

公告编号：2017-041

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券



# 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

—2017—

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

## 公司半年度大事记



为庆祝公司挂牌新三板，正式进入资本市场，2017年1月6日，公司在抚顺万达嘉华酒店举行庆祝大会，抚顺市副市长何庆、市委副书记赵抚顺、市政府副秘书长张建中、望花区委书记田野、望花区长刘占明及相关部门领导同志出席本次活动。



6月29日，市委书记、市人大常委会主任高宏彬到辽宁抚工实业有限公司调研，市委领导赵乐韬、吕凤军、李中山参加了调研，望花区委书记田野、区长刘占明等人陪同调研。



为适应公司日益增长的业务发展需要，2017年2月24日公司在望花区注册成立了全资子公司——辽宁抚工实业有限公司。该公司于2017年5月27日举行项目奠基仪式，抚顺市委常委、常务副市长蒲信子，副市长朱光明，市政府副秘书长魏青阳，区委书记田野，区长刘占明，区委常委、常务副区长王端礼，区委常委范世军、区政协副主席康力以及市、区有关部门负责同志参加了奠基仪式。期间，常务副市长蒲信子发表了热情洋溢的讲话，并做出了明确的工作布署，以“保姆式”的服务质量为企业解决实际问题。



6月9日，代市长杨维在区委常委、常务副区长王端礼的陪同下深入辽宁抚工实业有限公司年产8500万件高性能切削刀具项目施工现场，实地了解项目建设进展情况，帮助企业解决实际问题。希望项目所在地望花区和企业抢抓施工黄金季节，明确工程时间表，倒排工期，落实责任，加快项目建设步争取项目如期竣工投产，早日达产达效。

## 目 录

### **【声明与提示】**

#### **一、基本信息**

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

#### **二、非财务信息**

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

#### **三、财务信息**

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

## 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	辽宁抚工工具股份有限公司第一届董事会第十二次会议决议
	辽宁抚工工具股份有限公司第一届监事会第三次会议决议

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

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
证券简称	抚工工具
证券代码	839842
法定代表人	张如豪
注册地址	抚顺市望花区塔峪镇塔峪村
办公地址	抚顺市望花区塔峪镇塔峪村
主办券商	华鑫证券
会计师事务所	无

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	吴亚军
电话	13470594091
传真	024-58684515
电子邮箱	87930599@qq.com
公司网址	www.yc-ss.com
联系地址及邮政编码	辽宁省抚顺市望花区塔峪镇塔峪村

### 三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-11-11
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	制造业
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
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	72,319,745
控股股东	张明祥
实际控制人	张明祥
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	7
公司拥有的“发明专利”数量	0

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

## 第二节 主要会计数据和关键指标

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	86,006,024.64	51,550,218.73	66.84%
毛利率	11.67%	9.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,412,873.59	-124,318.35	2,040.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,950,070.81	-29,991.96	6,451.94%
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）	2.89%	-0.32%	-
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）	2.28%	-0.05%	-
基本每股收益（元/股）	0.03	0.00	-

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	247,822,966.31	182,502,484.19	35.79%
负债总计	163,181,048.80	100,273,440.27	62.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	84,641,917.51	82,229,043.92	2.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.17	1.14	2.63%
资产负债率（母公司）	65.80%	54.94%	-
资产负债率（合并）	65.85%	54.94%	-
流动比率	120.00%	139.00%	-
利息保障倍数	2.95	2.09	-

### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	39,062,591.24	-58,817,080.49	-
应收账款周转率	1.44	0.97	-
存货周转率	1.13	0.58	-

### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	35.79%	-15.43%	-

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

营业收入增长率	66.84%	30.99%	-
净利润增长率	2,040.88%	-104.63%	-

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 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7个实用新型专利。

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、经营情况

公司主营业务为生产含有钨、钼、铬、钒等合金的高速工具钢。报告期内，公司的经营情况如下：

1、报告期内，公司营业收入为86,006,024.64元，较去年同期增加66.84%，主要原因在于，一是产品销量上升。2016年上半年产品销量为1581.7吨，2017年上半年产品销量为2728.9吨，增加72.52%，这主要是因市场需求上升、公司改进生产技术后产品的市场认可度有所提高所致；二是产品销售单价上升。2017年年初，公司根据市场行情，进行了一次产品销售单价调升，2017年上半年，W4销售单价较去年同期提高3.76%，W6销售单价较去年同期提高2.24%，W9销售单价较去年同期提高0.33%，M35销售单价较去年同期提高0.94%，这些产品是公司的主要销售产品，在产品销量增加的同时，上述产品单价又做了调升，因此，公司营业收入增长幅度较高。

2、报告期内，公司营业成本为75,972,036.38元，较去年同期增加62.03%，主要原因在于，公司各种产品以产品类型作为成本计算对象，对直接材料费、直接人工费以及其他相关间接费用进行归集和分配。公司对于直接材料费分别直接归集计入对应的产品，直接人工费和其他相关间接费用是按照生产产品产量进行分配。成本结转根据收入确认时点同时结转，在单价未大幅变动的情况下，销售收入增长的同时，相应地，营业成本也在增长。

3、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为39,062,591.24元，较去年同期增加166.41%。其原因在于，2017年上半年公司销售收入增加，公司收回的货款金额亦同步增加，进而导致经营活动产生的现金流量净额上升。另一方面，公司上年同期支付的其他与经营活动有关的现金较本期相比，多出了63,652,028.23元。公司在2016年初进行了股份制改造。为明确当时公司的债权债务，针对2016年前

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

的所有未偿还债务，公司全部予以清偿，从而导致2016年上半年此项现金支出量巨大。在成功挂牌新三板后，依据实际经营需求，公司股东为支持公司发展，向公司提供了财务资助，用于日常运作，因此本年度收到的其他与经营活动有关的现金也较去年同期有所上升。

4、截至2017年6月30日，公司总资产为247,822,966.31元，较2016年末增加35.79%。主要原因分析如下：

(1) 应收账款增加。2016年末应收账款余额为54,691,482.67元，2017年6月份应收账款余额为64,876,066.38元，金额增加了10,184,585.71元，这是销售收入增加但应收账款有账期所致。因此，较2016年度相比，2017年6月末公司应收账款增加。

(2) 预付账款增加。2016年末预付账款余额为508,291.6元，2017年6月末预付账款余额为10,031,487.91元，增加9,523,196.31元，这是因为2017年上半年产品产量增大，以及市场产品需求量较高。为保障原料供应充足、持续生产，公司与部分供应商协议，由公司先预付货款，供应商后发货，因而公司预付账款增加。

(3) 存货增加。2016年末存货余额为71,533,615.66元，2017年6月末存货余额为80,034,211.74元，增加了8,500,596.08元。因生产线上不同工艺客观要求，各车间需备足各自半成品，以此确保产品按计划生产并销售。存货也因此上升。

(4) 无形资产增加。公司无形资产主要是土地使用权，2016年末无形资产余额为12,727,628.08元，2017年6月末无形资产余额为22,983,702.54元，增加了9,523,196.31元，这主要因为2017年2月24日公司在抚顺市望花区注册成立了全资子公司辽宁抚工实业有限公司（注册资本为5000万元），截止本报告出具之日，公司已实际投资1200余万元，主要用于购买国有土地使用权等，新购土地面积为52.2亩，专供辽宁抚工实业有限公司在其上建厂，以此扩大公司生产规模，促进公司战略目标的实现。

综上所述，公司管理层积极贯彻决策层的战略目标和年度经营目标，公司2017上半年度主营收入较上年同期相比得到了较大提高，净利润也获得了较大增加，基本达到了公司预期目标。

### 三、风险与价值

#### 1. 原材料价格波动风险

公司所处行业为高速钢合金行业，其主要原材料为钨、钼等合金，产品成本构成中原材料成本占比较高，主要原材料价格受国际价格走势和国家宏观政策等因素的影响较大，相对而言公司对其控制能力较小。若原材料价格出现较大幅度上涨，或国家宏观政策发生变化，公司将面临产品毛利率下降及经营业绩下滑的风险。

应对措施：选择合理时期采购原材料，尽量降低采购成本；提高产能，减少产品废品率；加大科技开发力度，实现生产产品类型从低端产品向高附加值产品转移。

#### 2. 公司治理风险

虽然公司已经制定了完备的公司章程，并且在章程中明确了公司关联交易、对外投资决策程序等制度；公司还制定了“三会”议事规则和相关的关联交易管理制度、对外投资管理制度以及对外担保决策制度，但是公司及管理层对公司规范运行的意识仍然有待提高，因此，在未来一段时间内，公司治理仍然会存在不规范的风险。

应对措施：公司将根据《公司法》、相关行政法规及《公司章程》的规定，进一步完善公司的三会的运行制度，促使公司合法合规经营，优化公司治理，不断提高公司规范运作水平。

#### 3. 内部控制风险

虽然公司健全了相应的内控制度，但管理层对规范运作的意识有待进一步提高，公司可能存在内部控制不严，执行力不强的风险。



证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

应对措施：公司将严格按照《公司章程》及公司内部控制制度的相关规定规范运作。公司管理层将组织全体员工加强对内部控制制度的培训，做好对内部控制制度执行情况的监督检查，使内部控制制度得到不断完善和有效执行。

#### 4. 应收账款余额较大的风险

截至 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日应收账款净额分别为 6,487.61 万元、5,469.15 万元、5,225.38 万元，应收账款净额占当期总资产的比例分别为 26.18%、29.97%、24.46%。考虑到公司应收账款的持续增长，公司存在应收账款余额较大的风险。

应对措施：公司管理层高度重视应收账款回款较慢给公司带来的影响，并采取了积极措施加大应收账款的催收力度：首先，在选择客户时注重考虑客户的信用、支付能力，择优选择付款能力和付款信用有保障的客户；其次，在签订合同时，对合同约定的付款进度和方式进行了认真评审，将收款风险控制在合同执行前；最后，在合同执行过程中，积极组织业务人员分工负责，加强信息跟踪与账款的回收，及时进行催收，催收的主要方式包括由客户提供承兑汇票以及担保等。

#### 5. 营运资金短缺的风险

目前公司的主要业务为高速工具钢的生产，而充足的货币资金储备是公司采购原材料、开展生产业务必备条件之一。随着公司下游客户即钻头生产企业整体处于经营低谷，致使公司的应收账款回款有所放缓；并且，公司技术的升级和项目的研发也需要大量的资金支持。加之公司在报告期内，公司单方出资，新设立了注册资本为 5000 万元的辽宁抚工实业有限公司。因此，公司存在因运营资金不足而导致公司业务规模不能快速增长的风险。

应对措施：公司未来通过增资扩股、引入风险投资等方式引进一部分股权资金，同时通过全国股转中心平台融资、寻求与金融机构合作、发行中小企业债、向银行等金融机构贷款融资等多种措施增加公司运营资金。

#### 6. 技术更新风险

随着下游行业的不断发展，市场对高速钢的精度、性能、寿命、可靠性等各项技术指标方面的要求不断提高，如公司不能准确判断产品的市场发展趋势、及时研发新工艺及新产品，或者科研与生产不能同时跟进、满足市场需求，公司的市场竞争力将受到影响。

应对措施：公司将加大研发方面的投入，招揽更多的技术人才，投入更多的资金，不断提升自己产品的技术含量。

#### 7. 人力资源风险

公司业务发展需要核心技术人员、经验丰富的技术工人和出色的营销人员来完成公司发展战略和计划的决策、执行和服务。一支稳定、高素质的人才队伍对公司的持续发展至关重要。随着公司业务规模的持续扩张，公司对更高层次管理型人才、技术型人才和营销型人才的需求必将不断增加。并且，行业内竞争日趋激烈是未来该行业发展的必然。如果在未来业务发展过程中公司技术人员流失，将会对公司持续经营发展产生重大影响。

应对措施：一方面完善公司的人力资源保障体系，加强对公司高层次人才的扶持力度，探索相关人才激励措施，以稳定公司的高素质人才队伍；另一方面，完善公司的人才招聘制度，引进更多高素质人才，进一步优化公司的人才队伍。

#### 8. 安全生产风险

公司在产品生产制造过程中存在发生机械伤害、火灾、触电、高温烫伤等事故的可能性。如果公司发生重大安全生产事故，可能会产生民事责任、行政责任乃至刑事责任，这将会对公司生产经营产生不利影响。

应对措施：公司将根据相关法律法规的规定，进一步完善公司的安全生产制度。这包括：强化主体责任，促使相关生产主体和管理主体更加注重安全生产，并加大安全管理工作的考核力度；按照以事实为依据，以科学为准绳的原则，在项目识别等方面系统加强安全评估；进一步完善对应的应急处置预案

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

体系，将事故的影响降至最低；进一步完善定期安全生产隐患全面排查和整改机制；积极推行安全标准化工作，制定相关内部规则，根据相关法律法规和技术规范确定公司的安全生产标准，并加强这些标准的落实以及对落实情况的监督。

#### 9. 存货减值风险

公司 2015 年末、2016 年末、2017 年 6 月 30 日存货账面余额为 82,127,463.06 元、71,533,615.66 元、80,034,211.74 元，占流动资产的比例分别为 49.12%、51.49%、41.42%；占公司资产总额的比例分别为 38.49%、39.20%、32.30%，这表明公司库存商品余额较大。在公司经营活动中，出于开拓客户的要求，需要提前备货，并根据经营情况保持一定的库存量，但是如果市场售价下跌，会使公司库存商品可变现净值低于成本价格，从而导致存货出现减值。

应对措施：公司尽可能预先知道客户的需要，并及时了解库存商品行情的变化，从而根据库存商品的行情波动情况及市场需求情况及时调整库存量。

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节二、(一)
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节二、(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	是	第四节二、(三)
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节二、(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节二、(五)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

### 二、重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	13,500,000.00	10,342,084.68
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	115,000,000.00	65,800,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-
总计	128,500,000.00	76,142,084.68

#### (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
浙江贝利工具有限公司、江西贝利	为公司贷款提供担保	7,000,000.00	是

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

工具有限公司			
江西贝利工具有限公司 浙江贝利工具有限公司 陕西汉道置业有限公司 张明祥、张如豪、陈洪益、周太云	为公司贷款提供担保	10,000,000.00	是
江西贝利工具有限公司 浙江贝利工具有限公司 陕西汉道置业有限公司 张明祥、张如豪、陈洪益、周太云	为公司贷款提供担保	5,000,000.00	是
<b>总计</b>	-	22,000,000.00	-

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

关联方浙江贝利工具有限公司、江西贝利工具有限公司、陕西汉道置业有限公司、张明祥、张如豪、陈洪益、周太云为公司银行贷款提供保证担保是为了保障公司得到更充足的资金支持，进而保障公司持续经营，对公司的稳定发展是有利的，完全具有必要性。另，公司不需向各担保企业、担保人支付任何费用，公司和股东利益不会受到任何损害，各企业、行为人做出担保完全出于真实意愿，不存在任何强迫行为，不存在重大误解、显失公平的情形。

上述关联交易，未对公司经营产生不良影响，亦未损害公司和其他股东利益。

未来，公司严格遵守《公司章程》等规章制度，加强公司资金管理，规范相关关联交易，保障公司和股东利益。

**（三）收购、出售资产、对外投资、企业合并事项**

2017年2月8日，经2017的第二次临时股东大会审议通过《设立子公司的议案》，并于2月24日在抚顺市望花区工商局注册成立辽宁抚工实业有限公司，注册资本为5000万元。

**（四）承诺事项的履行情况**

1. 在申请挂牌时全体股东签署了《承诺函》，公司全体股东承诺公司成立至今不存在信托、委托代持或其他类似情形及安排，公司的设立及历次股权变更合法合规，公司的股权结构清晰。

2. 在申请挂牌时公司控股股东、实际控制人出具了《关联交易承诺函》，承诺不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他任何方式占用公司的资金，或要求公司为其进行违规担保；控股股东、实际控制人不与公司发生非公允的关联交易；如果其与公司之间无法避免发生关联交易，则该等关联交易必须按正常的商业条件进行，并按《公司章程》及其他内部管理制度的严格履行审议程序，其将主动予以回避，并不会采取任何方式干涉相关人员对前述关联交易事项的表决。

3. 在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人张明祥出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构以及经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。同时，其他董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，并作出如下承诺：将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构以及经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

4. 在申请挂牌时，公司实际控制人张明祥做出书面承诺，同意对因未缴、欠缴社保给公司造成的一切损失均由其负责，保证公司利益不受损害，据此，张明祥的承诺能够保护好公司及其股东的合法权益，不会对公司挂牌造成重大影响、构成实质性障碍。

5. 申请挂牌时，由于公司取得专利授权时尚未取得股份公司营业执照，因此造成专利申请人仍系有限公司，公司承诺将尽快办理专利权人名称变更手续。

6. 申请挂牌时，公司取得的全部 13 个《房屋所有权证》依法所需的相关手续并未依法履行，公司取得上述《房屋所有权证》在程序上存在瑕疵。但是，公司已积极努力地向相关主管机关申请补办相应的审批、备案、验收等手续。在此种情况下，公司股东张明祥、陈洪益、周太云、张如豪分别出具了《承诺书》，明确承诺：如果日后因上述《房屋所有权证》项下各房屋缺乏上述相应文件手续而使相关主管机关对公司进行处罚，要求或责令缴纳费用，以及施以任何其他制裁，张明祥、陈洪益、周太云、张如豪均自愿承担全部责任（包括支付费用、承担罚款、填补公司遭受的全部损失等），以此确保公司合法权益不会因此而受到任何损害。

7. 截至公开转让说明书出具之日，公司建筑面积 700 多平方米的仓库尚未取得相关手续。对于这一情况，持有公司 10%以上股份的大股东张明祥、陈洪益、周太云、张如豪分别出具承诺：如果日后因该仓库未取得《房屋所有权证》及其相应的许可、备案、审批、验收等文件而受相关主管机关对公司处罚，要求或责令缴纳费用，乃至强令拆除该房屋，上述四人均自愿承担由此产生的全部责任（包括支付费用、承担罚款、填补公司遭受的全部损失、租赁新仓库供公司使用等），以此确保公司资产完整性及持续经营不会因此而受到任何损害。

8. 申请挂牌时，公司尚未取得《排污许可证》。对于这一情况，公司实际控制人出具了承诺函，承诺因未能取得《排污许可证》而被相关部门责令停止排污行为，实际控制人将承担由此产生的经济损失和其他全部费用，保证公司不会因此遭受任何实际损失。

9. 申请挂牌时，公司实际控制人张明祥承诺：本人未从公司不规范开具票据行为中谋求个人利益；本人将督促公司清理完毕上述不规范票据，若公司因上述行为遭受任何损失、收到任何行政处罚或产生任何法律纠纷，本人将承担全部责任并赔偿公司因此遭受的损失。同时，公司已做出承诺：今后不再开具无真实交易背景的融资性银行承兑汇票。

10. 公司申请挂牌时曾欠缴部分企业所得税。对于这一情况，公司实际控制人出具承诺，承诺如果因欠缴上述企业所得税致使抚工工具被税务机关处以罚款，其同意以个人财产按照税务机关要求及时全额代为承担，并放弃向抚工工具追偿的权利。

11. 申请挂牌时公司管理层承诺将认真学习《公司法》、《公司章程》以及公司其他规章制度，严格实践，提高自身的内控意识。公司及相关股东、董事、高级管理人员和实际控制人在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项。

#### （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	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
存货	抵押	37,451,684.74	15.11%	银行承兑汇票抵押
货币资金	保证金	30,690,000.00	12.38%	银行承兑汇票保证金
固定资产	抵押	13,222,012.14	5.34%	贷款抵押
无形资产	抵押	14,408,637.74	5.81%	贷款抵押
累计值	-	95,772,334.62	38.65%	-

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、报告期期末普通股股本结构

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	0	-	0	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	0	-	0	-	-
	董事、监事、高管	0	-	0	-	-
	核心员工	0	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	72,319,745	100.00%	0	72,319,745	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	20,975,011	29.00%	0	20,975,011	29.00%
	董事、监事、高管	51,082,066	70.89%	0	51,082,066	70.89%
	核心员工	0	-	0	0	-
总股本		72,319,745	-	0	72,319,745	-
普通股股东人数		49				

### 二、报告期期末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
1	张明祥	20,975,011	0	20,975,011	29.00%	20,975,011	0
2	周太云	11,906,396	0	11,906,396	16.46%	11,906,396	0
3	陈洪益	9,399,128	0	9,399,128	13.00%	9,399,128	0
4	张如豪	7,857,161	0	7,857,161	10.86%	7,857,161	0
5	江德强	2,218,635	0	2,218,635	3.07%	2,218,635	0
6	陆新生	2,203,530	0	2,203,530	3.05%	2,203,530	0
7	卢建飞	1,738,897	0	1,738,897	2.41%	1,738,897	0
8	朱振西	1,738,897	0	1,738,897	2.41%	1,738,897	0
9	章超	1,306,447	0	1,306,447	1.81%	1,306,447	0
10	谢丙生	1,259,160	0	1,259,160	1.74%	1,259,160	0
合计		60,603,262	-	60,603,262	83.81%	60,603,262	0

前十名股东间相互关系说明：

股东张明祥与卢建飞为翁婿关系

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

张明祥：男，1954年2月10日生，中国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。1964年7月至1983

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

年12月期间，从事海上运输捕捞；1984年1月至1993年12月期间，任村党支部书记、主任兼耐火砖厂厂长；1994年1月至2004年12月期间，任乐清芙蓉山外湾村村党支部书记；2005年1月至2006年12月，任浙江贝利工具有限公司董事长；2007年1月至2009年12月期间，任抚顺永兴特钢厂法定代表人，2010年1月起，作为发起人共同投资创立股份公司前身抚顺永昌特钢有限公司并于2010年1月至2016年6月就职于有限公司，实际享有公司的所有重大事项的独立决策权。2016年6月22日起，任股份公司董事长。

## （二）实际控制人情况

张明祥：男，1954年2月10日生，中国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。1964年7月至1983年12月期间，从事海上运输捕捞；1984年1月至1993年12月期间，任村党支部书记、主任兼耐火砖厂厂长；1994年1月至2004年12月期间，任乐清芙蓉山外湾村村党支部书记；2005年1月至2006年12月，任浙江贝利工具有限公司董事长；2007年1月至2009年12月期间，任抚顺永兴特钢厂法定代表人，2010年1月起，作为发起人共同投资创立股份公司前身抚顺永昌特钢有限公司并于2010年1月至2016年6月就职于有限公司，实际享有公司的所有重大事项的独立决策权。2016年6月22日起，任股份公司董事长。

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

## 第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

## 一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张明祥	董事长	男	63	大学	2016-06-22 至 2019-06-21	是
张如豪	董事兼总经理	男	42	高中	2016-06-22 至 2019-06-21	是
陈文乐	董事	男	51	高中	2016-06-22 至 2019-06-21	否
吴亚军	董事兼董事会秘书	女	37	大专	2016-06-22 至 2019-06-21	是
王永志	董事	男	30	硕士	2017-01-23 至 2019-06-21	是
陈洪益	监事会主席	男	45	专科	2016-06-22 至 2019-06-21	否
李雪森	监事	男	44	本科	2016-06-22 至 2019-06-21	否
刘海君	职工代表监事	男	53	小学	2016-06-22 至 2019-06-21	是
陈洪桂	副总经理	男	52	高中	2016-06-22 至 2019-06-21	是
陈寿花	财务总监	女	36	本科	2016-06-22 至 2019-06-21	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

## 二、持股情况

单位：股

姓名	职务	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	期末持有股票期权数量
张明祥	董事长	20,975,011	0	20,975,011	29.00%	0
张如豪	董事兼总经理	7,857,161	0	7,857,161	10.86%	0
陈文乐	董事	629,580	0	629,580	0.87%	0
吴亚军	董事兼董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
王永志	董事	0	0	0	0.00%	0
陈洪益	监事会主席	9,399,128	0	9,399,128	13.00%	0
李雪森	监事	314,790	0	314,790	0.44%	0
刘海君	职工监事代表	0	0	0	0.00%	0
陈洪桂	副总经理	0	0	0	0.00%	0
陈寿花	财务总监	0	0	0	0.00%	0
合计	-	39,175,670	-	39,175,670	54.17%	0

## 三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否



公告编号：2017-041

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
王永志	无	新任	董事	新任
周太云	董事	离任	无	个人健康原因

#### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	1	1
截止报告期末的员工人数	167	195

#### 核心员工变动情况：

无变动

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

## 第七节 财务报表

## 一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	无
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

## 二、财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	六、1	36,103,494.94	11,739,093.83
结算备付金	-	0.00	0.00
拆出资金	-	0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	0.00	0.00
衍生金融资产	-	0.00	0.00
应收票据	六、2	158,570.00	290,000.00
应收账款	六、3	64,876,068.38	54,691,482.67
预付款项	六、4	10,031,487.91	508,291.60
应收保费	-	0.00	0.00
应收分保账款	-	0.00	0.00
应收分保合同准备金	-	0.00	0.00
应收利息	-	0.00	0.00
应收股利	-	0.00	0.00
其他应收款	六、5	2,066,455.22	155,241.40
买入返售金融资产	-	0.00	0.00
存货	六、6	80,034,211.74	71,533,615.66
划分为持有待售的资产	-	0.00	0.00

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

一年内到期的非流动资产	-	0.00	0.00
其他流动资产	六、7	820.00	0.00
<b>流动资产合计</b>	-	193,271,108.19	138,917,725.16
<b>非流动资产：</b>	-		
发放贷款及垫款	-	0.00	0.00
可供出售金融资产	-	0.00	0.00
持有至到期投资	-	0.00	0.00
长期应收款	-	0.00	0.00
长期股权投资	-	0.00	0.00
投资性房地产	-	0.00	0.00
固定资产	六、8	28,845,401.72	30,078,365.45
在建工程	六、9	187,232.00	0.00
工程物资	-	0.00	0.00
固定资产清理	-	0.00	0.00
生产性生物资产	-	0.00	0.00
油气资产	-	0.00	0.00
无形资产	六、10	22,983,702.54	12,727,628.08
开发支出	-	0.00	0.00
商誉	-	0.00	0.00
长期待摊费用	-	0.00	0.00
递延所得税资产	六、11	1,258,009.26	778,765.50
其他非流动资产	六、12	1,277,512.60	0.00
<b>非流动资产合计</b>	-	54,551,858.12	43,584,759.03
<b>资产总计</b>	-	247,822,966.31	182,502,484.19
<b>流动负债：</b>	-		
短期借款	六、13	31,000,000.00	34,000,000.00
向中央银行借款	-	0.00	0.00
吸收存款及同业存放	-	0.00	0.00
拆入资金	-	0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	0.00	0.00
衍生金融负债	-	0.00	0.00
应付票据	六、14	54,000,000.00	22,000,000.00
应付账款	六、15	26,371,644.04	30,080,315.93
预收款项	六、16	3,049,143.63	1,913,044.28
卖出回购金融资产款	-	0.00	0.00
应付手续费及佣金	-	0.00	0.00
应付职工薪酬	六、17	1,651,407.04	737,368.90
应交税费	六、18	3,201,325.91	3,411,096.52
应付利息	-	0.00	0.00
应付股利	-	0.00	0.00
其他应付款	六、19	40,313,605.35	8,131,614.64

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

应付分保账款	-	0.00	0.00
保险合同准备金	-	0.00	0.00
代理买卖证券款	-	0.00	0.00
代理承销证券款	-	0.00	0.00
划分为持有待售的负债	-	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	六、20	1,902,000.00	0.00
其他流动负债	-	0.00	0.00
<b>流动负债合计</b>	-	161,489,125.97	100,273,440.27
<b>非流动负债：</b>	-		
长期借款	-	0.00	0.00
应付债券	-	0.00	0.00
其中：优先股	-	0.00	0.00
永续债	-	0.00	0.00
长期应付款	六、21	1,691,922.83	0.00
长期应付职工薪酬	-	0.00	0.00
专项应付款	-	0.00	0.00
预计负债	-	0.00	0.00
递延收益	-	0.00	0.00
递延所得税负债	-	0.00	0.00
其他非流动负债	-	0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>	-	1,691,922.83	0.00
<b>负债合计</b>	-	163,181,048.80	100,273,440.27
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-		
股本	六、22	72,319,745.00	72,319,745.00
其他权益工具	-	0.00	0.00
其中：优先股	-	0.00	0.00
永续债	-	0.00	0.00
资本公积	六、23	5,224,211.61	5,224,211.61
减：库存股	-	0.00	0.00
其他综合收益	-	0.00	0.00
专项储备	-	0.00	0.00
盈余公积	六、24	468,508.73	468,508.73
一般风险准备	-	0.00	0.00
未分配利润	六、25	6,629,452.17	4,216,578.58
归属于母公司所有者权益合计	-	84,641,917.51	82,229,043.92
少数股东权益	-	0.00	0.00
<b>所有者权益合计</b>	-	84,641,917.51	82,229,043.92
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	247,822,966.31	182,502,484.19

法定代表人：张如豪 主管会计工作负责人：陈寿花 会计机构负责人：陈寿花

**（二）母公司资产负债表**

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	-	35,747,897.75	11,739,093.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	0.00	0.00
衍生金融资产	-	0.00	0.00
应收票据	-	158,570.00	290,000.00
应收账款	十二、1	64,876,068.38	54,691,482.67
预付款项	-	10,031,487.91	508,291.60
应收利息	-	0.00	0.00
应收股利	-	0.00	0.00
其他应收款	十二、2	1,598,447.29	155,241.40
存货	-	80,034,211.74	71,533,615.66
划分为持有待售的资产	-	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	-	0.00	0.00
其他流动资产	-	0.00	0.00
<b>流动资产合计</b>	-	<b>192,446,683.07</b>	<b>138,917,725.16</b>
<b>非流动资产：</b>	-		
可供出售金融资产	-	0.00	0.00
持有至到期投资	-	0.00	0.00
长期应收款	-	0.00	0.00
长期股权投资	十二、3	12,680,000.00	0.00
投资性房地产	-	0.00	0.00
固定资产	-	28,845,401.72	30,078,365.45
在建工程	-	0.00	0.00
工程物资	-	0.00	0.00
固定资产清理	-	0.00	0.00
生产性生物资产	-	0.00	0.00
油气资产	-	0.00	0.00
无形资产	-	12,583,541.68	12,727,628.08
开发支出	-	0.00	0.00
商誉	-	0.00	0.00
长期待摊费用	-	0.00	0.00
递延所得税资产	-	1,251,851.26	778,765.50
其他非流动资产	-	0.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>55,360,794.66</b>	<b>43,584,759.03</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>247,807,477.73</b>	<b>182,502,484.19</b>
<b>流动负债：</b>	-		
短期借款	-	31,000,000.00	34,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	0.00	0.00

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

衍生金融负债	-	0.00	0.00
应付票据	-	54,000,000.00	22,000,000.00
应付账款	-	26,371,644.04	30,080,315.93
预收款项	-	3,049,143.63	1,913,044.28
应付职工薪酬	-	1,651,407.04	737,368.90
应交税费	-	3,201,325.91	3,411,096.52
应付利息	-	0.00	0.00
应付股利	-	0.00	0.00
其他应付款	-	40,191,373.35	8,131,614.64
划分为持有待售的负债	-	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	-	1,902,000.00	0.00
其他流动负债	-	0.00	0.00
<b>流动负债合计</b>	-	<b>161,366,893.97</b>	<b>100,273,440.27</b>
<b>非流动负债：</b>	-		
长期借款	-	0.00	0.00
应付债券	-	0.00	0.00
其中：优先股	-	0.00	0.00
永续债	-	0.00	0.00
长期应付款	-	1,691,922.83	0.00
长期应付职工薪酬	-	0.00	0.00
专项应付款	-	0.00	0.00
预计负债	-	0.00	0.00
递延收益	-	0.00	0.00
递延所得税负债	-	0.00	0.00
其他非流动负债	-	0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>1,691,922.83</b>	<b>0.00</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>163,058,816.80</b>	<b>100,273,440.27</b>
<b>所有者权益：</b>	-		
股本	-	72,319,745.00	72,319,745.00
其他权益工具	-	0.00	0.00
其中：优先股	-	0.00	0.00
永续债	-	0.00	0.00
资本公积	-	5,224,211.61	5,224,211.61
减：库存股	-	0.00	0.00
其他综合收益	-	0.00	0.00
专项储备	-	0.00	0.00
盈余公积	-	468,508.73	468,508.73
未分配利润	-	6,736,195.59	4,216,578.58
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>84,748,660.93</b>	<b>82,229,043.92</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	<b>247,807,477.73</b>	<b>182,502,484.19</b>

法定代表人：张如豪 主管会计工作负责人：陈寿花 会计机构负责人：陈寿花

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	-	86,006,024.64	51,550,218.73
其中：营业收入	六、26	86,006,024.64	51,550,218.73
利息收入	-	0.00	0.00
已赚保费	-	0.00	0.00
手续费及佣金收入	-	0.00	0.00
<b>二、营业总成本</b>	-	84,054,893.88	51,780,790.26
其中：营业成本	六、26	75,972,036.38	46,887,727.94
利息支出	-	0.00	0.00
手续费及佣金支出	-	0.00	0.00
退保金	-	0.00	0.00
赔付支出净额	-	0.00	0.00
提取保险合同准备金净额	-	0.00	0.00
保单红利支出	-	0.00	0.00
分保费用	-	0.00	0.00
税金及附加	六、27	570,322.03	346,357.45
销售费用	六、28	1,345,747.17	831,949.83
管理费用	六、29	3,060,759.25	2,704,214.07
财务费用	六、30	1,184,795.84	1,812,859.25
资产减值损失	六、31	1,921,233.21	-802,318.28
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	0.00	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	0.00	0.00
其他收益	-	0.00	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	1,951,130.76	-230,571.53
加：营业外收入	六、32	507,802.78	16.33
其中：非流动资产处置利得	-	0.00	0.00
减：营业外支出	六、33	0.00	94,342.72
其中：非流动资产处置损失	-	0.00	8,340.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	2,458,933.54	-324,897.92
减：所得税费用	六、34	46,059.95	-200,579.57
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	2,412,873.59	-124,318.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	0.00	0.00
归属于母公司所有者的净利润	-	2,412,873.59	-124,318.35
少数股东损益	-	0.00	0.00
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	0.00	0.00

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	0.00	0.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	0.00	0.00
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	0.00	0.00
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	0.00	0.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	0.00	0.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	0.00	0.00
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	0.00	0.00
5. 外币财务报表折算差额	-	0.00	0.00
6. 其他	-	0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	0.00	0.00
<b>七、综合收益总额</b>	-	2,412,873.59	-124,318.35
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	2,412,873.59	-124,318.35
归属于少数股东的综合收益总额	-	0.00	0.00
<b>八、每股收益：</b>	-		
（一）基本每股收益	-	0.03	0.00
（二）稀释每股收益	-	0.03	0.00

法定代表人：张如豪 主管会计工作负责人：陈寿花 会计机构负责人：陈寿花

**（四）母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二、4	86,006,024.64	51,550,218.73
减：营业成本	十二、4	75,972,036.38	46,887,727.94
税金及附加	-	565,305.23	346,357.45
销售费用	-	1,345,747.17	831,949.83
管理费用	-	2,977,404.61	2,704,214.07
财务费用	-	1,184,897.86	1,812,859.25
资产减值损失	-	1,896,601.21	-802,318.28
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	-	0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	0.00	0.00
其他收益	-	0.00	0.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	2,064,032.18	-230,571.53
加：营业外收入	-	507,802.78	16.33
其中：非流动资产处置利得	-	0.00	0.00
减：营业外支出	-	0.00	94,342.72
其中：非流动资产处置损失	-	0.00	8,340.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	2,571,834.96	-324,897.92
减：所得税费用	-	52,217.95	-200,579.57



证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,519,617.01	-124,318.35
五、其他综合收益的税后净额	-	0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	0.00	0.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	0.00	0.00
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	0.00	0.00
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	0.00	0.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	0.00	0.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	0.00	0.00
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	0.00	0.00
5. 外币财务报表折算差额	-	0.00	0.00
6. 其他	-	0.00	0.00
六、综合收益总额	-	2,519,617.01	-124,318.35
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	0.03	0.00
（二）稀释每股收益	-	0.03	0.00

法定代表人：张如豪 主管会计工作负责人：陈寿花 会计机构负责人：陈寿花

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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	-	89,396,710.52	61,597,166.72
客户存款和同业存放款项净增加额	-	0.00	0.00
向中央银行借款净增加额	-	0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金	-	0.00	0.00
收到再保险业务现金净额	-	0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额	-	0.00	0.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金	-	0.00	0.00
拆入资金净增加额	-	0.00	0.00
回购业务资金净增加额	-	0.00	0.00
收到的税费返还	-	0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	66,363,981.67	37,341,016.38
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>155,760,692.19</b>	<b>98,938,183.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	73,453,231.67	52,970,630.87
客户贷款及垫款净增加额	-	0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额	-	0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金	-	0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金	-	0.00	0.00
支付保单红利的现金	-	0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金	-	4,119,043.32	2,223,884.91
支付的各项税费	-	2,733,912.45	2,516,806.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	36,391,913.51	100,043,941.74
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>116,698,100.95</b>	<b>157,755,263.59</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>39,062,591.24</b>	<b>-58,817,080.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
收回投资收到的现金	-	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金	-	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	-	0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	12,364,933.03	646,101.86
投资支付的现金	-	0.00	0.00
质押贷款净增加额	-	0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	0.00	0.00

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

支付其他与投资活动有关的现金	-	0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	12,364,933.03	646,101.86
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-12,364,933.03	-646,101.86
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	0.00	50,410,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	0.00	0.00
取得借款收到的现金	-	26,000,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金	-	0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、35	2,278,832.00	11,622,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	28,278,832.00	85,032,000.00
偿还债务支付的现金	-	29,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,112,586.47	1,466,455.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、35	20,194,000.00	13,477,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	50,306,586.47	42,943,655.09
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-22,027,754.47	42,088,344.91
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	4,497.37	-503.35
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	4,674,401.11	-17,375,340.79
加：期初现金及现金等价物余额	-	739,093.83	18,227,526.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	5,413,494.94	852,185.46

法定代表人：张如豪 主管会计工作负责人：陈寿花 会计机构负责人：陈寿花

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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	-	89,396,710.52	61,597,166.72
收到的税费返还	-	0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	-	66,363,879.65	37,341,016.38
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	155,760,590.17	98,938,183.10
购买商品、接受劳务支付的现金	-	73,453,231.67	52,970,630.87
支付给职工以及为职工支付的现金	-	3,186,169.91	2,223,884.91
支付的各项税费	-	2,728,075.65	2,516,806.07
支付其他与经营活动有关的现金	-	37,213,492.82	100,043,941.74
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	116,580,970.05	157,755,263.59
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	39,179,620.12	-58,817,080.49
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
收回投资收到的现金	-	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金	-	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	0.00	0.00

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	-	0.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	677,559.10	646,101.86
投资支付的现金	-	0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	12,160,000.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	0.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	12,837,559.10	646,101.86
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-12,837,559.10	-646,101.86
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	0.00	50,410,000.00
取得借款收到的现金	-	26,000,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金	-	0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	2,278,832.00	11,622,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	28,278,832.00	85,032,000.00
偿还债务支付的现金	-	29,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,112,586.47	1,466,455.09
支付其他与筹资活动有关的现金	-	20,194,000.00	13,477,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	50,306,586.47	42,943,655.09
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-22,027,754.47	42,088,344.91
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	4,497.37	-503.35
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	4,318,803.92	-17,375,340.79
加：期初现金及现金等价物余额	-	739,093.83	18,227,526.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	5,057,897.75	852,185.46

法定代表人：张如豪 主管会计工作负责人：陈寿花 会计机构负责人：陈寿花

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

## 第八节 财务报表附注

### 一、附注事项

事项	是或否
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	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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 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	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

#### 附注详情：

2017年1月23日，公司召开第一届董事会第五次会议，审议通过了《关于设立子公司的议案》，2017年2月8日，公司2017年第二次临时股东大会审议通过《关于设立子公司的议案》，公司拟在抚顺望花经济开发区投资设立全资子公司辽宁抚工实业有限公司。拟设立公司注册资本5000万元，公司全部以货币出资，出资比例100%，注册地址为抚顺市望花经济开发区汪良桥西7#-2；经营范围：工具、刀具、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、商品信息咨询服务；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）。2017年2月24日抚顺市望花工商行政管理局颁发了统一社会信用代码为91210404MA0TUJ0M9E的营业执照，辽宁抚工实业有限公司正式成立。

### 二、报表项目注释

证券代码：839842

证券简称：抚工工具  
辽宁抚工工具股份有限公司

主办券商：华鑫证券

2017.6.30

财务报表附注

编制单位：辽宁抚工工具股份有限公司

单位：人民币元

**一、公司的基本情况**

辽宁抚工工具股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）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，法定代表人：张如豪；公司住所：抚顺市望花区塔峪镇塔峪村；营业期限：自2010年01月12日至2030年01月12日。

**1、历史沿革**

公司成立于2010年1月12日，注册资本为人民币90万元，实缴出资90万元，其中股东陈洪益认缴和实缴出资30万元；股东章丽珍认缴和实缴出资30万元；股东张明祥认缴和实缴出资30万元；上述出资为货币出资。根据辽宁华拓会计师事务所有限责任公司出具的辽华拓会设验资字【2010】第LHG010704号《验资报告》，上述出资已全部到位。

有限公司设立时法定代表人为陈洪益；经营范围为：小型钢材、线材改制、冷轧、机械配件加工（具体以登记机关核定为准）。住所为：抚顺市望花区塔峪镇肖家村。

2010年1月12日工商部门核准了有限公司的设立申请，并颁发了企业法人营业执照。有限公司设立时股权结构如下：

序号	股东	认缴出资金额(万元)	实缴出资金额(万元)	出资比例(%)
1	陈洪益	30.00	30.00	33.33
2	章丽珍	30.00	30.00	33.33
3	张明祥	30.00	30.00	33.33
合计		90.00	90.00	100.00

2011年5月11日，有限公司召开股东会，审议同意公司注册资本由90.00万元增加到1,000.00万元，股东陈洪益认缴新增注册资本170.00万元，股东章丽珍认缴新增注册资本370.00万元，股东张明祥认缴新增注册资本370.00万元。

2011年5月11日，辽宁华拓会计师事务所出具辽华拓会变验资字【2011】第YY051102号《验资报告》，确认截至2011年5月11日，公司已经收到股东陈洪益、章丽珍、张明祥交纳的新增注册资本共计910.00万元，变更后公司累计注册资本1,000.00万元，实收资本1,000.00万元。

2011年5月13日，工商部门核准了上述变更。至此，有限公司的股权结构如下：

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

序号	股东	出资金额（万元）	出资比例(%)
1	陈洪益	200.00	20.00
2	章丽珍	400.00	40.00
3	张明祥	400.00	40.00
合计		1,000.00	100.00

2015年6月8日，公司召开股东会，同意股东陈洪益将其持有公司3.5%的股权作价35.00万元转让给股东张如豪、同意股东章丽珍将其持有公司11.5%的股权作价115.00万元转让给股东张如豪。股权转让各方均签署了股权转让协议，本次股权转让具体明细如下：

序号	转让方	转让出资额（万元）	转让价格（万元）	受让方
1	陈洪益	35.00	35.00	张如豪
2	章丽珍	115.00	115.00	张如豪

2015年6月19日，工商部门核准了上述变更。至此，有限公司的股权结构如下：

序号	股东	出资金额（万元）	出资比例(%)
1	陈洪益	165.00	16.50
2	张如豪	150.00	15.00
3	章丽珍	285.00	28.50
4	张明祥	400.00	40.00
合计		1,000.00	100.00

2016年1月4日，有限公司召开股东会，审议同意公司注册资本由1,000.00万元增加到5,500.00万元，股东陈洪益认缴新增注册资本742.50万元，股东张如豪认缴新增注册资本675.00万元，股东章丽珍认缴新增注册资本1,282.50.00万元，股东张明祥认缴新增注册资本1,800.00万元。

此次增资分三次完成，分别于2016年1月6日，辽宁德惠会计师事务所有限责任公司出具辽德惠会验字【2016】第001号《验资报告》本次验资金额为1,800.00万元；2016年1月13日，辽宁永盛会计师事务所有限责任公司出具辽永盛会验【2016】5号《验资报告》本次验资金额为：1,900.00万元，2016年1月14日，辽宁永盛会计师事务所有限责任公司出具辽永盛会验【2016】7号《验资报告》本次验资金额为：800.00万元，确认截至2016年1月14日，公司已经收到股东陈洪益、张如豪、章丽珍、张明祥交纳的新增注册资本共计4,500.00万元，变更后公司累计注册资本5,500.00万元，实收资本5,500.00万元。

2016年1月5日，工商部门核准了上述变更。至此，有限公司的股权结构如下：

序号	股东	出资金额（万元）	出资比例(%)
----	----	----------	---------

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

1	张如豪	825.00	15.00
2	陈洪益	907.50	16.50
3	章丽珍	1,567.50	28.50
4	张明祥	2,200.00	40.00
合计		5,500.00	100.00

2016年1月25日，公司召开股东会，同意股东章丽珍将其持有公司5.00%的股权作价275.00万元转让给股东张明祥，股权转让各方均签署了股权转让协议，本次股权转让具体明细如下：

序号	转让方	转让出资额（万元）	转让价格（万元）	受让方
1	章丽珍	275.00	275.00	张明祥

2016年1月29日，工商部门核准了上述变更。至此，有限公司的股权结构如下：

序号	股东	出资金额（万元）	出资比例(%)
1	张如豪	825.00	15.00
2	陈洪益	907.50	16.50
3	章丽珍	1,292.50	23.50
4	张明祥	2,475.00	45.00
合计		5,500.00	100.00

2016年3月10日，有限公司召开股东会，审议同意张明祥、卢建飞、朱振西以及于秋等44位股东对公司增资1,731.9745万元，将公司的注册资金从5,500.00万元增加到7,231.9745万元。

2016年3月31日，由辽宁正宜会计师事务所有限公司出具“会验字【2016】01号”《验资报告》截止至2016年3月31日，公司收到张明祥、江德强、卢建飞、朱振西等44人缴纳的增资款金额为：2,751.00万元，其中计入实收资本的金额为：1,731.9745万元，其余金额：1,019.0255万元计入资本公积。

2016年3月31日，工商部门核准了上述变更。至此，有限公司的股权结构如下：

序号	股东	出资金额（万元）	出资比例(%)
1	孟丽	3.1479	0.04
2	赵庚侠	3.7775	0.05
3	宋红艳	6.2958	0.09
4	于焕全	6.2958	0.09
5	李兰宏	6.2958	0.09
6	江海洋	6.2958	0.09



证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

7	陈亦璇	7.5549	0.10
8	张玉学	11.3324	0.16
9	王 峰	12.5916	0.17
10	林 义	12.5916	0.17
11	吴建双	12.5916	0.17
12	王冬敏	12.5916	0.17
13	林珠魁	12.5916	0.17
14	张 琦	12.5916	0.17
15	张海微	18.8874	0.26
16	张快快	18.8874	0.26
17	张爱兵	18.8874	0.26
18	陈富华	18.8874	0.26
19	黄剑漫	18.8874	0.26
20	刘锦平	18.8874	0.26
21	张彦荣	25.1832	0.35
22	周维平	25.1832	0.35
23	李雪森	31.4790	0.44
24	崔志湘	31.4790	0.44
25	陈海云	31.4790	0.44
26	郑洁洁	31.4790	0.44
27	马云伟	37.7748	0.52
28	林阿再	37.7748	0.52
29	周雨蓁	44.0706	0.61
30	于 秋	50.3664	0.70
31	陈燕峰	62.9580	0.87
32	施建淋	62.9580	0.87
33	陈文乐	62.9580	0.87
34	高建南	62.9580	0.87
35	胡一冰	62.9580	0.87
36	吴丽萍	62.9580	0.87
37	吴秉宸	62.9580	0.87

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

38	刘美华	69.2538	0.96
39	杨展豪	75.5496	1.04
40	谢丙生	125.9160	1.74
41	章超	130.6447	1.81
42	卢建飞	173.8897	2.41
43	朱振西	173.8897	2.41
44	陆新生	220.3530	3.05
45	江德强	221.8635	3.07
46	张如豪	785.7161	10.86
47	陈洪益	939.9128	13.00
48	周太云	1,190.6396	16.46
49	张明祥	2,097.5011	29.00
合计		<b>7,231.9745</b>	<b>100.00</b>

根据2016年06月22日公司临时股东会决议和贵公司（筹）发起人协议书的约定，贵公司（筹）申请登记的注册资本为人民币柒仟贰佰叁拾壹万玖仟柒佰肆拾伍（人民币72,319,745.00元），折72,319,745.00股，每股面值人民币1.00元。各股东以各自所持有的股权比例所对应的公司截至2016年03月31日经审计后的净资产作为对贵公司（筹）的出资。截至2016年03月31日辽宁抚工工具有限公司经审计后的净资产为人民币77,543,956.61元，并经全体股东界定和确认，各股东以其所拥有的净资产人民币72,319,745.00元折合成贵公司（筹）的股份，其余人民币5,224,211.61元净资产转入贵公司（筹）资本公积，本次变更业经中喜会计事务所（特殊普通合伙）审验并于2016年6月22日出具中喜验字〔2016〕第0093号验资报告。本次变更登记后出资情况如下：

序号	股东	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	孟丽	3.1479	0.04
2	赵庚侠	3.7775	0.05
3	宋红艳	6.2958	0.09
4	于焕全	6.2958	0.09
5	李兰宏	6.2958	0.09
6	江海洋	6.2958	0.09
7	陈亦璇	7.5549	0.10
8	张玉学	11.3324	0.16
9	王峰	12.5916	0.17

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

10	林 义	12.5916	0.17
11	吴建双	12.5916	0.17
12	王冬敏	12.5916	0.17
13	林珠魁	12.5916	0.17
14	张 琦	12.5916	0.17
15	张海微	18.8874	0.26
16	张快快	18.8874	0.26
17	张爱兵	18.8874	0.26
18	陈富华	18.8874	0.26
19	黄剑漫	18.8874	0.26
20	刘锦平	18.8874	0.26
21	张彦荣	25.1832	0.35
22	周维平	25.1832	0.35
23	李雪森	31.4790	0.44
24	崔志湘	31.4790	0.44
25	陈海云	31.4790	0.44
26	郑洁洁	31.4790	0.44
27	马云伟	37.7748	0.52
28	林阿再	37.7748	0.52
29	周雨慕	44.0706	0.61
30	于 秋	50.3664	0.70
31	陈燕峰	62.9580	0.87
32	施建淋	62.9580	0.87
33	陈文乐	62.9580	0.87
34	高建南	62.9580	0.87
35	胡一冰	62.9580	0.87
36	吴丽萍	62.9580	0.87
37	吴秉宸	62.9580	0.87
38	刘美华	69.2538	0.96
39	杨展豪	75.5496	1.04
40	谢丙生	125.9160	1.74

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

41	章超	130.6447	1.81
42	卢建飞	173.8897	2.41
43	朱振西	173.8897	2.41
44	陆新生	220.3530	3.05
45	江德强	221.8635	3.07
46	张如豪	785.7161	10.86
47	陈洪益	939.9128	13.00
48	周太云	1,190.6396	16.46
49	张明祥	2,097.5011	29.00
合计		7,231.9745	100.00

以上投入贵公司（筹）截至2016年03月31日的净资产，其价值依据经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中喜审字[2016]第1495号审计报告。全体股东以净资产出资人民币72,319,745.00元，占注册资本总额的100.00%，已于2016年06月22日经投资各方确认转入贵公司（筹）。

## 2、本公司经营范围

小型钢材、线材改制；冷轧、机械配件加工，线材、薄板、工具、刀具、量具、磨具生产、销售；W、Mo系和高端Co系高速工具钢及制品生产。（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。）

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的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。

### 三、遵循企业会计准则的声明

1、公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、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”）。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，本公司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减值准备。

#### 2、持续经营

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

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。

#### 四、主要会计政策和会计估计

##### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 2、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，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。

##### 3、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指公司持有的期限短、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。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

###### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，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，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和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或当期损益。

###### (2) 非同一控制下的企业合并

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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

### (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

### (3) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应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，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

资产份额的差额：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### 共同经营

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。

本公司确认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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

### 合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 7、外币业务和外币报表折算

### (1) 初始确认

发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（指由中国人民银行公布的外币市场汇价中间价，下同）折算人民币入账。

### (2) 资产负债表日折算

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者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；

对于以历史成本计量的外币非货币性项目，采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金



证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

额；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，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

### (3) 外币财务报表折算

公司将境外经营的财务报表进行折算时，遵循以下规定：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下作为“其他综合收益”项目列示。

## 8、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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 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。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

## ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

## ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

## ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

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。

#### (5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

## ③财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

## (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

## (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

## ①单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大是指单项金额在100万元以上（含100万元）的应收款项。

## ②单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。经单独测试未发生减值的，本公司以账龄为信用风险特征划分组合，在组合中按账龄分析法计提坏账准备。

## (2) 按组合计提坏账准备应收款项

## ①确定组合的依据：

组合1（账龄组合）	账龄状态
-----------	------

## ②按组合计提坏账准备的计提方法：

组合1（账龄组合）	账龄分析法。
-----------	--------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
----	-------------	--------------

证券代码：839842	证券简称：抚工工具	主办券商：华鑫证券
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

## (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其已发生减值，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际减值情况。
坏账准备的计提方法	本公司对单项金额虽不重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明已发生减值，根据历史损失率及实际情况判断其减值金额，计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

**10、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、在产品、半成品、产成品、包装物、低值易耗品、委托加工物资等。

## (2) 存货取得和发出的计价方法：

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，采用加权平均法确定其实际成本。公司低值易耗品、包装物领用时采用一次摊销法进行摊销计价。

## (3) 存货可变现净值的确认依据

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。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若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算基础；没有销售合同约定的

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

(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) 存货的盘存方法

公司存货的盘存方法采用永续盘存制。

## 11、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方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。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

②以其他方式取得的长期股权投资

证券代码：839842                      证券简称：抚工工具                      主办券商：华鑫证券

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。

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和应支付的相关税费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。

## (2) 后续计量及损益确认

### ① 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### ② 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合



证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### ③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，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。因被投资单位除净损益、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。

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金融工具确认和计量准则核算，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。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## 12、固定资产

### (1) 固定资产的确认条件

固定资产，是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

## (2) 固定资产计价

固定资产按照取得时的成本入账，取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。固定资产按照成本进行初始计量。

## (3) 固定资产折旧方法

固定资产采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的5.00%），确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

固定资产类别	残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5.00	20年	4.75
运输设备	5.00	4年	23.75
机器设备	5.00	4-10年	9.50-23.75
电子设备及其他	5.00	3-5年	19.00-31.67

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

## (4) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则计入固定资产账面价值，其增计金额不超过该固定资产的可收回金额。不符合上述条件的固定资产后续支出则确认为当期费用。

## (5) 固定资产减值准备

固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

## 13、借款费用核算方法

(1) 借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

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

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

(3) 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专门借款应予资本化的金额。

(4) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确认。

(5) 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

(6) 购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或销售状态之后所发生的借款费用，计入当期损益。

#### 14、无形资产

(1) 无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 无形资产使用寿命的确定及复核

① 公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限，其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

② 没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合以下各方面情况，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

A 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

B 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

C 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；

D 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

E 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

F 与公司持有其他资产使用寿命的关联性。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限,则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

③根据可获得的情况判断,有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产,作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的,公司在每个会计期间进行减值测试,严格按照计提资产减值核算方法的规定处理,需要计提减值准备的,相应计提有关的减值准备。

④公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的,相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命,并按其估计使用寿命进行摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段,确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产(专利技术和非专利技术):

- 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,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;

### (4) 无形资产摊销方法

- ①对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命期限内,采用直线法摊销。
- ②对于使用寿命不确定的无形资产,不摊销。

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

(5) 无形资产减值准备

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

## 15、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 16、资产减值

(1) 在资产负债表日公司对各项资产（除存货、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值、金融资产、长期股权投资以外的资产）进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(2) 有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

(3) 可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(4) 单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

(5) 上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 17、非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

- (1) 该项交换具有商业实质；
- (2) 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

## 18、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

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 19、预计负债

### (1) 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、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 计量方法

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## 20、收入确认

### (1) 销售商品

销售商品收入，同时满足下列条件时予以确认：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。

### (2) 提供劳务收入：

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入企业；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

采用完工百分比法确认提供劳务的收入，按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

本公司收入确认原则：

国内销售：销售商品以客户收到商品并且签字验收时点为风险报酬转移时点。

国外销售：国外销售全部采用 FOB(Free On Board)离岸价，以商品报关后，商品实际离港时点为风险报酬转移时点。

(3) 让渡资产使用权收入：

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 21、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如政府补助的标的为货币性资产，且与补助相关的国家政策、政府文件明确补助资金用于购置相关非货币性资产或开发、建造相关项目并最终形成相关非货币资产，则划分为与资产相关的政府补助。

②如政府补助的标的为货币性资产，且与补助相关的国家政策、政府文件未明确规定补助资金的具体使用要求，但本公司将相关补助资金明确用于购置相关非货币性资产或开发、建造相关项目并最终形成相关非货币资产，则划分为与资产相关的政府补助。

③如政府补助的标的为货币性资产，且与补助相关的国家政策、政府文件明确补助资金用于综合性项目（即：部分形成非货币性资产，部分应予费用化或部分相关资金的使用无明确指向），或本公司明确将相关补助资金用于综合性项目，则需要将补助资金分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

④如政府补助的标的为非货币性资产，则划分为与资产相关的政府补助。



证券代码：839842                      证券简称：抚工工具                      主办券商：华鑫证券

⑤上述 1-4 种情况之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

(2) 政府补助的确认时点

政府补助在公司满足与政府补助相关的政策或文件中所明确的补助条件，并确定能够收到时予以确认。

(3) 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。

(4) 政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产适用寿命内，按照相关资产折旧、摊销、结转的具体处理方法，同步计入相应期间损益。递延收益各年度具体结转损益金额与相关资产的折旧、摊销、结转金额相关，并遵循配比原则。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，如与补助相关的国家政策、政府文件明确补助资金用于补偿企业以后期间的相关费用或损失，且相关补偿期限明确，则确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间，分摊计入相应期间损益；如期限不明确或用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(5) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

①与资产相关的政府补助，相关递延收益的摊销方法及摊销期限根据递延收益相对应资产的摊销方法及摊销期限确定，各年度具体结转损益金额与相关资产的折旧、摊销、结转金额相关，并遵循配比原则。

②与收益相关的政府补助，如与补助相关的国家政策、政府文件明确补助资金用于补偿以后期间的相关成本、费用或损失，且相关补偿期限明确，则递延收益按直线法摊销，摊销期限根据所需补偿的期限确定。

(6) 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

①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。

②不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 22、所得税的会计处理

(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。

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

**(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

在资产负债表日，资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。

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。适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，应当将其影响数计入变化当期的所得税费用。

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) 所得税费用**

所得税费用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。

**23、经营租赁、融资租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

**(1) 本公司作为出租人**

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

**(2) 本公司作为承租人**

证券代码：839842      证券简称：抚工工具      主办券商：华鑫证券

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 24、会计政策、会计估计变更

### (1) 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

### (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 25、前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正。

## 26、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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

#### (1) 流转税及附加税费

主要税种	税率	计税基础
1、增值税	17%	销售商品收入等
2、城建税	7%	应交流转税
3、教育费附加	3%	应交流转税
4、地方教育费附加	2%	应交流转税
5、企业所得税	25%	应纳税所得额

## 六、财务报表重要项目的说明

### 1、货币资金

#### (1) 明细情况

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
----	------------	-------------

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

库存现金	98,391.03	97,626.85
银行存款	5,315,103.91	641,466.98
其他货币资金	30,690,000.00	11,000,000.00
<b>合计</b>	<b>36,103,494.94</b>	<b>11,739,093.83</b>

(2) 期末其他货币资金全部为银行承兑汇票保证金以及保证金形成的利息。

(3) 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。

## 2、应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	2017年6月30日	2016年12月31日
银行承兑汇票	158,570.00	290,000.00
<b>合计</b>	<b>158,570.00</b>	<b>290,000.00</b>

(2) 期末本公司背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	25,432,597.48	--

## 3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	2017年6月30日			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
组合1(账龄组合)	69,798,018.00	100.00	4,921,949.62	7.10
组合小计	69,798,018.00	100.00	4,921,949.62	7.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>69,798,018.00</b>	<b>100.00</b>	<b>4,921,949.62</b>	<b>7.10</b>

(续)

种类	2016年12月31日
----	-------------

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
组合1 (账龄组合)	57,798,374.07	100.00	3,106,891.40	5.38
组合小计	57,798,374.07	100.00	3,106,891.40	5.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>57,798,374.07</b>	<b>100.00</b>	<b>3,106,891.40</b>	<b>5.38</b>

## (2) 应收账款按账龄列示

账龄	2017年6月30日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金
一年以内	50,864,293.83	5.00	2,543,214.68
一至二年	16,613,799.58	10.00	1,661,379.96
二至三年	1,477,657.73	20.00	295,531.55
三至四年	839,966.86	50.00	419,983.43
四至五年	2,300.00	80.00	1,840.00
<b>合计</b>	<b>69,798,018.00</b>	<b>--</b>	<b>4,921,949.62</b>

(续)

账龄	2016年12月31日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金
一年以内	55,227,585.65	5.00	2,761,379.28
一至二年	1,693,355.63	10.00	169,335.56
二至三年	875,132.79	20.00	175,026.56
三至四年	2,300.00	50.00	1,150.00
<b>合计</b>	<b>57,798,374.07</b>	<b>--</b>	<b>3,106,891.40</b>

## (3) 本期计提的坏账准备情况

2017年6月30日计提坏账准备金额1,819,316.39元。

## (4) 2017年1-6月份实际核销的应收账款情况如下：

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
开原市起重机厂	贷款	0.30	无法收回	否
泊头市河铸重工机械有限公司	贷款	1.23	无法收回	否
葫芦岛龙港福利冶炼厂	贷款	4,206.64	无法收回	否
丹阳市博瑞工具有限公司	贷款	10.00	无法收回	否
上海天焱物资有限责任公司	贷款	40.00	无法收回	否
<b>合计</b>	--	<b>4,258.17</b>	--	--

(5) 截至2017年6月30日，按欠款方归集的前五名应收账款期末余额合计24,461,016.18元，占期末账面余额的35.04%。

序号	单位名称	期末金额	占比(%)	款项内容	一年以上的金额
1	江苏骏成工具有限公司	7,310,272.79	10.47	贷款	--
2	江苏锋源工具有限公司	5,809,629.59	8.32	贷款	--
3	江苏博安工具有限公司	4,651,079.95	6.66	贷款	--
4	镇江市龙润工具有限公司	4,471,202.65	6.41	贷款	--
5	丹阳市鸿翎工具有限公司	2,218,831.20	3.18	贷款	--
	<b>合计</b>	<b>24,461,016.18</b>	<b>35.04</b>	--	--

#### 4、预付款项

##### (1) 账龄分析

账龄	2017年6月30日	
	账面余额	比例(%)
一年以内	9,706,618.43	96.76
一至二年	324,869.48	3.24
二至三年	--	--
<b>合计</b>	<b>10,031,487.91</b>	<b>100.00</b>

(续)

账龄	2016年12月31日	
	账面余额	比例(%)
一年以内	493,091.60	97.01
一至二年	15,200.00	2.99

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

合计	508,291.60	100.00
----	------------	--------

(2) 截至2017年6月30日，按预付对象归集的前五名期末余额合计9,655,524.93元，占期末账面余额的96.25%。

序号	单位名称	期末金额	占比(%)	款项内容	一年以上的金额
1	大连志胜再生资源回收有限公司	6,271,611.10	62.52	贷款	--
2	台州绿通废旧物资有限公司葭芷分公司	2,103,880.83	20.97	贷款	--
3	无锡凯峰机械制造有限公司	512,000.00	5.10	贷款	--
4	西安威科多机电设备有限公司	418,033.00	4.17	贷款	--
5	抚顺中燃城市燃气发展有限公司	350,000.00	3.49	贷款	--
	合计	9,655,524.93	96.25	--	--

## 5、其他应收款

(1) 按照种类分析

种类	2017年6月30日			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
组合1(账龄组合)	2,176,542.64	100.00	110,087.42	5.06
组合小计	2,176,542.64	100.00	110,087.42	5.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
合计	2,176,542.64	100.00	110,087.42	5.06

(续)

种类	2016年12月31日			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

款				
组合 1 (账龄组合)	163,412.00	100.00	8,170.60	5.00
组合小计	163,412.00	100.00	8,170.60	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
合计	<b>163,412.00</b>	<b>100.00</b>	<b>8,170.60</b>	<b>5.00</b>

## (2) 按账龄分析

账龄	2017 年 6 月 30 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金
一年以内	2,151,336.85	5.00	107,566.84
一至二年	25,205.79	10.00	2,520.58
合计	<b>2,176,542.64</b>	--	<b>110,087.42</b>

(续)

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金
一年以内	163,412.00	5.00	8,170.60
合计	<b>163,412.00</b>	--	<b>8,170.60</b>

## (3) 本期计提的坏账准备情况

本期应计提坏账准备金额 101,916.82 元。

## (4) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款。

## (5) 其他应收款按款项性质分类情况

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
第三方往来款	1,843,023.64	--
押金及保证金	1,000.00	1,000.00
备用金以及其他	332,519.00	162,412.00
合计	<b>2,176,542.64</b>	<b>163,412.00</b>

(6) 截至 2017 年 6 月 30 日, 按欠款方归集的前五名期末余额合计 1,727,356.00 元, 占期末账面余额的 79.36%。

序	单位名称	期末金额	占比 (%)	款项内容	一年以上的金额
---	------	------	--------	------	---------



证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

号					
1	仲津国际租赁有限公司	1,200,000.00	55.13	往来款	--
2	吕兵	297,356.00	13.66	备用金	--
3	抚顺城东电力安装有限公司	85,000.00	3.91	往来款	--
4	辽宁英瑞环境科技工程有限公司	80,000.00	3.68	往来款	--
5	抚顺市规划设计研究院	65,000.00	2.99	往来款	--
合计		1,727,356.00	79.36	--	--

## 6、存货

### (1) 存货类别

项目	2017年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,845,966.80	--	16,845,966.80
生产成本	22,361,106.78	--	22,361,106.78
库存商品	30,865,096.17	--	30,865,096.17
委托加工物资	9,962,041.99	--	9,962,041.99
合计	80,034,211.74	--	80,034,211.74

(续)

项目	2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,107,010.46	--	18,107,010.46
生产成本	17,205,051.01	--	17,205,051.01
库存商品	34,205,388.16	--	34,205,388.16
委托加工物资	2,016,166.03	--	2,016,166.03
合计	71,533,615.66	--	71,533,615.66

说明：2016年7月18日公司与锦州银行股份有限公司抚顺望花支行签订了金额为1000万元的银行承兑协议，以公司库存产品w4：288,636.00公斤、w6：523,847.00公斤、w9：171,984.00公斤、M35：311,454.00公斤及部分原材料作为抵押物，合同期限为一年，抵押物合计账面价值为37,451,684.74元。

## 7、其他流动资产

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
税金	820.00	--

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

合计	820.00	--
----	--------	----

## 8、固定资产

## (1) 固定资产明细情况

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、2017.1.1	13,222,012.14	30,538,366.64	369,836.05	979,118.05	81,733.90	45,191,066.78
2、本期增加金额	--	--	--	--	--	--
(1) 购置	--	654,339.73	17,732.49	--	5,486.88	677,559.10
3、本期减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--	--
4、2017.6.30	13,222,012.14	31,192,706.37	387,568.54	979,118.05	87,220.78	45,868,625.88
二、累计折旧						
1、2017.1.1	2,139,960.99	12,051,947.86	253,296.01	607,798.13	59,698.34	15,112,701.33
2、本期增加金额	--	--	--	--	--	--
(1) 计提	314,022.66	1,501,271.31	20,949.47	69,927.78	4,351.61	1,910,522.83
3、本期减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--	--
4、2017.6.30	2,453,983.65	13,553,219.17	274,245.48	677,725.91	64,049.95	17,023,224.16
三、减值准备	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1、2017.6.30 期末账面价值	10,768,028.49	17,639,487.20	113,323.06	301,392.14	23,170.83	28,845,401.72
2、2017.1.1 期初账面价值	11,082,051.15	18,486,418.78	116,540.04	371,319.92	22,035.56	30,078,365.45

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

(2) 期末固定资产减值

期末固定资产不存在减值迹象，不计提减值准备。

**9、在建工程**

(1) 在建工程情况

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
实业厂区	187,232.00	--
<b>合计：</b>	<b>187,232.00</b>	<b>--</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2017年1-6月变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本 化金额
实业厂区	--	187,232.00	--	--	187,232.00	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>187,232.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>187,232.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

**10、无形资产**

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1、2017.1.1	14,408,637.74	--	14,408,637.74
2、本期增加金额	--	--	--
(1) 购置	10,434,944.00	--	10,434,944.00
3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、2017.6.30	24,843,581.74	--	24,843,581.74
二、累计摊销			
1、2017.1.1	1,681,009.66	--	1,681,009.66
2、本期增加金额	--	--	--
(1) 计提	178,869.54	--	178,869.54

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

3、本期减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、2017.6.30	1,859,879.20	--	1,859,879.20
三、减值准备	--	--	--
四、账面价值			
1、2017.6.30 账面价值	22,983,702.54	--	22,983,702.54
2、2017.1.1 账面价值	12,727,628.08	--	12,727,628.08

**11、递延所得税资产**

项目	2017年6月30日		2016年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收账款坏账准备	1,230,487.40	4,921,949.62	776,722.85	3,106,891.40
其他应收款坏账准备	27,521.86	110,087.42	2,042.65	8,170.60
<b>合计</b>	<b>1,258,009.26</b>	<b>5,032,037.04</b>	<b>778,765.50</b>	<b>3,115,062.00</b>

**12、其他非流动资产**

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
预付设备款	1,277,512.60	--
<b>合计</b>	<b>1,277,512.60</b>	<b>--</b>

**13、短期借款**

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
抵押借款	16,000,000.00	6,000,000.00
保证借款	15,000,000.00	28,000,000.00
<b>合计</b>	<b>31,000,000.00</b>	<b>34,000,000.00</b>

(1) 公司与抚顺银行望花支行于2017年1月17日签订流动资金借款合同，借款金额为10,000,000.00元，合同编号为“抚银望支2017年流贷004号”；针对该笔借款同时签订了保证合同，合同编号为“抚银望支2017年流贷004号保001号至抚银望支2017年流贷004号保007号”，合同约定江西贝利工具有限公司、浙江贝利工具有限公司、陕西汉道置业有限公司、张明祥、陈洪益、张如豪和周太云为此项借款提供保证担保。

(2) 公司与抚顺银行望花支行于2016年9月7日签订流动资金借款合同，借款金额为5,000,000.00元，合

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

同编号为“抚银望支 2016 年流贷 035 号”；针对该笔借款同时签订了保证合同，合同编号为“抚银望支 2016 年流贷 035 号保 001 号至抚银望支 2016 年流贷 035 号保 007 号”，合同约定江西贝利工具有限公司、浙江贝利工具有限公司、陕西汉道置业有限公司、张明祥、陈洪益、张如豪和周太云为此项借款提供保证担保。

(3) 公司与辽宁沈抚农村商业银行股份有限公司于 2017 年 5 月 3 日签订了借款合同，借款金额为 16,000,000.00 元，合同编号为“沈抚农商 2017 公司贷款 B170315 号”；针对这笔借款合同还签订了最高额抵押合同，合同编号为“沈抚农商 2017 最高额抵押 B170315 号、沈抚农商 2017 最高额抵押 B170316 号”，合同约定以辽宁抚工工具股份有限公司的房产和土地抵押，同时公司董事长张明祥以其自有房产为该笔借款提供担保，

#### 14、应付票据

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	54,000,000.00	22,000,000.00

#### 15、应付账款

##### (1) 账龄分析

账龄	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	26,189,131.40	30,069,549.26
一至二年	171,745.97	10,766.67
二至三年	10,766.67	--
<b>合计</b>	<b>26,371,644.04</b>	<b>30,080,315.93</b>

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日，应付账款前五名的单位金额合计 19,750,850.79 元，占期末账面余额的 74.89%。

序号	单位名称	期末金额	占比(%)	款项内容	一年以上的金额
1	锦州金旭金属材料有限公司	6,984,913.21	26.49	贷款	--
2	故城县宝同有色金属合金有限公司	4,660,991.43	17.67	贷款	--
3	大连高工特钢厂	3,305,083.77	12.53	加工费	--
4	湖南力天高新材料股份有限公司	2,756,107.18	10.45	贷款	--
5	大连海民废旧物资回收有限公司	2,043,755.20	7.75	贷款	--
	<b>合计</b>	<b>19,750,850.79</b>	<b>74.89</b>	--	--

#### 16、预收款项

##### (1) 账龄分析

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

账龄	2017年6月30日	2016年12月31日
一年以内	2,919,954.51	1,805,524.26
一至二年	21,669.1	107,520.02
二至三年	107,520.02	--
<b>合计</b>	<b>3,049,143.63</b>	<b>1,913,044.28</b>

(2) 截至2017年6月30日，预收款项前五名的单位金额合计2,965,495.83元，占期末账面余额的97.26%。

序号	单位名称	期末金额	占比%	款项内容	一年以上的金额
1	江苏飞鹰工具有限公司	1,936,437.11	63.51	贷款	--
2	上海铁锋关河国际贸易有限公司	420,000.00	13.77	贷款	--
3	肯耐特刀具有限公司	300,000.00	9.84	贷款	--
4	江苏江东工具有限公司	215,275.40	7.06	贷款	--
5	丹阳市旭阳工具有限公司	93,783.32	3.08	贷款	--
	<b>合计</b>	<b>2,965,495.83</b>	<b>97.26</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## 17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2016/12/31	本期增加	本期减少	2017/6/30
一、短期薪酬	737,368.90	4,659,689.60	3,745,651.46	1,651,407.04
二、离职后福利-设定提存计划	--	373,391.86	373,391.86	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>737,368.90</b>	<b>5,033,081.46</b>	<b>4,119,043.32</b>	<b>1,651,407.04</b>

(2) 短期薪酬列示：

项目	2016/12/31	本期增加	本期减少	2017/6/30
一、工资、奖金、津贴和补贴	737,368.90	4,299,901.36	3,385,863.22	1,651,407.04
二、职工福利费	--	162,082.06	162,082.06	--
三、社会保险费	--	161,829.28	161,829.28	--
其中：医疗保险	--	127,347.84	127,347.84	--
工伤保险	--	25,113.84	25,113.84	--
生育保险	--	9,367.60	9,367.60	--
四、工会经费和职工教育经费	--	35,876.90	35,876.90	--

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

合计	737,368.90	4,659,689.60	3,745,651.46	1,651,407.04
----	------------	--------------	--------------	--------------

## (3) 设定提存计划列示

项目	2016/12/31	本期增加	本期减少	2017/6/30
一、基本养老保险	--	358,768.98	358,768.98	--
二、失业保险费	--	14,622.88	14,622.88	--
三、企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	373,391.86	373,391.86	--

注：期末无拖欠性质的应付工资。

## 18、应交税费

税种	2017年6月30日	2016年12月31日
增值税	422,423.33	319,970.73
城市维护建设税	34,930.57	49,130.40
教育费附加	14,970.24	21,055.89
地方教育费附加	9,980.16	14,037.26
企业所得税	2,677,630.17	2,980,604.10
房产税	13,834.07	13,631.67
印花税	14,890.90	--
土地使用税	12,666.47	12,666.47
其他	--	--
合计	3,201,325.91	3,411,096.52

## 19、其他应付款

## (1) 账龄分析

账龄	2017年6月30日	2016年12月31日
一年以内	40,168,422.00	7,731,000.00
一至二年	145,183.35	400,614.64
合计	40,313,605.35	8,131,614.64

(2) 截至2017年6月30日，其他应付款欠款前三名的单位或个人的金额合计为40,297,205.35元，占期末账面余额的99.76%

单位名称	期末金额	占比(%)	款项内容	一年以上的金额
张明祥	33,498,000.00	83.09	往来款	--

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

张如豪	6,300,000.00	15.63	往来款	--
抚顺市鑫海运物流运输有限公司	231,790.00	0.57	运费	--
卢庆华	145,183.35	0.36	往来款	145,183.35
辽宁中诚建筑设计有限公司抚顺分公司	122,232.00	0.30	设计费	--
<b>合计</b>	<b>40,297,205.35</b>	<b>99.96</b>	<b>--</b>	<b>145,183.35</b>

**20、一年内到期的非流动负债**

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
一年内到期的融资租赁费	1,902,000.00	--
<b>合计</b>	<b>1,902,000.00</b>	<b>--</b>

**21、长期应付款**

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	2017年6月30	2016年12月31日
应付融资租赁款	4,348,800.00	--
减：未确认融资费用	754,877.17	--
一年内到期的非流动负债	1,902,000.00	--
<b>合计</b>	<b>1,691,922.83</b>	<b>--</b>

**22、股本**

(1)

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		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

(2) 股本变更及验证情况的说明详见“附注一. 公司的基本情况”。

**23、资本公积**

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
一、资本（或股本）溢价	5,224,211.61	--	--	5,224,211.61
二、其他资本公积	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>5,224,211.61</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>5,224,211.61</b>

注1：资本公积变更及验证情况的说明详见“附注一. 公司的基本情况”。

**24、盈余公积**



证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
法定盈余公积	468,508.73	--	--	468,508.73

**25、未分配利润**

项目	本期发生额	上期发生额
年初未分配利润	4,216,578.58	-3,477,268.73
加：归属于母公司所有者本期净利润	2,412,873.59	3,196,312.65
减：法定盈余公积	--	468,508.73
加：其他	--	4,966,043.39
年末未分配利润	6,629,452.17	4,216,578.58

注：“其他”为股份改制时转入资本公积的未分配利润金额。

**26、营业收入及营业成本**

## (1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	86,006,024.64	51,235,312.76
其他业务收入		314,905.97
营业收入合计	86,006,024.64	51,550,218.73
主营业务成本	75,972,036.38	46,887,727.94
其他业务成本	--	--
营业成本合计	75,972,036.38	46,887,727.94

## (2) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
W4	12,019,786.92	11,437,481.50	5,583,787.36	6,003,813.05
W6	34,291,758.04	30,638,624.86	19,825,342.84	18,720,766.39
W9	10,346,027.82	8,938,757.62	8,463,747.37	8,208,226.84
M35	26,632,982.57	22,568,100.45	15,362,891.20	12,174,557.16
钻头	2,715,469.29	2,389,071.95	1,999,543.99	1,780,364.50
合计	86,006,024.64	75,972,036.38	51,235,312.76	46,887,727.94

## (3) 主营业务(分地区)

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国外	2,654,412.37	2,131,744.97	1,648,940.70	1,322,314.90
国内	83,351,612.27	73,840,291.41	49,586,372.06	45,565,413.04
<b>合计</b>	<b>86,006,024.64</b>	<b>75,972,036.38</b>	<b>51,235,312.76</b>	<b>46,887,727.94</b>

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

本期发生额		
客户名称	销售商品	占总收入的比例 (%)
江苏锋源工具有限公司	13,483,066.32	15.68
江西贝利工具有限公司	5,358,895.13	6.23
浙江贝利工具有限公司	4,983,189.57	5.79
江苏骏成工具有限公司	4,706,643.38	5.47
丹阳市嘉成工具有限公司	4,364,267.78	5.07
<b>合计</b>	<b>32,896,062.18</b>	<b>38.25</b>

**27、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	206,966.78	162,364.04
教育费附加	88,700.05	69,584.60
地方教育费附加	59,133.36	46,389.72
印花税	56,518.60	3,927.73
房产税	83,004.42	38,758.44
土地使用税	75,998.82	25,332.92
<b>合计</b>	<b>570,322.03</b>	<b>346,357.45</b>

**28、销售费用**

项目明细	本期发生额	上期发生额
办公费	57,332.90	6,605.00
招待费	42,665.24	32,999.00
差旅费	77,321.08	89,855.62
薪酬	124,304.34	185,337.77
运杂费	1,006,233.26	491,629.44
其他	37,890.35	25,523.00
<b>合计</b>	<b>1,345,747.17</b>	<b>831,949.83</b>

**29、管理费用**

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

项目明细	本期发生额	上期发生额
薪酬	1,542,249.17	1,094,630.80
办公费	717,560.17	774,998.29
业务招待费	215,275.70	165,523.93
差旅费	188,280.70	190,200.28
折旧与摊销	229,072.47	185,893.10
保险	--	43,773.58
税金	--	113,317.18
咨询费	137,667.30	57,600.00
其他	30,653.74	78,276.91
<b>合计</b>	<b>3,060,759.25</b>	<b>2,704,214.07</b>

**30、财务费用**

项目明细	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,261,665.30	1,625,032.89
减：利息收入	60,955.40	81,685.13
汇兑损失		
减：汇兑收益	-45,917.50	57,330.96
融资手续费	--	378,000.00
现金折扣	-95,398.12	-61572.89
其他手续费	33,566.56	10,415.34
<b>合计</b>	<b>1,184,795.84</b>	<b>1,812,859.25</b>

**31、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,921,233.21	-723,861.67
存货跌价损失	--	-78,456.61
<b>合计</b>	<b>1,921,233.21</b>	<b>-802,318.28</b>

**32、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额
	发生额	发生额
政府补助	500,000.00	--
其他	7,802.78	16.33

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

合计	507,802.78	16.33
----	------------	-------

**33、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额
	发生额	发生额
非流动资产处置损失合计	--	--
其他	--	94,342.72
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>94,342.72</b>

**34、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	525,303.71	--
递延所得税费用	-479,243.76	-200,579.57
<b>合计</b>	<b>46,059.95</b>	<b>-200,579.57</b>

**35、现金流量表附注**

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来款	65,803,026.27	37,259,331.25
利息收入	60,955.40	81,685.13
政府补助	500,000.00	--
<b>合计</b>	<b>66,363,981.67</b>	<b>37,341,016.38</b>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来款	34,282,776.92	98,719,201.22
费用以及其他	2,109,136.59	1,324,740.52
<b>合计</b>	<b>36,391,913.51</b>	<b>100,043,941.74</b>

## (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他融资款	--	11,622,000.00
收到融资租赁款	2,278,832.00	--

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

合计	2,278,832.00	11,622,000.00
----	--------------	---------------

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付融资租赁款	504,000.00	1,099,200.00
融资手续费	--	378,000.00
支付其他融资款	19,690,000.00	12,000,000.00
合计	20,194,000.00	13,477,200.00

## 36、现金流量表补充资料

## (1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	2,412,873.59	-124,318.35
加：资产减值准备	1,921,233.21	-802,318.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,910,522.83	1,756,444.64
无形资产摊销	178,869.54	144,086.38
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）	--	8,340.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	1,264,299.16	2,003,032.89
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）	-479,243.76	200,579.57
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）	-8,500,596.08	2,058,079.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,898,920.37	7,178,265.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	62,253,553.12	-71,239,271.93
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	39,062,591.24	-58,817,080.49
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	--	--

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

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	5,413,494.94	852,185.46
减：现金的期初余额	739,093.83	18,227,526.25
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	4,674,401.11	-17,375,340.79

## (2) 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	5,413,494.94	852,185.46
其中：库存现金	98,391.03	137,975.50
可随时用于支付的银行存款	5,315,103.91	714,209.96
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：3个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	5,413,494.94	852,185.46

## 37、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,690,000.00	银行承兑汇票保证金
存货	37,451,684.74	银行承兑汇票抵押
固定资产	13,222,012.14	贷款抵押
无形资产	14,408,637.74	贷款抵押

说明：

(1) 期末，本公司其他货币资金 30,690,000.00 元为银行承兑汇票保证金。

(2) 公司与辽宁沈抚农村商业银行股份有限公司于 2017 年 5 月 3 日签订了借款合同，借款金额为 16,000,000.00 元，合同编号为“沈抚农商 2017 公司贷款 B170315 号”；针对这笔借款合同还签订了最高额抵押合同，合同编号为“沈抚农商 2017 最高额抵押 B170315-1 号、沈抚农商 2017 最高额抵押 B170315-2 号”，合同约定以辽宁抚工工具股份有限公司的房产和张明祥个人房产进行抵押。

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

(3) 公司与锦州银行股份有限公司抚顺望花支行于2016年7月15日签订银行承兑协议，协议编号为锦银（抚顺望花支）行（2016）年承字第（SX023）号，协议约定承兑金额为1000万元；针对此协议同时签订最高额融资合同，合同编号为锦银（抚顺望花支）行（2016）年融字第（SX023）号，合同约定最高融资额度为1000万元；针对此协议同时签订了最高抵押合同，合同编号为锦银（抚顺望花支）行（2016）年抵字第（SX023）号，合同约定以辽宁抚工工具股份有限公司名下部分存货做抵押担保。

(4) 公司与辽宁沈抚农村商业银行股份有限公司于2017年4月至5月期间签订银行承兑协议，银行承兑协议总金额1600万元，合同约定以辽宁抚工工具股份有限公司房产和土地进行抵押，浙江贝利工具有限公司和江西贝利工具有限公司共同担保；后续还将开具担保金额为300万的承兑。

## 七、合并范围变更

### 1、本期通过新设方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	法人代表	注册资本（万元）
辽宁抚工实业有限公司	有限公司	抚顺	陈洪桂	5,000.00

续：

子公司全称	经营范围	持股比例	是否合并报表
辽宁抚工实业有限公司	工具、刀具、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、商品信息咨询服务；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。）	100%	是

## 八、其他主体中的权益

### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
辽宁抚工实业有限公司	中国抚顺	抚顺	金属制品生产与销售	100.00		投资设立

## 九、关联方关系及其交易

### 1、本公司的股东情况

股东名称	对本公司的持股比例（%）	持有本公司的表决权比例（%）
------	--------------	----------------

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

杨展豪	1.04	1.04
谢柄生	1.74	1.74
章超	1.81	1.81
卢建飞	2.40	2.40
朱振西	2.40	2.40
陆新生	3.05	3.05
江德强	3.07	3.07
张如豪	10.86	10.86
陈洪益	13.00	13.00
周太云	16.46	16.46
张明祥	29.00	29.00
剩余 38 位自然人	15.17	15.17
合计：	100.00	100.00

注：股东详细情况详见财务报表附注六、20。

## 2、其他不存在控制关系的关联方

序号	关联方	与本公司关系
1	浙江贝利工具有限公司	本公司股东张明祥原控制公司
2	江西贝利工具有限公司	本公司股东张明祥原控制公司
3	抚顺贝利贸易有限公司	本公司高管陈洪桂原控制公司
4	陕西汉道置业有限公司	本公司股东陈洪益参股公司

## 3、关联方交易

报告期内本公司需披露的关联交易：

### (1) 关联交易的定价政策

关联交易参照市场价格执行。

### (2) 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016 年度	2015 年度
浙江贝利工具有限公司	销售商品	市场公允价	4,983,189.57	4,815,194.82
江西贝利工具有限公司	销售商品	市场公允价	5,358,895.11	4,353,787.48

### (3) 采购商品、接受劳务情况



证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016 年度	2015 年度
抚顺贝利贸易有限公司	采购商品	市场公允价	--	1,155,634.34

## (4) 关联方担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	担保方
辽宁抚工工具股份有限公司	7,000,000.00	2017.4.7	2018.4.6	正在履行	浙江贝利工具有限公司 江西贝利工具有限公司
辽宁抚工工具股份有限公司	10,000,000.00	2017.1.17	2018.1.17	正在履行	江西贝利工具有限公司 浙江贝利工具有限公司 陕西汉道置业有限公司 张明祥、张如豪、陈洪益、周太云
辽宁抚工工具股份有限公司	5,000,000.00	2016.9.7	2017.9.7	正在履行	江西贝利工具有限公司 浙江贝利工具有限公司 陕西汉道置业有限公司 张明祥、张如豪、陈洪益、周太云

## (5) 关联方资金拆借

拆入

2017年1-6月

关联方	2016 年 12 月 31 日	本期拆入	本期归还	2017 年 6 月 30 日
张明祥	7,731,000.00	45,800,000.00	20,033,000.00	33,498,000.00
陈洪益	--	10,000,000.00	10,000,000.00	--
张如豪	--	10,000,000.00	3,700,000.00	6,300,000.00
李雪森	255,431.29	--	255,431.29	--
<b>合计：</b>	<b>7,986,431.29</b>	<b>65,800,000.00</b>	<b>33,988,431.29</b>	<b>39,798,000.00</b>

## 4、关联方应收应付款项

## (1) 应收关联方款项

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

单位名称/姓名	2017年6月30日	2016年12月31日
(1) 应收账款		
浙江贝利工具有限公司	1,093,487.64	--
江西贝利工具有限公司	511,265.92	3,101,358.62

## (2) 应付关联方款项

单位名称/姓名	2017年6月30日	2016年12月31日
(1) 预收账款		
浙江贝利工具有限公司	--	1,783,844.16
(2) 其他应付款		
张明祥	33,498,000.00	7,731,000.00
张如豪	6,300,000.00	--
李雪森	--	255,431.29

## 十、承诺及或有事项

## 1、重要的承诺事项

截至2017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2017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。

## 十一、资产负债表日后事项

本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至2017年6月30日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款按种类列示

种类	2017年6月30日			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
组合 1（账龄组合）	69,798,018.00	100.00	4,921,949.62	7.05
组合小计	69,798,018.00	100.00	4,921,949.62	7.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>69,798,018.00</b>	<b>100.00</b>	<b>4,921,949.62</b>	<b>7.05</b>

(续)

种类	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
组合 1（账龄组合）	57,798,374.07	100.00	3,106,891.40	5.38
组合小计	57,798,374.07	100.00	3,106,891.40	5.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>57,798,374.07</b>	<b>100.00</b>	<b>3,106,891.40</b>	<b>5.38</b>

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2017 年 6 月 30 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金
一年以内	50,864,293.83	5.00	2,543,214.68
一至二年	16,613,799.58	10.00	1,661,379.96
二至三年	1,477,657.73	20.00	295,531.55
三至四年	839,966.86	50.00	419,983.43
四至五年	2,300.00	80.00	1,840.00
<b>合计</b>	<b>69,798,018.00</b>	<b>--</b>	<b>4,921,949.62</b>

(续)

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

一年以内	55,227,585.65	5.00	2,761,379.28
一至二年	1,693,355.63	10.00	169,335.56
二至三年	875,132.79	20.00	175,026.56
三至四年	2,300.00	50.00	1,150.00
<b>合计</b>	<b>57,798,374.07</b>	<b>--</b>	<b>3,106,891.40</b>

## (3) 本期计提的坏账准备情况

2017年6月30日计提坏账准备金额1,819,316.39元。

## (4) 2017年1-6月份实际核销的应收账款情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
开原市起重机厂	贷款	0.30	无法收回	否
泊头市河铸重工机械有限公司	贷款	1.23	无法收回	否
葫芦岛龙港福利冶炼厂	贷款	4,206.64	无法收回	否
丹阳市博瑞工具有限公司	贷款	10.00	无法收回	否
上海天焱物资有限责任公司	贷款	40.00	无法收回	否
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>4,258.17</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(5) 截至2017年6月30日，按欠款方归集的前五名应收账款期末余额合计24,461,016.18元，占期末账面余额的35.05%。

序号	单位名称	期末金额	占比(%)	款项内容	一年以上的金额
1	江苏骏成工具有限公司	7,310,272.79	10.47	贷款	--
2	江苏锋源工具有限公司	5,809,629.59	8.32	贷款	--
3	江苏博安工具有限公司	4,651,079.95	6.66	贷款	--
4	镇江市龙润工具有限公司	4,471,202.65	6.41	贷款	--
5	丹阳市鸿翎工具有限公司	2,218,831.20	3.18	贷款	--
	<b>合计</b>	<b>24,461,016.18</b>	<b>35.05</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## 2、其他应收款

## (1) 按照种类分析

种类	2017年6月30日			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准	--	--	--	--

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
组合 1（账龄组合）	1,683,902.71	100.00	85,455.72	5.07
组合小计	1,683,902.71	100.00	85,455.72	5.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>1,683,902.71</b>	<b>100.00</b>	<b>85,455.72</b>	<b>5.07</b>

(续)

种类	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
组合 1（账龄组合）	163,412.00	100.00	8,170.60	5.00
组合小计	163,412.00	100.00	8,170.60	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>163,412.00</b>	<b>100.00</b>	<b>8,170.60</b>	<b>5.00</b>

(2) 按账龄分析

账龄	2017 年 6 月 30 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金
一年以内	1,658,696.92	5.00	82,934.85
一至二年	25,205.79	10.00	2,520.58
<b>合计</b>	<b>1,683,902.71</b>	<b>--</b>	<b>85,455.43</b>

(续)

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备金
一年以内	163,412.00	5.00	8,170.60
<b>合计</b>	<b>163,412.00</b>	<b>--</b>	<b>8,170.60</b>

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

(3) 本期计提的坏账准备情况

本期应计提坏账准备金额77,284.83元。

(4) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

	2017年6月30日	2016年12月31日
第三方往来款	1,648,739.71	--
押金及保证金	1,000.00	1,000.00
备用金以及其他	34,163.00	162,412.00
<b>合计</b>	<b>1,683,902.71</b>	<b>163,412.00</b>

(6)截至2017年6月30日,按欠款方归集的前五名期末余额合计1,678,194.71元,占期末账面余额的99.66%。

序号	单位名称	期末金额	占比(%)	款项内容	一年以上的金额
1	仲津国际租赁有限公司	1,200,000.00	71.26	往来款	--
2	吕兵	297,356.00	17.66	往来款	--
3	李雪森	151,383.71	8.99	往来款	--
4	中石油望花桥加油站	28,855.00	1.71	油费	--
5	高慎华	600.00	0.04	备用金	--
	<b>合计</b>	<b>1,678,194.71</b>	<b>99.66</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2017.6.30			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值	减值准备	账面价值
按成本法核算的长期股权投资	12,680,000.00	--	12,680,000.00	--	--	--
按权益法核算的长期股权投资	--	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>12,680,000.00</b>	<b>--</b>	<b>12,680,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(2) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.6.30
辽宁抚工实业有限公司	--	12,680,000.00	--	12,680,000.00

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

被投资单位	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.6.30
合计	--	12,680,000.00	--	12,680,000.00

## 4、营业收入及营业成本

## (1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	86,006,024.64	51,235,312.76
其他业务收入		314,905.97
营业收入合计	86,006,024.64	51,550,218.73
主营业务成本	75,972,036.38	46,887,727.94
其他业务成本	--	--
营业成本合计	75,972,036.38	46,887,727.94

## (2) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
W4	12,019,786.92	11,437,481.50	5,583,787.36	6,003,813.05
W6	34,291,758.04	30,638,624.86	19,825,342.84	18,720,766.39
W9	10,346,027.82	8,938,757.62	8,463,747.37	8,208,226.84
M35	26,632,982.57	22,568,100.45	15,362,891.20	12,174,557.16
钻头	2,715,469.29	2,389,071.95	1,999,543.99	1,780,364.50
合计	86,006,024.64	75,972,036.38	51,235,312.76	46,887,727.94

## (3) 主营业务(分地区)

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国外	2,654,412.37	2,131,744.97	1,648,940.70	1,322,314.90
国内	83,351,612.27	73,840,291.41	49,586,372.06	45,565,413.04
合计	86,006,024.64	75,972,036.38	51,235,312.76	46,887,727.94

## (4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额		占总收入的比例 (%)
	销售商品		
江苏锋源工具有限公司	13,483,066.32		15.68
江西贝利工具有限公司	5,358,895.13		6.23
浙江贝利工具有限公司	4,983,189.57		5.79

证券代码：839842

证券简称：抚工工具

主办券商：华鑫证券

江苏骏成工具有限公司	4,706,643.38	5.47
丹阳市嘉成工具有限公司	4,364,267.78	5.07
<b>合计</b>	<b>32,896,062.18</b>	<b>38.25</b>

#### 十四、补充资料

##### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	--	-8,340.00
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）	500,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,802.78	-85,986.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计：	507,802.78	-94,326.39
减：所得税影响额	--	--
少数股东权益影响额	--	--
<b>合计</b>	<b>507,802.78</b>	<b>-94,326.39</b>

##### 2. 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	0.0289	-0.003
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0228	-0.001

##### 3. 每股收益

报告期利润	基本每股收益	
	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	0.0334	-0.0022
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0263	-0.0005

#### 十五、本报告之批准



公告编号：2017-041

证券代码：839842      证券简称：抚工工具      主办券商：华鑫证券  
本财务报表及附注已经本公司董事会于2017年8月8日审议并批准。

辽宁抚工工具股份有限公司

董事会

二〇一七年八月八日