



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

2018

## 公司半年度大事记

第一届董事会第十七次会议（2018-001）审议通过《关于改聘会计师事务所的议案》，提议改聘中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度的审计机构（2018-002）；并于 2018 年 2 月 9 日召开 2018 年第一次临时股东大会（2018-004）审议通过《关于改聘会计师事务所的议案》。

股权司法冻结基本情况（2018-005）：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，司法冻结 12,000,000.00 股，占公司总股本 61.54%，司法冻结期限为 2018 年 1 月 4 日起至 2019 年 1 月 3 日止。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。

2018 年 7 月 20 日召开 2017 年年度股东大会：审议通过《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年度监事会工作报告》、《2017 年年度报告及年度报告摘要》、《关于续聘中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》、《2017 年度财务决算报告》、《2018 年度财务预算报告》、《2017 年度利润分配方案》、《关于预计 2018 年度公司日常性关联交易的议案》、《关于前期差错更正的专项说明的议案》。

北京德恒（温州）律师事务所关于 2017 年年度股东大会法律意见书：本所律师认为，本次 2017 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。

## 目 录

声明与提示 .....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况.....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	19
第七节 财务报告 .....	22
第八节 财务报表附注 .....	32

## 释义

释义项目	指	释义
公司、雅格胶板	指	温州雅格胶板股份有限公司
本半年度报告、本报告	指	《温州雅格胶板股份有限公司 2018 年半年度报告》
报告期、本报告期、本年度	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 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

## 声明与提示

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

公司负责人施孝全、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）郝树平保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<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
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、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。 2、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。

## 第一节 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
办公地址	浙江省温州市瓯海梧田辉煌路 20 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	施孝全
是否通过董秘资格考试	否
电话	0577-86108968
传真	0577-86108298
电子邮箱	shi_xiaoquan@163.com
公司网址	http://www.yageacetate.com
联系地址及邮政编码	浙江省温州市瓯海梧田辉煌路 20 号 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

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005-04-28
挂牌时间	2014-12-26
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
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	19,500,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	张小雷
实际控制人及其一致行动人	张小雷

**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	浙江省温州市瓯海梧田辉煌路 20 号	否
注册资本（元）	19,500,000.00	否

**五、 中介机构**

主办券商	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

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	3,951,735.48	4,079,078.12	-3.12%
毛利率	21.96%	12.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	195,372.96	1,746.08	11,089.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	184,830.51	-175,569.63	205.27%
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）	0.74%	0.01%	-
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）	0.70%	-0.65%	-
基本每股收益	0.01	0.00	

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	28,522,941.23	28,539,306.00	-0.06%
负债总计	2,093,696.08	2,305,433.81	-9.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,429,245.15	26,233,872.19	0.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.36	1.35	0.74%
资产负债率（母公司）	1.08%	0.96%	-
资产负债率（合并）	7.34%	8.08%	-
流动比率	1,042.65%	932.95%	-
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	2,296,192.09	2,010,767.86	14.19%
应收账款周转率	1.06	0.83	-
存货周转率	0.64	0.36	-



#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-0.06%	-6.25%	-
营业收入增长率	-3.12%	-39.97%	-
净利润增长率	11,089.23%	-78.84%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	19,500,000	19,500,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

#### 六、 补充财务指标

适用 不适用

#### 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 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。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

2018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2018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。2018年1-6月，公司实现营业收入3,951,735.48元，营业成本3,084,030.58元，利润总额264,383.23元，营业收入较去年同期减少3.12%，营业成本较去年同期减少13.46%，利润总额较上年同期上升392.15%。营业收入与去年基本持平，利润总额较上年同期有了明显提高，主要原因是：一、今年销售的高端板材比重上升，这些板材的附加值较高；二、针对订单品种多、数量少的客人，适当提高销售单价。但截至2018年6月30日，公司总资产为28,622,941.23元，净资产26,529,245.15元。

#### 三、 风险与价值

（一）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：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。

（二）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：公司在拟定和实施相应业务调整计划时，将会严格履行必要的法律程序和信息披露义务，并根据实际情况在保持公司组织机构稳定的同时，提高公司治理水平和运营能力，并将根据公司业务、股份变化情况适时依法修改公司章程。公司将严格遵守劳动法、劳动合同法等劳动领域的法律法规，保

护劳动者的合法权益，并根据业务需求对员工聘用进行调整。

（三）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。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。

（四）公司内部控制的風險 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。

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。

（五）公司营运能力偏低风险 公司 2018 年 1-6 月及 2017 年 1-6 月存货周转率分别为 0.64 及 0.36，公司存货周转速度较慢。至公司 2018 年 06 月 30 日存货账面余额为 5,890,610.77 元，其中原材料为 686,965.95 元、半成品为 699,299.78 元、在产品为 160,080.33 元，库存商品为 4,344,264.71 元，库存商品占有所有存货的 73.75%，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。

应对措施：报告期内，公司管理层意识到存货周转速度低，为了加强存货运营管理，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。公司在 2018 年度在开发新产品的同时，继续消化老库存，使公司走上一个良性发展道路。

（六）公司偿债风险 公司 2018 年 6 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日资产负债率分别为 7.34%和 8.08%；流动比率分别为 10.43 和 9.33。公司报告期内偿债能力大大加强。截至到 2018 年 6 月 30 日，流动负债中其他应付款余额为 286,225.09 元。占流动负债的 13.67%，全部为欠股东施孝全的暂借款。因此公司短期内不存在较大偿债风险。

（七）对关联方资金依赖的风险 公司 2018 年 06 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日对关联方的其他应付款分别 286,225.09 元和 1,025,368.89 元，其中对股东施孝全的其他应付款分别为 286,225.09 元和 1,025,368.89 元，该资金由公司无息使用，董事长施孝全表示公司目前尚处于发展期，需要大量的资金，为了公司可持续发展，不会要求公司立即归还借款。至报告期末，公司对股东关联方的资金依赖性基本解除。董事长施孝全已与公司签订协议，公司对施孝全的欠款会根据公司每年实现盈利的 50%-70%来偿付，以此逐渐减少对股东资金的依赖。

（八）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，2018 年 1-6 月和 2017 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 97.12%、97.85%，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。

目前，公司已积极寻找更多质量优良、价格合理的供应商以供选择，采购采取“货比三家”制度及供应商备选制度，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。

#### 四、 企业社会责任

公司在做好企业经营与发展的同时，公司始终坚持诚信经营、照章纳税、安全生产的原则，认真履行落实各项社会责任、积极参与社会公益活动，2018年3月份荣获梧田街道颁发2017年度“明星企业”的称号。同时，积极促进员工个人与公司同步成长，为推动行业和社会经济发展贡献力量。

#### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<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、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	2,000,000.00	105,946.96
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0
合计	2,000,000.00	105,946.96

## (二) 承诺事项的履行情况

、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：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。

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。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。

、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；

本人直接或间接控制的其他企业；

本人担任董事、监事、高级管理人员的其他企业；

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。

、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：负有数额较大债务，到期未清偿，且处于持续状态；

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；

最近2年有严重的证券市场失信行为；

《公司法》第一百四十六条规定的情形；

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》

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。

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。

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。

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

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。

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。

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：

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。

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](http://www.neeq.com.cn) 或 [www.neeq.cc](http://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。



## 第五节 股本变动及股东情况

### 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				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张小雷	8,200,000	0	8,200,000	42.05%	-	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
4	陈兰云	2,625,000	0	2,625,000	13.46%	2,625,000	-
合计		19,500,000	0	19,500,000	100.00%	7,500,000	12,000,000

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、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、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。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
施孝全	董事长、董 秘、销售总 监、总经理	男	1965-02-27	本科	2013.7-2016.7	是
陈兰云	董事、生产总 监、行政总监	女	1962-03-29	大专	2013.7-2016.7	是
詹洪明	董事	男	1975-03-28	高中	2013.7-2016.7	是
唐光山	董事	男	1986-06-27	高中	2013.7-2016.7	是
施经纬	董事	男	1991-10-26	大专	2013.7-2016.7	是
周朝钊	监事	男	1952-02-08	初中	2013.7-2016.7	是
陈维清	监事	男	1965-10-10	初中	2016.4-2019.4	是
山伟	监事	男	1986-02-25	高中	2013.7-2016.7	是
傅晓蓉	财务总监	女	1970-03-02	大专	2015.3-2018.3	是
<b>董事会人数：</b>						5
<b>监事会人数：</b>						3
<b>高级管理人员人数：</b>						3

公司未换届情况说明：

本公司董事会、监事会绝大部分成员任职到期后，公司董事、监事、高级管理人员未发生变动，对任职到期的董、监、高，公司与其续签了劳动合同继续任职。公司治理机构运作正常，相关董事、监事继续履行相关职责。

公司将积极推进董事会、监事会换届工作进程，待相关筹备工作完成后，公司将尽快召开相关会议审议换届选举的相关事宜并及时履行相应的信息披露义务。

在换届选举工作完成之前，公司第一届董事会、监事会全体成员及公司高级管理人员将依照相关法律法规和《公司章程》的规定继续履行董事、监事及高级管理人员的义务和职责。

#### **董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：**

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
施孝全	董事长、总经理、销售总监	4,875,000	0	4,875,000	25.00%	-
陈兰云	董事、生产总监、行政总监	2,625,000	0	2,625,000	13.46%	-

合计	-	7,500,000	0	7,500,000	38.46%	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

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

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	13	14
生产人员	26	22
销售人员	6	6
技术人员	4	4
财务人员	2	3
员工总计	51	49

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	3	3
专科	8	8
专科以下	40	38
员工总计	51	49

## 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、人员变动：根据企业自身发展的需要，设置相应岗位引进人员，报告期内，公司人员总数无变动。
- 2、培训工作：公司根据员工对应岗位的技能需求，制定培训计划，并进行效果跟踪，提高员工的管理素质及团队精神；对车间操作员工进行现场操作培训，提高员工的安全消防意识，每年举行安全消防演练。
- 3、员工的薪酬：公司按照“竞争原则、激励原则、控制原则”的考核原则，确定员工薪酬福利方案，公司按员工所担任的职务、所从事的岗位及实际工作表现等进行综合考核，确定薪酬制度，报告期内，公司员工的薪酬均依据公司制定的工资制度按月发放；公司根据《劳动法》和地方相关法规和规范性文件，与员工签署劳动合同，并为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
核心员工	0	0
核心技术人员	3	3

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

报告期内技术人员无变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 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	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	13,178,631.78	13,212,592.8
结算备付金		0.00	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据及应收账款	6.2	2,005,838.24	3,622,819.64
预付款项	6.3	20,181.43	680
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	6.4	17,848.29	7,458.33
买入返售金融资产		0	0
存货	6.5	5,075,884.14	4,633,431.46
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	6.6	1,531,614.05	31,614.05
<b>流动资产合计</b>		<b>21,829,997.93</b>	<b>21,508,596.28</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	6.7	6,287,098.79	6,571,981.09
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
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	6.8	405,844.51	458,728.63
其他非流动资产		0.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>		6,692,943.30	7,030,709.72
<b>资产总计</b>		28,522,941.23	28,539,306.00
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据及应付账款	6.9	1,249,379.62	467,500
预收款项	6.10	463,490.79	344,314.62
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	6.11	23,914.23	26,270.55
应交税费	6.12	70,686.35	441,979.75
其他应付款	6.13	286,225.09	1,025,368.89
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
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
<b>流动负债合计</b>		2,093,696.08	2,305,433.81
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		0	0

<b>负债合计</b>		2,093,696.08	2,305,433.81
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	6.14	19,500,000.00	19,500,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	6.15	5,516,310.21	5,516,310.21
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	6.16	205,364.53	205,364.53
一般风险准备		0	0
未分配利润	6.17	1,207,570.41	1,012,197.45
归属于母公司所有者权益合计		26,429,245.15	26,233,872.19
少数股东权益		0	0
<b>所有者权益合计</b>		26,429,245.15	26,233,872.19
<b>负债和所有者权益总计</b>		28,522,941.23	28,539,306.00

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：郝树平

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		12,725,410.12	12,814,566.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据及应收账款		0.00	0.00
预付款项		0.00	0.00
其他应收款		10,389.96	
存货		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		31,614.05	31,614.05
<b>流动资产合计</b>		12,767,414.13	12,846,180.38
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	15.1	13,452,087.81	13,452,087.81



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
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
<b>非流动资产合计</b>		13,452,087.81	13,452,087.81
<b>资产总计</b>		26,219,501.94	26,298,268.19
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据及应付账款		0.00	0.00
预收款项		0.00	0.00
应付职工薪酬		3,493.9	3,514.2
应交税费		1,153.77	96,484.97
其他应付款		277,349.83	152,349.83
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
<b>流动负债合计</b>		281,997.50	252,349
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		0	0
<b>负债合计</b>		281,997.50	252,349.00
<b>所有者权益：</b>			
股本		19,500,000.00	19,500,000.00

其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		5,516,310.21	5,516,310.21
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		205,364.53	205,364.53
一般风险准备		0	0
未分配利润		715,829.70	824,244.45
<b>所有者权益合计</b>		<b>25,937,504.44</b>	<b>26,045,919.19</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>26,219,501.94</b>	<b>26,298,268.19</b>

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：郝树平

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	6.18	3,951,735.48	4,079,078.12
其中：营业收入		3,951,735.48	4,079,078.12
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
<b>二、营业总成本</b>	6.18	3,712,832.35	4,261,779.09
其中：营业成本		3,084,030.58	3,563,514.44
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	6.19	29,851.17	27,150.30
销售费用	6.20	149,594.18	176,312.36
管理费用	6.21	680,396.19	629,137.12
研发费用		0	0
财务费用	6.22	-19,503.29	-20,488.50
资产减值损失	6.23	-211,536.48	-113,846.63
加：其他收益	6.25	10,542.45	0

投资收益（损失以“-”号填列）	6.26	14,937.65	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		264,383.23	-182,700.97
加：营业外收入	6.24	0	236,420.95
减：营业外支出		0	0
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		264,383.23	53,719.98
减：所得税费用	6.27	69,010.27	51,973.9
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		195,372.96	1,746.08
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		195,372.96	1,746.08
2.终止经营净利润		0	0
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		0	0
2.归属于母公司所有者的净利润		195,372.96	1,746.08
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4.现金流量套期损益的有效部分		0	0
5.外币财务报表折算差额		0	0
6.其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
<b>七、综合收益总额</b>		195,372.96	1,746.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		195,372.96	1,746.08
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益		0.01	0.00
(二)稀释每股收益		0.01	0.00

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：郝树平

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>		0	0
减：营业成本		0	0
税金及附加		0	0
销售费用		0	0
管理费用		138,237.58	292,367.32
研发费用		0	0
财务费用		-19,280.38	-20,239.91
其中：利息费用		0	0
利息收入		19,313.38	10,406.40
资产减值损失		0	0
加：其他收益		10,542.45	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-108,414.75	-272,127.41
加：营业外收入		0	236,420.95
减：营业外支出		0	0
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-108,414.75	-35,706.46
减：所得税费用		0	23,512.24
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-108,414.75	-59,218.70
（一）持续经营净利润		-108,414.75	-59,218.70
（二）终止经营净利润		0	0
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0

3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
<b>六、综合收益总额</b>		-108,414.75	-59,218.70
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.00	0.00
（二）稀释每股收益		0.00	0.00

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：郝树平

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,656,646.94	6,989,623.15
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	6.27.1	112,619.16	1,983,195.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		6,769,266.10	8,972,818.57
购买商品、接受劳务支付的现金		2,069,842.50	3,421,014.82
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		1,027,098.68	705,195.54
支付的各项税费		818,961.48	476,727.65
支付其他与经营活动有关的现金	6.27.2	557,171.35	2,359,112.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		4,473,074.01	6,962,050.71

<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		2,296,192.09	2,010,767.86
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,200,000.00	0
取得投资收益收到的现金		14,937.65	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		3,214,937.65	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	0
投资支付的现金		4,700,000.00	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,700,000.00	0
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,485,062.35	0
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0	0
偿还债务支付的现金		845,090.76	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金	6.27.3	0	2,200,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		845,090.76	2,200,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-845,090.76	-2,200,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0	0
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-33,961.02	-189,232.14
加：期初现金及现金等价物余额		13,212,592.80	13,796,193.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,178,631.78	13,606,960.97

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：郝树平

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		0	12,000.00
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		231,885.88	1,981,827.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		231,885.88	1,993,827.83
购买商品、接受劳务支付的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		0	61,665.62
支付的各项税费		133,539.74	193,511.34
支付其他与经营活动有关的现金		187,502.35	2,043,420.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		321,042.09	2,298,597.93
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-89,156.21	-304,770.10
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	0
投资支付的现金		0	225,790.14
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		0	225,790.14
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0	-225,790.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		0	0
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0	0
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0	0
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-89,156.21	-530,560.24
加：期初现金及现金等价物余额		12,814,566.33	13,683,228.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		12,725,410.12	13,152,668.19

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：郝树平

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input 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. 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	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情



## 二、 报表项目注释

## 温州雅格胶板股份有限公司

### 财务报表附注

#### 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，现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
<b>合计</b>	<b>200.00</b>	<b>100.00</b>

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
<b>合计</b>	<b>200.00</b>	<b>100.00</b>

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
<b>合计</b>	<b>200.00</b>	<b>100.00</b>

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
<b>合计</b>	<b>1,000.00</b>	<b>100.00</b>

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
<b>合计</b>	<b>1,000.00</b>	<b>100.00</b>

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
<b>合计</b>	<b>1,950.00</b>	<b>100.00</b>

## (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 2018 年 8 月 27 日决议批准报出。

## 1.4 合并财务报表范围

本审计期间的合并财务报表范围包括：温州兰宜胶板股份有限公司，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期未发生变化

## 1.5 所属行业

本公司属于轻工制造—家用轻工，本公司主要经营醋酸纤维素胶板的生产、开发和销售

## 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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 3、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 2018 年

6月30日的财务状况及2018年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。

#### **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**

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### **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。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

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。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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“4.13 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“4.11 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 4.11.2.4）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。

#### **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“4.11.2.2 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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### 4.8.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 4.8.2 金融资产的分类、确认和计量

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

###### 4.8.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明

本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

#### 4.8.2.2 持有至到期投资

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

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

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

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

#### 4.8.2.3 贷款和应收款项

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

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

#### 4.8.2.4 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

#### 4.8.3 金融资产减值

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

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

##### 4.8.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

##### 4.8.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定为连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月。

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

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

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

#### 4.8.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，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。

#### 4.8.5 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### 4.8.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

##### 4.8.5.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 4.8.6 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

#### 4.9 应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

##### 4.9.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### 4.9.2 坏账准备的计提方法

##### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项金额 100 万以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

本公司对单项金额重大的应收款项判断依据系单个客户应收账款余额在一定比例以上的，即为单项金额重大并单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备，计入当期损益。

##### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

###### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
无风险组合	实际控制人、同一控制下关联公司、员工暂借款、备用金、保证金及押金等
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

###### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备

账龄组合	账龄分析法
------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	3	3
1-2年(含2年)	20	20
2-3年(含3年)	50	50
3年以上	100	100

### ③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

#### 4.9.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4.9.4 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4.9.5 本公司对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 4.10 存货

### 4.10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、库存商品、发出商品等。

### 4.10.2 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。

### 4.10.3 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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

**4.10.4 存货的盘存制度为永续盘存制。**

**4.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### **4.11 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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.8 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。

##### **4.11.1 投资成本的确定**

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投

资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。

#### 4.11.2 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。

##### 4.11.2.1 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。

#### 4.11.2.2 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。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。

对于本公司 2006 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

#### 4.11.2.3 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。

#### 4.11.2.4 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“4.5.2 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。

## 4.12 固定资产

### 4.12.1 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。

### 4.12.2 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	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-10
运输设备	年限平均法	5	5	23.75
办公设备	年限平均法	3	5	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。

#### 4.12.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.13 长期资产减值”。

#### 4.12.4 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。

### 4.13 长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形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。

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。

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。

### 4.14 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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

#### **4.15 收入**

##### **4.15.1 商品销售收入**

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司在商品发出，客户签收送货单时，商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认收入。

##### **4.15.2 提供劳务**

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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。

##### **4.15.3 让渡资产使用权**

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

#### **4.16 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，不包括政府作为所有者投入的资本。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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### **4.17 递延所得税资产**

##### **4.17.1 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。

##### **4.17.2 递延所得税资产**

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。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。

#### 4.17.3 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。

#### 4.17.4 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。

### 4.18 租赁

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 4.19 重要会计政策、会计估计的变更

#### 4.19.1 会计政策变更

4.19.1.1 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更无。

#### 4.19.1.2 其他会计政策变更

报告期内，本公司不存在需披露的其他会计政策变更。

#### 4.20 重大会计判断和估计

本报告期重要会计估计未变更。

### 5、税项

#### 5.1 流转税和附加税

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按17%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。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

#### 5.2 企业所得税

公司名称	税率
温州雅格胶板股份有限公司	25%
温州兰宜胶板有限公司	20%

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

#### 6.1 货币资金

项目	2018.06.30	2017.12.31
库存现金	14,486.06	16,973.45
银行存款	13,164,145.72	13,195,619.35
合计	13,178,631.78	13,212,592.80

#### 6.2 应收票据及应收账款

##### 6.2.1 分类

类别	2018.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的					

应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,668,332.00	94.81	662,493.76	24.83	2,005,838.24
其中：无风险组合					
账龄组合	2,668,332.00	94.81	662,493.76	24.83	2,005,838.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	145,926.96	5.19	145,926.96	100.00	
<b>合计</b>	<b>2,814,258.96</b>	<b>100.00</b>	<b>808,420.72</b>	<b>28.73</b>	<b>2,005,838.24</b>

(续)

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,496,849.88	96.86	874,030.24	19.44	3,622,819.64
其中：无风险组合					
账龄组合	4,496,849.88	96.86	874,030.24	19.44	3,622,819.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	145,926.96	3.14	145,926.96	100.00	
<b>合计</b>	<b>4,642,776.84</b>	<b>100.00</b>	<b>1,019,957.20</b>	<b>21.97</b>	<b>3,622,819.64</b>

## 6.2.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.06.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,910,062.02	57,301.86	3.00
1-2年(含2年)	117,375.74	23,475.15	20.00
2-3年(含3年)	118,354.97	59,177.48	50.00
3年以上	522,539.27	522,539.27	100.00
<b>合计</b>	<b>2,668,332.00</b>	<b>662,493.76</b>	<b>24.83</b>

## 6.2.3 期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	2018.06.30			
	应收账款	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
温州市瓯海娄桥新瑞眼镜配件厂	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
温州市瓯海娄桥齐力眼镜配件厂	3,036.00	3,036.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>145,926.96</b>	<b>145,926.96</b>	<b>100.00</b>	<b>—</b>

#### 6.2.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 211,536.48 元。

#### 6.2.5 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	与本公司关系	期末余额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
信泰光学有限公司	非关联方	236,120.62	3 年以上	8.39	236,120.62
温州市中民眼镜有限公司	非关联方	185,047.62	1 年以内	6.58	5,551.43
温州飞宏眼镜有限公司	非关联方	173,531.00	1 年以内	6.17	5,205.93
温州喜爱普光学有限公司	非关联方	140,818.11	1 年以内	5.00	4,224.54
温州市金伦眼镜有限公司	非关联方	112,311.00	1 年以内	3.99	3,369.33
<b>合计</b>		<b>847,828.35</b>		<b>30.13</b>	<b>254,471.85</b>

### 6.3 预付款项

#### 6.3.1 分类

账龄	2018.06.30 余额		2017.12.31 年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	120,181.43	100.00	680.00	100.00
<b>合计</b>	<b>120,181.43</b>	<b>100.00</b>	<b>680.00</b>	<b>100.00</b>

#### 6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

截止 2018 年 06 月 30 日，本公司预付款项前五名客户披露：

单位名称	与本公司关系	金额	占总额的比例(%)	账龄
上海白玉兰律师事务所	非关联方	20,000.00	99.10	1 年以内
天地国际运输代理(中国)有限公司	非关联方	181.43	0.90	1 年以内

司温州分公司				
合计		20,181.43		100

## 6.4 其他应收款

### 6.4.1 分类

类别	2018.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,078.96	100.00	230.67	1.28	17,848.29
其中：无风险组合	10,389.96	57.47			10,389.96
账龄组合	7,689.00	42.53	230.67	3.00	7,458.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>18,078.96</b>	<b>100.00</b>	<b>230.67</b>	<b>1.28</b>	<b>17,848.29</b>

(续)

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,689.00	100.00	230.67	3.00	7,458.33
其中：无风险组合					
账龄组合	7,689.00	100.00	230.67	3.00	7,458.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>7,689.00</b>	<b>100.00</b>	<b>230.67</b>	<b>3.00</b>	<b>7,458.33</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.06.30 余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	7,689.00	230.67	3.00
<b>合计</b>	<b>7,689.00</b>	<b>230.67</b>	<b>3.00</b>

### 6.4.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提坏账准备金额。

#### 6.4.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

姓名	与本公司关系	期末余额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额	款项性质
施孝全	关联方	5,475.84	1年以内	30.29	57.66	备用金
施经纬	关联方	3,523.78	1年以内	19.49	57.67	备用金
傅晓蓉	关联方	2,031.78	1年以内	11.24	0.00	备用金
詹洪明	关联方	3,523.78	1年以内	19.49	57.67	备用金
唐光山	关联方	3,523.78	1年以内	19.49	57.67	备用金
<b>合计</b>		<b>18,078.96</b>	<b>1年以内</b>	<b>100.00</b>	<b>230.67</b>	

### 6.5 存货

#### 6.5.1 分类

项目	2018.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	686,965.95		686,965.95
在产品	160,080.33		160,080.33
库存商品	4,344,264.71	814,726.63	3,529,538.08
自制半成品	699,299.78		699,299.78
<b>合计</b>	<b>5,890,610.77</b>	<b>814,726.63</b>	<b>5,075,884.14</b>

(续)

项目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	730,716.01		730,716.01
在产品	398,205.66		398,205.66
库存商品	3,381,235.70	814,726.63	2,566,509.07
自制半成品	938,000.72		938,000.72
<b>合计</b>	<b>5,448,158.09</b>	<b>814,726.63</b>	<b>4,633,431.46</b>

#### 6.5.2 存货跌价准备

项目	2018.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2018.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	814,726.63					814,726.63
<b>合计</b>	<b>814,726.63</b>					<b>814,726.63</b>

## 6.6 其他流动资产

项目	2018.06.30	2017.12.31
留抵进项税	31,614.05	31,614.05
理财产品	1,500,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,531,614.05</b>	<b>31,614.05</b>

## 6.7 固定资产

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	3,462,128.64	187,084.65	263,729.47	13,489,014.84
2、本期增加金额					
(1) 购置					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、本期末余额	9,576,072.08	3,462,128.64	187,084.65	263,729.47	13,489,014.84
二、累计折旧					
1、年初余额	3,578,346.20	2,934,021.87	146,285.57	258,380.11	6,917,033.75
2、本期增加金额	227,431.68	46,854.98	6,076.32	4,519.32	284,882.30
(1) 计提	227,431.68	46,854.98	6,076.32	4,519.32	284,882.30
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、本期末余额	3,805,777.88	2,980,876.85	152,361.89	262,899.43	7,201,916.05
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	5,770,294.20	481,251.79	34,722.76	830.04	6,287,098.79
2、年初账面价值	5,997,725.88	528,106.77	40,799.08	5,349.36	6,571,981.09

## 6.8 递延所得税资产

## 6.8.1 递延所得税资产明细

项目	2018.06.30		2017.12.31	
	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	1,623,378.02	405,844.51	1,834,914.50	458,728.63
<b>合计</b>	<b>1,623,378.02</b>	<b>405,844.51</b>	<b>1,834,914.50</b>	<b>458,728.63</b>

## 6.8.2 未确认递延所得税资产明细

项目	2018.06.30	2017.12.31
可抵扣亏损	745,516.69	637,101.94

合计	745,516.69	637,101.94
----	------------	------------

## 6.9 应付票据及应付账款

应付账款列示

项目	2018.06.30	2017.12.31
货款	1,249,379.62	467,500.00
合计	1,249,379.62	467,500.00

## 6.10 预收款项

预收款项列示

项目	2018.06.30	2017.12.31
货款	463,490.79	344,314.62
合计	463,490.79	344,314.62

## 6.11 应付职工薪酬

6.11.1 应付职工薪酬列示

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.06.30
一、短期薪酬	17,238.97	1,134,593.95	1,136,132.64	15,700.28
二、离职后福利-设定提存计划	9,031.58	55,992.69	56,810.32	8,213.95
合计	26,270.55	1,190,586.64	1,192,942.96	23,914.23

6.11.2 短期薪酬列示

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,339.99	1,062,429.58	1,063,106.84	5,662.73
2、职工福利费				
3、社会保险费	10,898.98	61,199.37	62,060.80	10,037.55
其中：医疗保险费	9,106.71	51,557.66	52,328.30	8,336.07
工伤保险费	1,247.21	6,668.33	6,714.00	1,201.54
生育保险费	545.06	2,973.38	3,018.50	499.94
4、住房公积金		10,965.00	10,965.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	17,238.97	1,134,593.95	1,136,132.64	15,700.28

6.11.3 设定提存计划列示

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.06.30
1、基本养老保险	8,690.91	54,061.53	54,850.96	7,901.48
2、失业保险费	340.67	1,931.16	1,959.36	312.47
合计	9,031.58	55,992.69	56,810.32	8,213.95



**6.12 应交税费**

项目	2018.06.30	2017.12.31
增值税	41,552.62	293,616.13
企业所得税	16,947.98	13,620.10
个人所得税	3,551.73	3,430.19
城市维护建设税	4,825.21	20,675.19
教育费附加	2,067.94	8,860.79
地方教育费附加	1,378.63	5,907.19
印花税	227.24	681.11
残疾人就业保障金	135.00	135.00
土地使用税	0.00	14,615.04
房产税	0.00	80,439.01
水利基金		
<b>合计</b>	<b>70,686.35</b>	<b>441,979.75</b>

**6.13 其他应付款**

款项性质

项目	2018.06.30 金额	2017.12.31 金额
往来款	286,225.09	1,025,368.89
<b>合计</b>	<b>286,225.09</b>	<b>1,025,368.89</b>

**6.14 股本**

项目	年初余额	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	
股份总数	19,500,000.00						19,500,000.00

**6.15 资本公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	5,516,310.21			5,516,310.21
<b>合计</b>	<b>5,516,310.21</b>			<b>5,516,310.21</b>

**6.16 盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	205,364.53			205,364.53
<b>合计</b>	<b>205,364.53</b>			<b>205,364.53</b>

**6.17 未分配利润**

项目	2018.06.30	2017.12.31
调整前上年末未分配利润	1,012,197.45	1,401,675.37

调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	1,012,197.45	1,401,675.37
加：本期归属于母公司股东的净利润	195,372.96	-389,477.92
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	1,207,570.41	1,012,197.45

## 6.18 营业收入和营业成本

6.18.1 营业收入、营业成本列示如下：

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,951,735.48	3,084,030.58	4,079,078.12	3,563,514.44
其他业务				
<b>合计</b>	<b>3,951,735.48</b>	<b>3,084,030.58</b>	<b>4,079,078.12</b>	<b>3,563,514.44</b>

6.18.2 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
塑料制造业	3,951,735.48	3,084,030.58	4,079,078.12	3,563,514.44
<b>合计</b>	<b>3,951,735.48</b>	<b>3,084,030.58</b>	<b>4,079,078.12</b>	<b>3,563,514.44</b>

6.18.3 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
拉板系列	2,695,924.64	2,125,106.05	2,490,629.03	2,176,365.93
高清系列	126,050.36	95,018.64	285,858.68	246,703.96
压板系列	1,129,760.48	863,905.89	1,302,590.41	1,140,444.55
<b>合计</b>	<b>3,951,735.48</b>	<b>3,084,030.58</b>	<b>4,079,078.12</b>	<b>3,563,514.44</b>

6.18.4 前五名客户销售收入情况：

2018年1-6月前五名客户销售收入情况：

客户名称	与本公司关系	2018年1-6月营业收入	占全部营业收入比例（%）
温州市瓯海潘桥眼镜加工场	非关联方	339,503.85	8.59
温州市中民眼镜有限公司	非关联方	262,833.61	6.65
温州市朗盛光学有限公司	非关联方	174,185.25	4.41
瑞安市嘉豪眼镜有限公司	非关联方	146,167.00	3.70
温州喜爱普光学有限公司	非关联方	140,818.11	3.56

合计		1,063,507.82	26.91
----	--	--------------	-------

2017年1-6月前五名客户销售收入情况：

客户名称	与本公司关系	2017年1-6月营业收入	占全部营业收入比例(%)
温州三杉光学有限公司	非关联方	960,034.99	23.54
温州市中民眼镜有限公司	非关联方	706,253.48	17.31
温州市朗盛光学有限公司	非关联方	304,191.99	7.46
温州市瓯海长虹眼镜有限公司	非关联方	303,832.48	7.45
厦门雅翔光学有限公司	非关联方	263,082.08	6.45
合计		2,537,395.02	62.21

### 6.19 税金及附加

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
城市维护建设税	16,721.62	15,123.86
教育费附加	7,166.41	6,481.65
地方教育费附加	4,777.61	4,321.10
印花税	1,185.53	1,223.69
土地使用税		
房产税		
合计	29,851.17	27,150.30

### 6.20 销售费用

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
职工薪酬	134,502.00	161,139.02
展会费	0	0
运输费	12,674.30	2,766.48
办公费	938.46	5,122.08
折旧费	1,479.42	7,284.78
其他	0	0
合计	149,594.18	176,312.36

### 6.21 管理费用

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
职工薪酬	418,811.00	289,599.23
社保	103,988.34	114,206.17
中介费		
办公费	11,919.20	51,984.59

通讯费	14,794.10	11,861.20
折旧费	2,666.82	4,276.20
税金	17,251.73	2,918.30
软件费		
审计费	100,000.00	122,641.51
住房公积金	10,965.00	10,782.00
工会经费		2,000.00
法律顾问费		18,867.92
其他		
<b>合计</b>	<b>680,396.19</b>	<b>629,137.12</b>

## 6.22 财务费用

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
减：利息收入	19,823.29	20,873.05
汇总损益		
手续费	320	384.55
<b>合计</b>	<b>-19,503.29</b>	<b>-20,488.50</b>

## 6.23 资产减值损失

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
坏账损失	-211,536.48	-113,846.63
<b>合计</b>	<b>-211,536.48</b>	<b>-113,846.63</b>

## 6.24 营业外收入

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
股改挂牌上市财政奖励			56,511.63	56,511.63
促进开放型经济发展专项资金补助			175,000.00	175,000.00
固定资产清理收入			4,909.32	4,909.32
<b>合计</b>			<b>236,420.95</b>	<b>236,420.95</b>

## 6.25 其他收益

项目	2018年1-6月	2017年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
16年促进网络经济补助	10,542.45		10,542.45
<b>合计</b>	<b>10,542.45</b>		<b>10,542.45</b>

## 6.26 投资收益

项目	2018年1-6月	2017年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
购买理财产品利息收入	14,937.65		
<b>合计</b>	<b>14,937.65</b>		

## 6.27 所得税费用

### 6.26.1 所得税费用表

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
当期所得税	16,126.15	23,512.24
递延所得税费用	52,884.12	28,461.66
<b>合计</b>	<b>69,010.27</b>	<b>51,973.90</b>

### 6.26.2 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	264,383.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	66,095.81
子公司适用不同税率的影响	-24,189.23
调整以前期间所得税的影响	
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	
本期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	27,103.69
所得税费用	69,010.27

## 6.27 现金流量表项目

### 6.27.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
利息收入	19,823.29	20,873.05
政府补助	10,542.45	231,511.63
往来	82,253.42	1,730,810.74
<b>合计</b>	<b>112,619.16</b>	<b>1,983,195.42</b>

### 6.27.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
支付各项费用	557,171.35	2,359,112.70
<b>合计</b>	<b>557,171.35</b>	<b>2,359,112.70</b>

## 6.27.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
关联方暂借款项		2,200,000.00
非关联方暂借款项		
合计		2,200,000.00

## 6.28 现金流量表补充资料

## 6.28.1 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-6月	2017年1-6月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	195,372.96	1,746.08
加：资产减值准备	-211,536.48	-113,846.63
固定资产折旧	284,882.30	306,491.40
无形资产摊销		
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		5,347.09
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失	-14,937.65	
递延所得税资产减少	52,884.12	28,461.66
存货的减少	-442,452.68	28,033.07
经营性应收项目的减少	2,043,251.05	2,084,146.25
经营性应付项目的增加	388,728.47	-329,611.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,296,192.09	2,010,767.86
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	13,178,631.78	13,606,960.97
减：现金的期初余额	13,212,592.80	13,796,193.11
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	-33,961.02	-189,232.14

## 6.28.2 现金及现金等价物的构成

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
一、现金	13,178,631.78	13,606,960.97
其中：库存现金	14,485.66	80,638.75
可随时用于支付的银行存款	13,164,146.12	13,526,322.22
可随时用于支付的其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额	13,178,631.78	13,606,960.97

## 7、合并范围的变更

本期合并范围未变更。

## 8.在其他主体中的权益

### 8.1 在子公司中的权益

#### 8.1.1 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		设立

## 9、与金融工具相关的风险

无

## 10、公允价值的披露

无

## 11 关联方及关联交易

### 11.1 本公司的母公司情况

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。

### 11.2 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注 8.1 “在子公司中的权益”。

### 11.3 其他关联方情况

关联方名称	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
詹洪明	董事
施经纬	董事
周朝钊	监事会主席
陈维清	监事
周明生	以前的监事
山伟	监事
傅晓蓉	财务总监
陈肖武	为陈兰云堂兄弟

#### 11.4 关联方交易情况

##### 11.4.1 关联方资金拆借

拆入：

关联方名称	2017年12月31日 余额	拆入金额	归还金额	2018年06月30 日余额
施孝全	1,025,368.89	105,946.96	845,090.76	286,225.09
合计	1,025,368.89	105,946.96	845,090.76	286,225.09

##### 11.4.2 关键管理人员报酬

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
关键管理人员报酬	254,954.00	253,520.00

##### 11.4.3 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	2018年06月30日余额	2017年12月31日余额
其他应付款：		
施孝全	286,225.09	1,025,368.89
合计	286,225.09	1,025,368.89

#### 12. 承诺及或有事项

##### 12.1 重大承诺事项

截至2018年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 12.2 或有事项

截至2018年6月30日，本公司无需要披露的或有事项。

#### 13. 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大日后事项。



## 14.其他重要事项

事项一：公司董事会于2017年12月27日，在股转系统公开发布《温州雅格胶板股份有限公司关于实际控制人张小雷投案自首公告》，公告公司实际控制人张小雷因涉嫌违法犯罪，向南京市公安机关投案自首，案件尚待公安机关进一步调查。

公司董事会于2018年3月26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公告》，公告公司实际控制人张小雷、股东张小悦涉嫌违法犯罪，二人所持有本公司的股数被南京市公安局北新区分局司法冻结，冻结数为1,200万股，占公司总股本61.54%，司法冻结期限为2018年1月4日起至2019年1月3日止，冻结股份已在中国结算办理司法冻结登记。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。

## 15、母公司财务报表重要项目注释

### 15.1 长期股权投资

#### 15.1.1 长期股权投资分类

项目	2018.06.30			2018.01.01		
	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

#### 15.1.2 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		

## 16. 补充资料

### 16.1 本期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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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	10,542.45	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	10,542.45	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	10,542.45	

## 16.2 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	0.74	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.70	0.01	0.01

## 16.3 公司主要财务报表项目的变动及原因说明

资产负债表项目	期末数	期初数	变动幅度%	变动原因说明
应收票据及应收账款	2,005,838.24	3,622,819.64	-44.63	本期继续加强对应收账款的催收工作，应收账款从年初的3,622,819.64元减少到2,005,838.24元，下降了44.63%。

其它流动资产	1,531,614.05	31,614.05	4,744.73	本期末有未到期理财产品1,500,000.00元,从而使其流动资产从年初的31,614.05元增加到1,531,614.05元,增加了4,744.73%。
应付票据及应付账款	1,249,379.62	467,500.00	167.25	本期末未付供应商货款1,249,379.62元,比年初的467,500.00元,上升了167.25%,其中800,000.00元已于7月支付。
预收款项	463,490.79	344,314.62	34.61	本期公司加强了新产品的开发,采取下定金支付的客户有所增加,本期预收款项从年初的344,314.62元增加到463,490.79元,增加了34.61%。
其它应付款	286,225.09	1,025,368.89	-72.09	本期偿还董事长施孝全借款845,090.76元,本期其他应收款从年初的1,025,368.89元下降到286,225.09元,减少了了72.09%。
利润表项目	期末数	期初数	变动幅度	变动原因说明
资产减值损失	-211,536.48	-113,846.63	-85.81	本期资产减值损失较去年同期减少了85.81%,是由于本期应收账款继续下降,从而使坏账准备计提数减少。
投资收益	14,937.65	0.00		本期购买理财产品的利息收入14,937.65元。
营业利润	264,383.23	-182,700.97	244.71	本期营业利润增加了244.71%,主要是以下两个方面: 一、本期销售的高附加值的高端板材比重上升,使毛利率从上年同期12.64%上升到本期的21.96%; 二、本期资产减值损失-211,536.48元,比去年同期-113,846.63元,下降85.81%。
利润总额	26,4383.23	53,719.98	392.15	本期利润总额增加392.15%,主要是由于: 一、营业利润本期264,383.23元较上年同期-182,700.97元,增加了447,084.20元; 二、营业外收入本期比去年同期下降了236,420.95元。
现金流量表项目	期末数	期初数	变动幅度	变动原因说明
购买商品、接受劳务支付的现金	206,9842.50	3,421,014.82	-39.50	本期期末应付未付供应商货款125万元,去年同期为46.8万元,导致本期购买商品、接受劳务支付的现

				金下降 39.50%。
投资活动现金流量流入小计	3,214,937.65	0.00		本期赎回理财产品 320 万元，利息收入 14,937.65 元，去年同期无投资活动
投资活动现金流量流出小计	4,700,000.00	0.00		本期购买理财产品 470 万元，去年同期无投资活动
支付其它与筹资有关的现金	845,090.76	2,200,000.00		本期偿还股东施孝全借款 845,090.76 元，去年同期偿还股东借款 2,200,000.00 元

温州雅格胶板股份有限公司

2018 年 8 月 28 日