东为（张明祥）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张明祥），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制造业（C33）-金属工具制造（C331）-切削工具制造（C3311）		
主要产品与服务项目	含有钨、钼、铬、钒等合金的高速工具钢生产、加工与销售		
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	抚工工具	证券代码	839842
挂牌时间	2016年11月11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）	72,319,745
主办券商（报告期内）	华鑫证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区莲花街道福中社区深南大道2008号中国凤凰大厦1栋20C-1房		
联系方式			
董事会秘书姓名	尚进	联系地址	辽宁省抚顺市望花区塔峪镇塔峪村
电话	18642377774	电子邮箱	617612087@qq.com
传真	024-58684515		
公司办公地址	辽宁省抚顺市望花区塔峪镇塔峪村	邮政编码	113001
公司网址	www.yc-ss.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210404699410926U		
注册地址	辽宁省抚顺市望花区塔峪镇塔峪村		
注册资本（元）	72,319,745	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

本公司主营业务为生产含有钨、钼、铬、钒等合金的高速工具钢，公司自 2010 年成立以来一直致力于发展高速钢产业。公司是集研发、设计、生产、销售为一体的高品质特种钢专业生产厂家，拥有独立的研发、生产、销售和服务体系。

公司通过与上游供应商和下游客户的定向合作、共同开发，为终端客户提供高性价比的高速工具钢产品。公司凭借优异的产品品质和优质的客户服务，在东北地区乃至南方地区均有相当的影响力，得到客户的高度认可。生产方面，由于公司所处行业比较特殊，公司产品呈现出生产周期较长以及更新率较慢的特点，面对这种情况，公司探索出了保持一定数量的库存前提下“以销定产”的生产模式，并推广使用。销售方面，公司的产品销售采取直销和区域经销并行的模式。在销售地域上，目前公司产品主要面向国内销售，已经建立了稳定的销售网络，客户主要集中在华东地区，并正在积极开拓国内及国际市场。研发方面，公司加入了“抚顺市政产学研联盟”并成为该联盟的重点合作企业；公司与辽宁石油化工大学签署了合作协议，参与了“辽宁石油化工大学教授、博士服务地方”科技成果转化项目。在抚顺市政府的大力支持以及公司与大学的通力合作下，目前公司已拥有 19 个实用新型专利，1 个发明专利。公司生产的高速钢产品在质量等方面具有一定优势，其已经拥有稳定的客户群体。公司将继续加强品牌战略、合理降低企业的生产成本、拓宽销售渠道，在提高产品附加值的同时，保持较高的议价能力，从产品销售中获得更多的利润回报。

#### (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 checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022 年抚工工具荣获省级“专精特新”产品，子公司荣获省级“专精特新”企业

### 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	117,166,368.15	134,070,111.97	-12.61%
毛利率%	6.98%	13.41%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-2,296,188.78	377,362.40	-708.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,316,717.50	29,934.66	-7,839.25%
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）	-2.70%	0.43%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.72%	0.03%	-
基本每股收益	-0.03	0.01	-400%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	255,573,131.65	283,916,428.11	-9.98%
负债总计	171,578,814.22	197,625,921.90	-13.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	83,994,317.43	86,290,506.21	-2.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.16	1.19	-2.40%
资产负债率%（母公司）	65.03%	66.34%	-
资产负债率%（合并）	67.13%	69.61%	-
流动比率	1.21	1.13	-
利息保障倍数	0.07	-1.34	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	3,957,013.55	-15,474,789.81	125.57%
应收账款周转率	1.51	1.68	-
存货周转率	1.17	1.39	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-9.98%	9.35%	-
营业收入增长率%	-12.61%	-11.02%	-
净利润增长率%	-708.48%	-62.12%	-

### 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	21,804,535.22	8.53%	22,557,848.94	7.95%	-3.34%

应收票据	1,577,100	0.62%	35,739,151.13	12.59%	-95.59%
应收账款	58,578,265.70	22.92%	76,751,332.28	26.84%	-23.68%
预付账款	2,856,133.28	1.12%	708,990.80	0.25%	302.84%
存货	102,283,159.30	40.02%	78,795,185.25	27.75%	29.81%
固定资产	40,328,132.57	15.78%	42,502,740.56	14.97%	-5.12%
无形资产	19,983,475.63	7.82%	20,231,911.45	7.13%	-1.23%
短期借款	70,900,000.00	27.74%	77,524,822.13	27.31%	-8.55%
应付票据	35,100,000.00	13.73%	35,800,000.00	12.61%	-1.96%
应付账款	30,658,207.58	12.00%	28,891,736.12	10.18%	6.11%
合同负债	6,470,577.23	2.53%	12,859,161.47	4.53%	-49.68%

#### 项目重大变动原因:

- 1、应收票据：本期期末余额 157.71 万元，较去年年末减少了 95.59%，主要为本年6月末集中付款，应收票据集中支付，造成余额减少。
- 2、预付账款：本期期末余额 285.61 万元，较去年年末增加了 302.84%，主要为集中采购材料支付的预付账款。
- 3、合同负债：本期期末余额 647.06 万元，较去年年末减少了 49.68%，主要为预收客户的预收账款，由于今年1.2月疫情造成完成客户订单减少，客户预付账款减少。

#### (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	117,166,368.15	-	134,070,111.97	-	-12.61%
营业成本	108,993,931.89	93.02%	116,085,461.65	86.59%	-6.11%
毛利率	6.98%	-	13.41%	-	-
营业利润	-1,565,732.22	-1.34%	-159,162.07	-0.12%	888.73%
净利润	-2,296,188.78	-1.96%	377,362.40	0.28%	-708.48%
经营活动产生的现金流量净额	3,957,013.55	-	-15,474,789.81	-	125.57%
投资活动产生的现金流量净额	52,990.00	-	-853,537.36	-	106.21%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,109,244.76	-	19,579,540.16	-	-120.99%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期公司实现营业收入 11716.63 万元，较去年同期减少了 12.61%，主要原因为年初 1-2



月工人因疫情感染造成无法进行体力劳动，生产量减少，造成部分订单无法完成，销售量减少。公司于3-6月已加大生产量，预期下半年可将销售量赶超去年同期水平。

2、毛利率：本期公司毛利率为6.98%，较去年同期减少了6.11%，主要原因为疫情结束后，企业全部恢复正常生产，材料预期使用量增加，造成材料价格上涨过快，使得公司生产成本增高，造成毛利率下降。随着材料市场回恢正常，价格已平稳。

3、营业利润：本期期末为-156.57万元，较去年年末减少了888.73%，主要原因为由于年初材料价格上涨、使得公司成本增加，毛利减少，造成营业利润减少。随着材料价格的平稳，营业利润已经逐步上升。

4、净利润：本期期末为-229.61万元，较去年年末减少了708.48%，主要原因为由于年初材料价格上涨、使得公司成本增加，毛利减少，造成净利润减少。随着材料价格的平稳，净利润已经逐步上升。

5、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净为395.70万，较去年同期增加了125.57%，主要原因为本期由于1.2月疫情影响，生产量减少，使得生产使用资金量减少，前期应收款回款较多，使得当期经营活动产生的现金流量净增加较多。

6、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净为-410.92万，较去年同期减少了120.99%，主要原因为本期由于生产量减少，公司资金需求量减少，公司筹资金额减少。

#### 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
辽宁抚工实业有限公司	子公司	工具、刀具、量具、磨具、钢材的加工及销售	5000万	92,038,196.44	45,601,735.79	26,331,862.44	3,486,330.60

##### 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

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
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

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	125,000,000.00	55,463,690.44
销售产品、商品,提供劳务	14,000,000.00	1,746,078.68
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	-	-
<b>-企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

#### （四） 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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年11月11日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（关联交易）	2016年11月11日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年11月11日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（社保）	2016年11月11日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（不动产瑕疵兜底）	2016年11月11日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	使用权受限	银行承兑汇票保证金	17,550,000.00	6.87%	银行和承兑汇票保证金
固定资产	使用权受限	银行借款抵押	59,265,999.06	23.19%	银行借款抵押
固定资产	使用权受限	金融机构借款抵押	5,500,000.00	2.15%	设备融资租赁
无形资产	使用权受限	银行借款抵押	24,843,581.74	9.72%	银行借款抵押
<b>总计</b>	-	-	107,159,580.80	41.93%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

有利于拓宽融资渠道，促进公司业务发展。

## 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	29,940,267	41.40%	0	29,940,267	41.40%
	其中：控股股东、实际控制人	6,392,184	8.84%	0	6,392,184	8.84%
	董事、监事、高管	2,950,382	4.081%	0	2,950,382	4.081%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	42,379,478	58.60%	0	42,379,478	58.60%
	其中：控股股东、实际控制人	19,176,553	26.52%	0	19,176,553	26.52%
	董事、监事、高管	11,253,797	15.56%	0	11,253,797	15.56%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		72,319,745	-	0	72,319,745	-
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	张明祥	25,568,737	0	25,568,737	35.3551%	19,176,553	6,392,184	7,000,000	0
2	陈洪益	11,949,128	0	11,949,128	16.5226%	11,949,128	0	0	0
3	张如豪	9,857,161	0	9,857,161	13.6300%	7,392,871	2,464,290	9,000,000	0
4	陆新生	3,203,530	0	3,203,530	4.4297%	2,402,648	800,882	0	0
5	高建南	2,829,580	0	2,829,580	3.9126%	0	2,829,580	0	0
6	陈文乐	2,335,976	0	2,335,976	3.2301%	0	2,335,976	0	0
7	卢建飞	1,738,897	0	1,738,897	2.4045%	0	1,738,897	0	0
8	朱振西	1,738,897	0	1,738,897	2.4045%	0	1,738,897	0	0

9	胡一冰	1,629,580	0	1,629,580	2.2533%	1,222,185	407,395	0	0
10	陈燕峰	1,629,580	0	1,629,580	2.2533%	0	1,629,580	0	0
<b>合计</b>		62,481,066	-	62,481,066	86.3957%	42,143,385	20,337,681	16,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：无关系

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张伟程	董事长兼总经理	男	1982年2月	2022年7月12日	2025年7月11日
张明祥	董事	男	1954年2月	2022年7月12日	2025年7月11日
张如豪	董事	男	1975年5月	2022年7月12日	2025年7月11日
陈燕峰	董事	男	1977年8月	2022年7月12日	2025年7月11日
李振冬	董事	男	1984年11月	2022年7月12日	2025年7月11日
陈洪桂	监事会主席、职工代表监事	男	1965年12月	2022年6月15日	2025年6月14日
叶耀庭	职工代表监事	男	1946年6月	2022年6月15日	2025年6月14日
陆新生	监事	男	1962年6月	2022年6月15日	2025年6月14日
李雪森	监事	男	1973年9月	2022年6月15日	2025年6月14日
刘海君	职工代表监事	男	1964年11月	2022年6月15日	2025年6月14日
尚进	董事会秘书	男	1991年11月	2022年7月12日	2025年7月11日
邵长征	财务负责人	男		2022年7月12日	2025年7月11日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事张明祥与董事长张伟程为父子关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

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	15	15
生产人员	117	115
销售人员	5	5
技术人员	21	21
财务人员	7	7
行政人员	4	4
员工总计	169	167

(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	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	21,804,535.22	22,557,848.94
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	1,577,100.00	35,739,151.13
应收账款	五、3	58,578,265.70	76,751,332.28
应收款项融资	五、4		
预付款项	五、5	2,856,133.28	708,990.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	2,549,525.63	447,031.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	102,283,159.35	78,795,185.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	214,350.72	
<b>流动资产合计</b>		<b>189,863,069.90</b>	<b>214,999,539.50</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、9	40,328,132.57	42,502,740.56
在建工程	五、10	415,000.00	415,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	873,304.66	898,405.01
无形资产	五、12	19,983,475.63	20,231,911.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	3,382,717.70	4,141,400.40
其他非流动资产	五、14	727,431.19	727,431.19
<b>非流动资产合计</b>		65,710,061.75	68,916,888.61
<b>资产总计</b>		255,573,131.65	283,916,428.11
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	70,900,000.00	77,524,822.13
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	35,100,000.00	35,800,000.00
应付账款	五、17	30,658,207.58	28,891,736.12
预收款项			
合同负债	五、18	6,470,577.23	12,859,161.47
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、19	1,037,573.29	1,119,664.06
应交税费	五、20	3,217,809.43	4,434,361.09
其他应付款	五、21	5,880,292.53	2,326,165.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22		3,175,212.12
其他流动负债	五、23	3,893,438.42	23,838,690.98
<b>流动负债合计</b>		157,157,898.48	189,969,813.67
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、24		
长期应付款	五、25	8,902,613.68	2,556,108.23
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	5,440,000.00	5,100,000.00
递延所得税负债		0.00	
其他非流动负债		78,302.06	
<b>非流动负债合计</b>		14,420,915.74	7,656,108.23
<b>负债合计</b>		171,578,814.22	197,625,921.90
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、27	72,319,745.00	72,319,745.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	5,224,211.61	5,224,211.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	1,175,266.01	1,175,266.01
一般风险准备			
未分配利润	五、30	5,275,094.81	7,571,283.59
归属于母公司所有者权益合计		83,994,317.43	86,290,506.21
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		83,994,317.43	86,290,506.21
<b>负债和所有者权益总计</b>		255,573,131.65	283,916,428.11

法定代表人：张伟程

主管会计工作负责人：张明祥

会计机构负责人：邵长征

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		21,337,477.78	20,604,355.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,511,900.00	36,289,763.51
应收账款	十一、1	47,776,132.44	64,852,617.47
应收款项融资			
预付款项		1,710,717.68	269,934.18
其他应收款	十一、2	5,328.33	19,252.13
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		81,269,961.19	59,790,774.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		153,611,517.42	181,826,697.33
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	42,791,132.90	42,791,132.90
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		16,605,406.82	17,221,763.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		873,304.66	898,405.01
无形资产		10,835,507.81	10,979,594.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,281,261.42	3,541,659.34
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		74,386,613.61	75,432,554.97
<b>资产总计</b>		227,998,131.03	257,259,252.30
<b>流动负债：</b>			
短期借款		36,000,000.00	42,111,053.19
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		35,100,000.00	35,800,000.00
应付账款		29,987,185.71	27,945,700.28
预收款项			
合同负债		29,879,486.30	28,351,629.53
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		551,921.08	515,167.78
应交税费		2,861,959.38	4,153,419.32
其他应付款		5,610,757.69	2,288,818.70
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			3,175,212.12
其他流动负债		3,884,333.22	23,773,396.55
<b>流动负债合计</b>		143,875,643.38	168,114,397.47
<b>非流动负债：</b>			
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		4,322,865.68	2,556,108.23
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		78,302.06	
<b>非流动负债合计</b>		4,401,167.74	2,556,108.23
<b>负债合计</b>		148,276,811.12	170,670,505.70
<b>所有者权益：</b>			
股本		72,319,745.00	72,319,745.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,224,211.61	5,224,211.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,175,266.01	1,175,266.01
一般风险准备			
未分配利润		1,002,097.29	7,869,523.98
<b>所有者权益合计</b>		79,721,319.91	86,588,746.60
<b>负债和所有者权益合计</b>		227,998,131.03	257,259,252.30

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		117,166,368.15	134,070,111.97
其中：营业收入	五、31	117,166,368.15	134,070,111.97
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		120,789,654.53	132,011,806.88
其中：营业成本	五、31	108,993,931.89	116,085,461.65
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、32	740,682.25	752,494.87
销售费用	五、33	882,322.54	2,018,065.55
管理费用	五、34	5,238,195.05	7,632,755.14
研发费用	五、35	3,229,609.01	3,768,616.25
财务费用	五、36	1,704,913.79	1,754,413.42
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、37	47,248.12	168,851.00
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、38	2,010,306.04	319,091.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39		-2,705,409.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,565,732.22	-159,162.07
加：营业外收入	五、40	83.39	178,576.74
减：营业外支出	五、41	23,180.07	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,588,828.90	19,414.67
减：所得税费用	五、42	707,359.88	-357,947.73
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,296,188.78	377,362.40
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,296,188.78	377,362.40
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）		-2,296,188.78	377,362.40
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,296,188.78	377,362.40
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,296,188.78	377,362.40
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	十二、2	-0.03	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）	十二、2	-0.03	0.03

法定代表人：张伟程

主管会计工作负责人：张明祥

会计机构负责人：邵长征

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十一、4	105,122,499.40	129,066,385.30
减：营业成本	十一、4	103,739,615.63	117,724,853.95
税金及附加		294,626.37	457,949.87
销售费用		541,221.36	1,800,931.67
管理费用		3,350,998.11	4,614,725.75
研发费用		2,063,803.79	1,645,057.14
财务费用		897,482.58	929,575.65
其中：利息费用			1,318,639.69
利息收入			412,397.34
加：其他收益		34,630.12	38,669.00
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）		-853,316.35	-2,623,952.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			319,091.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-6,583,934.67	-372,900.93
加：营业外收入		83.23	8,500.00
减：营业外支出		23,177.33	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,607,028.77	-364,400.93
减：所得税费用		260,397.92	-345,729.18
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,867,426.69	-18,671.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-6,867,426.69	-18,671.75
<b>七、每股收益：</b>			
（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1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		139,001,426.03	174,509,737.89
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		929,829.97	
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	90,602,306.12	28,944,454.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		230,533,562.12	203,454,192.81
购买商品、接受劳务支付的现金		136,835,112.73	163,190,339.46
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		91,009,047.25	
支付原保险合同赔付款项的现金		-181,611,353.37	
为交易目的而持有的金融资产净增加额		89,948,233.61	
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		6,456,435.23	8,661,356.21
支付的各项税费		3,508,095.88	1,831,676.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	80,430,977.24	45,245,610.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		226,576,548.57	218,928,982.62
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,957,013.55	-15,474,789.81
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		112,990.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		112,990.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,000.00	853,537.36
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		60,000.00	853,537.36
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		52,990.00	-853,537.36
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		98,360,000.00	64,538,129.36
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	4,750,000.00	3,505,957.39
<b>筹资活动现金流入小计</b>		103,110,000.00	68,044,086.75
偿还债务支付的现金		106,675,858.64	46,291,689.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		308,586.12	2,172,856.88
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、43	234,800.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		107,219,244.76	48,464,546.59
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,109,244.76	19,579,540.16
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-99,241.21	3,251,212.99
加：期初现金及现金等价物余额		4,657,848.94	2,262,993.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,558,607.73	5,514,206.41

法定代表人：张伟程

主管会计工作负责人：张明祥

会计机构负责人：邵长征

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		120,245,075.22	162,095,590.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		44,465,384.83	38,397,364.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		164,710,460.05	200,492,954.20
购买商品、接受劳务支付的现金		124,280,326.06	153,316,756.04
支付给职工以及为职工支付的现金		3,295,713.29	4,309,448.60
支付的各项税费		2,885,328.57	1,534,877.53
支付其他与经营活动有关的现金		26,692,723.95	53,003,814.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		157,154,091.87	212,164,896.70
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		7,556,368.18	-11,671,942.50
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		112,990.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		112,990.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			806,811.70
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			806,811.70
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		112,990.00	-806,811.70
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		63,960,000.00	39,738,129.36
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			3,505,957.39
<b>筹资活动现金流入小计</b>		63,960,000.00	43,244,086.75
偿还债务支付的现金		70,661,436.13	26,491,689.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,318,639.69
支付其他与筹资活动有关的现金		234,800.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		70,896,236.13	27,810,329.40
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-6,936,236.13	15,433,757.35
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		733,122.05	2,955,003.15
加：期初现金及现金等价物余额		2,704,355.73	1,795,963.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,437,477.78	4,750,966.91

### 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	
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	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
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	
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	
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	
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	
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 type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

1、会计政策变更系公司执行新租赁准则，具体详见（二）财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计：重要会计政策和会计估计变更”

#### (二) 财务报表项目附注

## 辽宁抚工工具股份有限公司

### 2023年1-6月财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

#### 一、 公司基本情况:

##### 1、公司概况

辽宁抚工工具股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原为辽宁抚工工具有限公司，由陈洪益、章丽珍、张明祥 3 名自然人共同出资成立，于 2010 年 01 月 12 日取得抚顺市望花区工商行政管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码 91210404699410926U，经过历次股权转让和增资，截止 2016 年 3 月

31日，公司注册资本为人民币7,231.9745万元。2016年6月，经股东会决议通过，由辽宁抚工工具有限公司原有全体股东作为发起人，以2016年3月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，整体变更后注册资本7,231.9745万元，股份总数7,231.9745万股（每股面值1元），并于2016年7月4日取得了抚顺市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。公司在2016年10月31日在全国中小企业股份转让系统挂牌，截止到2023年6月30日股份总数7,231.9745万股，法定代表人：张伟程。

## 2、经营范围：

一般项目：钢压延加工，钢、铁冶炼，金属工具制造，金属工具销售，金属材料制造，金属材料销售，机械零件、零部件加工，金属加工机械制造（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）

## 3、财务报表批准报出日

财务报告批准报出日：本财务报表已经公司全体董事（董事会）于2023年4月27日批准报出。

## 4、合并财务报表合并范围

项目名称	内容
子公司全称	辽宁抚工实业有限公司
子公司类型	有限责任
注册地	辽宁省抚顺市望花经济开发区汪良桥
业务性质	制造业
注册资本	50,000,000.00元
经营范围	工具, 刃具, 量具, 磨具, 钢材, 包装装潢印刷品生产, 加工及销售, 磨具, 五金制品及配件加工, 销售, 服装鞋帽, 纺织品, 家用电器, 建筑材料, 金属材料销售, 企业管理咨询服务, 商品信息咨询, 货物及技术进出口。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)
期末实际出资额	42,791,132.90元
持股比例%	100.00
表决权比例%	100.00
是否合并报表	是

## 二、 财务报表的编制基础：

1、**编制基础：**本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下

合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

**2、持续经营:**是指假定企业的生产经营活动在可预见的将来不会面临破产清算,而将按照它既定的目标继续不断地经营下去,本公司具备持续经营的能力。公司不存在可能导致对公司自报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、 公司重要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司采用公历年制,即自每年1月1日至12月31日为一个会计年度。本报告期间为2022年1月1日至2023年6月30日。

#### 3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币,编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下的企业合并

##### (1) 长期股权投资的确认和计量

按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定,同一控制下企业合并形成长期股权投资,合并方应以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本,借记“长期股权投资”科目,按享有被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润,借记“应收股利”科目,按

支付的合并对价的账面价值，贷记有关资产或借记有关负债科目，以支付现金、非现金资产方式进行的，该初始投资成本与支付的现金、非现金资产的差额，相应调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；以发行权益性证券方式进行的，长期股权投资的投资成本与所发行的股份的面值总额之间的差额，应调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，相应调整盈余公积和未分配利润。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，计入当期损益。

## （2）合并日合并财务报表的编制

同一控制下的企业合并形成母子关系的，合并方一般应在合并日编制合并财务报表，反映于合并日形成的报告主体的财务状况，视同该主体一直存在产生的经营成果等。

非同一控制下的企业合并

### （1）长期股权投资的确认和计量

非同一控制下的企业合并中，购买方取得对被购买方控制权的，在购买日应当按照确定的企业合并成本（不包括自被投资单位收取的现金股利或利润），作为形成的对被购买方长期股权投资的投资成本，借记“长期股权投资”科目，按享有被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润，借记“应收股利”科目，按支付的合并对价的账面价值，贷记有关资产或借记有关负债科目，按其差额，贷记“营业外收入”或借记“营业外支出”等科目。按发生的直接相关费用，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”等科目

### （2）合并日合并财务报表的编制

公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司对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。对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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；其次在经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

公司将拥有实际控制权的子公司及特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表是按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时对合并范围内的所有重大内部交易和往来业务进行抵销。

编制合并财务报表是在对纳入合并范围的母公司和其全部子公司的个别财务报表的数据进行加总的基礎上，在合并工作底稿中通过编制抵销分录将内部交易对合并财务报表的影响予以抵销，然后按照合并财务报表的项目要求合并个别财务报表的各项目的数据编制。

子公司与本公司采用的会计政策、会计期间不一致的，按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。编制合并财务报表时，遵循重要性原则，对母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排分类：合营安排分为共同经营和合营企业，共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(2) 共同经营会计处理方法：合营方应当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：

一确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

二确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

三确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

四按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

五确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

本公司的外币交易按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价折算成人民币记账，资产负债表日外币货币性资产和负债按当日中国人民银行公布的市场汇价折算。由此产生的汇兑损益，属于资本性支出的计入相关资产价值，属于收益性支出的计入当期损益。



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为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动直接计入当期损益。

外币报表折算采用时态法。

## 10、金融工具

金融工具分金融资产及金融负债

### 10.1 金融资产：

#### （1）金融资产的分类和计量

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

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，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 债务工具

持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：管理此类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。对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

#### 权益工具

将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

#### (2) 金融资产减值

对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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。

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00

3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，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。除此以外的应收票据、应收款项融资，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。

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。组合中对于合并范围内关联方往来款项、押金、保证金、备用金类款项不计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

### （3）金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

### 10.2 金融负债：

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### 10.3 金融工具的公允价值确定：

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

## 11、应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对照表以此类应收票据预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

（2）采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

## 12、应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

## 13、存货

（1）存货的分类：公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、产成品、包装物、低值易耗品等。

（2）存货发出的计价方法：公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用先进先出法确定其实际成本。公司低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法进行摊销计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

可变现净值，是指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。不同存货可变现净值的构成不同。

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。

需要经过加工的存货，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。

期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备主要原材料及产成品按品种、其他存货按类别按存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和税金后确定。

（4）存货跌价准备的计提方法：在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

（5）存货盘存制度：存货实行永续盘存制。

## 14、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的

因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 15、持有待售资产

非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
  - (2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。
- 确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 16、长期股权投资

### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

### (2) 长期股权投资类别的判断依据

#### ①确定对被投资单位控制的依据：

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

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

#### ②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （3）长期股权投资初始成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### （4）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。



本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

## 17、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 18、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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，并且同时满足以下条件：

A：该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；

B：该固定资产的成本能够可靠计量。

与固定资产有关的后续支出，符合以上确认条件的，计入固定资产成本；不符合规定的确认条件的，应当在发生时计入当期损益。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产的分类：房屋建筑、机器设备、运输设备、办公设备、电子设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产等外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法计算，固定资产分类折旧年限、预计净残值率及折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10—20年	5	4.75—9.50
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.66

## 19、在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

## 20、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则：借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 借款费用资本化的期间：资本化期间是指借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，当以下三个条件同时具备时，借款费用开始资本化：

A：资产支出已经发生；

B：借款费用已经发生；

C：为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时应当停止资本化。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的部分资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21、无形资产

(1) 无形资产的计价方法：本公司无形资产按照成本进行初始计量。

A：外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

B：自行开发的无形资产，其成本包括自满足确认条件起至达到预定用途前所发生的支出总额，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

C：投资者投入的无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D：通过非货币性资产交换、债务重组、政府补助、和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照相关准则规定确定。

(2) 无形资产使用寿命：公司无形资产区分为使用寿命确定的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命确定的无形资产采用直线法在使用寿命内进行摊销，使用寿命不确定的无形资产不作摊销。

## 22、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

## 23、长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利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设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支

付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用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指除短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利之外的所有的职工福利，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。

## 25、预计负债

### （1）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- A：该义务是本公司承担的现时义务；
- B：该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- C：该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

## 26、收入

本公司依据如下原则确认收入：

（1）于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

销售商品收入确认需要满足以下条件：

本公司根据与客户签订的销售合同在以下时点确认收入：将产品按照合同规定运至约定交货地点并经客户验收。

提供劳务收入确认需要满足以下条件：

本公司根据与不同客户签订的服务合同不同分别在以下时点确认收入：在完成履约义务时点，即在客户取得服务控制权时确认收入。

## （2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 27、政府补助

政府补助，是指从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助的形式主要有财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产等。政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### （1）与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助划分标准

①与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

②与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### （2）下列各项不适用政府补助

①企业从政府取得的经济资源，如果与企业销售商品或提供劳务等活动密切相关，且是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分，适用《企业会计准则第 14 号——收入》等相关会计准则。

②所得税减免，适用《企业会计准则第 18 号——所得税》。

政府以投资者身份向企业投入资本，享有相关的所有者权益。

### （3）政府补助的确认

政府补助在公司满足与政府补助所附条件，并确定能够收到时予以确认。

### （4）政府补助的计量

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

### （5）政府补助的会计处理

本公司取得的与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

本公司取得的与与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择下列方法之一进行会计处理：

①以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。本公司选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （6）已确认的政府补助需要退回的，本公司应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

(7) 本公司在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### 所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。

#### (1) 递延所得税资产的确认

A: 公司以未来期间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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易或事项不属于企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

B: 公司对与子公司、联营及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

C: 公司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。

#### (2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

A: 商誉的初始确认；

B: 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易或事项发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

C: 公司对与子公司、联营及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### (3) 所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，对于递延所得税资产，根据税法规定，按照预期收回该资产的适用税率计量。



## 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。

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房租赁。

#### 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。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，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 30、重要会计政策和会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”），其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### ② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。

执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### （2）重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

### 31、前期会计差错更正

本报告期内，未发生会计差错更正。

### 32、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法执行《企业会计准则》的相关规定。

## 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	当期应缴的增值税税额	7
教育费附加	当期应缴的增值税税额	5
房产税	房屋计税余值	1.2

不同企业所得税纳税主体：

纳税主体名称	税率%
辽宁抚工工具股份有限公司	15
辽宁抚工实业有限公司	15

### 2、 税收优惠

公司于2020年9月15日取得《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202021000653，有效期三年，由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局总局辽宁省税务局统一颁发，公司2022年享受减按15%的税率计缴企业所得税的优惠政策。

子公司辽宁抚工实业有限公司2021年9月24日取得《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202121000511，有效期三年，由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局总局辽宁省税务局统一颁发，子公司2022年享受减按15%的税率计缴企业所得税的优惠政策。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

### 货币资金

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
库存现金	12,242.55	28,733.97
银行存款	3,582,344.71	4,382,884.83
其他货币资金	18,209,947.96	17,900,000.00
小计	21,804,535.22	22,311,618.80
应计利息		246,230.14
合计	21,804,535.22	22,557,848.94

其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	17,550,000.00	17,900,000.00
--------------------------	---------------	---------------

注：公司期末因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项全部为银行承兑汇票保证金。

公司期末无其他抵押、冻结对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

## 应收票据

### (1) 应收票据分类披露：

种类	2023年6月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	1,577,100.00	35,739,151.13
合计	1,577,100.00	35,739,151.13

### (2) 期末本公司背书或贴现但尚未到期的应收票据：

种类	2023年6月30日终止确认金额	2023年6月30日未终止确认金额
银行承兑汇票	5,066,336.00	30,720,000.00
合计	5,066,336.00	30,720,000.00

注：终止确认的银行承兑汇票为信用等级高的银行承兑汇票。信用等级较高的银行，主要包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、交通银行等6家国有大型商业银行，招商银行、浦发银行、中信银行、兴业银行、平安银行、光大银行、华夏银行、民生银行、浙商银行等9家上市股份制银行。

### (3) 期末公司已背书或贴现未到期应收票据金额前五名如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
宁波鄞州农村商业银行股份有限公司钟公庙支行	2023-04-27	2023-10-27	700,000.00	银承
台州银行股份有限公司温州乐清虹桥小微企业专营支行	2023-06-05	2023-12-05	672,000.00	银承
中国工商银行股份有限公司台州三甲支行	2023-05-31	2023-11-30	240,900.00	银承
浙江泰隆商业银行股份有限公司温岭温峤小微企业专营支行	2023-06-05	2023-12-05	200,000.00	银承
上海华瑞银行股份有限公司	2023-06-02	2023-12-02	200,000.00	银承
合计			2,012,900.00	

## 应收账款

### (1) 应收账款分类披露：

类别	2023年6月30日
----	------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项金额单独计提坏账准备	2,924,042.16	4.23	2,924,042.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	66,257,163.54	95.77	7,678,897.84	11.59	58,578,265.70
其中：账龄组合	66,257,163.54	95.77	7,678,897.84	11.59	58,578,265.70
合计	69,181,205.70	100.00	10,629,400.00	15.33	58,578,265.70

续表 1

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项金额单独计提坏账准备	2,924,042.16	3.40	2,924,042.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	83,515,473.41	96.60	6,764,141.13	8.15	76,751,332.28
其中：账龄组合	83,515,473.41	96.60	6,764,141.13	8.15	76,751,332.28
合计	86,439,515.57	100.00	9,688,183.29	11.28	76,751,332.28

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
丹阳市德尔贝工具有限公司	1,009,375.70	1,009,375.70	100.00	被法院纳入失信被执行人名单
丹阳市凯锐工具有限公司	301,310.31	301,310.31	100.00	预计无法收回
昆山市凤舞轩贸易有限公司	1,378,605.06	1,378,605.06	100.00	预计无法收回
丹阳市起隆工具有限公司	189,732.00	189,732.00	100.00	预计无法收回
四川天虎螺纹工具有限公司	29,358.00	29,358.00	100.00	预计无法收回
四川天虎工具有限责任公司	15,661.09	15,661.09	100.00	预计无法收回
合计	2,924,042.16	2,924,042.16	--	--

按账龄披露：

项目	2023年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	40,449,224.45	2,022,461.22	5.00
1—2年	15,149,827.83	1,514,982.78	10.00
2—3年	666,707.68	133,341.54	20.00
3—4年	1,308,317.57	654,158.79	50.00
4—5年	2,644,178.50	2,115,342.80	80.00
5年以上	38,536.51	38,536.51	100.00

合计	66,257,163.54	7,678,897.84	
----	---------------	--------------	--

续表 1

项目	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	58,790,619.66	2,939,530.98	5.00
1-2年	19,723,208.79	1,972,320.88	10.00
2-3年	1,308,317.57	261,663.51	20.00
3-4年	3,104,178.50	1,552,089.25	50.00
4-5年			80.00
5年以上	38,536.51	38,536.51	100.00
合计	82964861.03	6764141.13	

(2) 本期计提的坏账准备情况:

类别	2022年12月31日余额	本期变动额				2023年6月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
计提坏账准备金额	9,688,183.29	914,756.71				10602940.00

(3) 本期实际核销的应收账款情况:

本报告期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

2023年6月30日应收账款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例%
江苏飞鹰工具有限公司	非关联方	7,899,629.65	1年以内 4,642,169.20; 1-2年 3,257,460.45	11.42
哈尔滨沃达工具有限责任公司	非关联方	7,767,760.50	1年以内 1,302,266.50; 1-2年 6,465,494.00	11.23
丹阳市领航工具有限公司	非关联方	4,362,139.50	1年以内 608,614.00; 1-2年 1,372,451.00; 2-3年 2,381,074.50	6.31
浙江方大工具有限公司	非关联方	4,041,790.00	1年以内	5.84
江苏锋源工具有限公司	非关联方	3,089,415.79	1年以内	4.47
合计		27,160,735.44		39.27

预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
----	------------	-------------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,856,133.28	100.00	708,990.80	100.00
合计	2,856,133.28	100.00	708,990.80	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

2023 年 6 月 30 日预付款项金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
江苏辰龙午马新材料有限公司	非关联方	642,477.89	2023 年	未到交货期
沈阳汇中宝汽车销售有限公司	非关联方	560,966.07	2023 年	未到交货期
江苏中特石油设备科技有限公司	非关联方	357,555.51	2023 年	未到交货期
乐清市银大工具有限公司	关联方	315,806.67	2023 年	未到交货期
丹阳市骏丞润滑油有限公司	非关联方	276,930.00	2023 年	未到交货期
合计		2,153,736.14		

其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,549,525.63	447,031.10
合计	2,549,525.63	447,031.10

(1) 按账龄披露:

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	2,549,525.63	447,031.10
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		
3-4 年 (含 4 年)		5,583,627.20
小计	5,153,406.46	6,030,658.30
减: 坏账准备	2,603,880.83	5,583,627.20
合计	2549525.63	447,031.10

(2) 其他应收款按单项计提坏账准备情况:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
台州瑞丰物资回收有限公司	2,603,880.83	2,603,880.83	100.00	被法院纳入失信被执行人名单
合计	2,603,880.83	2,603,880.83	--	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
------	-----------------	------------------

押金及保证金	250,000.00	
备用金	56,734.52	3,102.80
往来款	4,846,671.94	6,027,555.50
小计	5,153,406.46	6,030,658.30
减：坏账准备	2,603,880.83	5,583,627.20
合计	2,549,525.63	447,031.10

**(4) 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)	
2022年12月31日余额			5,583,627.20	5,583,627.20
2022年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回			2,979,746.37	2,979,746.37
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额			2,603,880.83	2,603,880.83

**(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：**

单位名称	款项的性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
台州瑞丰物资回收有限公司	往来款	2,603,880.83	4-5年	50.53	2,603,880.83
高慎华	备用金	2,200,000.00	1年以内	42.69	
和运国际融资租赁有限公司	押金	250,000.00	1年以内	4.85	
李瑞楠	备用金	49,524.52	1年以内	0.96	
中国电信股份有限公司抚顺分公司	往来款	12,000.00	1年以内	0.23	
合计		5,115,405.35		99.26	2,603,880.83

**存货**

**(1) 明细情况**

项目	2023年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,811,598.10		12,811,598.10



库存商品	55,907,822.50	2,878,826.06	53,028,996.44
在产品	28,521,480.86		28,521,480.86
委托加工物资	7,921,083.95		7,921,083.95
合计	105,161,985.41	2,878,826.06	102,283,159.35

续表

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,785,787.81		16,785,787.81
库存商品	33,735,289.80	2,878,826.06	30,856,463.74
在产品	24,434,408.62		24,434,408.62
委托加工物资	6,718,525.08		6,718,525.08
合计	81,674,011.31	2,878,826.06	78,795,185.25

(2) 存货跌价准备

项目	2022年12月31日余额	本期增加		本期减少		2023年6月30日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,878,826.06					2,878,826.06
合计	2,878,826.06					2,878,826.06

其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税进项税	214,350.72	
合计	214,350.72	

固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 2022年12月31日余额	29,435,790.74	58,945,017.94	574,683.86	4,162,714.73	260,937.53	93,379,144.80
2. 本期增加金额						
(1) 购置		747,676.99	4,890.00			752,566.99
(2) 建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额				276,265.48		276,265.48

(1) 处置或报废				276,265.48		276,265.48
(2) 会计政策变更						
4. 2023年6月30日余额	29,435,790.74	59,692,694.93	579,573.86	3,886,449.25	260,937.53	93,855,446.31
二、累计折旧						
1. 2022年12月31日余额	9,667,278.53	38,720,945.35	477,237.84	1,869,290.33	141,652.19	50,876,404.24
2. 本期增加金额	631,499.41	2,009,970.71	31,174.79	122,108.38	9,253.20	2,804,006.50
(1) 计提	631,499.41	2,009,970.71	31,174.79	122,108.38	9,253.20	2,804,006.50
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额				153,097.00		153,097.00
(1) 处置或报废				153,097.00		153,097.00
(2) 会计政策变更						
4. 2023年6月30日余额	10,298,777.94	40,730,916.06	508,412.63	1,838,301.71	150,905.39	53,527,313.74
三、减值准备						
1. 2022年12月31日余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2023年6月30日余额						
四、账面价值						
1. 2023年6月30日账面价值	19,137,012.80	18,961,778.87	71,161.23	2,048,147.54	110,032.14	40,328,132.57
2. 2022年12月31日账面价值	19,768,512.21	20,224,072.59	97,446.02	2,293,424.40	119,285.34	42,502,740.56

## 在建工程

### (1) 在建工程余额

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
员工宿舍	415,000.00	415,000.00
合计	415,000.00	415,000.00

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2022年12月31日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年6月30日余额
员工宿舍	415,000.00				415,000.00
合计	415,000.00				415,000.00

### 使用权资产

项目	土地	合计
1. 账面原值		
（1）2022年12月31日余额	949,855.52	949,855.52
（2）本期增加额		
—新增租赁		
（3）本期减少额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）2023年6月30日余额	949,855.52	949,855.52
2. 累计折旧		
（1）2022年12月31日余额	51,450.51	51,450.51
（2）本期增加额	25,100.35	25,100.35
—计提	25,100.35	25,100.35
（3）本期减少额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）2023年6月30日余额	76,550.86	76,550.86
3. 减值准备		
（1）2022年12月31日余额		
（2）本期增加额		
—计提		
（3）本期减少额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）2023年6月30日余额		
4. 账面价值		
2023年6月30日账面价值	873,304.66	873,304.66
2022年12月31日账面价值	898,405.01	898,405.01

### 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日余额	24,843,581.74	24,843,581.74
2. 本期增加金额		

(1)购置		
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3. 本期减少金额		
4. 2023年6月30日余额	24,843,581.74	24,843,581.74
二、累计摊销		
1. 2022年12月31日余额	4,611,670.29	4,611,670.29
2. 本期增加金额	248,435.82	248,435.82
(1)计提	248,435.82	248,435.82
3. 本期减少金额		
4. 2023年6月30日余额	4,860,106.11	4,860,106.11
三、减值准备		
1. 2022年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023年6月30日余额		
四、账面价值		
1. 2023年6月30日账面价值	19,983,475.63	19,983,475.63
2. 2022年12月31日账面价值	20,231,911.45	20,231,911.45

### 递延所得税资产

已确认的递延所得税资产：

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,926,318.87	438,947.83	2,926,318.86	438,947.83
信用减值准备	13,090,696.83	1,963,604.52	15,271,810.49	2,290,771.57
可弥补亏损产生的递延所得税资产	6,534,435.64	980,165.35	9,123,738.16	1,368,560.72
未实现损益确认的递延所得税资产			287,468.52	43,120.28
合计	22,551,451.34	3,382,717.70	27,609,336.03	4,141,400.40

### 其他非流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预付工程款	727,431.19	727,431.19

合计	727,431.19	727,431.19
----	------------	------------

### 短期借款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
抵押担保借款	25,900,000.00	45,900,000.00
保证担保借款	45,000,000.00	23,000,000.00
贴现未终止确认票据		8,553,000.00
小计	70,900,000.00	77,453,000.00
应付利息		71,822.13
合计	70,900,000.00	77,524,822.13

#### 抵押担保借款：

1、子公司辽宁抚工实业有限公司与邮政银行于2023年6月12日签订了小微企业贷款协议，借款金额1,950.00万元，合同编号：0121005713230612164175，合同期限：1年。针对该笔借款由自然人张明祥、林荷玉、陈洪桂提供保证担保，合同编号：0721005713230612785591；子公司以名下厂房、办公楼、工业用地提供抵押担保，合同编号：0721005713230612785556。

2、子公司辽宁抚工实业有限公司与辽宁沈抚农村商业银行股份有限公司签订了一份借款合同，借款金额为990.00万元，合同编号：沈抚农商2023借字第FGSY990号，合同期限：1年。针对该笔借款辽宁抚工实业有限公司以土地提供抵押担保，合同编号：沈抚农商2021抵字第LNYFGSY07号；针对该笔借款由自然人陈洪桂、林碎香提供担保，签订最高额保证合同，合同编号：沈抚农商2023保字第CHGLSX990号。

3、母公司辽宁抚工工具股份有限公司与辽宁沈抚农村商业银行股份有限公司于2023年3月14日签订了一份借款合同，借款金额1600.00万元，合同编号：沈抚农商2023借字第FGGJ1600号，合同期限1年针对该笔借款辽宁抚工工具有限公司以土地及房产为子公司提供抵押担保，合同编号：沈农商2021抵字第LNFJGGJGF0501号，针对该笔借款自然人张伟程提供担保，合同编号：沈抚农商2023保字第FGGJ1600ZWC号。

#### 保证担保借款：

1、子公司辽宁抚工实业有限公司与锦州银行于2022年12月29日签订一份借款合同，借款金额为50.00万元，合同期限1年，合同编号：锦银[抚顺望花支]行[2022]年企借字第[SX121]。针对该笔借款张明祥以个人名义进行保证担保。

2、子公司辽宁抚工实业有限公司与辽宁沈抚农村商业银行股份有限公司签订了一份借款合同，借款金额500.00万元，合同期限1年，合同编号：沈抚农商2023借字第FGSY500号。针对该笔借款辽宁抚工工具股份有限公司提供担保，合同编号：沈抚农商2023最高额保字第FGGJ500号，针对该笔借款自然人陈洪桂、林碎香提供担保，签订最高额保证合同、合同编号：沈抚农商2023保字第LNFJGGJGF0501-1

号，针对该笔借款自然人张伟程提供担保，签订最高额保证合同、合同编号：沈抚农商 2023 保字第 LNF GGJZWC502 号。

4、母公司辽宁抚工工具股份有限公司与中国邮政银行股份有限公司抚顺县支行于 2023 年 2 月 24 号签订一份借款合同，借款金额 1000.00 万元，合同期限 4 年，合同编号 012100571323022225604，针对该笔借款由自然人张明祥、张伟程、非自然人辽宁抚工实业有限公司进行担保，签订小企业最高额保证合同，合同编号：0721005713230222139384。

5、母公司辽宁抚工工具股份有限公司与中国银行股份有限公司抚顺东洲支行于 2023 年 3 月 21 日签订一份流动资金借款合同，借款金额 1000.00 万元，合同期限 6 个月，合同编号：2023 年抚中银东普借字 05-01 号，针对该笔借款抚顺材金融资担保有限公司进行担保，签订最高额保证金合同，合同编号：2022 年抚中银东普保字 05-01 号；针对该笔借款自然人张明祥、林荷玉进行担保，签订最高额保证金合同，合同编号：2022 年抚中银东普保字 05-02 号；针对该笔借款辽宁抚工实业有限公司进行担保，签订最高额保证金合同，合同编号：2022 年抚中银东普保字 05-03 号。

#### 应付票据

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	35,100,000.00	35,800,000.00
合计	35,100,000.00	35,800,000.00

#### 应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	27,847,477.10	26,474,354.26
1—2 年（含 2 年）	1,721,547.45	2,166,472.61
2—3 年（含 3 年）	839,603.63	-
3 年以上	249,579.40	250,909.25
合计	30,658,207.58	28,891,736.12

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，应付账款前五名的单位金额合计 19,185,693.86 元，占期末账面余额的 62.58%。

单位名称	与本公司关系	性质	2023 年 6 月 30 日金额	账龄	占比 (%)
大连高工特钢厂	非关联方	加工费	7,861,424.11	1 年以内	25.64%
营口金宇特钢有限公司	非关联方	材料款	3,701,050.87	1 年以内	12.07%

高邮市程龙合金有限公司	非关联方	材料款	3,558,069.74	1年以内	11.61%
大连华联磨料磨具有限公司	非关联方	材料款	2,540,280.00	1年以内	8.29%
赣州江钨钨合金有限公司	非关联方	材料款	1,524,869.14	1年以内	4.97%
合计			19,185,693.86		62.58%

## 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收货款	6,470,577.23	12,859,161.47
合计	6,470,577.23	12,859,161.47

## 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	1,092,280.21	5,741,354.38	5,813,171.36	1,020,463.23
二、离职后福利-设定提存计划	27,383.85	609,563.18	619,836.97	17,110.06
合计	1,119,664.06	6,350,917.56	6,433,008.33	1,037,573.29

### (2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,086,311.83	5,370,902.61	5,444,268.47	1,012,945.97
二、职工福利费		-	-	-
三、社会保险费	4,828.38	312,970.41	314,901.53	2,897.26
其中：医疗保险费	4,828.38	284,583.72	286,514.84	2,897.26
工伤保险费		28,386.69	28,386.69	-
四、住房公积金		-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	1,140.00	57,481.36	54,001.36	4,620.00
合计	1,092,280.21	5,741,354.38	5,813,171.36	1,020,463.23

### (3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
1、基本养老保险	25,772.96	585,632.40	595,301.76	16,103.60
2、失业保险费	1,610.89	23,930.78	24,535.21	1,006.46

合计	27,383.85	609,563.18	619,836.97	17,110.06
----	-----------	------------	------------	-----------

### 应交税费

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	123,741.74	1,253,128.46
城建税	8,661.92	87,718.99
教育费附加	3,712.25	37,593.85
地方教育费附加	2,474.83	25,062.57
企业所得税	2,695,746.60	2,695,746.60
个人所得税	2,790.69	2,592.62
环保税	270.00	792.66
印花税	34,265.78	31,797.99
房产税	115,124.98	99,390.84
土地使用税	231,020.64	200,536.51
合计	3,217,809.43	4,434,361.09

### 其他应付款

#### (1) 按账龄列示的其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	4,820,749.67	1,226,916.84
1—2年(含2年)		21,541.00
2—3年(含3年)		65,707.86
3年以上	1,059,542.86	1,012,000.00
合计	5,880,292.53	2,326,165.70

#### (2) 按款项性质列示的其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
押金及保证金		
公司往来款	295,351.05	59,542.86
公司拆借个人款项	5,584,941.48	2,266,622.84
合计	5,880,292.53	2,326,165.70

#### (3) 截至2023年6月30日,其他应付款欠款前五名的单位的金额

项目	2023年6月30日	未偿还或结转的原因
张明祥	3,068,214.83	公司向股东、董事长兼总经理借款,尚未到期
张如豪	1,495,000.00	公司向股东及董事借款,尚未到期
张爱兵	1,000,000.00	公司向股东借款,尚未到期



工会经费	26,672.78	工会经费，尚未支付
王季男	13,860.00	员工代垫款，尚未支付
合计	5,603,747.61	

#### 一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债		3,175,212.12
合计		3,175,212.12

#### 其他流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待转销项税额	3,884,333.22	1,671,690.98
背书转让未终止确认的票据		22,167,000.00
合计	3,884,333.22	23,838,690.98

#### 租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
设备租赁负债		336,787.66
减：一年内到期的租赁负债		336,787.66
合计		0.00

#### 长期应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
长期应付款	8,902,613.68	5,394,544.15
减：一年内到期的其他非流动负债		2,838,435.92
合计	8,902,613.68	2,556,108.23

#### 递延收益

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
基础建设补助	5,100,000.00			5,440,000.00
合计	5,100,000.00			5,440,000.00

注：2017年7月10日抚顺市望花区政府根据望花区促进大材料及产业发展相关政策，认定子公司抚工实业符合相关政策标准，并报请政府常务会议及区常委会批准，拨付612万扶持资金，主要用于子公司

抚工实业在望花区基础设施建设和支持企业科技创新，该笔政府补助根据抚工实业房屋建筑物折旧年限，按 20 年平均摊销。

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
辽宁省抚顺市望花区促进大材料及产业发展基础设施建设扶持资金	5,440,000.00					5,440,000.00	与资产相关
合计	5,440,000.00					5,440,000.00	

## 股本

项目	2022年12月31日	本次变动增减(+、-)					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	72,319,745.00						72,319,745.00

注：股本变更及验证情况的说明详见”附注一、公司基本情况”

## 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
资本溢价（股本溢价）	5,224,211.61			5,224,211.61
合计	5,224,211.61			5,224,211.61

注：资本公积变更及验证情况的说明详见”附注一、公司基本情况”

## 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	1,175,266.01			1,175,266.01
合计	1,175,266.01			1,175,266.01

## 未分配利润

项目	2023年1-6月	2022度
调整前上期末未分配利润	7,571,283.59	8,651,468.78
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	7,571,283.59	8,651,468.78

加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,296,188.78	-1,080,185.19
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	5,275,094.81	7,571,283.59

## 营业收入和营业成本

### (1) 营业收入及营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	116,773,208.15	108,993,931.89	133,884,396.98	116,085,461.65
其他业务	393,160.00		185,714.99	
合计	117,166,368.15	108,993,931.89	134,070,111.97	116,085,461.65

### (2) 主营业务(分地区)

产品名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	105,523,492.17	100,524,519.21	124,773,165.61	109,837,457.89
国外销售	11,249,715.98	8,469,412.68	9,296,946.36	6,248,003.76
合计	116,773,208.15	108,993,931.89	134,070,111.97	116,085,461.65

## 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城建税	99,877.21	122,976.02
教育费附加	40,955.04	52,704.01
地方教育费附加	30,385.82	35,136.00
印花税	57,172.99	75,400.30
环保税	1602.66	1,808.28
土地使用税	293,050.19	262,566.06
房产税	217,638.34	201,904.20
合计	740,682.25	752,494.87

## 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
办公费	53,358.90	102,310.77
招待费	199,726.80	109,511.53

差旅费	31,807.05	2,927.00
薪酬	342,741.49	215,575.57
运杂费	125,779.28	1,581,286.26
折旧费		6,454.42
广告宣传费	37,180.00	
其他	91,729.02	6,454.42
合计	882,322.54	2,018,065.55

### 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
薪酬工资	3,085,510.15	3,862,983.41
办公费	240,449.15	1,793,821.21
维修费	33,806.83	
业务招待费	133,962.25	156,535.40
差旅费	196,839.23	112,025.48
折旧与摊销	713,421.79	969,380.86
汽车费	100,024.43	149,195.95
挂牌中介机构费用与咨询费用	384,900.15	416,142.48
水电费	78,866.51	87,052.43
保险费	65,179.25	85,617.92
安全费	203,235.31	
其他	2,000.00	
合计	5,238,195.05	7,632,755.14

### 研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
加工费	8,468.32	44,723.12
薪酬	343,819.37	578,594.81
物料消耗	2,651,345.08	2,687,444.66
动力费用	23,682.06	238,071.42
折旧费	201,552.18	204,516.35
差旅费	742.00	2,650.00
咨询费		12,615.89
合计	3,229,609.01	3,768,616.25

### 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
----	-----------	-----------

利息支出	2,180,851.45	2,037,906.73
未确认融资费用摊销		126,185.55
减：利息收入	408,910.61	412,397.34
汇兑损益	-101,648.67	-29,880.21
其他	34,621.62	32598.69
合计	1,704,913.79	1,754,413.42

### 其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	47,248.12	168,851.00
合计	47,248.12	168,851.00

#### 计入当期损益的政府补助：

项目	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额	与资产相关/ 与收益相关
财政贴息	39,248.12	39,248.12	与收益相关
专利转化补助	8,000.00	8,000.00	与收益相关
合计	47,248.12	47,248.12	

### 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
坏账损失	-2,010,306.04	-319,091.61
合计	-2,010,306.04	-319,091.61

### 资产减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
存货跌价损失		2,705,409.77
合计		2,705,409.77

### 营业外收入

项目	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	83.23	83.23
合计	83.23	83.23

续表 1

项目	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
2021年省产学研联盟补助	170,000.00	170,000.00
其他	8,576.74	8,576.74
合计	178,576.74	178,576.74

#### 营业外支出

项目	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损毁报废损失	23,177.33	23,177.33
其他	2.74	7,231.86
合计	23,180.07	30,409.19

#### 所得税费用

##### (1) 所得税费用表:

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
递延所得税费用	707,359.88	-357,947.73
合计	707,359.88	-357,947.73

#### 现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金:

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
财务费用--利息收入	406,741.13	412,397.34
政府补助	247,248.12	177,351.00
往来款	89,948,233.61	28,184,629.84
其他	83.39	170,076.74
合计	90,602,306.25	28,944,454.92

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
营业外支出	30,409.19	
付现费用	7,903,987.68	8,697,478.78
往来款	72,496,580.37	36,515,602.57
其他		32,528.67
合计	80,430,977.24	45,245,610.02

<b>(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金</b>		
项目	2023年1-6月	2022年1-6月
收到的存款保证金	4,750,000.00	3,505,957.39
收到股东借款		
合计	4,750,000.00	3,505,957.39
<b>(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金</b>		
项目	2023年1-6月	2022年1-6月
支付的融资租赁款	234,800.00	
支付股东借款		
合计	234,800.00	

## 现金流量补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,296,188.78	377,362.40
加: 资产减值准备	907,999.97	2,386,318.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,390,654.73	3,416,738.78
无形资产摊销	352,785.24	248,435.82
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
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)	3,074,427.61	1,754,413.42
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)	715,562.42	-270,484.82
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)	-24,142,084.36	-11,734,802.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	58,512,498.56	24,128,074.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-38,212,714.35	-35,780,845.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,302,941.04	-15,474,789.81
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,904,535.22	5,514,206.41
减：现金的期初余额	4,657,848.94	2,262,993.42
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	-753,313.72	3,251,212.99

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	3,904,535.22	5,514,206.41
其中：库存现金	13,246.55	13,445.76
可随时用于支付的银行存款	3,891,288.67	5,500,760.65
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
其他		
三、期末现金及现金等价物余额	3,904,535.22	5,514,206.41
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		

## 所有权或使用权受限制的资产

项目	2023年1-6月	受限制原因
其他货币资金	17,550,000.00	银行承兑汇票保证金
应收票据	6,725,701.85	已贴现未到期的商业票据
固定资产	59,265,999.06	银行借款抵押
固定资产	5,500,000.00	金融机构借款抵押
无形资产	24,843,581.74	银行借款抵押
合计	113,885,282.65	

## 六、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

公司不存在母公司，控股股东及实际控制人为张明祥。



## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注一、4、“合并财务报表合并范围”

## 3、本企业其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张明祥	持有公司 34.64%股份，为公司股东、实际控制人、董事长、总经理
张如豪	持有公司 13.63%股份，为公司股东、董事、高管
陈洪益	持有公司 16.52%的股份，为公司股东
张爱兵	持有公司 0.26%股份，为公司股东
陈丽微	股东张如豪的妻子
林荷玉	控股股东张明祥的妻子
抚顺嘉瑞金属材料经营有限公司	股东张如豪控制的公司
乐清市银大工具有限公司	股东陈燕锋控制的公司
丹阳市抚兴新材料有限公司	股东章超控制的公司
抚顺众邦新材料有限公司	股东张如豪控制的公司
抚顺福达冶金材料经营有限公司	股东张如豪控制的公司
辽宁益源新材料有限公司	股东张如豪控制的公司
抚顺源升再生资源有限责任公司	股东张如豪控制的公司

## 4、关联方交易情况

### (1) 出售商品/采购材料情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
抚顺众邦新材料有限公司	采购业务	20,310,436.34	18,896,732.10
辽宁益源新材料有限公司	采购业务	35,153,254.10	
抚顺福达冶金材料经营有限公司	采购业务		6,420,034.20
抚顺嘉瑞金属材料经营有限公司	采购业务		497,866.00
乐清市银大工具有限公司	采购业务		3,809,802.15
丹阳市抚兴新材料有限公司	销售业务	48,690.27	
乐清市银大工具有限公司	销售业务	1,697,388.41	
合计		57,209,769.12	29,624,434.45

## (2) 关联担保情况

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
辽宁抚工工具股份有限公司	张伟程	16,000,000.00	2023.3.14	2024.3.13	否
辽宁抚工工具股份有限公司	抚顺财金融资担保有限公司、张明祥、林荷玉、辽宁抚工实业有限公司	10,000,000.00	2023.3.13	2023.9.13	否
辽宁抚工工具股份有限公司	张明祥 张伟程 辽宁抚工实业有限公司	10,000,000.00	2023.2.24	2024.2.24	否
辽宁抚工实业有限公司	陈洪桂 林碎香	9,900,000.00	2023.2.21	2024.2.20	否
辽宁抚工实业有限公司	陈洪桂 张明祥 林荷玉	19,500,000.00	2023.6.12	2029.6.11	否
辽宁抚工实业有限公司	张明祥	500,000.00	2022.12.29	2023.12.28	否
辽宁抚工实业有限公司	辽宁抚工工具股份有限公司 张伟程 陈洪桂 林碎香	5,000,000.00	2023.1.20	2024.1.18	否
合计		70,900,000.00			

## (3) 关联方资金拆借

关联方	2022年12月31日	本期拆入	本期归还	2023年6月30日
张爱兵	1,000,000.00			1,000,000.00
张如豪	300,000.00	11,495,000.00	10,300,000.00	1,495,000.00
张明祥	913,075.84	28,190,000.00	26,034,861.01	3,068,214.83
尚进				
陈洪桂	18,165.00		18,165.00	
合计	2,231,240.84	39,685,000.00	36,353,026.01	5,563,214.83

## (4) 关联方资金占用

关联方名称	2023年6月30日	2022年12月31日
乐清市银大工具有限公司		450,212.73
丹阳市抚兴新材料有限公司	1,569,216.02	3,481,264.92
合计	1,569,216.02	3,931,477.65

## 5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日
其他应付款	张爱兵	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	张如豪	1,495,000.00	300,000.00
其他应付款	张明祥	3,068,214.83	913,075.84
其他应付款	陈洪桂		18,165.00
应付账款	辽宁益源新材料有限公司	718,393.26	2,034,452.28
应付账款	抚顺众邦新材料有限公司	405,812.65	3,014,867.31
应付账款	乐清市银大工具有限公司	1,108,738.37	

应收账款	乐清市银大工具有限公司		450,212.73
应收账款	丹阳市抚兴新材料有限公司	1,569,216.02	3,481,264.92
合计		9,365,375.13	11,212,038.08

## 七、 承诺及或有事项

### 1、 重要承诺事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、 或有事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 八、 资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 九、 其他重要事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十、 母公司财务报表注释

### 1、 应收账款

#### (1) 应收账款分类披露：

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项金额单独计提坏账准备	2,924,042.16		2,924,042.16	100.00	
其中：单项金额重大计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大计提坏账准备的应收账款	2,924,042.16	5.08	2,924,042.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	54,662,531.07	94.92	6,886,398.63	12.60	47,776,132.44
其中：账龄组合	54,662,531.07	94.92	6,886,398.63	12.60	47,776,132.44
关联方组合					

合计	57,586,573.23	100.00	9,810,440.79	17.04	47,776,132.44
----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

续表 1

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项金额单独计提坏账准备	2,924,042.16	3.96	2,924,042.16	100.00	
其中：单项金额重大计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大计提坏账准备的应收账款	2,924,042.16	3.96	2,924,042.16	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	70,885,699.75	96.04	6,033,082.28	8.51	64,852,617.47
其中：账龄组合	70,885,699.75	96.04	6,033,082.28	8.51	64,852,617.47
关联方组合					
合计	73,809,741.91	100.00	8,957,124.44	12.14	64,852,617.47

按账龄披露：

项目	2023年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	29,155,696.82	1,457,784.84	5.00
1—2年	15,131,169.19	1,513,116.92	10.00
2—3年	6,667,078.68	1,333,415.74	20.00
3—4年	1,308,317.57	654,158.79	50.00
4—5年	2,361,732.30	1,889,385.84	80.00
5年以上	38,536.51	38,536.51	100.00
合计	54,662,531.07	6,886,398.64	

续表 1

项目	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	46,993,904.58	2,349,695.23	5.00
1—2年	19,723,208.79	1,972,320.88	10.00
2—3年	1,308,317.57	261,663.51	20.00
3—4年	2,821,732.30	1,410,866.15	50.00
4—5年			80.00
5年以上	38,536.51	38,536.51	100.00
合计	70,885,699.75	6,033,082.28	

(2) 本期计提的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
计提坏账准备金额	8,957,124.44	853,316.35				9,810,440.79

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本报告期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2023年6月30日应收账款中欠款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例
江苏飞鹰工具有限公司	非关联方	7,899,629.65	1年以内 4,642,169.20； 1-2年 3,257,460.45	13.72
哈尔滨沃达工具有限责任公司	非关联方	7,767,760.50	1年以内 1,302,266.50； 1-2年 6,465,494.00	13.49
丹阳市领航工具有限公司	非关联方	4,362,139.50	1年以内 608,614.00； 1-2年 1,372,451.00； 2-3年 2,381,074.50	7.57
浙江方大工具有限公司	非关联方	4,041,790.00	1年以内	7.02
江苏锋源工具有限公司	非关联方	3,089,415.79	1年以内	5.36
合计		27,160,735.44		47.16

2、其他应收款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
其他应收款	2,609,209.16	2,623,132.96
减：坏账准备	2,603,880.83	2,603,880.83
合计	5,328.33	19,252.13

(1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	5,328.33	19,252.13
合计	5,328.33	19,252.13

(2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
备用金	1,210.00	
往来款	4,118.33	19,252.13
合计	5,328.33	19,252.13

### (3) 坏账准备计提情况

各阶段变化情况

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)	
2022 年 12 月 31 日余额			2,603,880.83	2,603,880.83
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额			2,603,880.83	2,603,880.83

#### (4) 按欠款方归集的期末余额主要的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
台州瑞丰物资回收有限公司	往来款	2,603,880.83	3-4 年	99.80	2,603,880.83
中国石油加油站	押金	4,118.33	1 年以内	0.15	
吕兵	备用金	1,210.00	1 年以内	0.05	
合计		2,609,209.16		100.00	2,603,880.83

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 6 月 30 日
对子公司投资	42,791,132.90			42,791,132.90
小计	42,791,132.90			42,791,132.90
减: 长期股权投资减值准备				
合计	42,791,132.90			42,791,132.90

#### (2) 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	2022 年 12 月 31 日	增减变动	2023 年 6 月 30 日
辽宁抚工实业有限公司	成本法	42,791,132.90	42,791,132.90		42,791,132.90

合计		42,791,132.90	42,791,132.90		42,791,132.90
----	--	---------------	---------------	--	---------------

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入及营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	105,122,499.40	103,739,615.63	129,066,385.30	117,724,853.95
合计	105,122,499.40	103,739,615.63	129,066,385.30	117,724,853.95

##### (2) 主营业务(分产品)

产品名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	主营业务收入	主营业务本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	102,863,103.00	101,595,554.60	128,402,328.49	117,103,906.71
国外销售	2,259,396.40	2,144,061.03	664,056.81	620,947.24
合计	105,122,499.40	103,739,615.63	129,066,385.30	117,724,853.95

### 十一、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	47,248.12	168,851.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,096.68	10,028.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	24,151.44	178,879.27
所得税影响额	3,622.72	26,831.89
少数股东权益影响额		
合计	20,528.72	152,047.38

#### 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	-2.70	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普	-2.72	-0.03	-0.03

通股股东的净利润			
----------	--	--	--

企业名称：辽宁抚工工具股份有限公司

法定代表人：

主管财务工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2023年8月31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

##### (1) 重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2022年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、28。新租赁准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司的财务报表无影响。其他影响本年度除上述会计政策变更之外，其他主要会计政策未发生变更，以上变更均对所有者权益无影响。

### 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	47,248.12
其他营业外收入和支出	-23,096.68
<b>非经常性损益合计</b>	<b>24,151.44</b>
减：所得税影响数	3,622.72
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>20,528.72</b>

### 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