



美士达
NEEQ : 837877

广东美士达药包材料股份有限公司
Guangdong Meishida Medicine Packaging Materials Co., Ltd.



半年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第七节	财务会计报告	21
第八节	备查文件目录	75

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。

公司负责人郑达钿、主管会计工作负责人陈佩纯及会计机构负责人（会计主管人员）刘壮波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
应收账款余额较高的风险	公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 6 月 30 日应收账款余额分别为 37,664,134.55 元和 24,306,030.56 元，计提坏账准备金额后分别为 34,825,983.84 元和 34,825,983.84 元，分别占资产总额比例 30.59%和 20.42%。公司存在应收账款较大引发的发生坏账的风险。
行业资质审批及新客户拓展风险	根据国家食品药品监督管理总局的有关政策，公司药品包装材料 and 容器注册证到期后，可以在原药品中继续使用，用于其他药品的药物临床试验或生产申请时，需要与药品进行关联审评审批，存在审批不通过的风险。由于医药行业的特殊性，客户要求供应商能够长期、稳定地提供保质保量的产品，在选取新的供应商前，需要进行药品和包装材料的相容性测试，并在国家食品药品监督管理局进行备案审查。因此，制药企业在选取新的供应商或更换供应商时较为谨慎，从接触供应商到签订合同的时间较长，存在一定的新客户拓展风险。
厂房合规风险	公司三处房屋已取得相关部门关于生产经营所需的许可与资质，房屋所在土地为工业用途，房屋所有权属不存在纠纷，但房屋所在土地性质为村集体用地。公司“粤房地权证潮安字第 2000000552 号”及“粤房地权证潮安字第 2000000551 号”为公司的综合楼及宿舍。2008 年公司为了扩大生产规模，购入“粤房地权证（潮安）字第 200000055 号”房屋，该房屋规划用途为

	<p>仓库，目前公司虽然部分用作生产，实际用途与规划不符，但公司使用上述房屋至今，一直处于正常的使用状态，未产生任何纠纷或争议，报告期内也不存在因此受到行政处罚的情形。</p>
共同实际控制人不当控制风险	<p>公司控股股东郑达钿直接持有公司股份 18,699,900 股，占总股本的 57.36%，通过众盛达能控制公司股份 1,953,000 股，占总股本的 5.99%；郑伟珍直接持有公司股份 4,187,300 股，占总股本的 12.84%；郑永坚直接持有公司股份 2,939,800 股，占总股本的 9.02%。郑达钿、郑伟珍系夫妻关系，郑永坚系两人的儿子，三人合计实际控制公司 85.21%股份，2016 年 1 月 18 日，三人签订了一致行动协议。三人对公司的重大经营行为具有决定性的影响，能够实际支配公司的行为，为公司的共同实际控制人，若控股股东、实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行不当控制，则可能对公司、债权人及其他第三方合法利益产生不利的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
美士达、公司、本公司、股份公司	指	广东美士达药包材料股份有限公司
有限公司	指	广东美士达彩印有限公司
美士达有限	指	潮州市美士达彩印有限公司
众盛达	指	潮州市众盛达投资合伙企业（有限合伙）
美盛达	指	潮州市潮安区美盛达贸易有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广东美士达药包材料股份有限公司章程》
报告期	指	2021年1-6月
股东大会	指	广东美士达药包材料股份有限公司股东大会
董事会	指	广东美士达药包材料股份有限公司董事会
监事会	指	广东美士达药包材料股份有限公司监事会
三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会的统称
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事高级管理人员等
ISO	指	英文“International Organization for Standardization”的缩写，指国际标准化组织
相容性	指	药包材与药物的相容性试验。是指考察药包材与药物间是否发生迁移或吸附等现象，进而影响药物质量而进行的一种试验。广义来说是指药包材与药物间的相互影响或迁移，它包括物理相容、化学相容、生物相容。选用对药物无影响、对人体无伤害的药用包装材料必须建立大量的实验基础上。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东美士达药包材料股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Meishida Medicine Packaging Materials Co., Ltd. -
证券简称	美士达
证券代码	837877
法定代表人	郑达钿

二、 联系方式

董事会秘书	郑永渠
联系地址	广东省潮州市潮安区潮汕路庵埠文里工业区
电话	0768-5821733
传真	0768-6612633
电子邮箱	msdcy@msd-cn.com
公司网址	http://www.msd-cn.com
办公地址	广东省潮州市潮安区潮汕路庵埠文里工业区
邮政编码	515638
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	公司董事会秘书办公室

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	1997年12月9日
挂牌时间	2016年7月12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-C27 医药制造业-C2770-C2770 卫生材料及医药用品制造行业
主要业务	药品、食品包装用材料的研发、生产及销售。
主要产品与服务项目	药品、食品包装用材料的研发、生产及销售。
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）	32,600,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（郑达钿）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑达钿），一致行动人为（郑达钿、郑伟珍、郑永坚）

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	91445103282364821N	否
注册地址	广东省潮州市潮安区潮汕路庵埠文里工业区	否
注册资本（元）	32,600,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	安信证券

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	56,980,470.93	44,876,522.66	26.97%
毛利率%	26.28%	27.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,330,660.58	5,880,854.29	7.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,273,870.89	5,564,353.43	12.75%
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）	8.93%	7.94%	-
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）	8.85%	7.51%	-
基本每股收益	0.19	0.18	5.56%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	119,045,242.51	113,845,937.80	4.57%
负债总计	44,972,618.02	46,103,973.89	-2.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	74,072,624.49	67,741,963.91	9.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.27	2.08	9.13%
资产负债率%（母公司）	37.78%	40.50%	-
资产负债率%（合并）	37.78%	40.50%	-
流动比率	2.14	1.54	-
利息保障倍数	10.85	8.99	-

(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	-3,421,314.32	4,221,536.21	-181.04%
应收账款周转率	1.84	2.14	-
存货周转率	2.36	2.90	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.57%	13.55%	-
营业收入增长率%	26.97%	1.10%	-
净利润增长率%	7.65%	29.30%	-

（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

本公司是处于“C27 医药制造业”下“C2770 卫生材料及医药用品制造行业”的专业化的药包材生产企业，专注于药包材的研发、生产、销售。公司现拥有 14 个国家食品药品监督管理局颁发的 I 类药包材注册证，1 医疗器械注册证，4 项发明专利，27 项实用新型专利证，是国家高新技术企业、广东省药包材专委会“副主任委员单位”、广东省药品包装材料工程技术研究中心、潮州市药品包装材料工程技术研究中心。公司严格按照国家新版药典标准要求规范生产，开拓创新、锐意进取，以坚实的技术和质量竞争壁垒作为诚信基础，为国内多家大中型制药企业提供优质稳定的药品包装。公司采用直销模式，直接向制药企业销售药品包装等，收入来源是产品销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

（二） 经营情况回顾

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	1,524,454.72	1.28%	2,792,030.15	2.45%	-45.40%
应收票据	4,667,723.91	3.92%	1,556,184.00	1.37%	199.95%
应收账款	24,306,030.56	20.42%	34,825,983.84	30.59%	-30.21%
存货	24,123,736.45	20.26%	11,445,579.77	10.05%	110.77%
固定资产	48,702,108.62	40.91%	49,045,885.03	43.08%	-0.70%
在建工程	1,123,780.00	0.94%	2,672,452.51	2.35%	-57.95%
短期借款	17,000,000.00	14.28%	18,247,631.93	16.03%	-6.84%
长期借款	14,400,000.00	12.10%	8,750,000.00	7.69%	64.57%

项目重大变动原因：

1、 应收账款较上期末减少 30.21%，主要原因是上期末公司应收账款较多，是因为上期年底客户确认收货增加，公司客户回款周期基本稳定，导致上期末公司应收账款增加。

2、 存货较上期末增加 110.77%，是因为期末订单数量增加，公司采购原材料增加，以及发货数量增

加，客户未确认收货，导致存货增加。

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	56,980,470.93	100.00%	44,876,522.66	100.00%	26.97%
营业成本	42,004,727.35	73.72%	32,587,368.46	72.62%	28.90%
毛利率	26.28%	-	27.38%	-	-4.02%
销售费用	1,602,264.90	2.81%	1,055,419.77	2.35%	51.81%
管理费用	3,030,292.65	5.32%	2,136,718.08	4.76%	41.82%
研发费用	2,841,015.11	4.99%	2,639,391.58	5.88%	7.64%
财务费用	659,145.53	1.16%	600,285.63	1.34%	9.81%
营业利润	6,507,947.94	11.42%	5,601,689.95	12.48%	16.18%
营业外收入	50,000.00	0.09%	456,867.85	1.02%	-89.06%
营业外支出	-	-	84,513.90	0.19%	-100.00%
净利润	6,330,660.58	11.11%	5,880,854.29	13.10%	7.65%
经营活动产生的现金流量净额	-3,421,314.32	-	4,221,536.21	-	-181.04%
投资活动产生的现金流量净额	-1,186,640.70	-	-6,886,820.88	-	82.77%
筹资活动产生的现金流量净额	3,340,379.59	-	6,968,651.65	-	-52.07%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上期增加 26.97%，营业成本较上期增长 28.90%，是因去年上半年受疫情影响，公司上下游均不同程度停产，公司业务受到一定冲击，报告期内全国经济复苏，以及公司开拓新客户，订单数量增加，营业收入及营业成本上升。
- 2、销售费用较上期增长 51.81%，是报告期内公司业务量增加，相应运输费用及差旅费等增加以及公司参加展会的原因。
- 3、营业利润较上期增长 16.18%，净利润较上期增长 7.65%，是因报告期内订单数量增加，公司营业收入上升，利润增加。
- 4、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 181.04%，报告期内公司业务量增加，采购材料成本及人工成本增加，且期末订单数量增加，公司需提前采购原材料。
- 5、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 82.77%，是因去年公司新增口罩设备并对车间进行改造投入资金，报告期内公司购建固定资产较去年大幅减少。
- 6、筹资活动产生的现金流量净额较去年减少 52.07%，是因报告期内公司到期贷款增加而使偿还贷款的金额去年增加。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	50,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,811.40
非经常性损益合计	66,811.40
所得税影响数	-10,021.71
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	56,789.69

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
潮州潮安长江村镇银行股份有限公司	与公司业务无关联	该股权投资为公司挂牌前持有的权益投资项目

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

报告期内，公司依法纳税、积极创造优厚条件吸纳社会就业，保证员工合法权益，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任。

在疫情期间，公司积极响应政府抗击新冠疫情的号召，利用现有生产条件优势，及时购进口罩生产设备及配套检验仪器，快速投入生产，并向当地公安、教育等部门捐赠口罩，助力防控疫情。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<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 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	3,500,000.00	603,322.45
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	2,000,000.00	199,016.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	2,200,000.00	738,572.83

注：“购买原材料、燃料、动力”为含税金额；“其他”为董事、监事、高级管理人员工资。

(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
挂牌时承诺	实际控制人或控股股东	其他承诺（承诺若因政府有关部门要求或其他原因导致公司需要搬迁或采取其他措施而遭受经济损失、被有关部门处罚等，实际控制人将对由此产生的全部费用承担偿付责任）	2016年1月16日	-	正在履行中
挂牌时承诺	实际控制人或控股股东	其他承诺（承诺如果主管人力资源和社会保障以及住房公积金的政府部门要求公司补缴，或因未缴纳社保、住房公积金而要求公司承担罚款或遭受损失，公司承诺将按照相关政府部门要求及时足额补缴相应的社会保险及住房公积金，并承担任何罚款或损失赔偿责任）	2016年2月18日	-	正在履行中
挂牌时承诺	实际控制人或	同业竞争承	2016年3月18	-	正在履行中

	控股股东	诺	日		
挂牌时承诺	董监高	同业竞争承诺	2016年3月18日	-	正在履行中
挂牌时承诺	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范关联交易）	2016年3月18日	-	正在履行中
挂牌时承诺	董监高	其他承诺（规范关联交易）	2016年3月18日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

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	13,031,975	39.98%	0	13,031,975	39.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,797,225	23.92%	0	7,797,225	23.92%	
	董事、监事、高管	77,750	0%	0	77,750	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,568,025	60.02%	0	19,568,025	60.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,029,775	55.31%	0	18,029,775	55.31%	
	董事、监事、高管	236,250	0.72%	0	236,250	0.72%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		32,600,000	-	0	32,600,000	-	
普通股股东人数							17

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑达钿	18,699,900	0	18,699,900	57.36%	15,824,925	2,874,975	18,000,000	0
2	郑伟珍	4,187,300	0	4,187,300	12.84%	0	4,187,300	0	0
3	郑永坚	2,939,800	0	2,939,800	9.02%	2,204,850	734,950	0	0
4	郑燕銜	3,050,000	-600,000	2,450,000	7.52%	0	2,450,000	0	0

5	潮州市众盛达投资合伙企业（有限合伙）	1,953,000	0	1,953,000	5.99%	1,302,000	651,000	0	0
6	陈大礼	903,000	600,000	1,503,000	4.61%	0	1,503,000	0	0
7	郑煜辉	195,000	0	195,000	0.60%	0	195,000	0	0
8	骆光锋	150,000	0	150,000	0.46%	0	150,000	0	0
9	郑永森	130,000	0	130,000	0.40%	97,500	32,500	0	0
10	张丽霞	100,000	0	100,000	0.31%	0	100,000	0	100,000
	合计	32,308,000	0	32,308,000	99.11%	19,429,275	12,878,725	18,000,000	100,000

普通股前十名股东间相互关系说明：郑达钿、郑伟珍系夫妻关系，郑永坚系两人的儿子，2016年1月18日，三人签订了一致行动协议。郑达钿现任公司董事长兼总经理，郑永坚现任公司董事兼副总经理，三人对公司重大经营行为具有决定性的影响，为公司的共同实际控制人。郑达钿持有众盛达60%的表决权、郑永坚持有众盛达31.24%的表决权，郑达钿任众盛达执行事务合伙人。郑燕銜系郑伟珍胞兄的女儿，郑永森系郑达钿胞弟的儿子。

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

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
郑达钿	董事长、总经理	男	1962年2月	2018年11月23日	2021年11月22日
郑永坚	董事、副总经理	男	1987年2月	2018年11月23日	2021年11月22日
郑永渠	董事、董事会秘书	男	1989年6月	2018年11月23日	2021年11月22日
陈佩纯	董事、财务负责人	女	1974年9月	2018年11月23日	2021年11月22日
李加乐	董事	男	1978年1月	2018年11月23日	2021年11月22日
徐云海	常务副总经理	男	1971年4月	2018年11月23日	2021年11月22日
王树钊	监事会主席	男	1971年4月	2018年11月23日	2021年11月22日
郑永森	监事	男	1988年10月	2018年11月23日	2021年11月22日
刘继鑫	监事	男	1982年8月	2018年11月23日	2021年11月22日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

郑永坚、郑永渠两人系郑达钿的儿子，2016年1月18日，郑达钿、郑伟珍、郑永坚签订了一致行动协议，为公司的共同实际控制人，郑达钿是公司控股股东。郑永森是郑达钿胞弟的儿子，除此以外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(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
财务人员	7	6
销售人员	11	13
管理人员	33	33
生产人员	203	153
员工总计	254	205

(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) 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	五（一）	1,524,454.72	2,792,030.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	4,667,723.91	1,556,184.00
应收账款	五（三）	24,306,030.56	34,825,983.84
应收款项融资	五（四）	2,796,280.35	1,825,339.28
预付款项	五（五）	3,035,497.22	1,227,027.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	1,757,573.10	1,689,902.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	24,123,736.45	11,445,579.77
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			
流动资产合计		62,211,296.31	55,362,047.09
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	五（八）	6,000,000.00	6,000,000.00
投资性房地产			

固定资产	五（九）	48,702,108.62	49,045,885.03
在建工程	五（十）	1,123,780.00	2,672,452.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		222,144.60	234,960.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十一）	329,896.47	74,576.00
递延所得税资产	五（十二）	456,016.51	456,016.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,833,946.20	58,483,890.71
资产总计		119,045,242.51	113,845,937.80
流动负债：			
短期借款	五（十三）	17,000,000.00	18,247,631.93
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	五（十四）	9,829,883.80	11,378,831.05
预收款项			
合同负债	五（十五）	257,979.47	366,150.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十六）	1,111,001.47	2,078,208.91
应交税费	五（十七）	-174,762.74	1,720,428.22
其他应付款	五（十八）	818,314.76	709,115.37
其中：应付利息		119,969.85	55,615.17
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十九）	210,596.87	1,318,337.57
其他流动负债	五（二十）	33,537.33	47,599.57
流动负债合计		29,086,550.96	35,866,303.20
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十一）	14,400,000.00	8,750,000.00
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五（二十二）	664,494.39	651,098.02
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		275,000.00	290,000.00
递延所得税负债		546,572.67	546,572.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,886,067.06	10,237,670.69
负债合计		44,972,618.02	46,103,973.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十三）	32,600,000.00	32,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十四）	23,004,708.77	23,004,708.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十五）	5,451,725.51	5,451,725.51
一般风险准备			
未分配利润	五（二十六）	13,016,190.21	6,685,529.63
归属于母公司所有者权益合计		74,072,624.49	67,741,963.91
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		74,072,624.49	67,741,963.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		119,045,242.51	113,845,937.80

法定代表人：郑达钿

主管会计工作负责人：陈佩纯

会计机构负责人：刘壮波

（二） 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		56,980,470.93	44,876,522.66
其中：营业收入	五（二十七）	56,980,470.93	44,876,522.66

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		50,489,334.39	39,276,147.78
其中：营业成本	五（二十七）	42,004,727.35	32,587,368.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十八）	351,888.85	256,964.26
销售费用	五（二十九）	1,602,264.90	1,055,419.77
管理费用	五（三十）	3,030,292.65	2,136,718.08
研发费用	五（三十一）	2,841,015.11	2,639,391.58
财务费用	五（三十二）	659,145.53	600,285.63
其中：利息费用		665,468.08	597,565.82
利息收入		3,622.83	4,355.8
加：其他收益	五（三十三）	16,811.40	
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十四）		1,315.07
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十五）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,507,947.94	5,601,689.95
加：营业外收入	五（三十七）	50,000.00	456,867.85

减：营业外支出	五（三十八）		84,513.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,557,947.94	5,974,043.90
减：所得税费用	五（三十九）	227,287.36	93,189.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,330,660.58	5,880,854.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.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）		6,330,660.58	5,880,854.29
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		6,330,660.58	5,880,854.29
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,330,660.58	5,880,854.29
（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）		0.19	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19	0.18

法定代表人：郑达钊

主管会计工作负责人：陈佩纯

会计机构负责人：刘壮波

(三) 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		70,591,950.80	49,739,923.52
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		16,811.40	
收到其他与经营活动有关的现金		-882,754.93	1,517,675.34
经营活动现金流入小计		69,726,007.27	51,257,598.86
购买商品、接受劳务支付的现金		65,204,075.86	38,145,645.74
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		8,549,987.99	5,912,350.43
支付的各项税费		3,529,458.30	3,173,534.17
支付其他与经营活动有关的现金		-4,136,200.56	-195,467.69
经营活动现金流出小计		73,147,321.59	47,036,062.65
经营活动产生的现金流量净额		-3,421,314.32	4,221,536.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,000,000.00
取得投资收益收到的现金			1,315.07
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			2,001,315.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,186,640.70	3,388,135.95
投资支付的现金			5,500,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,186,640.70	8,888,135.95
投资活动产生的现金流量净额		-1,186,640.70	-6,886,820.88
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		21,600,000.00	22,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,600,000.00	22,100,000.00
偿还债务支付的现金		17,705,372.63	14,576,041.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		554,247.78	555,306.72
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			
筹资活动现金流出小计		18,259,620.41	15,131,348.35
筹资活动产生的现金流量净额		3,340,379.59	6,968,651.65
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		-1,267,575.43	4,303,366.98
加：期初现金及现金等价物余额		5,317,392.92	1,014,025.94
六、期末现金及现金等价物余额		4,049,817.49	5,317,392.92

法定代表人：郑达钊

主管会计工作负责人：陈佩纯

会计机构负责人：刘壮波

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input 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:

无

(二) 财务报表项目附注

广东美士达药包材料股份有限公司

财务报表附注

2021年01月01日至2021年06月30日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：广东美士达药包材料股份有限公司

注册地址：潮州市潮安区潮汕路庵埠文里工业区

营业期限：1997年12月09日至长期

股本：人民币3,260.00万元

法定代表人：郑达钿

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：卫生材料及医药用品制造

公司经营范围：研发、生产、销售:药品、食品包装用材料和容器。医疗器械，工业防护用品、劳动防护用品。包装装潢印刷品、其他印刷品印刷。商品批发、零售、贸易(国家专营专控商品除外)。货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

(三) 公司历史沿革

广东美士达药包材料股份有限公司（以下简称本公司或公司）是经《粤潮核变通内字【2015】第1500118969号》文批准，由广东美士达彩印有限公司整体变更设立。于2015年12月18日在潮州市工商行政管理局登记注册，领取企业法人营业执照。成立时注册资本：人民币3,000.00万元。

根据2015年11月02日股东会决议，广东美士达彩印有限公司以2015年10月31日为股改基准日，将广东美士达彩印有限公司整体变更设立为广东美士达药包材料股份有限公司，注册资本为人民币3,000.00万元。经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）对广东美士达彩印有限公司截至2015年10月31日止的财务报表进行了审计，并由其出具了CHW专字[2015]0178号《审计报告》。经审计确认的2015年10月31日所有者权益（净资产）为33,080,369.15元。经湖北众联资产评估有限公司对广东美士达彩印有限公司截至2015年10月31日止的所有者权益（净资产）进行了评估，并由其出具了鄂众联评

报字[2015]第 1220 号《评估报告》。经评估确认截至 2015 年 10 月 31 日止,经审计确认账面价值 33,080,369.15 元的所有者权益(净资产)的评估值为 37,676,893.92 元。经中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)于 2015 年 11 月 23 日审验,并出具 CHW 验字【2015】0095 号《验资报告》,将原股东拥有经审计的股改基准日净资产 33,080,369.15 元按 1: 0.9069 的比例折合股份总额 3,000.00 万股,每股 1 元,共计股本人民币 3,000.00 万元,大于股本部分 3,080,369.15 元计入资本公积。于 2015 年 12 月 18 日取得潮州市工商行政管理局核准《粤潮核变通内字【2015】第 1500118969 号》核准登记迁入通知书,核准变更公司名称、企业类型及其他事项,领取注册号为(统一社会信用代码)91445103282364821N 的股份有限公司营业执照,广东美士达彩印有限公司整体变更为广东美士达药包材料股份有限公司,注册资本为人民币 3,000.00 万元。上述事项完成后,广东美士达药包材料股份有限公司股东出资情况明细如下:

股东姓名	认缴出资额(万元)		实缴出资额(万元)			
	金额	比例	金额	占认缴比例	出资方式	出资时间
郑达钿	2,061.99	68.733%	2,061.99	68.733%	净资产折股	2015 年 10 月 31 日
郑伟珍	448.73	14.958%	448.73	14.958%	净资产折股	2015 年 10 月 31 日
郑永坚	293.98	9.799%	293.98	9.799%	净资产折股	2015 年 10 月 31 日
潮州市众盛达投资合伙企业	195.30	6.510%	195.30	6.510%	净资产折股	2015 年 10 月 31 日
合计	3,000.00	100.00%	3,000.00	100.00%		

根据公司 2016 年 10 月 18 日的《2016 年第四次临时股东大会决议》及公司章程修正案,全体一致通过《广东美士达药包材料股份有限公司 2016 年第一次股票发行方案》,公司向特定投资者非公开发行 260 万股的普通股,每股价格为人民币 8.8 元,总共募集资金 2,288.00 万元,其中新增注册资本(股本)人民币 260.00 万元,资本公积(资本溢价)人民币 2,028.00 万元。本次变更后,公司注册资本(股本)由人民币 3,000.00 万元变更为 3,260.00 万元,本次变更已经中审华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2016 年 11 月 3 日出具报告编号为“CAC 证验字[2016]0114 号”验资报告进行验证,同时于 2016 年 12 月 9 日获得编号为“股转系统函【2016】9135”号《关于广东美士达药包材料股份有限公司股票发行股份登记的函》,公司本次股票发行的备案申请经全国中小企业股份转让系统予以确认。上述变更事项于 2017 年 02 月 17 日取得经潮州市工商局核发的《粤潮核变通内字【2017】第 1700007178 号》核准变更登记通知书,并取得新的营业执照,公司注册资本由 3,000.00 万元变更为 3,260.00 万元。上述事项完成后,广东美士达药包材料股份有限公司股东出资情况明细如下:

股东姓名	认缴出资额（元）		实缴出资额（元）	
	金额	比例	金额	比例
郑达钿	21,099,900.00	64.72%	21,099,900.00	64.72%
郑伟珍	4,487,300.00	13.76%	4,487,300.00	13.76%
郑永坚	2,939,800.00	9.02%	2,939,800.00	9.02%
潮州市众盛达投资合伙企业	1,953,000.00	5.99%	1,953,000.00	5.99%
郑海生	1,000,000.00	3.07%	1,000,000.00	3.07%
郑燕衔	250,000.00	0.77%	250,000.00	0.77%
郑煜辉	205,000.00	0.63%	205,000.00	0.63%
王幼平	150,000.00	0.46%	150,000.00	0.46%
郑永森	130,000.00	0.40%	130,000.00	0.40%
张丽霞	100,000.00	0.31%	100,000.00	0.31%
雷世军	100,000.00	0.31%	100,000.00	0.31%
陈佩纯	100,000.00	0.31%	100,000.00	0.31%
王树钊	50,000.00	0.15%	50,000.00	0.15%
李加乐	30,000.00	0.09%	30,000.00	0.09%
刘继鑫	5,000.00	0.02%	5,000.00	0.02%
合计	32,600,000.00	100.00%	32,600,000.00	100.00%

截止本报告期末，广东美士达药包材料股份有限公司股东出资情况明细如下：

股东姓名	认缴出资额（元）		实缴出资额（元）	
	金额	比例	金额	比例
郑达钿	18,699,900.00	57.36%	18,699,900.00	57.36%
郑伟珍	4,187,300.00	12.84%	4,187,300.00	12.84%
郑永坚	2,939,800.00	9.02%	2,939,800.00	9.02%
潮州市众盛达投资合伙企业（有限合伙）	1,953,000.00	5.99%	1,953,000.00	5.99%
郑燕衔	2,450,000.00	7.52%	2,450,000.00	7.52%
陈大礼	1,503,000.00	4.61%	1,503,000.00	4.61%
郑煜辉	195,000.00	0.60%	195,000.00	0.60%
骆光锋	150,000.00	0.46%	150,000.00	0.46%
郑永森	130,000.00	0.40%	130,000.00	0.40%

股东姓名	认缴出资额（元）		实缴出资额（元）	
	金额	比例	金额	比例
郑海生	97,000.00	0.30%	97,000.00	0.30%
张丽霞	100,000.00	0.31%	100,000.00	0.31%
雷世军	100,000.00	0.31%	100,000.00	0.31%
陈佩纯	99,000.00	0.30%	99,000.00	0.30%
王树钊	50,000.00	0.15%	50,000.00	0.15%
李加乐	30,000.00	0.09%	30,000.00	0.09%
林凤娇	10,000.00	0.03%	10,000.00	0.03%
刘继鑫	5,000.00	0.015%	5,000.00	0.015%
郑俊波	1,000.00	0.003%	1,000.00	0.003%
合计	32,600,000.00	100.00%	32,600,000.00	100.00%

（四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2021 年 08 月 24 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和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）及其他相关规定编制财务报表。

（二） 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五） 现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（六） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- （1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

(2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（七） 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（八） 应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除单项计提组合之外的应收款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产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），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

账龄组合预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5%
1-2年（含2年）	10%
2-3年（含3年）	50%
3年以上	100%

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。

（九）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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
组合1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对组合中无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 3（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十） 存货

1、 存货的分类

本公司存货分为：原材料、库存商品、发出商品、在产品和周转材料等种类。

2、 存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提

存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

(十一) 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-30	5.00%	5%-3%
机器设备	5-10	0%-10.00%	20%-10%
运输设备	4-10	0%-10.00%	25%-10%
电子设备	3-10	0%-10.00%	33.33%-10%
其他设备	5	0%-10.00%	20.00%

3、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。

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。

（十二） 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（十三） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化

的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(十四) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	土地使用证规定年限	预计受益年限
专利权	10年	预计受益年限
系统软件	5-10年	预计受益年限

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- (1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (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。

(十五) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

(十六) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

- (1) 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。
- (2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 收入

1、销售商品收入

(1) 确认和计量原则

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企

业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）具体收入确认时点及计量方法

公司通常情况下销售商品收入，根据内外销方式不同，收入确认的具体方法如下：

国内销售：公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据时确认收入。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

（十八） 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或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

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

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，

予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十） 经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

（1）本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

2、融资租赁的会计处理

（1）融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十一） 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（二十二）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）财务报表列报

2019年财政部发布财会〔2019〕6号《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》，对企业财务报表格式进行了修订，本公司根据通知要求进行了调整。相关列报调整影响如下：

2018年12月31日受影响的资产负债表项目：

资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据及应收账款	26,455,988.14	-26,455,988.14	
应收票据		10,417,025.42	10,417,025.42
应收账款		16,038,962.72	16,038,962.72
应付票据及应付账款	5,982,999.29	-5,982,999.29	
应付账款		5,982,999.29	5,982,999.29
合计	32,438,987.43		32,438,987.43

（2）执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业

会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则。

根据新金融工具准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，未对 2018 年度的比较财务报表进行调整，情况如下：

项目	2018-12-31	重分类	重新计量	2019-1-1
货币资金	6,501,593.94			6,501,593.94
应收票据	10,417,025.42	-5,144,670.44		5,272,354.98
应收账款	16,038,962.72			16,038,962.72
应收款项融资		5,144,670.44		5,144,670.44
其他应收款	2,097,321.51			2,097,321.51
其他非流动金融资产		6,000,000.00		6,000,000.00
可供出售金融资产	6,000,000.00	-6,000,000.00		
短期借款	15,200,000.00			15,200,000.00
应付账款	5,982,999.29			5,982,999.29
其他应付款	1,765,013.31			1,765,013.31
长期借款	3,800,000.00			3,800,000.00
总计	67,802,916.19			67,802,916.19

（3）执行修订后债务重组、非货币资产交换准则导致的会计政策变更

根据财会〔2019〕8 号《关于印发修订《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的通知》和财会〔2019〕9 号《关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知》，财政部修订了非货币性资产交换及债务重组和核算要求，相关修订适用于 2019 年 1 月 1 日之后的交易，本公司管理层认为，前述准则的采用未对本公司财务报告产生重大影响。

2、按照新准则调整首次执行当年年初财务报表

本公司以按照财会〔2019〕6 号及财会〔2019〕16 号规定追溯调整后的比较报表为基础，对首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表情况列示如下：

资产负债表各影响项目：

项目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
资产			
流动资产			
货币资金	6,501,593.94	6,501,593.94	

应收票据	10,417,025.42	5,272,354.98	-5,144,670.44
应收账款	16,038,962.72	16,038,962.72	
应收账款融资		5,144,670.44	5,144,670.44
预付款项	738,291.57	738,291.57	
其他应收款	2,097,321.51	2,097,321.51	
存货	16,510,946.75	16,510,946.75	
其他流动资产	1,296,361.79	1,296,361.79	
流动资产合计	53,600,503.70	53,600,503.70	
非流动资产:			
可供出售金融资产	6,000,000.00		-6,000,000.00
其他非流动金融资产		6,000,000.00	6,000,000.00
固定资产	35,526,070.66	35,526,070.66	
在建工程	15,216,446.65	15,216,446.65	
长期待摊费用	97,232.00	97,232.00	
递延所得税资产	290,447.31	290,447.31	
其他非流动资产	299,651.03	299,651.03	
非流动资产合计	57,429,847.65	57,429,847.65	
资产总计	111,030,351.35	111,030,351.35	
负债和股东权益			
流动负债:			
短期借款	15,200,000.00	15,200,000.00	
应付账款	5,982,999.29	5,982,999.29	
预收款项	113,152.10	113,152.10	
应付职工薪酬	1,765,013.31	1,765,013.31	
应交税费	60,130.57	60,130.57	
其他应付款	1,742,207.63	1,742,207.63	
一年内到期的非流动负债	444,249.65	444,249.65	
流动负债合计	1,510,075.71	1,510,075.71	
非流动负债:			
长期借款	3,800,000.00	3,800,000.00	
长期应付款	1,510,075.71	1,510,075.71	
非流动负债合计	5,310,075.71	5,310,075.71	
负债合计	30,617,828.26	30,617,828.26	
股东权益:			
股本	32,600,000.00	32,600,000.00	
资本公积	23,004,708.77	23,004,708.77	
盈余公积	3,980,381.43	3,980,381.43	
未分配利润	20,827,432.89	20,827,432.89	
股东权益合计	80,412,523.09	80,412,523.09	

负债和股东权益合计	111,030,351.35	111,030,351.35
-----------	----------------	----------------

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	16%、13%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%

(二) 税收优惠及批文

公司于 2019 年 12 月 02 日取得编号为 GR201944000842 的高新技术企业证书，有效期三年，公司属于高新技术企业，主管税务机关认定公司产品属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围，适用高新技术企业税收优惠政策，即公司于 2019 年-2021 年适用 15%的企业所得税率。企业研究开发费用依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条第（一）项可以加计扣除。

五、财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2021 年 06 月 30 日，期初指 2021 年 01 月 01 日，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	47,472.60	20,990.67
银行存款	1,476,982.12	2,771,039.48
其他货币资金	-	-
合计	1,524,454.72	2,792,030.15
其中：使用有限制的款项总额		

使用受限的款项总额是指因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额，具体原因详见附注（四十二）：所有权或使用权受到限制的资产。

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,667,723.91	1,556,184.00

合计	4,667,723.91	1,556,184.00
----	--------------	--------------

2、期末公司无已质押的应收票据

3、本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

4、期末公司已经贴现，但尚未到期的应收票据情况：

项 目	期末数
银行承兑汇票	7,064,083.43
合 计	7,064,083.43

5、期末公司已经背书给他方但尚未到期的应收票据情况：

项 目	期末数
银行承兑汇票	8,867,014.09
合 计	8,867,014.09

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	324,739.50	11.44	324,739.50	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	26,819,441.77	88.56	2,513,411.21	9.37	24,306,030.56
合计	27,144,181.27	100.00	2,838,150.71	10.46	24,306,030.56

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	324,739.50	0.86	324,739.50	100	-
按组合计提坏账准备的应收账款	37,339,395.05	99.14	2,513,411.21	6.73	34,825,983.84
合计	37,664,134.55	100.00	2,838,150.71	7.54	34,825,983.84

按单项计提坏账准备:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西天人生态股份有限公司	324,739.50	324,739.50	100	破产清算中
合计	324,739.50	324,739.50	100	

按账龄组合计提坏账准备:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	36,355,914.57	1,817,795.73	5
1-2年	317,248.40	31,724.84	10
2-3年	4,682.87	2,341.43	50
3年以上	661,549.21	661,549.21	100
合计	37,339,395.05	2,513,411.21	6.73

2、本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	3,040,110.06	-	-	-	3,040,110.06
合计	3,040,110.06	-	-	-	3,040,110.06

3、本期无实际核销的应收账款情况

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
桂林华润天和药业有限公司	6,383,661.73	23.52	591,154.32
湖南康尔佳制药股份有限公司	2,227,543.02	8.21	206,351.06
福建太平洋制药有限公司	2,206,457.12	8.13	204,340.33
一力制药(罗定)有限公司	2,112,745.25	7.78	195,543.39
一力制药股份有限公司	2,109,004.44	7.77	195,292.05
合计	15,039,411.56	55.41	1,392,681.15

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,796,280.35	1,825,339.28
合计	2,796,280.35	1,825,339.28

注:系银行承兑汇票,其剩余期限较短,账面余额与公允价值相近,不计提减值准备。

（五） 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	2,586,155.32	85.20	694,161.54	56.57
1至2年	111,446.87	3.67	75,552.85	6.16
2至3年	-	-	95,062.17	7.75
3年以上	337,895.03	11.13	362,251.00	29.52
合计	3,035,497.22	100.00	1,227,027.56	100.00

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	金额	发生时间	原因
汕头市中建净化科技有限公司	200,000.00	2017年	项目未完成结算
北京大恒图像视觉有限公司	57,800.00	2018年	项目未完成结算
合计	257,8005.00		--

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
中铝河南洛阳铝箔有限公司	377,092.97	12.42
武汉友发包装科技有限公司	358,042.13	11.80
东莞市卫红机械有限公司	355,000.00	11.69
上海德拉根印刷机械有限公司	237,000.00	7.81
汕头市中建净化科技有限公司	200,000.00	6.59
合计	1,527,135.10	50.31

4、预付款项中无预付持本公司5%（含5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（六） 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
其他应收款	1,757,573.10	1,689,902.49
合计	1,757,573.10	1,689,902.49

1、应收利息

（1）应收利息分类：

项目	期末余额	期初余额
企业拆借	-	-
合计	-	-

（2）本公司不存在逾期应收利息。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款	200,000.00	200,000.00
押金保证金	1,328,650.00	1,116,650.00
员工款项	33,983.38	46,624.84
其他	396,899.07	528,587.00
合计	1,959,532.45	1,891,861.84

(2) 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）	
2021 年 1 月 1 日余额	1,959.35		200,000.00	201,959.35
2021 年 1 月 1 日余额在本期	1,959.35		200,000.00	201,959.35
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 06 月 30 日余额	1,959.35		200,000.00	201,959.35

按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	345,414.43
1—2 年	225,426.00
3 年以上	1,013,650.00
合计	1,584,490.43

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
长荣华鑫融资租赁有限公司	借款	639,750.00	2—3 年	40.38	
潮州市潮安区庵埠粤华工贸发展有限公司	押金	300,000.00	1 年以内	18.93	

广州市郎捷贸易有限公司	借款	200,000.00	3年以上	12.62	200,000.00
广东一方制药有限公司	押金保证金	200,000.00	1年以内	12.62	
哈药集团股份有限公司	押金保证金	120,900.00	1-2年、3年以上	7.63	
合计		1,460,650.00		92.18	200,000.00

(七) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	13,242,383.83		13,242,383.83	5,153,190.49		5,153,190.49
库存商品	221,116.65		221,116.65	314,700.98		314,700.98
在产品	937,524.14		937,524.14	3,507,769.62		3,507,769.62
周转材料	130,011.79		130,011.79	205,721.99		205,721.99
发出商品	9,592,700.04		9,592,700.04	2,264,196.69		2,264,196.69
合计	24,123,736.45		24,123,736.45	11,445,579.77		11,445,579.77

(八) 其他非流动金融资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
潮州潮安长江村镇银行股份有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
合计	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	48,702,108.62	49,045,885.03
固定资产清理	-	-
合计	48,702,108.62	49,045,885.03

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	器具工具家具	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	30,807,119.15	40,723,035.71	2,331,665.97	538,749.66	2,395,174.99	76,795,745.48
2.本期增加金额						
(1) 购置		2,240,530.93		39,800.00	212,477.87	2,492,808.80
(2) 在建工程转入						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	器具工具家具	合计
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	30,807,119.15	42,963,566.64	2,331,665.97	578,549.66	2,607,652.86	79,288,554.28
二、累计折旧						
1.期初余额	8,183,474.03	16,089,195.49	2,059,859.10	312,011.53	1,105,320.30	27,749,860.45
2.本期增加金额	652,468.50	1,915,693.40	48,979.02	45,518.79	173,925.50	2,836,585.21
(1) 计提	652,468.50	1,915,693.40	48,979.02	45,518.79	173,925.50	2,836,585.21
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	8,835,942.53	18,004,888.89	2,108,838.12	357,530.32	1,279,245.80	30,586,445.66
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	21,971,176.62	25,438,323.76	222,827.85	221,019.34	1,328,407.06	48,702,108.62
2.期初账面价值	22,623,645.12	24,633,840.22	271,806.87	226,738.13	1,289,854.69	49,045,885.03

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
平压平自动模切清废机	2,296,803.48	493,888.93		1,802,914.55
合计	2,296,803.48	493,888.93		1,802,914.55

(3) 报告期末固定资产不存在抵押情况。

(十) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,123,780.00	2,672,452.51
合计	1,123,780.00	2,672,452.51

1、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
热水循环工程	133,000.00		133,000.00	133,000.00		133,000.00

三楼口罩车间更新改造工程	990,780.00		990,780.00	990,780.00	990,780.00
口罩机	-		-	1,548,672.51	1,548,672.51
合计	1,123,780.00		1,123,780.00	2,672,452.51	2,672,452.51

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	其他减少金额	期末余额
口罩机	1,548,672.51		1,548,672.51		-
合计	1,548,672.51		1,548,672.51		-

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
土地租赁费	74,576.00	-	5,664.00	-	68,912.00
修缮费用	-	260,984.47	-	-	260,984.47
合计	74,576.00	260,984.47	5,664.00	-	329,896.47

(十二) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	3,040,110.06	456,016.51	3,040,110.06	456,016.51
合计	3,040,110.06	456,016.51	3,040,110.06	456,016.51

(十三) 短期借款

1、短期借款分类:

项目	期末余额	期初余额
质押及保证合同	5,000,000.00	
抵押及保证合同		3,000,000.00
保证借款		10,247,631.93
信用借款	12,000,000.00	5,000,000.00
合计	17,000,000.00	18,247,631.93

2、期末余额中已逾期未偿还的短期借款情况: 无

(十四) 应付账款

1、应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
货款	9,192,250.86	10,410,010.72
工程设备款	143,431.01	182,476.26
其他	494,201.93	786,344.07

合计	9,829,883.80	11,378,831.05
----	--------------	---------------

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	金额	欠款时间	经济内容
唐山联顺印刷机械制造有限公司	61,661.00	2014 年	设备款
潮安县庵埠镇乔新印刷机械厂	56,100.00	2015 年	设备款
合计	117,761.00		

3、应付账款中无应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（十五） 合同负债

项目	期末余额	期初余额
未履约销售合同	257,979.47	366,150.58
合计	257,979.47	366,150.58

（十六） 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,078,208.91	8,161,836.35	7,194,628.91	1,111,001.47
二、离职后福利-设定提存计划		283,583.96	283,583.96	
合计	2,078,208.91	8,445,420.31	7,478,212.87	1,111,001.47

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,078,208.91	7,856,848.35	6,889,640.91	1,111,001.47
2、职工福利费		304,988.00	304,988.00	
3、社会保险费		388,151.64	388,151.64	
其中：医疗保险费		77,265.90	77,265.90	
工伤保险费		3,138.28	3,138.28	
生育保险费		24,163.50	24,163.50	
4、住房公积金		27,477.00	27,477.00	
5、工会经费和职工教育经费		11,370.19	11,370.19	
合计	2,078,208.91	8,693,402.86	7,726,195.42	1,111,001.47

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		277,672.72	277,672.72	
2、失业保险费		5,911.24	5,911.24	
合计		283,583.96	283,583.96	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	106,525.86	234,693.88
增值税	-312,237.13	1,296,281.67
城市维护建设税	17,654.13	96,023.97
教育费附加	7,564.77	41,153.13
代扣代缴个人所得税	-3,568.95	12,382.45
印花税	4,255.40	12,457.70
地方教育附加	5,043.18	27,435.42
合计	-174,762.74	1,720,428.22

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	119,969.85	55,615.17
应付股利	-	-
其他应付款	698,344.91	653,500.20
合计	818,314.76	709,115.37

1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	119,969.85	55,615.17
合计	119,969.85	55,615.17

期末无已逾期未支付的利息情况。

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
未付的劳务派遣费		555,928.18
股东往来款	600,000.00	
其他	98,344.91	97,572.02
合计	698,344.91	653,500.20

(2) 其他应付款中无账龄超过 1 年的重要款项。

(3) 其他应付款项中无应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	210,596.87	445,021.67
一年内到期的长期借款		873,315.90
合计	210,596.87	1,318,337.57

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销增值税	33,537.33	47,599.57
合计	33,537.33	47,599.57

(二十一) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	3,000,000.00	-
抵押及保证借款	11,400,000.00	8,750,000.00
合计	14,400,000.00	8,750,000.00

2、长期借款情况

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	期末数	
					外币金额	本币金额
中国建设银行股份有限公司潮州市分行	2020-06-28	2023-02-28	人民币	3.85		3,650,000.00
中国邮政储蓄银行股份有限公司潮州市潮安区支行	2020-10-14	2023-10-12	人民币	3.85		3,900,000.00
中国邮政储蓄银行股份有限公司潮州市潮安区支行	2021-03-21	2023-03-19	人民币	4.00		3,850,000.00
中国银行股份有限公司潮州分行	2020-06-10	2024-06-09	人民币	4.25		3,000,000.00
合计						14,400,000.00

(二十二) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	875,091.26	1,096,119.69
减：一年内到期的应付融资租赁款	210,596.87	445,021.67
合计	664,494.39	651,098.02

(二十三) 股本

项目	期初余额	本次变动增减	期末余额
----	------	--------	------

		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	32,600,000.00	-	-	-	-	-	32,600,000.00

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	23,004,708.77	-	-	23,004,708.77
合计	23,004,708.77	-	-	23,004,708.77

(二十五) 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	5,451,725.51	-	-	5,451,725.51
合计	5,451,725.51	-	-	5,451,725.51

(二十六) 未分配利润

项目	金额
调整前上期末未分配利润	6,685,529.63
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	6,685,529.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,330,660.58
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	
期末未分配利润	13,016,190.21

(二十七) 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,290,566.22	41,990,036.43	44,785,416.47	32,587,368.46
其他业务	689,904.71	14,690.92	91,106.19	
合计	56,980,470.93	42,004,727.35	44,876,522.66	32,587,368.46

2、主营业务按产品分类列示

项目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
一. 主营业务				
塑制品	14,208,355.81	11,835,540.35	11,092,705.03	10,662,756.39
纸制品	25,037,445.39	22,160,897.80	23,988,590.56	16,957,379.74
口罩制品	17,044,765.02	7,993,598.28	9,704,120.88	4,952,369.34
二. 其他业务				

废料	689,904.71	14,690.92	91,106.19	
合计	56,980,470.93	42,004,727.35	44,876,522.66	32,572,505.47

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
深圳华润三九医药贸易有限公司	16,342,699.07	28.68
桂林华润天和药业有限公司	6,977,168.97	12.24
福建太平洋制药有限公司	3,387,827.70	5.95
一力制药（罗定）有限公司	2,684,841.87	4.71
华润三九（郴州）制药有限公司	2,422,860.20	4.25
合计	31,815,397.81	55.84

（二十八） 税金及附加

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
城市维护建设税	118,709.27	118,035.10
房产税	114,091.49	27,535.21
教育费附加	50,874.11	50,586.48
地方教育附加	33,916.08	33,724.32
印花税	30,517.90	23,303.15
车船使用税	3,780.00	3,780.00
合计	351,888.85	256,964.26

（二十九） 销售费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
职工薪酬	365,108.40	337,850.92
运输费用	747,078.84	568,245.56
业务招待费	39,825.00	2,940.00
差旅费	107,048.73	44,686.36
广告宣传费	15,849.05	3,584.91
折旧费	59,785.20	59,785.20
汽车费用	200.00	
快递费	34,635.10	30,024.93
展位费	110,377.36	8,301.89
福利费	26,048.44	
展台搭建服务费	59,405.94	
中标服务费	36,902.84	
合计	1,602,264.90	1,055,419.77

（三十） 管理费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
职工薪酬	630,090.91	671,112.35
中介咨询费	328,355.99	460,025.26
折旧费	264,076.15	267,195.73
业务招待费	680,244.74	192,581.76
办公费	216,913.81	120,487.07
其他	23.58	33.75
咨询服务费	111,322.64	147,413.79
土地租金	152,733.00	33,984.00
差旅费	36,631.47	26,119.86
保险费		17,956.55
修理费	19,125.09	65,031.56
会费	18,000.00	11,600.00
汽车费用	47,307.57	33,643.22
检验费	73,861.34	74,089.14
专利费用	3,600.00	6,900.00
无形资产摊销	12,816.06	8,544.04
合计	3,030,292.65	2,136,718.08

(三十一) 研发费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
直接人工	1,353,409.85	1,326,513.63
直接投入	1,420,842.43	1,039,166.10
折旧费及长期待摊费用	63,162.83	43,902.42
其他费用	3,600.00	229,809.43
合计	2,841,015.11	2,639,391.58

(三十二) 财务费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息支出	665,468.08	597,565.82
减：利息收入	3,622.83	4355.8
手续费	7,300.28	7,075.61
合计	659,145.53	600285.63

(三十三) 其他收益

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
与印刷VOCs废气治理资产相关的政府补助30万元相应结转至其他收益	15,000.00	-
收到代扣个税手续费	1,811.40	-
合计	16,811.40	-

(三十四) 投资收益

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
理财产品收益	-	1315.07
合计	-	1315.07

(三十五) 信用减值损失

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
坏账损失	-	-
合计	-	-

(三十六) 资产减值损失

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
坏账损失	-	-
合计	-	-

(三十七) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项目	2021年1-6月	计入当期非经常性损益的金额	2020年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	50,000.00	50,000.00	500,000.00	500,000.00
其他			-73,132.15	-73,132.15
合计	50,000.00	50,000.00	456,867.85	456,867.85

2、计入当期损益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏
潮州市潮安区庵埠财政所（拨20安财工78号关于下达疫情防控期间贷款贴息资金）	潮州市潮安区庵埠财政所	拨20安财工78号关于下达疫情防控期间贷款贴息资金	疫情防控期间贷款贴息资金	否
合计				

续表

补助项目	是否特殊补贴	2021年1-6月	与资产/收益相关
潮州市潮安区庵埠财政所（拨20安财工78号关于下达疫情防控期间贷款贴息资金）	是	50,000.00	与收益相关
合计		50,000.00	

(三十八) 营业外支出

项目	2021年1-6月	计入当期非经常性损益的金额	2020年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-	-	-

其中：固定资产报废毁损损失	-	-	-	-
对外捐赠	-	-	84,513.90	84,513.90
其中：公益性捐赠	-	-	84,513.90	84,513.90
非公益性捐赠	-	-	-	-
赔偿支出	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	-	-	84,513.90	84,513.90

（三十九） 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税	227,287.36	63,535.69
递延所得税调整		29,653.92
合计	227,287.36	93,189.61

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1-6月
利润总额	6,557,947.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	268,149.47
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-40,862.11
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
研发费用加计扣除的影响	
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	
所得税费用	227,287.36

（四十） 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
政府补助		
往来	-	-
其他	882,754.93	1,517,675.34
合计	882,754.93	1,517,675.34

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
费用	4,136,200.56	195,467.69
往来	-	-

合计	4,136,200.56	195,467.69
----	--------------	------------

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
理财产品	-	2,000,000.00
合计	-	2,000,000.00

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
理财产品	-	5,500,000.00
合计	-	5,500,000.00

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
贷款保证金	-	350,000.00
合计	-	350,000.00

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
贷款保证金	-	-
融资租赁	-	-
合计	-	-

(四十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	6,330,660.58
加: 资产减值准备	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,836,585.21
无形资产摊销	12,816.06
长期待摊费用摊销	5,664.00
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）	659,145.53
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）	
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）	-12,678,156.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,437,472.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,548,947.25
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-7,721,810.35
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	1,524,454.72
减：现金的期初余额	2,792,030.15
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	-1,267,575.43

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	
其中：库存现金	47,472.60
可随时用于支付的银行存款	1,476,982.12
可随时用于支付的其他货币资金	
可用于支付的存放中央银行款项	
三、期末现金及现金等价物余额	1,524,454.72

（四十二） 所有权或使用权受到限制的资产

报告期末没有所有权或使用权受到限制的资产。

（四十三） 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	50,000.00	营业外收入	50,000.00
合计	50,000.00		50,000.00

六、关联方及关联交易

（一） 控股及其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
潮州市众盛达投资合伙企业 (有限合伙)	持有美士达5.991%的股权	91445100MA4UHYUH7G
潮州潮安长江村镇银行股份有限公司	美士达公司持有4%的股权	914451003041698098
潮州市潮安区美盛达贸易有限公司	郑达钿持有公司25%的股权	91445103062161942U
广东新纪源复合材料股份有限公司	公司高管郑永坚配偶陈佳任职、间接参股的企业	914451037314710680
潮州市潮安区铭润贸易有限公司	公司高管郑永坚配偶陈佳参股的企业	91445103694745380B
潮州市潮安区美士达物流有限公司	郑伟珍持有55%的股权	91445103MA53UKQY0Q
郑燕銜	股东	
郑永森	股东兼监事	
陈佩纯	股东、董事、财务负责人	
王树钊	股东兼监事	
李加乐	股东、董事	
刘继鑫	股东兼监事	
郑永渠	董事、董事会秘书	

(二) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年1-6月
广东新纪源复合材料股份有限公司	采购预涂膜	533,895.97	540,455.46
潮州市潮安区美士达物流有限公司	接受运输服务	199,016.00	142,165.00
合计		732,911.97	682,620.46

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 本公司受托管理/承包情况表：本期间未发生。

(2) 本公司委托管理/出包情况表：本期间未发生。

3、关联租赁情况

本期未发生。

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：本期间未发生。

(2) 本公司作为被担保方

合同名称及编号	担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
《自然人保证合同》 (CZZX2017033-DB01)	郑达钿	4,000,000.00	2017.4.6	2020.4.10	否
《自然人保证合同》 (CZZX2017033-DB02)	郑伟珍	4,000,000.00	2017.4.6	2020.4.10	否
《自然人保证合同》 (CZZX2017053-DB01)	郑达钿	2,800,000.00	2017.5.25	2020.5.27	否
《自然人保证合同》 (CZZX2017053-DB02)	郑伟珍	2,800,000.00	2017.5.25	2020.5.27	否
《自然人保证合同》 (CZZX2018029-DB01)	郑达钿	4,000,000.00	2018.4.20	2022.4.25	否
《自然人保证合同》 (CZZX2018029-DB02)	郑伟珍	4,000,000.00	2018.4.20	2022.4.25	否
《最高额保证合同》 (GBZ476960120181041)	郑达钿	3,000,000.00	2018.5.31	2021.5.31	否
《最高额保证合同》 (GBZ476960120181042)	郑伟珍	3,000,000.00	2018.5.31	2021.5.31	否
《小企业最高额保证合同》 (44001394100618090012)	郑达钿、郑伟珍、郑永坚	5,000,000.00	2018.9.25	2020.9.22	否
《自然人保证合同》 (CZZX2018053-DB01)	郑达钿	3,800,000.00	2018.9.3	2024.9.10	否
《自然人保证合同》 (CZZX2018053-DB01)	郑伟珍	3,800,000.00	2018.9.3	2024.9.10	否
《小企业最高额保证合同》 (44001394100619030006)	郑达钿、郑伟珍、郑永坚	9,000,000.00	2019.3.21	2025.3.20	否

其中关联方对本公司提供抵押担保情况，明细如下：

担保人	合同名称	抵押财产名称	抵押贷款额（万元）	抵押产权证号	抵押资产状况	担保是否已经履行完毕
郑达钿	《最高额抵押合同》	国有土地使用权	680.00	安国用(2009)第特2018号	正常	否
郑达钿	《最高额抵押合同》	集体土地使用权	1,080.00	安集用(2009)字第51211101002215号	正常	否
郑达钿	《最高额抵押担保》	房地产权	1,080.00	粤房地产权证潮安字第2000000551号	正常	否
郑达钿				粤房地权证潮安字第2000000552号	正常	否
郑达钿	《最高额抵押担保》	房地产权	1,060.00	粤房地权证汕字第1000066021号	正常	否
郑达钿				粤房地证字第C6423776号	正常	否

郑达钿			粤房地证字第 C6423783号	正常	否
郑达钿			粤房地证字第 C5950806号	正常	否

5、关联方资金拆借

关联方	期初未偿还金额	本期拆入金额	本期偿还金额	期末未偿还余额
郑达钿	-	600,000.00	-	600,000.00

6、关联方资产转让、债务重组情况

本期间未发生。

7、关键管理人员报酬

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
关键管理人员报酬	738,572.83	557,829.95

8、其他关联交易

本期间未发生。

(三) 关联方应收应付款项

1、应收项目

本期未发生。

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	广东新纪源复合材料股份有限公司	74,003.96	506,831.93
其他应付款	郑达钿	600,000.00	-

七、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

期后未发生利润分配。

九、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	50,000.00	
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期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	16,811.40	
非经常性损益小计	66,811.40	
所得税影响额	-10,021.71	
少数股东权益影响额		
合计	56,789.69	

（二）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	8.93%	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.85%	0.19	0.19

（三）加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	6,330,660.58
非经常性损益	B	56,789.69

扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	6,273,870.89
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	67,741,963.91
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	70,907,294.20
加权平均净资产收益率	M=A/L	8.93%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	M1=C/L	8.85%
期初股份总数	N	32,600,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	32,600,000.00
基本每股收益	X=A/W	0.19
扣除非经常损益后基本每股收益	X1=C/W	0.19
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.19
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	0.19

广东美士达药包材料股份有限公司
二〇二一年八月二十四日

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