



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

2021

公司半年度大事记

温州雅格胶板股份有限公司（以下简称“公司”）第二届董事会第三次会议于 2021 年 4 月 7 日在公司会议室召开。会议由董事长施孝全主持，董事会成员列席会议。

审议通过《关于变更会计师事务所的议案》议案，《关于提议召开 2021 年第一次临时股东大会》议案。议案经全体与会董事一致表决，上述议案获得通过。

温州雅格胶板股份有限公司（以下简称“公司”）2021 年第一次临时股东大会于 2021 年 4 月 23 日在公司会议室召开。会议由施孝全董事长主持，审议通过《关于变更会计师事务所的议案》。

温州雅格胶板股份有限公司于 2021 年 5 月 20 日在公司会议室召开 2020 年年度股东大会。会议由董事长施孝全先生主持，公司股东、董事、监事、高级管理人员及聘请的见证律师列席了会议，审议通过《2020 年度董事会工作报告》、《2020 年度监事会工作报告》、《2020 年年度报告及年度报告摘要》、《2020 年度财务决算报告》、《2021 年度财务预算报告》、《2020 年度权益分配方案》、《关于接受公司股东资助的议案》《关于续聘上海孜荣会计师事务所（普通合伙）》议案》、《关于使用部分自有闲置资金购买理财产品的议案》，议案经出席会议的股东认真审议，均以占出席大会股东所持表决权股份总数的 100.00%通过。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	20
第八节	备查文件目录	87

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。 应对措施：2020年度公司修订了“三会”议事规则及《公司章程》，通过了股东大会的审议；同时，公司在今后的经营中将严格按照公司章程以及各项规章制度管理，规范经营。
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。 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。
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

	<p>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。</p> <p>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。</p>
公司内部控制的的风险	<p>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的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> <p>应对措施：随着公司规模的扩张，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。</p>
公司营运能力偏低风险	<p>公司存货周转速度较慢。至公司 2021 年 06 月 30 日存货账面余额为 7,029,601.78 元，其中原材料为 225,096.63 元、半成品为 941,338.53 元、在产品为 5,580.21 元，库存商品为 5,857,586.41 元，库存商品占有所有存货的 83.33%，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。</p> <p>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，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 2021 年 06 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日资产负债率分别为 17.56%和 13.30%；流动比率分别为 4.53 和 5.87。公司报告期内偿债能力有所下降。但是，截至到 2021 年 06 月 30 日，流动负债中其他应付款余额为 2,350,000.00 元，其中欠股东施孝全的暂借款为 2,270,000.00 元，欠股东陈兰云的暂借款为 80,000.00 元。</p> <p>应对措施：公司已通过加大市场开拓、加强管理等措施使公司的资金运用效率不断提升，进而提升公司偿债能力。</p>
对关联方资金依赖的风险	<p>对关联方资金依赖的风险公司 2021 年 06 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日对关联方的其他应付款分别 2,350,000.00 元和 430,000.00 元，其中对股东施孝全的其他应付款分别为 2,270,000.00 元和 430,000.00 元,对股东陈兰云的其他应付款分别为 80,000.00 元和 0.00 元。</p> <p>应对措施：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，第二届董事会第四会议审议通过《关于接受公司股东财务资助》股东无偿提供财务资助。</p>

<p>供应商集中的风险</p>	<p>供应商集中的风险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，2021年1-6月和2020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98.93%、98.23%，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> <p>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。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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2021年半年度报告》
报告期、本报告期、本年度	指	2021年1月1日至2021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、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
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.
	YGJB
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	325014
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	醋酸纤维素胶板的生产、开发和销售
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	19,500,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（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）	申万宏源承销保荐
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）	申万宏源承销保荐

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	4,607,632.30	1,465,971.54	214.31%
毛利率%	18.11%	17.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-254,043.00	-114,355.96	-122.15
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-254,043.00	-133,906.21	-89.72%
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）	-1.01%	-0.45%	-
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）	-1.01%	-0.53%	-
基本每股收益	-0.01	-0.01	

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	30,349,642.70	29,153,653.23	4.10%
负债总计	5,328,060.53	3,878,028.06	37.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,021,582.17	25,275,625.17	-1.01
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.28	1.30	-1.30%
资产负债率%（母公司）	8.20%	6.21%	-
资产负债率%（合并）	17.56%	13.30%	-
流动比率	4.53	5.87	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-

（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	-1,470,824.75	-408,956.93	-259.65%
应收账款周转率	0.91	0.56	-
存货周转率	0.64	0.20	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.10%	4.10%	-
营业收入增长率%	214.31%	-50.41%	-
净利润增长率%	-122.15%	71.75%	-

（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，销售总监根据公司经营方针，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

2021年，公司坚持董事会在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2021年06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。2021年1-6月，公司实现营业收入4,607,632.30元，营业成本3,773,342.70元，利润总额-194,398.84元，营业收入较去年同期减上升214.31%，营业成本较去年同期增加213.28%，利润总额较上年同期增加亏损74.66%。营业收入增加的原因：首先上年同期由于新冠疫情全球爆发，客户订单大量减少，市场严重萎缩，本期随着疫情的逐步控制，市场回暖；其次公司在努力地开拓新客源的同时，为留住客户，加强市场竞争力，给部分信誉好或采购量大的客户适当延长结款时间；第三本期开发新样品，调整产品结构；以上三个方面使本期收入比上期明显提高。

截至2021年06月30日，公司总资产为30349642.70元，净资产25021582.17元。

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	452,518.60	1.49%	12,800,047.91	43.91%	-96.46%

其他应收款	12,684,604.56	41.79%	738.00	0.00%	1,718,681.11%
存货	6,534,623.84	21.53%	5,270,034.34	18.08%	24.00%
应付账款	2,154,696.46	7.10%	2,619,106.42	8.98%	-17.73%
其他应付款	2,350,000.00	7.74%	430,000.00	1.47%	446.51%
总资产	30,349,642.70		29,153,653.23		4.10%

项目重大变动原因：

- 1、本期期末货币资金 452,518.60 元，比本期期初 12,800,047.91 元减少了 12,347,529.31 元，下降了 96.46%，其中 12,684,604.56 元被司法强制划扣。
- 2、本期期末其他应收款 12,684,604.56 元，比本期期初 738.00 元增加了 12,683,866.56 元，上升了 1,718,681.11%，本期被南京中院司法强制扣划 12,684,604.56 元。
- 3、本期其他应付款 2,350,000.00 元，比本期期初 430,000.00 元增加了 1,920,000.00 元，上升了 446.51%，本期向董事长施孝全借款 2,980,000.00 元，偿还借款 1,140,000.00 元。

2、营业情况与现金流量分析

√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	4,607,632.30		1,465,971.54		214.31%
营业成本	3,773,342.70	81.89%	1,204,458.84	82.16%	213.28%
毛利率	18.11%		17.84%		1.5%
销售费用	116,916.49	2.54%	81,329.61	5.55%	43.76%
管理费用	840,697.67	18.25%	345,454.11	23.56%	143.36%
财务费用	-9,572.84	-0.21%	-19,376.52	-1.32%	50.60%
信用减值损失	25,974.85	0.56%	15,563.30	1.06%	66.90%
营业利润	-194,398.84	-4.22%	-130,849.99	-8.93%	-48.57%
营业外收入			19,550.25	1.33%	-100.00%
净利润	-254,043.00	-5.51%	-114,355.96	-7.80%	-122.15%
经营活动产生的现金流量净额	-1,470,824.75	-	-408,956.93	-	-259.65%
投资活动产生的现金流量净额	-112,100.00	-	-703,600.00	-	84.07%
筹资活动产生的现金流量净额	1,906,923.26	-	1,070,101.23	-	78.20%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入上升了 214.31%，本期营业收入 461 万元，较去年同期的 147 万元增加了 314 万元。这是因为首先公司在努力地开拓新客源的同时，为留住客户，加强市场竞争力，给部分信誉好或采购量大的客户适当延长结款时间；其次本期开发新样品，调整产品结构；以上两个方面使本期收入比上期明显提高。
- 2、营业成本上升了 213.28%，本期营业成本 377 万元，较去年同期的 120 万元上升了 257 万元。这主要是由于本期营业收入上升造成。
- 3、毛利率本期 18.11%，比去年同期 17.84%上升了 0.27%。本期毛利率较上期无明显变化，本期营业收入较上期上升 214.31%，本期营业成本较上期上升 213.28%。

- 4、销售费用上升了 43.76%，本期销售费用 11.7 万元，较去年同期的 8.1 万元增加了 3.6 万元，这主要是由于本期较上期工资样品开发费增加 1.6 万元，运输费增加 1.1 万元，工资增加 0.7 万。
- 5、管理费用增加了 143.36%，本期管理费用 84.1 万元，较去年同期的 34.5 万元增加了 49.6 万元，这主要是由于本期较上期工资增加了 5.2 万元，社保费增加了 5.8 万元，中介费增加了 36.5 万元，办公费增加了 2.2 万元。
- 6、信用减值损失下降了 66.90%，本期信用减值损失 2.6 万元，较去年同期的 1.6 万元，增加了 1 万元。
- 7、营业利润下降了 48.57%，本期营业利润-19.4 万元，较去年同期-13.1 万元增加亏损 6.3 万元，由于本期公司管理费用大幅增加，使本期营业利润较上期亏损增加。
- 8、净利润下降了 122.15%，本期净利润-25.4 万元，较去年同期-11.4 万元，增加亏损 14 万元。由于本期公司管理费用与销售费用大幅增加，致使本期净利润较上期亏损增加。
- 9、经营活动产生的现金流量下降了 259.65%，本期经营活动产生的现金流量-147 万，较去年同期-41 万，减少了 106 万。主要是因为本期营业收入收到的现金增加了 346 万元，购买商品支出增加 373 万元，职工薪酬支出增加了 50 万元，税费支出增加了 1 万元，其他各种支出减少了 28 万元。
- 10、投资活动产生的现金流量增加了 84.07%，本期投资活动产生的现金流量净额-11.2 万元，较去年的-70.4 万元增加了 59.2 万元，这是本期购建固定资产支出比去年同期减少 59.2 万元。
- 11、筹资活动产生的现金流量增加了 78.20%，本期筹资活动产生的现金流量净额 191 万元，较去年的 107 万元增加了 84 万元，主要原因为本期向股东借款产生的现金流量净额 192 万，比上年同期向股东借款产生的现金流量金额 110 万增加了 82 万。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0.00
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	0.00

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

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》。在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及

财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对本期期初资产负债表相关项目无影响。

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

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
温州兰宜胶板有限公司	子公司	醋酸纤维素胶板的生产、开发和销售	14,000,000.00	19,701,028.88	14,394,297.69	4,607,632.30	238,576.66

（二） 主要参股公司业务分析

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

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的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	1,920,000.00

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：

补充公司流动资金，系公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014年7月18日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（规范关联交易承诺函）	2014年7月18日		正在履行中
避免同业竞争承诺函	收购人	其他承诺（符合收购人资格承诺函）	2016年1月25日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	其他应收款	其他（司法强制扣划）	12,684,604.56	41.79%	司法强制扣划
货币资金	货币资金	其他（司法冻结）	422.77	0.01%	司法冻结
总计	-	-	12,685,027.33	41.80%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司银行账户冻结，目前，母公司账户属于只进不出状态，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） 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) 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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张小雷	8,200,000	0	8,200,000	42.05%		8,200,000	0	8,200,000
2	施孝全	4,875,000	0	4,875,000	25.00%	4,875,000		0	
3	张小悦	3,800,000	0	3,800,000	19.49%		3,800,000	0	3,800,000
4	陈兰云	2,625,000	0	2,625,000	13.46%	2,625,000		0	
合计		19,500,000	0	19,500,000	100.00%	7,500,000	12,000,000	0	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、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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	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
2016年第一次股票发行	13,300,000.00	12,575,356.56	否	不适用	不适用	不适用

公司本期募集资金情况详见 2021 年半年度募集资金存放与使用情况的专项报告（2021-017）

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

募集资金用途变更情况：

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 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、监事会主席	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	监事、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、财务负责人	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、周朝钊系施孝全的姐夫、陈肖武系陈兰云的弟弟外，除上述关联关系外，其余董监高关联不存在关系。

（二） 变动情况

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

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	6	6
生产人员	16	21
销售人员	3	3
技术人员	2	3
财务人员	2	2
员工总计	29	35

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 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	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	452,518.60	12,800,047.91
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	六、2	4,327,153.99	4,576,734.92
应收款项融资			
预付款项	六、3	49,733.50	30,717.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	12,684,604.56	738.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	6,534,623.84	5,270,034.34
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	六、6	98,761.78	67,456.47
流动资产合计		24,147,396.27	22,745,728.64
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	六、7	5,884,937.16	6,078,449.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、8	27,950.41	34,938.02
递延所得税资产	六、9	289,358.86	294,537.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,202,246.43	6,407,924.59
资产总计		30,349,642.70	29,153,653.23
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	六、10	2,154,696.46	2,619,105.42
预收款项			
合同负债	六、11	145,105.68	162,447.79
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	六、12	193,001.08	228,321.69
应交税费	六、13	195,900.21	132,378.62
其他应付款	六、14	2,350,000.00	430,000.00
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	六、15	289,357.10	305,774.54
流动负债合计		5,328,060.53	3,878,028.06
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		5,328,060.53	3,878,028.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、16	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	六、17	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	六、18	205,364.53	205,364.53
一般风险准备			
未分配利润	六、19	-200,092.57	53,950.43
归属于母公司所有者权益合计		25,021,582.17	25,275,625.17
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		25,021,582.17	25,275,625.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		30,349,642.70	29,153,653.23

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	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,096.44	12,672,737.48
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		0.00	4,537.00
其他应收款	十二、1	12,684,604.56	738.00
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
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		90,540.43	67,456.47
流动资产合计		12,778,241.43	12,745,468.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、2	13,452,087.81	13,452,087.81
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,452,087.81	13,452,087.81
资产总计		26,230,329.24	26,197,556.76
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,000.00	0.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		14,976.92	23,834.45
应交税费		1,352.42	1,717.27
其他应付款		2,129,627.61	1,600,013.09
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,150,956.95	1,625,564.81
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
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		2,150,956.95	1,625,564.81
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			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		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		205,364.53	205,364.53
一般风险准备			
未分配利润		-1,142,302.45	-649,682.79
所有者权益（或股东权益）合计		24,079,372.29	24,571,991.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		26,230,329.24	26,197,556.76

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		4,607,632.30	1,465,971.54
其中：营业收入	六、20	4,607,632.30	1,465,971.54

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,828,005.99	1,612,384.83
其中：营业成本	六、20	3,773,342.70	1,204,458.84
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	六、21	106,621.97	518.79
销售费用	六、22	116,916.49	81,329.61
管理费用	六、23	840,697.67	345,454.11
研发费用			
财务费用	六、24	-9,572.84	-19,376.52
其中：利息费用			
利息收入		10,089.84	19,535.52
加：其他收益			
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）	六、25	25,974.85	15,563.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-194,398.84	-130,849.99
加：营业外收入	六、26	0.00	19,550.25
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-194,398.84	-111,299.74
减：所得税费用	六、27	59,644.16	3,056.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-254,043.00	-114,355.96
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）		-254,043.00	-114,355.96
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-254,043.00	-114,355.96
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		-254,043.00	-114,355.96
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-254,043.00	-114,355.96
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.01	-0.01
(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	2021年1-6月	2020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		502,628.65	137,453.04
研发费用			
财务费用		-9,926.99	-19,225.54
其中：利息费用			

利息收入			
加：其他收益			
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）		82.00	282.20
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）		-492,619.66	-117,945.30
加：营业外收入		0.00	3,741.41
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-492,619.66	-114,203.89
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-492,619.66	-114,203.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-492,619.66	-114,203.89
（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		-492,619.66	-114,203.89
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020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		5,462,502.60	2,003,515.20
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、28	12,358.34	52,673.97
经营活动现金流入小计		5,474,860.94	2,056,189.17
购买商品、接受劳务支付的现金		5,171,844.60	1,443,696.00
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		1,116,119.75	614,639.16
支付的各项税费		193,639.54	188,100.80
支付其他与经营活动有关的现金	六、28	464,081.80	218,710.14
经营活动现金流出小计		6,945,685.69	2,465,146.10
经营活动产生的现金流量净额		-1,470,824.75	-408,956.93
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		112100.00	703,600.00

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		112,100.00	703,600.00
投资活动产生的现金流量净额		-112,100.00	-703,600.00
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	六、28	3,210,000.00	1,500,000.00
筹资活动现金流入小计		3,210,000.00	1,500,000.00
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		1,303,076.74	429,898.77
筹资活动现金流出小计	六、28	1,303,076.74	429,898.77
筹资活动产生的现金流量净额		1,906,923.26	1,070,101.23
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		323,998.51	-42,455.70
加：期初现金及现金等价物余额		128,097.32	170,264.15
六、期末现金及现金等价物余额		452,095.83	127,808.45

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	2021年1-6月	2020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		15,345.49	56,182.11
经营活动现金流入小计		15,345.49	56,182.11
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
支付其他与经营活动有关的现金		405,678.93	24,533.26
经营活动现金流出小计		405,678.93	30,244.27
经营活动产生的现金流量净额		-390,333.44	25,937.84
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		405,296.96	
筹资活动现金流入小计		405,296.96	
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		13,076.74	29,898.77
筹资活动现金流出小计		13,076.74	29,898.77
筹资活动产生的现金流量净额		392,220.22	-29,898.77
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		1,886.78	-3,960.93
加：期初现金及现金等价物余额		786.89	4,626.43
六、期末现金及现金等价物余额		2,673.67	665.50

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	1
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	

附注事项索引说明：

1. 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一

致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对本期期初资产负债表相关项目无影响。

(二) 财务报表项目附注

温州雅格胶板股份有限公司
2021 年半年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1.1 历史沿革

温州雅格胶板股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由温州雅格胶板有限公司(曾用名:温州成功胶板有限公司)整体股改而设立,温州成功胶板有限公司系由施孝全、温州成功投资有限公司、路明顺、彭小芳、石灵河、陈怀洲共同组建,于2005年4月28日经温州市市场监督管理局登记注册成立。

温州雅格胶板股份有限公司现持有统一社会信用代码:91330300774363729U的营业执照,法定代表人:施孝全,注册地址:温州市瓯海梧田辉煌路20号。

公司股票于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，经公司股东会决议，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。转让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日办理完成工商变更登记手续。

(3) 第二次股权转让

2007年8月28日，经公司股东会协议，同意原股东石灵河、陈怀洲、温州成功投资有限公司、路明顺将所持公司股权全部转让给施孝全、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日办理完成工商变更登记手续。

(4) 第一次增资

2012年10月22日，经公司股东会决议，同意增加注册资本800.00万元，由股东施孝全以截至2012年8月31日对公司的债权520.00万元转为公司股权，由股东陈兰云以截至2012年8月31日对公司的债权68.00万元转为公司股权，同时增加货币出资212.00万元。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，债权评估值为588.00万元。本次增资经中兴财光华会计师事务所有限责

任公司审验，并于 2012 年 10 月 23 日出具中兴财光华审验字（2012）第 7020 号验资报告。增资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	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 日办理完成工商变更登记手续。

（5）整体变更为股份有限公司

根据股东会决议，公司以 2013 年 2 月 28 日为基准日整体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，以 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 10,000,000.00 元，余额 2,101,215.87 元计入资本公积。股改后公司股权结构如下：

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

公司于 2013 年 7 月 17 日取得温州市工商行政管理局换发的股份有限公司营业执照。

（6）第二次增资

2015 年 11 月 12 日，经公司股东大会决议，同意以发行价格 1.4 元/股，向张小雷、张小悦定向发行股票 950 万股，募集资金 1330 万元，其中增加股本 950 万元，计入资本公积 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本公司162.5万股、陈兰云持有的本公司87.5万股股票, 合计250万股, 张小雷合计持有本公司820万股股票, 占总股本的42.05%, 成为本公司第一大股东及实际控制人, 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

上述股权转让, 公司于2016年5月25日办理完成工商变更登记手续。

1.2 本公司经营范围

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。)

本财务报表业经本公司董事会于2021年08月18日决议批准报出。

截至2021年06月30日, 本公司纳入合并范围的子公司共1户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 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 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2014 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外,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。

2、持续经营

(1) 公司前控股股东、现第二大股东、董事长施孝全先生承诺在可预见的将来不催收本公司所欠其款项,并就本公司在可预见将来所欠的其他单位或个人款项到期偿还时,给予提供一切必须之财务支援,并根据公司经营发展需要继续提供必要资金支持,以维持本公司的持续经营。

(2) 公司股东张小雷、张小悦因涉嫌违法犯罪,张小雷持有的温州雅格公司 820 万股股票,占总股本比例 42.05%,张小悦持有的温州雅格公司 380 万股股票,占总股本比例 19.49%,于 2018 年起被司法持续冻结,并导致温州雅格股份有限公司部分银行账户于 2018 年起被司法持续冻结,无法正常使用,并于 2021 年 03 月 25 日被司法强制扣划 12,684,604.56 元,占总资产比重 41.79%。但本公司现主营业务所在的子公司温州兰宜胶板有限公司未受直接影响,生产经营及银行账户状态正常。

因此根据上述事项,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2021 年 06 月 30 日的财务状况及 2021 半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体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、 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。

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、 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。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（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四、12“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。

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。

5、合并财务报表的编制方法

（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。

（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及吸收合并下的被合并方，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。

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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、7“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”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 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。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产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该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

8、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收账款。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的其他应收款。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

9、 应收款项融资

分类为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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

10、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、自制半成品等，摊销期限不超过一年或一个营

业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(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。

11、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

12、 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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会

计政策详见附注四、7“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

13、 固定资产

(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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

(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。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(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。

(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。

14、 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四、18“长期资产减值”。

15、 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。

16、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、 长期待摊费用

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

18、 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。

19、 合同负债

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

20、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利以及辞退福利。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以及失业保险等。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）。

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

21、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售塑料板材商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发至客户验收后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 90

天，按控制权转移时点开始计算，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

22、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；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。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

（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） 所得税的抵销

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

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

24、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司董事会决议通过，本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入

准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初（即 2019 年 1 月 1 日）之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则对本期的资产负债表和利润表无影响

②执行新租赁准则导致的会计政策变更

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对本期期初资产负债表相关项目无影响。

25、 重大会计判断和估计

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

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、21、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2） 金融资产减值

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

（3） 存货跌价准备

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

（4） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价

值的最佳估计。

(5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

(6) 折旧和摊销

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

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

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

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 20% 计缴

关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知财税〔2019〕13号，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，上年年末指2020年12月31日，期初指2021年1月1日，期末指2021年6月30日，本期指2021年半年度，上期指2020年半年度。

1、货币资金

项 目	2021.06.30	2020.12.31
库存现金	899.37	2,693.12
银行存款	451,619.23	12,797,354.79
合 计	452,518.60	12,800,047.91

注：因股东张小雷、张小悦涉嫌违法犯罪，导致温州雅格胶板股份有限公司部分银行账户被冻结，至2021.06.30止，被冻结金额为422.77元。除此之外无存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.06.30
1 年以内	4,364,789.38
1 至 2 年	92,167.00
2 至 3 年	39,149.38
3 年以上	782,864.60
小 计	5,278,970.36
减：坏账准备	951,816.37
合 计	4,327,153.99

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2021.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	337,144.96	6.39	337,144.96	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,941,825.40	93.61	614,671.41	12.44	4,327,153.99
其中：					
账龄组合	4,941,825.40	93.61	614,671.41	12.44	4,327,153.99
合 计	5,278,970.36	—	951,816.37	—	4,327,153.99

(续)

类 别	2020.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的	337,144.96	6.07		100.00	

应收账款			337,144.96		
按组合计提坏账准备的应收账款	5,217,299.18	93.93	640,564.26	12.28	4,576,734.92
其中：					
账龄组合	5,217,299.18	93.93	640,564.26	12.28	4,576,734.92
合 计	5,554,444.14	—	977,709.22	—	4,576,734.92

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2021.06.30			
	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	100.00	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	100.00	预计无法收回
瑞安市铭远眼镜厂	10,000.00	10,000.00	100.00	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	100.00	预计无法收回
瑞安市杰派眼镜厂	3,320.00	3,320.00	100.00	预计无法收回
温州市星光光学有限公司	135,984.00	135,984.00	100.00	预计无法收回
瑞安市立泰光学眼镜有限公司	68,270.00	68,270.00	100.00	预计无法收回
合 计	337,144.96	337,144.96	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2021.06.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,364,789.38	130,943.68	3.00
1至2年	92,167.00	18,433.40	20.00
2至3年	39,149.38	19,574.69	50.00
3年以上	445,719.64	445,719.64	100.00
合 计	4,941,825.40	614,671.41	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	977,709.22		25,892.85			951,816.37
合计	977,709.22		25,892.85			951,816.37

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 2,280,340.68 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 43.19%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 68,410.21 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021.06.30 余额		2020.12.31 余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	49,733.50	100	26,180.00	85.23
1 至 2 年			4,537.00	14.77
合计	49,733.50	—	30,717.00	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前三名预付账款汇总金额为 49,733.50 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00%。

4、其他应收款

项目	2021.06.30 余额	2020.12.31 余额
其他应收款	12,684,604.56	738.00
合计	12,684,604.56	738.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021.06.30 余额
1 至 2 年	12,684,604.56

小 计	12,684,604.56
减：坏账准备	
合 计	12,684,604.56

注：因股东张小雷、张小悦涉嫌违法犯罪，导致温州雅格胶板股份有限公司部分银行账户于 2021 年 03 月 25 日被司法强制扣划，被强制扣划金额为 12,684,604.56 元。2021 年 6 月 7 日公司已经向南京市中级人民法院提起执行异议，并于 2021 年 7 月 6 日向江苏省高级人民法院提起执行异议的上诉程序。

②按款项性质分类情况

款项性质	2021.06.30 账面余额	2020.12.31 账面余额
应收强制扣划款	12,684,604.56	820.00
小 计	12,684,604.56	820.00
减：坏账准备		82.00
合 计	12,684,604.56	738.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用 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 12 月 31 日余额	82.00			82.00
2020 年 12 月 31 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-82.00			-82.00
2021 年 06 月 30 日余额	0.00			0.00

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	其他变动	
坏账准备	82.00		-82.00			0.00
合计	82.00		-82.00			0.00

5、 存货

(1) 存货分类

项目	2021.06.30 余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	225,096.63		225,096.63
在产品	5,580.21		5,580.21
库存商品	5,857,586.41	494,977.94	5,362,608.47
自制半成品	941,338.53		941,338.53
合计	7,029,601.78	494,977.94	6,534,623.84

项目	2020.12.31 余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	290,138.25		290,138.25
在产品	48,688.35		48,688.35
库存商品	4,357,831.73	494,977.94	3,862,853.79
自制半成品	1,068,353.95		1,068,353.95
合计	5,765,012.28	494,977.94	5,270,034.34

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		年末余额
		计提	其他	转回 或 转销	其他	
原材料						

在产品					
库存商品	494,977.94				494,977.94
自制半成品					
合 计	494,977.94				494,977.94

6、其他流动资产

项 目	2021.06.30 余额	2020.12.31 余额
留抵进项税	98,761.78	67,456.47
合 计	98,761.78	67,456.47

7、固定资产

项 目	2021.06.30 余额	2020.12.31 余额
固定资产	6,078,449.14	5,884,937.16
合 计	6,078,449.14	5,884,937.16

(1) 固定资产

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、年初余额	9,576,072.08	4,716,397.56	128,404.6	282,565.28	14,703,439.57
2、本年增加金额		138,495.57			138,495.57
(1) 购置		138,495.57			138,495.57
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	9,576,072.08	4,854,893.13	128,404.6	282,565.28	14,841,935.14

二、累计折旧					
1、年初余额		3,292,288.86	114,939.3		8,624,990.43
	4,942,936.40		1	274,825.86	
2、本年增加金额	227,431.68	101,953.82		2,622.05	332,007.55
(1) 计提	227,431.68	101,953.82		2,622.05	332,007.55
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	5,170,368.08	3,394,242.68	114,939.3	277,447.91	8,956,997.98
			1		
三、减值准备					
四、账面价值					
1、年末账面价值	4,405,704.00	1,460,650.45	13,465.34	5,117.37	5,884,937.16
2、年初账面价值		1,424,108.70	13,465.34	7,739.42	6,078,449.14
	4,633,135.68				

8、长期待摊费用

项 目	2020.12.31 余额	本期增加 金额	本期摊 销 金额	其他减少 金额	2021.06.30 余 额
车间改造费用	34,938.02		6,987.61		27,950.41
合 计	34,938.02		6,987.61		27,950.41

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2021.06.30 余额		2020.12.31 余额	
	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
信用减值准备	951,816.37	190,363.27	977,709.22	195,541.84

资产减值准备	494,977.94	98,995.59	494,977.94	98,995.59
合 计	1,446,794.31	289,358.86	1,472,687.16	294,537.43

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021.06.30 余额	2020.12.31 余额
可抵扣暂时性差异		82.00
可抵扣亏损	179,342.21	80,818.28
合 计	179,342.21	80,900.28

注：由于未来获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异。

10、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2021.06.30 余额	2020.12.31 余额
1 年以内	2,149,696.46	2,614,105.42
2—3 年		
3 年以上	5,000.00	5,000.00
合 计	2,154,696.46	2,619,105.42

11、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2021.06.30 余额	2020.12.31 余额
预收货款	145,105.68	162,447.79
合 计	145,105.68	162,447.79

12、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.06.30 余额
----	---------------	------	------	---------------

一、短期薪酬	227,446.18	1,029,390.14	1,073,227.50	183,608.82
二、离职后福利-设定提存计划	875.51	51,409.00	42,892.25	9,392.26
合 计	228,321.69	1,080,799.14	1,116,119.75	193,001.08

(2) 短期薪酬列示

项目	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.06.30 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	218,807.40	967,499.10	1,013,206.65	173,099.85
2、社会保险费	8,638.78	57,325.04	55,454.85	10,508.97
其中：医疗保险费	8,597.40	55,225.76	53,705.00	10,118.16
工伤保险费	41.38	2,099.28	1,749.85	390.81
生育保险费				
3、住房公积金		4,566.00	4,566.00	
合 计	227,446.18	1,029,390.14	1,073,227.50	183,608.82

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.06.30 余额
1、基本养老保险	824.00	49,550.00	41,320.00	9,054.00
2、失业保险费	51.51	1,859.00	1,572.25	338.26
合 计	875.51	51,409.00	42,892.25	9,392.26

13、 应交税费

项 目	2021.06.30 余额	2020.12.31 余额
增值税	1,132.08	75,862.03
企业所得税	98,295.00	44,397.40
个人所得税	596.71	1,798.66
印花税	255.41	383.35
房产税	80,439.01	
土地使用税	14,615.00	

城市维护建设税		5,465.94
教育费附加		2,342.54
地方教育费附加		1,561.70
残疾人就业保障金	567.00	567.00
合 计	195,900.21	132,378.62

14、 其他应付款

项 目	2021.06.30 余额	2020.12.31 余额
其他应付款	2,350,000.00	430,000.00
合 计	2,350,000.00	430,000.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2021.06.30 余额	2020.12.31 余额
往来款	2,350,000.00	
合 计	2,350,000.00	

15、 其他流动负债

项 目	2021.06.30 余额	2020.12.31 余额
待转销项税	289,357.10	305,774.54
合 计	289,357.10	305,774.54

16、 股本

股东名称	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

注：张小雷、张小悦因涉嫌违法犯罪，二人股权自 2018 年起被司法持续冻结中。

17、 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

18、 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

19、 未分配利润

项 目	2021.06.30	2020.06.30
调整前上年年末未分配利润	53,950.43	-110.67
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	53,950.43	-110.67
加：本期归属于母公司股东的净利润	-254,043.00	-114,355.96
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

期末未分配利润	-200,092.57	-114,466.63
---------	-------------	-------------

20、 营业收入和营业成本

项 目	2021 年 1-6 月		2020 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,607,632.30	3,773,342.70	1,465,971.54	1,204,458.84
其他业务				
合 计	4,607,632.30	3,773,342.70	1,465,971.54	1,204,458.84

(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	3,259,526.06	2,674,479.37
高清系列	5,944.34	3,344.44
压板系列	1,342,161.90	1,095,518.89
合 计	4,607,632.30	3,773,342.70

21、 税金及附加

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
城市维护建设税	6,170.68	210.92
教育费附加	2,644.57	
地方教育附加	1,763.05	
印花税	989.66	307.87
土地使用税	14,615.00	
房产税	80,439.01	
合 计	106,621.97	518.79

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

22、 销售费用

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
职工薪酬	79,600.00	73,100.00
展会费		
运输费		3,799.06
办公费	6,411.00	
样品开发费	20,924.29	4,430.55
差旅费		
其他	9,981.20	
合 计	116,916.49	81,329.61

注：其它为合同及样品等的邮寄费用

23、 管理费用

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
职工薪酬	307,800.00	255,300.00
社保	103,699.14	45,782.88
中介费	386,296.06	20,754.72
办公费	34,163.23	11,745.09
通讯费	1,800.00	4,794.00
折旧费	2,373.36	2,511.42
招待费		
住房公积金	4,566.00	4,566.00
其他		
合 计	840,697.79	345,454.11

24、 财务费用

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息支出		
减：利息收入	10,089.84	19,535.52

手续费	517.00	159.000
合 计	-9,572.84	-19,376.52

25、 信用减值损失

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
应收账款减值损失	25,892.85	15,281.10
其他应收款坏账损失	82.00	282.20
合 计	25,974.85	15,563.30

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

26、 营业外收入

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月	计入本年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

27、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
当期所得税费用	54,465.59	
递延所得税费用	5,178.57	3,056.22
合 计	59,644.16	3,056.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-194,398.84

按法定/适用税率计算的所得税费用	-38,879.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	98,523.93
所得税费用	59,644.16

28、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息收入	10,089.84	19,535.52
营业外收入		19,550.25
往来及其他	2,268.50	13,588.20
合 计	12,358.34	52,673.97

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
手续费	517.00	159.00
支付的各项费用	463,564.80	218,551.14
合 计	464,081.80	218,710.14

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
关联方暂借款项	3,210,000.00	1,500,000.00
合 计	3,210,000.00	1,500,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021年1-6月	2020年1-6月
关联方暂借款项	1,290,000.00	400,000.00
股东冻结资产	13,076.74	29,898.77
合 计	1,303,076.74	429,898.77

29、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-6月	2020年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-254,043.00	-114,355.96
加：资产减值准备		
信用减值损失	-25,974.85	-15,563.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	332,007.55	296,667.03
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	6,987.61	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
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）	5,178.57	3,056.22
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）	-1,264,589.50	-938,300.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	664,248.63	349,973.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-934,639.76	9,566.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,470,824.75	-408,956.93
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	452,095.83	127,808.45
减：现金的期初余额	128,097.32	170,264.15
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	323,998.51	-42,455.70

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2021.06.30	2020.06.30
一、现金	452,095.83	127,808.45
其中：库存现金	899.37	822.48
可随时用于支付的银行存款	451,196.46	126,985.97
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	452,095.83	127,808.45

注：现金和现金等价物不含公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物。

30、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	422.77	司法冻结
其它应收款	12,684,604.56	司法强制扣划
合 计	12,685,027.33	

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	温州	温州	制造、加工、	100.00		设立

有限公司			销售塑料板 材		
------	--	--	------------	--	--

八、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司第一大股东张小雷持有公司 8,200,000 股股票，占总股本比例 42.05%，为公司实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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

4、 关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	2020.12.31 金额	本期拆入金额	本期偿还金额	2021.06.30 金额
拆入：				

施孝全	430,000.00	2,980,000.00	1,140,000.00	2,270,000.00
陈兰云		230,000.00	150,000.00	80,000.00
合计	430,000.00	3,210,000.00	1,290,000.00	2,350,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	2021.06.30 余额	2020.12.31 余额
其他应付款：		
施孝全	2,270,000.00	430,000.00
陈兰云	80,000.00	
合 计	2,350,000.00	430,000.00

6、关联方承诺

截止 2021 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的关联方承诺事项。

九、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2021 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2021 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、 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。

十一、 其他重要事项

事项一：公司于 2019 年 6 月 21 日在股转系统发布《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》，公司于 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案宣告一审判决，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。

公司于 2021 年 02 月 26 日在股转系统发布《温州雅格胶板股份有限公司股权司法冻结的公告》，公司股东张小雷、张小悦持有的公司股份 12,000,000 股被继续司法冻结，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 2021 年 1 月 29 日起至 2023 年 1 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已变更为 2021 年 1 月 29 日起至 2023 年 1 月 28 日止。上述股权司法冻结可能在未来会导致公司控股股东或实际控制人发生变化。

公司部分货币资金于 2021.03.25 被司法强制扣划，扣划金额为 12,684,604.56 元，另温州雅格胶板股份有限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。截至 2021 年 06 月 30 日被冻结金额合计人民币 422.77 元。温州雅格胶板股份有限公司具体被冻结账户信息：（一）开户行：中国农行温州梧田支行，账号：19230201040010775，被冻结金额：1.85 元（二）开户行：中国农业银行股份有限公司瓯海支行，账号：19230201040015170，被冻结金额：419.18 元（三）开户行：中国民生银行锦绣支行，账号：2804014160000299，金额：1.74 元。事项二：2017 年初温州雅格胶板股份有限公司以其主营业务相关的资产、负债组合对全资子公司温州兰宜胶板有限公司认缴增资 1390 万元，将业务转至子公司温州兰宜胶板有限公司承接经营。温州雅格胶板股份有限公司拟将相关房产等权证类资产过户给温州兰宜胶板有限公司，但由于公司实际控制人涉嫌违法犯罪，公司的一切资产过户手续暂停办理。截至 2021 年 06 月 30 日，温州雅格胶板股份有限公司相关房产等权证类资产过户手续尚未完成。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	2021.06.30余额	2020.12.31余额
其他应收款	12,684,604.56	738.00
合 计	12,684,604.56	738.00

注：因股东张小雷、张小悦涉嫌违法犯罪，导致温州雅格胶板股份有限公司部分银行账户于 2021 年 03 月 25 日被司法强制扣划，被强制扣划金额为 12,684,604.56 元。2021 年 6 月 7 日公司已经向南京市中级人民法院提起执行异议，并于 2021 年 7 月 6 日向江苏省高级人民法院提起执行异

议的上诉程序。

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2021.06.30			2020.12.31		
	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

(2) 对子公司投资

被投资单位	2021.06.30	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备年末余额
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		

十三、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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		
小 计		
所得税影响额		
合 计		

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。

本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。

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	-1.01	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.01	-0.01	-0.01

温州雅格胶板股份有限公司

2021年8月18日

第八节 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