



雅格股份

NEEQ:831748

温州雅格胶板股份有限公司

Wenzhou Yage Acetate Co., Ltd.



半年度报告

2020

公司半年度大事记

2020年5月20日召开2019年年度股东大会：审议通过《2019年度董事会工作报告》、《2019年年度报告及年度报告摘要》、《2019年度财务决算报告》、《2020年度财务预算报告》、《2019年度权益分配方案》、《关于续聘中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)的议案》、《关于接受公司股东财务资助》、《2019年度监事会工作报告》、《关于使用部分自有闲置资金购买理财产品的议案》、《关于拟修订〈温州雅格胶板股份有限公司监事会议事规则〉》、《关于拟修订〈温州雅格胶板股份有限公司董事会议事规则〉》、《关于拟修订〈温州雅格胶板股份有限公司股东大会议事规则〉》、《关于修〈公司章程〉》、《关于提名陈肖武先生拟任公司董事的议案》。

上海兰迪(温州)律师事务所关于2019年年度股东大会法律意见书：本所律师认为，本次2019年年度股东大会的召集、召开程序、出席本次股东大会人员资格、召集人资格、表决程序和结果符合《公司法》和有关法律法规等以及《公司章程》的规定；本次股东大会的表决程序及表决结果合法有效。

2020年7月3日召开2020年第一次临时股东大会：审议通过《关于提名公司第二届董事会董事候选人》议案；《关于提名公司第二届监事会董事候选人》议案。

温州雅格胶板股份有限公司（以下简称“公司”）第二届董事会第一次会议于2020年7月7日在公司会议室举行，审议通过《关于选举第二届董事会董事长议案》、《关于聘任公司总经理、董事会秘书》、《关于聘任公司副总经理》议案、《关于聘任公司财务负责人》议案。

温州雅格胶板股份有限公司（以下简称“公司”）第二届监事会第一次会议于2020年7月7日在公司会议室举行，审议通过《关于选举第二届监事会主席》议案。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第七节	财务会计报告	25
第八节	备查文件目录	76

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人施孝全、主管会计工作负责人傅晓蓉及会计机构负责人（会计主管人员）傅晓蓉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》等规章制度，明确了“三会”的职责划分。但股份公司成立时间较短，特别是公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后，将对公司治理提出了更高的要求，而公司管理层对相关制度的完全理解和全面执行有一个过程。因此，短期内公司治理仍存在不规范的风险。
主营业务变更风险	公司的控股股东及实际控制人于 2016 年 1 月发生变更，可能导致公司未来主营业务变更及管理层发生变动，给公司的经营和未来发展带来不确定性。
实际控制人变更的风险	公司实际控制人张小雷、股东张小悦涉嫌违法犯罪，二人所持有雅格股份的股数被南京市公安局北新区分局司法冻结。本次股权司法冻结对公司生产经营未产生较大影响，公司目前经营运转正常。本次股权司法冻结可能会导致公司控股股东或实际控制人发生变化。
公司内部控制的的风险	股份公司设立前，公司的法人治理结构不完善，内部控制欠缺，股份有限公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段的内部控制体系。但是，随着公司业务规模的不断扩大，公司需要对资源整合、市场开拓、技术研发、质量管理及财务管理等内部控制流程进行同步升级完善以匹配扩大

	<p>的产能和规模，这将对各部门工作的协调性、严密性、连续性提出更高的要求。如果公司管理层水平不能适应公司规模扩张的需要，组织模式和管理制度未能随公司规模扩大而及时调整和完善，公司将面临经营管理风险。因此，公司存在内部控制风险。</p>
公司营运能力偏低风险	<p>公司存货周转速度较慢。公司 2020 年 1-6 月及 2019 年 1-6 月存货周转率分别为 0.20 及 0.57，公司存货周转速度较慢。至公司 2020 年 06 月 30 日存货账面余额为 6,937,456.75 元。其中原材料为 276,303.62 元、半成品为 1,052,499.86 元、在产品为 155,506.85 元，库存商品为 5,453,146.42 元，库存商品占所有存货的 78.60%。</p> <p>存货的周转速度低主要是库存商品较多引起，存货占用大量资金。因此，公司存在营运能力偏低风险。报告期内，公司管理层亦意识到存货周转速度低，为了加强存货运营管理，通过加强市场推广，扩大公司的知名度，同时开发附加值高的新产品，通过挖掘新的市场领域，来加快公司存货的周转。</p>
公司偿债风险	<p>公司 2020 年 06 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日资产负债率分别为 9.98%和 5.86%；流动比率分别为 7.60 和 13.22。公司报告期内偿债能力略有下降。报告期内，公司虽然短期偿债风险有所上升，但是通过向股东施孝全借款 1,100,000.00 元，一定程度缓解上述风险。</p>
对关联方资金依赖的风险	<p>公司 2020 年 06 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日对关联方的其他应付款分别 1,100,000.00 元和 0.00 元，其中对股东施孝全的其他应付款分别为 1,100,000.00 元和 0.00 元，公司目前处于发展期，需要大量的资金，为了公司可持续发展，需要股东的资金支持，所以公司尚存对关联方资金依赖的风险。</p>
供应商集中的风险	<p>公司从供应商处采购的主要材料是醋酸纤维素颗粒、塑胶、染料等，2020 年 1-6 月和 2019 年 1-6 月公司向前五大供应商采购原材料金额分别占同期采购总额的 98.23%、98.05%，占比较大。虽然醋酸纤维素颗粒、塑胶、染料等原材料类厂商数量众多，市场化竞争充分，公司可进行自主选择供应商，且公司与主要供应商建立了长期稳定的合作关系，但如果主要供应商因意外事件出现停产、经营困难、交付能力下降等情形，或因整体行业波动等客观原因，将对公司原材料采购产生较大的影响，进而对公司的持续经营造成不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是
本期重大风险因素分析：	<p>1、公司治理风险 应对措施：为降低公司治理风险，公司管理层将严格按照《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》等规章制度执行。公司还将通过加强对管理层培训等方式提高公司治理水平，防范公司治理风险。</p> <p>2、主营业务变更风险 应对措施：不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当决策。股份公司成立后组建了</p>

监事会，从决策、监督层面加强对实际控制人的制衡，提高决策正确性；以防范实际控制人侵害其他股东利益。

3、实际控制人变更的风险

应对措施：面对上述风险，公司在施孝全董事长领导下，将始终按照公司既定的发展战略及发展思路，结合内外部资源，确定核心业务，加强技术创新与研发，提高运营效益，实现公司业务的快速发展。

4、公司内部控制的的风险

应对措施：随着公司规模扩张，公司管理层将加强内部管理，不断加强学习，严格遵守各项规章制度，以提高公司规范化水平。

5 公司营运能力偏低风险

应对措施：报告期内，公司管理层意识到存货周转速度低，为了加强存货营运管理，一方面通过加强市场推广，扩大公司的知名度，同时通过挖掘新的市场领域，来加快公司存货的周转。另一方面，公司做好预算，根据市场情况及时调整安全库存量，严格控制库存量，减少资金占用。

6、对关联方资金依赖的风险

应对措施：公司管理层将严格按照公司章程和《关联交易管理制度》的规定履行相关的董事会或股东大会审批程序。同时，公司将减少和规范关联方交易，进一步强化监督机制，充分发挥监事会的监督职能，维护公司和股东的利益。

7、供应商集中的风险

应对措施：建立和完善供应商备选制度，每一个品种的材料都会最少储备 3 家供应商，降低对独家供应商的依赖。如果一家供应商在产品质量或者供货能力上出现问题，立刻有后备的供应商做替补。由于公司能保证采购主动权、重视议价能力提高、有效降低成本，与各供应商建立了良好的合作关系，虽然供应商发生变化，但不会对公司经营造成不利影响，反而在强化供货质量的同时确保了供货的持续性，降低了供应商集中的风险。

释义

释义项目		释义
公司、雅格胶板	指	温州雅格胶板股份有限公司
本年度报告、本报告	指	《温州雅格胶板股份有限公司 2020 年半年度报告》
报告期、本报告期、本年度	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《温州雅格胶板股份有限公司章程》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
元、万元	指	元人民币、万元人民币
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书、销售总监、行政总监、生产总监

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	温州雅格胶板股份有限公司
英文名称及缩写	Wenzhou Yage Acetate Co.Ltd.
证券简称	雅格股份
证券代码	831748
法定代表人	施孝全

二、 联系方式

董事会秘书	施孝全
联系地址	浙江省温州市瓯海梧田辉煌路 20 号
电话	0577-86108968
传真	0577-86108298
电子邮箱	shi_xiaoquan@163.com
公司网址	http://www.yageacetate.com
办公地址	浙江省温州市瓯海梧田辉煌路 20 号
邮政编码	325006
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 4 月 28 日
挂牌时间	2014 年 12 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-40 仪器仪表制造业-404 光学仪器及眼镜制造-4042 眼镜制造
主要业务	醋酸纤维素胶板的生产、开发和销售
主要产品与服务项目	玳瑁板材、皮子板材、搅花板材、高清板材
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	19,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张小雷
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张小雷，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330300774363729U	否
注册地址	浙江省温州市瓯海区梧田街道辉煌路 20 号	否
注册资本（元）	19,500,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源
主办券商办公地址	上海市徐汇区常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	申万宏源

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,465,971.54	2,956,047.33	-50.41%
毛利率%	17.84%	15.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-114,355.96	-404,789.84	71.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-133,906.21	-556,145.53	75.93%
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）	-0.45%	-1.57%	-
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）	-0.53%	-2.15%	-
基本每股收益	-0.01	-0.02	50%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	27,890,723.53	26,792,637.62	4.10%
负债总计	2,783,515.42	1,571,073.55	77.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,107,208.11	25,221,564.07	-0.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.29	1.29	0.00%
资产负债率%（母公司）	4.88%	4.36%	-
资产负债率%（合并）	9.98%	5.86%	-
流动比率	7.60	13.22	-
利息保障倍数			-

(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	-408,956.93	-250,923.45	-62.98%
应收账款周转率	0.56	0.96	-
存货周转率	0.20	0.57	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.10%	-1.30%	-
营业收入增长率%	-50.41%	-25.20%	-
净利润增长率%	71.75%	-307.19%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 商业模式**

公司的业务立足于眼镜制造业，由于公司地处眼镜制造业较为发达的温州地区，具有较好的地域优势，利用地域优势，公司生产的挤拉系列胶板与压拼系列胶板产品能为国内外眼镜制造商、光学制造厂商等客户提供了重量较轻、光泽度好、款式美观、较为时尚的醋酸纤维素胶板。公司主要采用直接销售模式推介公司产品、品牌，以“接单生产”、“对通用产品适当备货”的经营模式，通过直接面向国内外眼镜、光学制造商进行销售，销售部门根据公司经营方针，制订总体营销计划，定期（每月）进行销售总结、客户信用评估、风险控制建设等，市场部业务员根据销售策略及具体市场情况，全力开发新客户，开拓新细分市场，并跟踪服务现有客户，从而更拉近了与下游客户的距离，更能及时、准确地把握市场的动态、满足客户需求，也有利于公司更好地服务客户。报告期内，公司的收入来源是通过向客户提供高质量、高水准、性能优良的醋酸纤维素胶板，从中获取收入并实现利润。报告期内，公司的商业模式未发生较大的变化，报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

（二） 经营情况回顾

2020年，公司坚持董事会年初确定的年度发展目标和战略规划，在经营管理层及全体员工的共同努力下，坚持积极开展研发与创新，持续加大研发力度；提升管理理念，加强经营管理，截至2020年6月底，公司逐步放弃以单一产品为主要竞争力的服务业务，专注于对核心产品的投入和研发，全力培养核心产品及技术等核心竞争力。2020年1-6月，公司实现营业收入1,465,971.54元，营业成本1,204,458.84元，利润总额-111,299.74元，营业收入较去年同期减少50.41%，营业成本较去年同期减少51.66%，利润总额较上年同期减少亏损72.890%。

营业收入下降的原因：报告期内新冠疫情全球爆发，客户订单大量减少，市场严重萎缩。公司已在逐步调整产品结构，加强新产品的开发力度，主要从以下三方面着手：继续开发附加值高的产品，提高利润率；采用反向定制，根据终端客户定制产品，从而使下游产家使用我们的产品；努力回笼资金，减少应收账款，使企业走上一个良性循环的道路。截至2020年6月30日，公司总资产为27,890,723.53元，净资产25,107,208.11元。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用□不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,754,861.23	45.73%	12,767,418.16	47.65%	-0.1%
应收账款	1,831,016.68	6.56%	2,136,382.51	7.97%	-14.29%
存货	6,424,108.88	23.03%	5,485,807.99	20.48%	17.10%
固定资产	6,412,143.91	22.99%	5,695,830.37	21.26%	12.58%
在建工程	41,925.63	0.15%	41,925.63	0.16%	0.00%
其它应付款	1,100,000.00	3.94%			
总资产	27,890,723.53		26,792,637.62		4.10%

项目重大变动原因：

本期向董事长施孝全借款 1,500,000.00 元，本期偿还董事长施孝全借款 400,000.00 元，本期其他应付款从年初的 0 元增加到 1,100,000.00 元

2、 营业情况分析

√适用□不适用

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	1,465,971.54		2,956,047.33		-50.41%
营业成本	1,204,458.84	82.16%	2,491,430.22	84.28%	-51.66%
毛利率	17.84		15.72		13.49%
销售费用	81,329.61	5.55%	226,603.02	7.67%	-64.11%
管理费用	345,454.11	23.56%	777,599.43	26.31%	-55.57%
财务费用	-19,376.52	-1.32%	-19,149.75	-0.65%	1.18%
信用减值损失	-15,563.30	-1.06%	23,329.08	0.79%	-166.71%
资产减值损失					
其它收益			90,758.10	3.07%	-100.00%
投资收益			60,597.59	2.05%	-100.00%
营业利润	-130,849.99	-8.93%	-410,622.11	-13.89%	68.13%
营业外收入	19,550.25	1.33%			
营业外支出					
净利润	-114,355.96	-7.80%	-404,789.84	-13.69%	71.75%

项目重大变动原因：

1、营业收入下降了 50.41%，本期营业收入 146.60 万元，较去年同期的 295.60 万元下降了 149 万元。这是由于上半年的新冠疫情蔓延全球，客户订单大量减少，市场严重萎缩。

- 2、营业成本下降了 51.66%，本期营业成本 120.45 万元，较去年同期的 249.14 万元下降了 128.69 万元。这主要是由于本期营业收入下降 50.41%造成。
- 3、本期毛利率较去年同期上升 13.49%，本期原材料的价格比去年同期有所下降，同时公司在生产过程中严格管理，控制损耗，使产品成品率比去年同期有明显上升，库存商品的单位销售成本与去年同期相比有所下降。
- 4、销售费用下降了 64.11%，本期销售费用 8.1 万，较去年同期的 22.6 万减少了 14.5 万元，这是因为本期较上年同期工资减少 7.1 万，运费减少 1.6 万，广告费减少 4.9 万，其它零星开支减少 0.9 万。
- 5、管理费用下降了 55.57%，本期管理费用 34.5 万，较去年同期的 77.7 万减少了 43 万元，这是因为本期较上年同期工资减少 19 万，办公费减少 14.8 万，招待费减少 3.1 万，社保支出减少 3.3 万元，中介费减少 1.4 万元，其它零星开支减少 1.4 万。
- 6、信用减值损失下降了 166.71%，本期信用减值损失-1.6 万元，较去年同期 2.3 万元减少了 3.9 万元
- 7、其它收益下降了 100%，本期没有其它收益
- 8、投资收益下降了 100%，本期没有投资收益
- 9、营业亏损下降了 68.13%，本期营业利润-13.08 万元，较去年同期-41.06 万元，亏损减少了 27.98 万元，由于本期管理费用、销售费用大幅减少，信用减值损失减少使本期营业利润的亏损也相应下降。
- 10、营业外收入增加 1.95 万元，本期享受疫情补贴，收到社保费返还款 1.96 万元
- 11、净利润亏损减少了 71.75%，本期净利润-11.44 万元，较去年同期-40.48 万元，减少亏损 29.04 万元。由于本期各项费用大幅减少，信用减值损失下降，致使本期净利润亏损明显下降。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-408,956.93	-250,923.45	-62.98%
投资活动产生的现金流量净额	-703,600.00	436,997.59	-261.01%
筹资活动产生的现金流量净额	1,070,101.23	-255,820.33	518.30%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量下降了 62.98%，本期经营活动产生的现金流量净额-40.89 万元，较去年同期的-25.09 万元减少了 15.8 万元，主要是因为(1)本期经营活动现金流入减少了 153.2 元：其中本期营业收入降了 146.3 万元，其它收入减少了 6.9 万元；(2)本期经营活动现金流出减少了 137.4 万元，其中购买商品支出减少 34 万元，工资薪酬支出减少了 29.6 万元，税费支出减少了 17.4 万元，其他各种支出减少了 56.4 万元；(3)由于本期经营活动的现金流入减少额大于流出的减少额，所以本期流量净额减少。
- 2、投资活动产生的现金流量下降了 261.01%，本期投资活动产生的现金流量净额-70.36 万元，较去年同期的 43.70 万元下降了 114.06 万元，这是由于本期购建固定资产硫化机一套支付货款 58 万元，致使支出比去年同期增加 58 万元，而投资及投资收益产生的现金流量净额比去年同期减少 56.06 万元。
- 3、筹资活动产生的现金流量增加了 518.30%，本期筹资活动产生的现金流量净额 107.01 万元，较去年同期的-25.58 万元增加了 132.59 万元，主要原因为本期向股东借款产生的现金流量净额为 110 万元，较去年同期的-28.73 万元，增加了 138.73 万元，而由于账户冻结原因，本期较上期的现金流量净额金额减少 6.14 万元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,550.25
非经常性损益合计	19,550.25
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	19,550.25

四、 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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
财务资助	5,000,000.00	1,100,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司目前处于发展期，需要大量的资金，为了公司可持续发展，公司股东施孝全、陈兰云提供无偿财务资助，缓解公司短期的资金周转压力。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	------	------	------	------	--------	--------

	日期	日期				况
董监高	2017/7/18		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017/7/18		挂牌	其他承诺（规范关联交易承诺函）	其他（规范关联交易承诺）	正在履行中
收购人			收购	其他承诺（符合收购人资格）	其他（符合收购人资格承诺）	正在履行中

承诺事项详细情况：

（一）、公司董事、监事、高级管理人员于2014年7月18日出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：

（1）本人承诺本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对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、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。

（2）本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。

（3）本人愿意承担因违反以上承诺而给股份公司造成的全部经济损失。” 报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员切实履行承诺事宜。

（二）、公司董事、监事、高级管理人员于2014年7月18日出具了《规范关联交易承诺函》，承诺如下：

（1）本人及与本人关系密切的家庭成员；

（2）本人直接或间接控制的其他企业；

（3）本人担任董事、监事、高级管理人员的其他企业；

（4）与本人关系密切的家庭成员直接或间接控制的，或担任董事、高级管理人员的其他企业； 上述各方将尽可能减少与公司之间的关联交易。对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，并按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理办法》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。” 报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员切实履行承诺事宜。

（三）、公司管理层于2014年7月18日出具了《关于不占用公司资产、资金或由公司提供担保的承诺》，承诺：“本人、本人关系密切的家庭成员及本人实际控制的其他企业，未来不占用公司资产、资金或由公司提供担保”。 报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员切实履行承诺事宜。

（四）收购人张小雷作出符合收购人资格承诺函 收购人具有两年以上证券投资经验，交易时名下证券类资产市值500万元以上，具有投资培训经历，收购人符合《管理办法》第三十九条和《投资者适当性管理细则》关于投资者适当性制度的管理规定，可以成为公众公司股东。 收购人承诺不存在以下情况：

（1）负有数额较大债务，到期未清偿，且处于持续状态；

（2）最近2年有重大违法行为或者涉嫌有重大违法行为的情况；

（3）最近2年有严重的证券市场失信行为；

（4）《公司法》第一百四十六条规定的情形；

（5）法律、行政法规规定以及中国证监会认定的不得收购公众公司的其他情形。 因此，收购人不存在《收购管理办法》第六条规定的情形及法律法规禁止收购公众公司的情形，具备收购公众公司的主体资格。 报告期内，收购人张小雷切实履行承诺事宜。

（五）收购人作出《避免同业竞争承诺函》

（1）本人未投资任何与雅格股份具有相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体，也未为其他公司经营与雅格股份相同或类似的业务。

（2）本人将不以任何形式从事与雅格股份现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与雅格股份现有业务及产品相同或相似的公司或其他经济组织的形式与雅格股份发生任何形式的同业竞争。

（3）本人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雅格股份构成竞争的业务及活动，或拥有与雅格股份存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。

报告期内，收购人张小雷切实履行承诺事宜。

（六）收购人作出保证公司独立性承诺函 本次收购完成后，收购人将按照《公司法》、《证券法》和其他有关法律法规对公众公司的要求，对雅格股份实施规范化管理，合法合规地行使股东权利并履行相应的义务，采取切实有效措施保证公众公司在人员、资产、财务、机构和业务方面的独立，并具体承诺如下：

1、人员独立

（1）保证雅格股份的生产经营与行政管理（包括劳动、人事及工资管理等）完全独立于控股股东、实际控制人及其关联方。

（2）保证雅格股份的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员的独立性，不在控股股东、实际控制人控制的企业及其关联方担任除董事、监事以外的其它职务及领取薪酬；雅格股份的财务人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

（3）保证控股股东、实际控制人及关联方提名出任雅格股份董事、监事和高级管理人员的人选都通过合法的程序进行，控股股东、实际控制人及关联方不干预雅格股份董事会和股东大会已经作出的人事任免决定。

2、资产独立

（1）保证雅格股份具有独立完整的资产、其资产全部能处于雅格股份的控制之下，并为雅格股份独立拥有和运营。

（2）确保雅格股份与控股股东、实际控制人及其关联方之间产权关系明确，雅格股份对所属资产拥有完整的所有权，确保雅格股份资产的独立完整。

（3）控股股东、实际控制人及其关联方本次交易前没有、交易完成后也不以任何方式违规占用雅格股份的资金、资产。

3、财务独立

（1）保证雅格股份拥有独立的财务部门和独立的财务核算体系。

（2）保证雅格股份具有规范、独立的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度。

（3）保证雅格股份独立在银行开户，不与控股股东、实际控制人及其关联方共用一个银行账户。

（4）保证雅格股份能够作出独立的财务决策。

（5）保证雅格股份依法独立纳税。

4、机构独立

（1）保证雅格股份依法建立和完善法人治理结构，并拥有独立、完整的组织机构。

（2）保证雅格股份的股东大会、董事会、监事会、总经理等依照法律、法规和公司章程独立行使职权。

（3）保证雅格股份建立健全内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不得有机构混同的情形。

5、业务独立

（1）保证雅格股份拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质和能力，具有面向市场独立自主持续经营的能力。

(2) 保证雅格股份的业务应当独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不得有同业竞争或者显失公平的关联交易。报告期内，收购人张小雷切实履行承诺事宜。

(七) 收购人作出《关于规范和减少关联交易的承诺函》“在本人成为公司（温州雅格胶板股份有限公司）的控股股东后，将采取措施尽量减少或避免本人、本人关联方与公司之间发生的关联交易。对于无法避免的关联交易，将依据公司章程及《关联交易管理制度》的规定，履行法定程序和披露义务，并按照‘等价有偿、公平互利’原则，依法签订交易合同，参照市场同行的标准，公允确定关联交易价格。本人承诺：本人及本人关联方不通过关联交易损害公司及公司其他股东的合法权益；不通过向公司借款或由公司提供担保、代偿债务、代垫款项等各种原因侵占公司的资金；不利用控股股东地位谋求与公司在业务合作等方面给予本人及本人关联方优于其他市场第三方的权利。本人愿意承担由于违反上述承诺给公司造成的直接、间接的损失、索赔责任及额外的费用支出。”报告期内，收购人张小雷切实履行承诺事宜。

(八) 有关承诺的约束措施 收购人承诺如下：

(1) 收购人将依法履行温州雅格胶板股份有限公司收购报告书披露的承诺事项。

(2) 如果未履行温州雅格胶板股份有限公司收购报告书披露的承诺事项，收购人将在雅格股份的股东大会及全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc）上公开说明未履行承诺的具体原因并向雅格股份的股东和社会公众投资者道歉。

(3) 如果因未履行温州雅格胶板股份有限公司收购报告书披露的相关承诺事项雅格股份或者其他投资者造成损失的，收购人将向雅格股份或者其他投资者依法承担赔偿责任。报告期内，收购人张小雷切实履行承诺事宜。

(四) 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
货币资金	货币资金	冻结	12,627,052.78	45.39%	司法冻结
总计	-	-	12,627,052.78	45.39%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

目前，公司银行账户冻结，母公司账户属于司法只进不出状态，但子公司账户正常进出，生产经营暂未受影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(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	12,000,000	61.54%	0	12,000,000	61.54%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,200,000	42.05%	0	8,200,000	42.05%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,500,000	38.46%	0	7,500,000	38.46%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	7,500,000	38.46%	0	7,500,000	38.46%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		19,500,000	-	0	19,500,000	-	
普通股股东人数							4

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(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 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押或 司法冻结 股份数量
1	张小雷	8,200,000	0	8,200,000	42.05%		8,200,000	8,200,000
2	施孝全	4,875,000	0	4,875,000	25.00%	4,875,000		
3	张小悦	3,800,000	0	3,800,000	19.49%		3,800,000	3,800,000
4	陈兰云	2,625,000	0	2,625,000	13.46%	2,625,000		
合计		19,500,000	-	19,500,000	100%	7,500,000	12,000,000	12,000,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：施孝全与陈兰云二人为夫妻关系，张小雷与张小悦二人为兄弟关系，张小雷、张小悦与施孝全、陈兰云无关联关系。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

张小雷先生于2016年1月25日通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式受让施孝全持有的雅格股份1,625,000股股份、陈兰云持有的雅格股份875,000股股份，合计2,500,000股，占雅格股份总股本的12.82%。此外，收购人已于2015年12月通过全国股份转让系统购入雅格股份5,700,000股股份，张小雷先生合计持有雅格股份8,200,000股，占雅格股份总股本的42.05%，成为雅格股份控股股东、实际控制人。张小雷，男，1969年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1989年7月至1993年2月，就职于天津嘉善陶瓷有限公司，任会计；1993年2月至1996年10月，就职于天津泰丰工业园投资有限公司，任资金财务部会计；1996年10月至2000年5月，就职于天津仲泰投资咨询有限公司，任董事长；2000年5月至2004年9月，就职于海南泛美亚体育管理有限公司，任董事长；2004年9月至2008年8月，就职于南京易雷科技有限公司，任董事长；2008年8月至2010年12月，就职于南京卡德投资管理有限公司，任董事长；2010年12月至今，就职于江苏钱旺智能系统有限公司，任执行董事兼总经理。

三、 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

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披 露时间	募集金额	报告期 内使用 金额	是否变更 募集资金 用途	变更用途 情况	变更用途 的募集资 金金额	是否履行 必要决策 程序
1	2016年1 月12日	13,300,000.00	0	否	无	0	

募集资金使用详细情况：

截至2020年6月30日，募集资金使用用途和金额如下表所示：

项目	金额（元）	
募集资金总额	13,300,000.00	
发行费用	384,905.66	
募集资金净额	12,915,094.34	
加：利息收入	169,721.62	
减：手续费支出	25.00	
具体用途	累计使用金额	其中：2020年1-6月
1、补充流动资金	538,000.00	0
截至2020年6月30日募集资金余额(包含利息收入)	12,546,790.96	

报告期内，公司无变更募集资金投资项目的资金使用情况。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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
施孝全	董事长、董 秘、总经理	男	1965年2月	2020年7月7日	2023年7月6日
陈兰云	董事、副总 经理	女	1962年3月	2020年7月7日	2023年7月6日
陈肖武	董事	男	1968年2月	2020年7月7日	2023年7月6日
唐光山	董事	男	1986年6月	2020年7月7日	2023年7月6日
施经纬	董事	男	1991年10月	2020年7月7日	2023年7月6日
周朝钊	监事会主席、 监事	男	1952年2月	2020年7月7日	2023年7月6日
陈维清	监事	男	1965年10月	2020年7月7日	2023年7月6日
山伟	职工代表监 事	男	1986年2月	2020年7月7日	2023年7月6日
傅晓蓉	财务总监	女	1970年3月	2020年7月7日	2023年7月6日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司管理层人员之间除施孝全与陈兰云系夫妻关系、施经纬系施孝全、陈兰云之子、陈肖武系陈兰云的弟弟、周朝钊系施孝全的姐夫外，除上述关联关系外，其余董监高关联不存在关系。

(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	期末被授予 的限制性股 票数量
施孝全	董事长、总 经理、董事 会秘书	4,875,000	0	4,875,000	25.00%	0	0
陈兰云	董事、副总 经理	2,625,000	0	2,625,000	13.46%	0	0
合计	-	7,500,000	-	7,500,000	38.46%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
詹洪明	董事	离任		离职
陈肖武		新任	董事	任命

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 不适用

陈肖武先生，男，中国籍，无境外永久居留权，汉族，1968年2月出生，毕业于温州市第五中学，高中学历。1990年3月至1999年12月温州第二针织厂职工；2000年1月-2005年6月自由职业者；2005年7月-2020年5月月任温州雅格胶板股份有限公司机修岗位；2020年5月至今任温州雅格胶板股份有限公司董事、机修。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	9		1	8
生产人员	20		5	15
销售人员	5		2	3
技术人员	3			3
财务人员	3		1	2
员工总计	40		9	31

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	2	1
专科	7	6
专科以下	31	24
员工总计	40	31

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 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	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金	6.1	12,754,861.23	12,767,418.16
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			
应收账款	6.2	1,831,016.68	2,136,382.51
应收款项融资			
预付款项	6.3	16,197.00	319,546.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	795.40	5,829.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	6,424,108.88	5,485,807.99
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	6.6	125,015.58	52,182.32
流动资产合计		21,151,994.77	20,767,166.18
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	6.7	6,412,143.91	5,695,830.37
在建工程	6.8	41,925.63	41,925.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.9	284,659.22	287715.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,738,728.76	6,025,471.44
资产总计		27,890,723.53	26,792,637.62
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.10	1,591,403.87	1419431.09
预收款项	6.11	73,699.34	49,689.04
合同负债			
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	6.12	11,427.26	27,018.21
应交税费	6.13	6,984.95	74,935.21
其他应付款	6.14	1,100,000.00	0.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,783,515.42	1,571,073.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,783,515.42	1,571,073.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.15	19,500,000.00	19,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.16	5,516,310.21	5,516,310.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.17	205,364.53	205,364.53
一般风险准备			
未分配利润	6.18	-114,466.63	-110.67
归属于母公司所有者权益合计		25,107,208.11	25,221,564.07
少数股东权益			
所有者权益合计		25,107,208.11	25,221,564.07
负债和所有者权益总计		27,890,723.53	26,792,637.62

法定代表人：施孝全

主管会计工作负责人：傅晓蓉

会计机构负责人：傅晓蓉

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金		12,627,718.28	12,601,780.44
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款		0.00	0.00
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项		4,537.00	4,537.00
其他应收款		795.40	5,829.20
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00

买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		0.00	0.00
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		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		52,398.72	52,182.32
流动资产合计		12,685,449.40	12,664,328.96
非流动资产：			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		13,452,087.81	13,452,087.81
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		0.00	0.00
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		0.00	0.00
无形资产		0.00	0.00
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		0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		13,452,087.81	13,452,087.81
资产总计		26,137,537.21	26,116,416.77
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款		0.00	0.00
预收款项		0.00	0.00
合同负债		0.00	0.00
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
应付职工薪酬		1,177.57	4,553.07
应交税费		596.28	1,728.36
其他应付款		1,273,473.89	1,133,641.98
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00

一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		1,275,247.74	1,139,923.41
非流动负债：			
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
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		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
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		1,275,247.74	1,139,923.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本		19,500,000.00	19,500,000.00
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		5,516,310.21	5,516,310.21
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		205,364.53	205,364.53
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		-359,385.27	-245,181.38
所有者权益合计		24,862,289.47	24,976,493.36
负债和所有者权益总计		26,137,537.21	26,116,416.77

法定代表人：施孝全

主管会计工作负责人：傅晓蓉

会计机构负责人：傅晓蓉

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入	6.19	1,465,971.54	2,956,047.33
其中：营业收入	6.19	1,465,971.54	2,956,047.33
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,612,384.83	3,494,696.05
其中：营业成本	6.19	1,204,458.84	2,491,430.22
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	6.20	518.79	18,213.13
销售费用	6.21	81,329.61	226,603.02
管理费用	6.22	345,454.11	777,599.43
研发费用			
财务费用	6.23	-19,376.52	-19,149.75
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	6.24	0.00	90,758.10
投资收益（损失以“-”号填列）	6.25	0.00	60,597.59
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）	6.26	15,563.30	0.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.27	0.00	-23,329.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-130,849.99	-410,622.11
加：营业外收入	6.28	19,550.25	0.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-111,299.74	-410,622.11
减：所得税费用	6.29	3,056.22	-5,832.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-114,355.96	-404,789.84
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）		-114,355.96	-404,789.84
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		-114,355.96	-404,789.84
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-114,355.96	-404,789.84
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-114,355.96	-404,789.84
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：		-0.01	-0.02
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：施孝全

主管会计工作负责人：傅晓蓉

会计机构负责人：傅晓蓉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		137,453.04	340,736.20
研发费用			
财务费用		-19,225.54	-19,060.47
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		0.00	90,758.10
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）		282.20	0.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-117,945.30	-230,917.63
加：营业外收入		3,741.41	0.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-114,203.89	-230,917.63
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-114,203.89	-230,917.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-114,203.89	-230,917.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-114,203.89	-230,917.63
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：施孝全

主管会计工作负责人：傅晓蓉

会计机构负责人：傅晓蓉

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,003,515.20	3,466,755.79
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			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.30	52,673.97	121,545.81
经营活动现金流入小计		2,056,189.17	3,588,301.60
购买商品、接受劳务支付的现金		1,443,696.00	1,783,840.57
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		614,639.16	910,667.72
支付的各项税费		188,100.80	361,889.34
支付其他与经营活动有关的现金	6.30	218,710.14	782,827.42
经营活动现金流出小计		2,465,146.10	3,839,225.05
经营活动产生的现金流量净额		-408,956.93	-250,923.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	5,520,000.00
取得投资收益收到的现金		0.00	60,597.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	6.30		
投资活动现金流入小计		0.00	5,580,597.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		703,600.00	123,600.00
投资支付的现金		0.00	5,020,000.00
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		703,600.00	5,143,600.00
投资活动产生的现金流量净额		-703,600.00	436,997.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	6.30	1,500,000.00	610,520.01
筹资活动现金流入小计		1,500,000.00	610,520.01
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	6.30	429,898.77	866,340.34
筹资活动现金流出小计		429,898.77	866,340.34
筹资活动产生的现金流量净额		1,070,101.23	-255,820.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-42,455.70	-69,746.19
加：期初现金及现金等价物余额		170,264.15	196,711.66
六、期末现金及现金等价物余额		127,808.45	126,965.47

法定代表人：施孝全

主管会计工作负责人：傅晓蓉

会计机构负责人：傅晓蓉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		56,182.11	215,220.53
经营活动现金流入小计		56,182.11	215,220.53
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		5,711.01	25,735.84
支付其他与经营活动有关的现金		24,533.26	219,137.74
经营活动现金流出小计		30,244.27	244,873.58
经营活动产生的现金流量净额		25,937.84	-29,653.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	50,520.01
筹资活动现金流入小计		0.00	50,520.01
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		29,898.77	19,028.56
筹资活动现金流出小计		29,898.77	19,028.56
筹资活动产生的现金流量净额		-29,898.77	31,491.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,960.93	1,838.40
加：期初现金及现金等价物余额		4,626.43	6,539.93
六、期末现金及现金等价物余额		665.50	8,378.33

法定代表人：施孝全

主管会计工作负责人：傅晓蓉

会计机构负责人：傅晓蓉

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	4.25.1.④
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 checked="" 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 checked="" 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 checked="" 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 checked="" 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 checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

（二） 报表项目注释

温州雅格胶板股份有限公司 2020 年半年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 历史沿革

温州雅格胶板股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原系由施孝全、温州成功投资有限公司、路明顺、彭小芳、石灵河、陈怀洲共同出资设立的有限公司，于 2005 年 4 月 28 日在温州市市场监督管理局登记注册成立。成立公司名称为温州成功胶板有限公司，统一社会信用代码为 91330300774363729U。法定代表人：施孝全。公司注册地址：温州市瓯海梧田辉煌路 20 号。

公司于 2014 年 12 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：雅格股份，证券代码：831748，属于基础层。

（1）初始出资

公司设立时注册资本 200 万元，股东以货币形式出资。各方出资情况如下：

单位：人民币万元

出资者名称	出资额	出资比例（%）
施孝全	50.00	25.00
温州成功投资有限公司	40.00	20.00
路明顺	60.00	30.00
彭小芳	20.00	10.00
石灵河	20.00	10.00
陈怀洲	10.00	5.00
合计	200.00	100.00

上述出资由温州华明会计师事务所审验，并于 2005 年 4 月 5 日出具(2005)华验字 0123 号验资报告。

（2）第一次股权转让

2005 年 9 月 19 日，本公司通过股东会决议，同意原股东彭小芳将其所持全部出资、路明顺将其所持 5% 股权（计人民币 10 万元）转让给施孝全。变更后公司股权结构如下：

单位：人民币万元

出资者名称	出资额	出资比例（%）
施孝全	80.00	40.00
温州成功投资有限公司	40.00	20.00

路明顺	50.00	25.00
石灵河	20.00	10.00
陈怀洲	10.00	5.00
合计	200.00	100.00

上述股权转让公司于2005年9月28日办妥工商变更登记手续。

(3) 第二次股权转让

2007年8月28日，本公司通过股东会协议，同意原股东石灵河、陈怀洲、温州成功投资有限公司、路明顺将其全部出资转让给施孝全、陈兰云。变更后，公司股权结构如下：

单位：人民币万元

出资者名称	出资额	出资比例（%）
施孝全	130.00	65.00
陈兰云	70.00	35.00
合计	200.00	100.00

上述股权转让公司于2007年9月10日办妥工商变更登记手续。

(4) 第一次增资

2012年10月22日，本公司经过股东会决议，同意增加注册资本800.00万元，由股东施孝全截至2012年8月31日对公司的部分债权520.00万元转为公司股权，由股东陈兰云截至2012年8月31日对公司债权68.00万元转为公司股权，同时增加货币出资212万元。股东债权转股权经北京国融兴华资产评估有限责任公司于2012年9月5日出具国融兴华评报字[2012]第241号资产评估报告确认，评估值为588.00万元，并于2012年10月23日经中兴财光华会计师事务所有限责任公司出具中兴财光华审验字(2012)第7020号验证。变更后，公司的股权结构如下：

单位：人民币万元

出资者名称	出资额	出资比例（%）
施孝全	650.00	65.00
陈兰云	350.00	35.00
合计	1,000.00	100.00

上述股权转让公司于2012年10月26日办妥工商变更登记手续。

(5) 整体变更为股份有限公司

根据股东会决议，审议同意公司以2013年2月28日为基准日改组为股份有限公司。2013年7月9

日经中兴财光华会计师事务所有限责任公司出具中兴财光华审验字（2013）第 7025 号验资报告审验，2013 年 2 月 28 日温州雅格胶板有限公司的净资产 12,101,215.87 元，按 1.2101 :1 比率折股，折合 1,000.00 万股，每股 1 元，计股本 1,000.00 万元，余额 210.121587 万元计入公司资本公积。各股东股权结构如下：

单位：人民币万元

出资者名称	股本	股权比例（%）
施孝全	650.00	65.00
陈兰云	350.00	35.00
合计	1,000.00	100.00

2013 年 7 月 17 日取得工商行政管理局换发的股份有限公司营业执照。营业执照号码为 330304000005037。

（6）第二次增资

2015 年 11 月 12 日，本公司通过股东大会决议，同意以发行价格 1.4 元/股，向新增投资者张小雷、张小悦，发行股票 950 万股，募集资金 1330 万元，其中：股本 950 万元，资本公积 380 万元，并于 2016 年 1 月 15 日完成股票登记，完成发行后，公司股权结构如下：

单位：人民币万元

出资者名称	出资额	出资比例（%）
施孝全	650.00	33.33
张小雷	570.00	29.23
张小悦	380.00	19.49
陈兰云	350.00	17.95
合计	1,950.00	100.00

（7）第三次股权转让

2016 年 1 月 25 日，张小雷通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式受让施孝全持有的雅格股份 162.5 万股、陈兰云持有的雅格股份 87.5 万股股份，合计 250 万股，张小雷合计持有雅格股份 820 万股，占雅格股份总股本的 42.05%，成为雅格股份控股股东、实际控制人，变更后，公司股权结构如下：

单位：人民币万元

出资者名称	出资额	出资比例（%）
张小雷	820.00	42.05
施孝全	487.50	25.00

张小悦	380.00	19.49
陈兰云	262.50	13.46
合计	1,950.00	100.00

公司于 2016 年 5 月 25 日办妥工商登记。

1.2 公司经营范围

经营范围：制造、加工、销售塑料板材；货物进出口、技术进出口。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

1.3 财务报表的报出时间

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 8 月 19 日决议批准报出。

1.4 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、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，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 42 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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 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。

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子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。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，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向处于同一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。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.14 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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分别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。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.14 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.14.2.3）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合

并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.14.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

4.8.1 金融资产的分类和计量

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

4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入

当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.8.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.8.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.9 应收票据、4.10 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.12 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已

发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；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；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。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.8.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

4.8.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.9 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收票据（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收票据的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	商业承兑汇票
应收票据[组合 2]	银行承兑汇票

4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

4.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收

取的款项。

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
应收账款	账龄分析法组合
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法	
账 龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年，下同）	3
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

4.11 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

4.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款	账龄分析法组合
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法	
账 龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年，下同）	3
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.13 存货

4.13.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、自制半成品。

4.13.2 存货取得和发出的计价方法

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

4.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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。

4.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按分次摊销法摊销；包装物于领用时按分次摊销法摊销。

4.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.14.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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

4.14.2 后续计量及损益确认方法

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

4.14.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.14.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易

损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

4.14.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.15 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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.21 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

4.16 固定资产

4.16.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.16.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
----	------	---------	--------	---------

房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-10
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.16.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.16.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.16.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

4.17 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.21 长期资产减值”。

4.18 借款费用

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

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

4.19 无形资产

4.19.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

4.19.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.19.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.21 长期资产减值”。

4.20 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.21 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。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益

（辞退福利）。

4.22 收入

4.22.1 商品销售收入

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

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；
- ③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。在合同开始日即满足前款条件的合同，企业在后续期间无需对其进行重新评估，除非有迹象表明相关事实和情况发生重大变化。合同开始日通常是指合同生效日。

4.22.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不

能够区分，或虽能区分但不能单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

4.22.3 公司收入确认的具体原则及方法：

本公司销售产品时，需要满足以下条件：A、公司已经根据合同约定将商品交付给购货方；B、销售收入金额已经确定，取得了收款和收款凭证或相关经济利益很可能流入；C、产品相关的成本能够可靠的计量。

4.23 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.24 递延所得税资产/递延所得税负债

4.24.1 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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、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。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制

暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

4.24.3 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。

4.24.4 所得税的抵销

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

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

4.25 重要会计政策、会计估计的变更

4.25.1 会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019年5月9日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号——非货币性资产交换〉的通知》（财会【2019】8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月

1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第12号——债务重组〉的通知》（财会【2019】9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

③报表格式修订

财政部于2019年4月发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），自2019年1月1日起施行，本期无需报表格式修订。

④财政部于2017年7月5日发布《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号），本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。

原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；（2）公司既没有保留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；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

4.25.2 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	16%、13%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	20%

5.2 税收优惠及批文

根据《财政部税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43号）规定，自2017年1月1日至2019年12月31日，对应纳税所得额低于50万元（含50万元）的小型微

利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 税率缴纳企业所得税。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2019 年 12 月 31 日，期初指 2020 年 1 月 1 日，期末指 2020 年 6 月 30 日，本期指 2020 年半年度，上期指 2019 年半年度。

6.1 货币资金

项目	2020.06.30	2019.12.31
库存现金	822.48	16,102.75
银行存款	12,754,038.75	12,751,315.41
合计	12,754,861.23	12,767,418.16

注：截止 2020 年 6 月 30 日，银行存款中有 12,627,052.78 元因实际控制人张小雷及股东张小悦涉嫌违法犯罪遭司法冻结。除此之外无存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	2020.06.30	2020.01.01
1 年以内	1,772,136.68	2,072,968.95
1 至 2 年	103,943.44	103,758.18
2 至 3 年	20,359.06	95,192.18
3 年以上	565,650.78	789,692.54
小计	2,462,089.96	3,061,611.85
减：坏账准备	631,073.28	925,229.34
合计	1,831,016.68	2,136,382.51

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	278,874.96	10.17	278,874.96	100	-
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1-关联方组合					
组合 2-账龄组合	2,462,089.96	89.93	631,073.28	25.63	1,831,016.68
合计	2,740,964.92	100	909,948.24	—	1,831,016.68

(续)

类别	2020.01.01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	278,874.96	9.11	278,874.96	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1-关联方组合					
组合 2-账龄组合	2,782,736.89	90.89	646,354.38	23.23	2,136,382.51

合计	3,061,611.85	100.00	925,229.34	—	2,136,382.51
----	--------------	--------	------------	---	--------------

6.2.2.1 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
温州市盛隆眼镜有限公司	105,946.96	105,946.96	100	预计无法收回
温州市瓯海潘桥和隆眼镜加工场	8,796.00	8,796.00	100	预计无法收回
瑞安市铭远眼镜厂	10,000.00	10,000.00	100	预计无法收回
温州市瓯海娄桥新瑞眼镜配件厂	10,000.00	10,000.00	100	预计无法收回
温州市瓯海安泰眼镜有限公司	4,828.00	4,828.00	100	预计无法收回
瑞安市杰派眼镜厂	3,320.00	3,320.00	100	预计无法收回
温州市星光光学有限公司	135,984.00	135,984.00	100	预计无法收回
合计	278,874.96	278,874.96		

6.2.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,772,136.68	53,164.10	3.00
1至2年	103,943.44	2,078.87	20.00
2至3年	20,359.06	10,179.53	50.00
3年以上	565,650.78	565,650.78	100.00
合计	24,62,089.96	631,073.28	

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见 4.10 应收账款。

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账	278,874.96				278,874.96
组合1-账龄	646,354.38		15,281.10		631,073.28

组合				
合计	925,229.34		15,281.10	909,948.24

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
温州市旭民眼镜有限公司	447,923.81	16.34	13,437.71
温州市中民眼镜有限公司	409,313.73	14.93	12,279.41
信泰光学有限公司	236,120.62	8.62	236,120.62
温州喜爱普光学有限公司	175,613.30	6.41	5,268.40
温州市星光光学有限公司	135,984.00	4.96	135,984.00
合计	1,404,955.46	51.26	403,090.14

6.3 预付款项

6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	2020.06.30 余额		2020.01.01 余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16197.00	100	319,546.00	100
合计	16197.00	100	319,546.00	100

注：本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
三明旺事兴化工有限公司	9,240.00	57.05
温州市财政局非税收入结算户	4,537.00	28.01
温州市捷点信息技术有限公司	1,265.00	7.81
远东塑胶染料（深圳）有限公司	680.00	4.20
温州顺衡速运有限公司	475.00	2.93
合计	16,197.00	100.00

6.4 其他应收款

项目	2020.06.30 余额	2020.01.01 余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	795.40	5,829.20
合计	795.40	5,829.20

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账龄	2020.06.30 余额	2020.01.01 余额
1 年以内	820.00	6,136.00
小计	820.00	6,136.00
减：坏账准备	24.60	306.80
合计	795.40	5,829.20

6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	2020.06.30 余额	2020.01.01 余额
其他	795.40	5,829.20
合计	795.40	5,829.20

6.4.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	306.80			306.80
2020年1月1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	-282.20			-282.20
本期转销				
本期核销				
2020年06月30日余额	24.60			24.60

6.4.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	306.80		282.20		24.60
合计	306.80		282.20		24.60

6.5 存货

6.5.1 存货分类

项目	2020.06.30			2020.01.01		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	276,303.62			382,525.81		382,525.81
在产品	155,506.85			129,875.10		129,875.10
库存商品	5,453,146.42	513,347.87		4,555,732.87	513,347.87	4,042,385.00
自制半成品	1,052,499.86			931,022.08		931,022.08
合计	6,937,456.75	513,347.87	6,424,108.88	5,999,155.86	513,347.87	5,485,807.99

6.5.2 存货跌价准备

项目	2020.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2020.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						

库存商品	513,347.87				513,347.87
自制半成品					
合计	513,347.87				513,347.87

6.6 其他流动资产

项目	2020.06.30	2020.01.01
留抵进项税	125,015.58	52,182.32
合计	125,015.58	52,182.32

6.7 固定资产

项目	2020.06.30	2020.01.01
固定资产	6,412,143.91	5,695,830.37
固定资产清理		
合计	6,412,143.91	5,695,830.37

6.7.1.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	9,576,072.08	3,707,263.14	187,084.65	278,719.13	13,749,139.00
2、本期增加金额		1,012,980.57			1,012,980.57
(1) 购置		1,012,980.57			1,012,980.57
3、本期减少金额					
4、期末余额	9,576,072.08	4,720,243.71	187,084.65	278,719.13	14,762,119.57
二、累计折旧					
1、期初余额	4,488,073.04	3,125,217.30	170,685.31	269,332.98	8,053,308.63
2、本期增加金额	227,431.68	66,256.23	94.62	2,884.50	296,667.03
(1) 计提	227,431.68	66,256.23	94.62	2,884.50	296,667.03
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	4,715,504.72	3,191,473.53	170,779.93	272,217.48	8,349,975.66
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	4,860,567.36	1,528,770.18	16,304.72	6,501.65	6,412,143.91
2、期初账面价值	5,087,999.04	582,045.84	16,399.34	9,386.15	5,695,830.37

6.7.1.2 本期无闲置的固定资产。

6.7.1.3 本期无未办妥产权证书的固定资产情况

6.8 在建工程

项目	2020.06.30	2020.01.01
在建工程	41,925.63	41,925.63
工程物资		
合计	41,925.63	41,925.63

6.8.1 在建工程

6.8.1.1 在建工程情况

项目	2020.06.30			2020.01.01		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间改造项目	41,925.63		41,925.63	41,925.63		41,925.63
合计	41,925.63		41,925.63	41,925.63		41,925.63

6.9 递延所得税资产

6.9.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2020.06.30		2020.01.01	
	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	513,347.85	102,669.57	513,347.85	102,669.57
信用损失减值准备	909,948.24	181,989.65	925,229.34	185,045.87
合计	1,423,296.09	284,659.22	1,438,577.19	287,715.44

6.10 应付账款

6.10.1 应付账款列示

项目	2020.06.30	2020.01.01
货款	1,591,403.87	1,419,431.09
合计	1,591,403.87	1,419,431.09

6.10.2 本期无账龄超过1年的重要应付账款。

6.10.3 按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额的比例 (%)
东莞斯曼塑胶制品有限公司	774,190.60	48.65
上海紫汇实业有限公司	700,213.27	44.00
济南历隆机电设备有限公司	112,000.00	7.04
豪嘉特工业科技(上海)有限公司	5,000.00	0.31
合计	1,591,403.87	100.00

6.11 预收款项

6.11.1 预收款项列示

项目	2020.06.30	2020.01.01
货款	73,699.34	49,689.04
合计	73,699.34	49,689.04

6.11.2 本期无账龄超过1年的重要预收款项。

6.12 应付职工薪酬

6.12.1 应付职工薪酬列示

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.06.30
----	------------	------	------	------------

一、短期薪酬	17,709.08	712,744.13	718,180.33	12,272.88
二、离职后福利-设定提存计划	9,309.13	10,154.75	20,309.50	-845.62
合计	27,018.21	722,898.88	738,489.83	11,427.26

6.12.2 短期薪酬列示

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.06.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,272.20	661,884.00	662,680.12	7,476.08
二、职工福利费				
三、社会保险费	9,436.88	35,628.13	40,268.21	4,796.80
其中：医疗保险费	8,232.03	35,325.19	38,801.80	4,755.42
工伤保险费	504.45	302.94	766.01	41.38
生育保险费	700.40	0.00	700.40	0.00
四、住房公积金		15,232.00	15,232.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
合计	17,709.08	712,744.13	718,180.33	12,272.88

6.12.3 设定提存计划列示

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.06.30
1、基本养老保险	8,958.92	9,804.55	19,609.10	-845.63
2、失业保险费	350.21	350.20	700.4	0.01
合计	9,309.13	10,154.75	20,309.50	-845.62

6.13 应交税费

项目	2020.06.30	2020.01.01
增值税	0.00	59,236.92
企业所得税	4,526.47	4,526.47
个人所得税	1,809.75	3,236.31
城市维护建设税	0.00	4,167.19
教育费附加	0.00	1,785.93
地方教育费附加		1,190.63
印花税	81.73	224.76
残疾人就业保障金	567.00	567.00
土地使用税		
房产税		
合计	6984.95	74,935.21

6.14 其他应付款

项目	2020.06.30	2020.01.01
其他应付款	1,100,000.00	
合计	1,100,000.00	

6.14.1 其他应付款

6.14.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2020.06.30	2020.01.01
----	------------	------------

往来款		1,100,000.00
合计		1,100,000.00

6.14.1.2 本期无账龄超过1年的重要其他应付款。

6.15 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
张小雷	8,200,000.00						8,200,000.00
施孝全	4,875,000.00						4,875,000.00
张小悦	3,800,000.00						3,800,000.00
陈兰云	2,625,000.00						2,625,000.00
合计	19,500,000.00						19,500,000.00

6.16 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,516,310.21			5,516,310.21
合计	5,516,310.21			5,516,310.21

6.17 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	205,364.53			205,364.53
合计	205,364.53			205,364.53

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

6.18 未分配利润

项目	2020.06.30	2020.01.01
调整前上年末未分配利润	-110.67	834,806.00
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-110.67	834,806.00
加：本期归属于母公司股东的净利润	-114,355.96	-404,789.84
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-114,466.63	430,016.16

6.19 营业收入和营业成本

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,465,971.54	1,204,458.84	2,956,047.33	2,491,430.22
其他业务				
合计	1,465,971.54	1,204,458.84	2,956,047.33	2,491,430.22

6.19.1 主营业务收入成本产品分类明细

项目	本期收入	本期成本
拉板系列	979,484.99	836,279.97

高清系列	14,467.14	10,377.87
压板系列	472,019.41	357,801.00
合计	1,465,971.54	1,204,458.84

6.19.2 主营业务收入前5名销售明细

项目	2020年1-6月营业收入	占全部营业收入比例(%)
温州市旭民眼镜有限公司	305,358.66	20.83
温州喜爱普光学有限公司	190,060.00	12.96
温州市金伦眼镜有限公司	131,309.60	8.96
温州雅诗诺光学有限公司	113,304.28	7.73
温州市中民眼镜有限公司	89,132.01	6.08
合计	829,164.55	56.56

6.20 税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
城市维护建设税	210.92	9,909.29
教育费附加		4,450.22
地方教育费附加		2,966.80
印花税	307.87	886.82
土地使用税		
房产税		
合计	518.79	18,213.13

6.21 销售费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	73,100.00	144,000.00
展会费		49,000.00
运输费	3,799.06	20,089.64
折旧费		739.54
办公费		8,976.00
油费		
样品开发费	4,430.55	3,797.84
合计	81,329.61	226,603.02

6.22 管理费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	255,300.00	445,500.00
社保	45,782.88	78,535.39
中介费	20,754.72	
办公费	11,745.09	40,615.77
通讯费	4,794.00	4,794.00
折旧费	2,511.42	3,629.07
税金		1,350.00

业务招待费		30,783.70
审计费		120,000.00
住房公积金	4,566.00	6,606.00
工会经费		
法律顾问费		33,018.86
差旅费		8,372.78
保险费		4,393.86
其他		
合计	345,454.11	777,599.43

6.23 财务费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利息支出		
减：利息收入	19535.52	19,419.75
手续费	159.00	270.00
合计	-19,376.52	-19,149.75

6.24 其他收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
16年相关政策奖励		71,944.50
瓯海区企业社保费返还		18,813.60
合计		90,758.10

6.25 投资收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
持有理财产品的投资收益		60,597.59
合计		60,597.59

6.26 信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
应收账款坏账损失	-15,281.10	
其他应收款坏账损失	-282.20	
合计	-15,563.30	

6.27 资产减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
坏账损失		23,329.08
存货跌价损失		
合计		23,329.08

6.28 营业外收入

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
社保返还	19,550.25		19,550.25
合计	19,550.25		19,550.25

计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助：

补助项目	2020年1-6月	2019年1-6月	与资产相关/与收益相关
16年相关政策奖励		71,944.50	与收益有关
合计		71,944.50	与收益有关

6.29 所得税费用

6.29.1 所得税费用表

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
当期所得税费用		
递延所得税费用	3,056.22	-5,832.27
合计	3,056.22	-5832.27

6.29.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-111,299.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-22,259.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-25,316.17
所得税费用	3,056.22

6.30 现金流量表项目

6.30.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利息收入	19,535.52	19,419.75
政府补助	19,550.25	90,758.10
往来及其他	13,588.20	11,367.96
合计	52,673.97	121,545.81

6.30.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
支付的各项费用	218,710.14	782,827.42
合计	218,710.14	78,827.42

6.30.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
处置理财产品收到的投资收益		60,597.59
合计		60,597.59

6.30.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
关联方暂借款项	1,500,000.00	560,000.00
股东资产解冻		50,520.01
合计	1,500,000.00	610,520.01

6.30.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
----	-----------	-----------

关联方暂借款项	400,000.00	847,311.78
股东冻结资产	29,898.77	19,028.56
合计	429,898.77	866,340.34

6.31 现金流量表补充资料

6.31.1 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-6月	2019年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-114,355.96	-404,789.84
加：资产减值准备		23,329.08
信用减值损失	-15,563.30	
固定资产折旧	296,667.03	283,508.60
无形资产、投资性房地产摊销		
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		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		-60,597.59
递延所得税资产减少	3,056.22	-5,832.27
递延所得税负债增加		
存货的减少	-938,300.89	-570,381.47
经营性应收项目的减少	349,973.23	65,398.39
经营性应付项目的增加	9,566.74	418,441.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-408,956.93	-250,923.45
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	127,808.45	126,965.47
减：现金的期初余额	170,264.15	196,711.66
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	-42,455.70	-69,746.19

6.31.2 现金及现金等价物的构成

项目	2020.06.30	2020.01.01
一、现金	127,808.45	170,264.15
其中：库存现金	822.48	16,102.75
可随时用于支付的银行存款	126,985.97	154,161.40
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	127,808.45	170,264.15

6.32 所有权或使用权受限制的资产

项目	2020.06.30	受限原因
货币资金	12,627,052.78	司法冻结
合计	12,627,052.78	

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
温州兰宜胶板有限公司	温州	温州	制造、加工、销售塑料板材	100.00		设立

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的实际控制人情况

本公司股东张小雷、张小悦兄弟二人持有本公司 61.54%股份，根据二人签署的一致行动人协议，张小雷为本公司的实际控制人。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
施孝全	非控股股东
陈兰云	非控股股东
张小悦	非控股股东
唐光山	董事
陈肖武	董事
施经纬	董事
周朝钊	监事会主席
陈维清	监事
山伟	监事
傅晓蓉	财务总监

8.4 关联方资金拆借

关联方	2020年01月01日余额	拆入金额	归还金额	2020年06月30日余额
拆入：				
施孝全		1,500,000.00	400,000.00	1,100,000.00
合计		1,500,000.00	400,000.00	1,100,000.00

8.5 关联方应收应付款项

项目名称	2020年06月30日余额	2020年01月01日余额
其他应付款：		
施孝全	1,100,000.00	
合计	1,100,000.00	

8.6 关联方承诺

截止 2020 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的关联方承诺事项。

9、承诺及或有事项

截至 2020 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大承诺及或有事项。

10、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

11、其他重要事项

事项一：公司董事会于 2019 年 6 月 21 日，在股转系统公开发布《温州雅格胶板股份有限公司关于公司实际控制人张小雷案情的进展公告》，公告为董事会于 2019 年 6 月 21 日媒体报道得知，公司实际控制人张小雷因涉嫌违法犯罪案件，在江苏省南京市中级人民法院依法公开开庭，对被告人张小雷集资诈骗罪宣告一审判决，以集资诈骗罪判处被告人张小雷有期徒刑十五年，并处没收个人财产人民币一亿元。。

公司董事会于 2019 年 04 月 23 日，在股转系统公开发布《温州雅格胶板股份有限公司股权司法冻结的公告》，公告公司股东张小雷、张小悦持有公司股份 12,000,000 股被司法冻结，占公司总股本 61.54%。在本次被冻结的股份中，0 股为有限售条件股份，12,000,000 股为无限售条件股份。该司法冻结期限为 2018 年 1 月 4 日起至 2020 年 10 月 28 日止。冻结股份已在中国结算办理司法冻结登记。截至财务报表批准报出日，中国证券登记结算有限责任公司披露其股权冻结时间变更为 2018 年 1 月 4 日起至 2020 年 10 月 28 日止。本次股权司法冻结可能会导致公司控股股东或实际控制人发生变化。

公司董事会于 2019 年 11 月 18 日，在股转系统公开发布《关于公司部分银行账户冻结的进展公告》，公告雅格胶板公司的部分银行账户被冻结，账户冻结后可以收款，无法对外支付。截止 2020 年 06 月 30 日冻结金额合计人民币 12,627,052.78 元。母公司账户属于司法只进不出状态，但子公司账户正常进出，生产经营暂未受影响。

事项二：公司以母公司截止 2016 年 12 月 31 日账面价值 13,352,087.81 元（资产类账面价值 21,333,362.03 元，负债类账面价值 8,446,676.76 元，成本类账面价值 465,402.54 元）对子公司进行增资，截止 2020 年 06 月 30 日权证类资产转让过户手续尚未办妥。

12、母公司财务报表重要项目注释

12.1 长期股权投资

12.1.1 长期股权投资分类

项目	2020.06.30			2020.01.01		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,452,087.81		13,452,087.81	13,452,087.81		13,452,087.81
合计	13,452,087.81		13,452,087.81	13,452,087.81		13,452,087.81

12.1.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
温州兰宜胶板有限公司	13,452,087.81			13,452,087.81		
合计	13,452,087.81			13,452,087.81		

13、补充资料

13.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,550.25	社保返还
小计	19,550.25	
所得税影响额		
合计	19,550.25	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

13.2 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	-0.45	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.53	-0.01	-0.01

温州雅格胶板股份有限公司
2020年8月19日

备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室