



辰星药业

NEEQ : 839738

江苏辰星药业股份有限公司

JIANGSU ZODIAC PHARMACEUTICALS COMPANY LIMITED



半年度报告

2021

公司半年度大事记



2021 年 6 月 25 日，公司迎来了一群特殊的小客人：来自南通市实验小学、市朝晖小学的一群江海小记者。此次活动是为迎接党的百年华诞和香港回归 24 周年，市外办联合江海小记者总站举办的“江海小记者走进港资企业”系列活动之一。在‘七一’香港回归日到来之际，组织江海小记者探访在通港资企业，以此打开小记者了解香港文化的一扇窗口。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
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	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	74

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。

公司负责人黄瑞芳、主管会计工作负责人聂毅及会计机构负责人（会计主管人员）季婕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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 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
1、实际控制人控制不当的风险	公司股东黄瑞芳目前直接持有公司18,941,560股，持股比例70.154%，为公司控股股东、实际控制人。公司股东黄瑞芳、聂毅、黄爱晶有亲属关系，合计持有公司股份26,896,760股，持股比例99.617%，对公司股东会、董事会具有重大影响。公司董事、监事、高管相互之间存在大量亲属关系，若实际控制人利用其对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他权益股东带来风险。
2、公司治理的风险	有限公司曾存在董事及监事未按时进行换届选举、关联方占用资金等不规范的情况，公司治理存在不规范之处。股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但公司董事、监事、高管之间存在较多的亲属关系，具有家族企业性质，公司各项管理制度的有效执行需要经过一段时间的检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善；公司正在逐步完善治理机制，确保各部门及公司重大决策事项严格依照公司章程及制度，按照规定及时披露公司相关信息，把可能给公司经营和其他股东带来的风险降低到最小。
3、市场竞争风险	目前，空心胶囊行业的企业数量较多，其中大部分企业为中小企业。市场竞争情况较为激烈，并且存在一定程度的重复建设情况。未来，随着行业整合的持续深入，行业集中度有望逐步提高，行业知名度高、生产管理规范、产品质量过硬、研发能力强和客户资源丰富的

	企业将通过并购、重组等方式进一步扩大市场份额。公司未来若不能进一步加大营销与研发力度、控制经营成本, 公司存在市场竞争力减弱、市场份额被侵占的风险。随着公司国药准字号的获批成功, 潜在客户群体将扩大到药品生产企业, 目前已有数家药企期待且与公司的合作, 随着市场份额的进一步扩大, 产品合格率的逐步提高, 带来经营成本的降低, 也将进一步增强公司市场竞争力。
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
公司、本公司、股份公司、辰星药业	指	江苏辰星药业股份有限公司
辰茂星	指	南京辰茂星电子商务有限公司
金马医药	指	南通金马医药保健有限公司
毅龙医药	指	南通毅龙医药科技有限公司
奥仙寒天	指	江苏奥仙寒天海洋生物科技有限公司
鑫智投资	指	江苏鑫智股权投资管理有限公司
公司章程、章程	指	江苏辰星药业股份有限公司章程
“三会”议事规则	指	江苏辰星药业股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股份转让系统公司、全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
会计师事务所	指	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
证监会	指	中国证券监督管理委员会
印尼	指	印度尼西亚共和国
香港	指	中华人民共和国香港特别行政区
小数点	指	本年报所列数据保留至小数点后两位
FDA	指	Food and Drug Administration, 本年报特指美国食品药品监督管理局
CFDA	指	国家食品药品监督管理总局
GRAS	指	美国 FDA 评价食品添加剂的安全性指标

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江苏辰星药业股份有限公司
英文名称及缩写	JIANGSU ZODIAC PHARMACEUTICALS COMPANY LIMITED
证券简称	辰星药业
证券代码	839738
法定代表人	黄瑞芳

二、 联系方式

董事会秘书	聂毅
联系地址	江苏省南通市通州经济开发区金桥西路8号
电话	0513-68856088
传真	0513-68856089
电子邮箱	cxyy@vegcap.hk
公司网址	www.vegcap.hk
办公地址	江苏省南通市通州经济开发区金桥西路8号
邮政编码	226300
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	江苏南通通州经济技术开发区金桥西路8号-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	2007年2月14日
挂牌时间	2016年12月16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卫生材料及医药用品制造/C14食品制造-C1492保健食品制造
主要业务	公司的主营业务为植物空心胶囊的生产和销售,同时从事保健食品加工生产以及功能性食品的研发、生产、销售
主要产品与服务项目	植物空心胶囊、食品、保健食品及其OEM代加工
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	27,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（黄瑞芳）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄瑞芳），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91320600798343722Y	否
注册地址	江苏省南通市通州经济开发区金桥西路 8 号	否
注册资本（元）	27,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东吴证券
主办券商办公地址	江苏省苏州市工业园区星阳街 5 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东吴证券

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	6,055,093.07	4,111,983.8	47.25%
毛利率%	44%	-9%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,434,966.91	-3,824,582.49	36.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,590,714.14	-4,178,535.12	38.00%
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）	-11.48%	-15.25%	—
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）	-12.21%	-16.66%	—
基本每股收益	-0.09	-0.14	35.71%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	77,024,072.65	66,524,779.07	15.78%
负债总计	56,264,883.38	43,330,622.89	29.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,759,189.27	23,194,156.18	-10.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.77	0.86	-10.50%
资产负债率%（母公司）	73.05%	65.13%	—
资产负债率%（合并）	73.05%	65.13%	—
流动比率	1.01	1.11	—
利息保障倍数	-5.90	-10.78	—

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,313,289.37	1,229,482.90	6.82%
应收账款周转率	0.72	0.69	—
存货周转率	0.29	0.37	—

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.78%	9.90%	—
营业收入增长率%	47.25%	121.88%	—
净利润增长率%	36.33%	36.87%	—

（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

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》中规定，公司所处行业属于医药制造业（C27）。公司的主营业务为植物空心胶囊的生产和销售，同时从事保健食品的研发、生产及其科技信息咨询服务。公司经核定的经营范围为空心胶囊的生产；保健食品的生产（按保健食品生产许可批件许可生产范围生产，国家产业政策明令限制、禁止的及化工产品除外）；糖果制品（糖果）的生产，含茶制品和代用茶（代用茶）的生产，饮料（固体饮料类）的生产（按全国工业产品生产许可证许可生产范围生产，国家产业政策明令限制、禁止的及化工产品除外）；销售自产产品并提供相关的售后服务。药品、保健食品、新型食品的研发及其科技信息咨询服务。（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）。

目前，公司业务的主要目标客户为药品生产销售企业以及保健食品生产销售企业。公司主营业务收入由三部分组成，包括了植物空心胶囊、OEM（代加工）、信息技术服务费。OEM（代加工）是指公司的保健食品代工业务，信息技术服务费是指公司在提供保健食品代工业务服务的同时，为客户提供保健食品批准证书申请以及保健食品备案服务。公司主要为下游保健食品行业的客户供应植物空心胶囊，并为部分客户提供保健食品代工服务。公司专注于植物空心胶囊领域的研究开发以及相应产品的产业化，建立了一条完善的上下游供应链，为客户提供了高质量的空心胶囊产品并提供了增值服务。

植物空心胶囊公司采用直销方式，由销售部负责，在将国内外市场进行区域划分后，实行销售人员区域负责制，销售代表负责公司产品电话及区域推广，销售主任负责产品的发货、单证处理等各项工作，并通过多种形式的展销会发展代理商，逐步发展公司产品的网上销售业务。公司目前已逐步形成层次分明、组织有序、责权明确的营销机构，保证销售环节高效运作。同时，销售部还有专人负责网上店铺销售及各种平台宣传工作。

保健食品生产按照公司获得的SC12732061200225 号《食品生产许可证》明细，公司除各多尼牌各多尼天然维生素E、维生素A、维生素C 软胶囊等为自行生产、销售之外，主要采用OEM 的模式进行保健食品的生产。OEM（原始设备生产商）是指产品的配方、工艺、保健食品批准证书均由品牌商提供，公司根据品牌商订单情况进行生产，产品生产完成后以其品牌出售给品牌商，即“代工生产”。

（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	11,073,667.50	14.38%	3,349,760.94	5.04%	230.58%
应收账款	6,565,718.38	8.52%	8,303,651.34	12.48%	-20.93%
存货	13,830,724.86	17.96%	9,592,402.58	14.42%	44.18%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	26,982,182.87	35.03%	28,278,967.38	42.51%	-4.59%
在建工程	6,672,126.63	8.66%	5,754,695.44	8.65%	15.94%
短期借款	17,018,387.50	22.09%	14,017,480.55	21.07%	21.41%
长期借款					

项目重大变动原因：

本期货币资金较上年期末有大幅增长的原因是：本期6月周转短期贷款，6月30日放贷，筹资款在7月归还。本期存货较上年期末有大幅增长的原因是：可利用在产品增加较多。

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	6,055,093.07	-	4,111,983.80	-	47.25%
营业成本	3,405,023.31	56.23%	4,475,528.31	108.84%	-23.92%
毛利率	43.77%	-	-8.84%	-	
税金及附加	310,844.36	5.13%	380,719.45	9.26%	-18.35%
销售费用	694,383.27	11.47%	519,600.26	12.64%	33.64%
管理费用	2,745,601.36	45.34%	1,713,347.90	41.67%	60.25%
研发费用	512,587.10	8.47%	304,844.54	7.41%	68.15%
财务费用	377,666.69	6.24%	317,675.23	7.73%	18.88%
信用减值损失	599,701.12	9.90%	578,803.23	14.08%	3.61%
资产减值损失					
其他收益	155,748.67	2.57%	353,952.63	8.61%	-56.00%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-2,434,965.47	-40.21%	-3,824,582.49	-93.01%	36.33%
营业外收入					

营业外支出	1.44				100.00%
净利润	-2,434,966.91	-40.21%	-3,824,582.49	-93.01%	36.33%
经营活动产生的现金流量净额	1,313,289.37	-	1,229,482.90	-	6.82%
投资活动产生的现金流量净额	-1,290,238.80	-	-825,220.00	-	-56.35%
筹资活动产生的现金流量净额	7,708,133.37	-	6,389,791.66	-	20.63%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内营业收入较 2020 年同期大幅增长原因是：公司拓展境内境外业务，出口收入与内销同时增长。
- 2、报告期内营业成本较 2020 年同期大幅减少原因是：公司拓展境外业务，改进工艺，折旧费用减少，节约用料，出口收入增长，营业成本也随之增长。
- 3、报告期内研发费用较 2020 年同期大幅增长原因是：研发阶段不同，加大研发力度，改进工艺投入原材料及能耗增加。
- 4、报告期内财务费用较 2020 年同期大幅增长原因是：出口业务增长，外币汇兑损益波动较大。线上平台加大销售，增加手续费。
- 5、报告期内信用减值损失较 2020 年同期大幅增长原因是：公司在线销售平台支付押金及保证金，坏账损失计提增加。
- 6、报告期内其他收益较 2020 年同期大幅减少原因是：政府奖励项目减少。
- 7、报告期内营业利润较 2020 年同期大幅增长原因是：公司营业收入增长，营业成本下降，致使营业利润增长。
- 8、报告期内毛利率较 2020 年同期大幅增长原因是：主营业务成本下降较多，是原料利用在产品生产节约了部分原料成本，生产工艺上也进行了改良，设备折旧也下降较多。
- 9、本期与 2020 年同期相比，经营活动现金流入增长，销售商品、提供劳务收到的现金增长，导致经营活动产生的现金流量净额增长。
- 10、本期与 2020 年同期相比，投入的固定资产大幅增长，导致投资活动产生的现金流量净额大幅减少。
- 11、本期与 2020 年同期相比，借款所收到的现金增长，导致筹资活动产生的现金流量净额增长。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他收益	155,748.67
营业外收入	-1.44
非经常性损益合计	155,747.23
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	155,747.23

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

本次会计政策变更的主要内容

（一） 本次会计政策变更的主要内容新租赁准则规定，在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，主要变化包括：1、新租赁准则下，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债；

2、对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；

3、对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益；

4、对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益；

5、按照新租赁准则及上市规则要求，在披露的财务报告中调整租赁业务的相关内容。

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

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐ 是 ☒ 否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（四）
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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 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	1,200,000.00	951,816.11
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务		
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		

（四） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	17,000,000	17,000,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易，均基于公司正常业务运营开展的需要，有助于公司发展。公司与关联方的关联交易能充分利用关联方的资源与业务优势，实现资源的合理配置，为公司获得更好的效益。日常关联交易将严格按照市场公允价结算，对公司财务及经营不会产生重大影响，不存在损害公司与非关联方股东利益的情形，不会对公司独立性产生影响，公司的主要业务也不会因此对关联方产生依赖。

（五） 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
股转说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年8月10日		正在履行中
股转说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月10日		正在履行中
股转说明书	董监高	资金占用承诺	2016年8月10日		正在履行中
股转说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年8月10日		正在履行中
股转说明书	公司	规范关联交易承诺	2016年8月10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	6,752,430	25.01%	0	6,752,430	25.01%
	其中：控股股东、实际控制人	4,659,640	17.26%	0	4,659,640	17.26%
	董事、监事、高管	6,649,190	24.63%	0	6,649,190	24.63%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,247,570	74.99%	0	20,247,570	74.99%
	其中：控股股东、实际控制人	14,281,920	52.90%	0	14,281,920	52.90%
	董事、监事、高管	20,247,570	74.99%	0	20,247,570	74.99%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		27,000,000.00	-	0	27,000,000.00	-
普通股股东人数		7				

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	黄瑞芳	18,941,560	0	18,941,560	70.15%	14,281,920	4,659,640	0	0
2	聂毅	3,978,100	0	3,978,100	14.73%	2,982,825	995,275	0	0
3	黄爱晶	3,977,100	0	3,977,100	14.73%	2,982,825	994,275	0	0
4	张红	0	1,080	1,080	0.004%	0	1,080	0	0
5	辰茂星	1,080	0	1,080	0.004%	0	1,080	0	0
6	毅龙医药	1,080	0	1,080	0.004%	0	1,080	0	0
7	鑫智投资	100,000	0	100,000	0.37%	0	100,000	0	0
合计		26,998,920	1,080	27,000,000	100%	20,247,570	6,752,430	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东之间，黄瑞芳为聂毅岳母、黄爱晶母亲，故黄瑞芳									

与聂毅为姑婿关系，与黄爱晶为母女关系；聂毅与黄爱晶为夫妻关系。公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

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
黄瑞芳	董事长	女	1943 年 7 月	2019 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日
聂毅	董事、总经理、 董事会秘书	男	1974 年 7 月	2019 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日
黄爱晶	董事	女	1977 年 1 月	2019 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日
聂健	董事	男	1945 年 7 月	2019 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日
黄伟丰	监事会主席	男	1938 年 10 月	2019 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日
宗有田	监事	男	1960 年 7 月	2019 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日
朱卫国	监事	男	1963 年 12 月	2019 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日
王勇	副总经理	男	1972 年 3 月	2019 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日
徐燮	董事、副总经理	男	1966 年 5 月	2019 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日
季婕	财务负责人	女	1974 年 6 月	2019 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：董事长黄瑞芳为聂毅岳母、黄爱晶母亲，故黄瑞芳与聂毅为姑婿关系，与黄爱晶为母女关系；聂毅与黄爱晶为夫妻关系。

（二） 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	2	3

生产人员	34	40
销售人员	9	10
技术人员	13	13
财务人员	3	2
管理人员	10	10
员工总计	71	78

(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		11,073,667.50	3,349,760.94
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		6,565,718.38	8,303,651.34
应收款项融资			
预付款项		1,725,725.25	693,558.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		1,073,900.19	1,293,918.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,830,724.86	9,592,402.58
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		34,269,736.18	23,233,291.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产		26,982,182.87	28,278,967.38
在建工程		6,672,126.63	5,754,695.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,018,628.24	9,171,286.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		81,398.73	86,538.45
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,754,336.47	43,291,487.39
资产总计		77,024,072.65	66,524,779.07
流动负债：			
短期借款		17,018,387.50	14,017,480.55
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		1,684,484.44	886,236.86
预收款项			
合同负债		9,604,944.91	1,770,766.20
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		366,380.95	475,855.80
应交税费		382,950.47	422,728.94
其他应付款		4,800,647.89	3,200,975.64
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			84,593.73
流动负债合计		33,857,796.16	20,858,637.72
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款		17,637,088.18	17,637,088.18
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,769,999.04	4,834,896.99
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,407,087.22	22,471,985.17
负债合计		56,264,883.38	43,330,622.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本		27,000,000.00	27,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,636,983.05	1,636,983.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		557,603.52	557,603.52
一般风险准备			
未分配利润		-8,435,397.30	-6,000,430.39
归属于母公司所有者权益合计		20,759,189.27	23,194,156.18
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		20,759,189.27	23,194,156.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		77,024,072.65	66,524,779.07

法定代表人：黄瑞芳

主管会计工作负责人：聂毅

会计机构负责人：季婕

（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		6,055,093.07	4,111,983.8
其中：营业收入		6,055,093.07	4,111,983.8
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,046,106.09	7,711,715.69
其中：营业成本		3,405,023.31	4,475,528.31
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		310,844.36	380,719.45
销售费用		694,383.27	519,600.26
管理费用		2,745,601.36	1,713,347.90
研发费用		512,587.10	304,844.54
财务费用		377,666.69	317,675.23
其中：利息费用		352,773.75	324,679.17
利息收入		3,079.18	18,621.27
加：其他收益		155,748.67	353,952.63
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-599,701.12	-578,803.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,434,965.47	-3,824,582.49
加：营业外收入			
减：营业外支出		1.44	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,434,966.91	-3,824,582.49
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,434,966.91	-3,824,582.49
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）		-2,434,966.91	-3,824,582.49
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,434,966.91	-3,824,582.49
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,434,966.91	-3,824,582.49
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄瑞芳

主管会计工作负责人：聂毅

会计机构负责人：季婕

（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		11,026,683.64	7,329,472.95
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		398,974.16	210,244.56
收到其他与经营活动有关的现金		185,421.93	318,625.90

经营活动现金流入小计		11,611,079.73	7,858,343.41
购买商品、接受劳务支付的现金		5,413,194.84	3,039,344.75
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		3,635,385.59	2,245,777.74
支付的各项税费		377,673.54	294,616.81
支付其他与经营活动有关的现金		871,536.39	1,049,121.21
经营活动现金流出小计		10,297,790.36	6,628,860.51
经营活动产生的现金流量净额		1,313,289.37	1,229,482.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,290,238.80	825,220.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,290,238.80	825,220.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,290,238.80	-825,220.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,110,000.00	8,710,000.00
筹资活动现金流入小计		20,110,000.00	18,710,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		351,866.63	320,208.34
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		2,050,000.00	2,000,000.00
筹资活动现金流出小计		12,401,866.63	12,320,208.34
筹资活动产生的现金流量净额		7,708,133.37	6,389,791.66

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,277.38	2,477.73
五、现金及现金等价物净增加额		7,723,906.56	6,796,532.29
加：期初现金及现金等价物余额		3,349,760.94	4,395,996.63
六、期末现金及现金等价物余额		11,073,667.50	11,192,528.92

法定代表人：黄瑞芳

主管会计工作负责人：聂毅

会计机构负责人：季婕

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

参考上文索引

(二) 财务报表项目附注

江苏辰星药业股份有限公司 2020 年半年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司基本情况

江苏辰星药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 系由黄瑞芳、聂毅、黄爱晶、南通金马医药保健有限公司、南京辰茂星电子商务有限公司、南通毅龙医药科技有限公司共同发起, 在原江苏辰星海洋生物科技有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司, 于 2016 年 1 月 12 日办理了工商变更手续, 统一社会信用代码为 91320600798343722Y,

公司注册地址为江苏省南通市通州经济开发区金桥西路 8 号，经营地址为江苏省南通市通州经济开发区金桥西路 8 号，公司主要基本情况如下：

1、改制情况

2015 年 10 月 30 日，有限公司召开董事会，同意公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，全体股东以截至 2015 年 6 月 30 日的净资产 27,483,011.79 元折合股本总数 27,000,000 股，每股面值 1.00 元，股本 27,000,000 元。净资产超过股本部分计入股份公司资本公积。本次股改验资事项经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）南京分所审验，并出具“XYZH[2016]NJA20239 号”验资报告验证。本次整体变更后公司股东、出资额及出资比例如下：

股东姓名	认缴出资额 (万元人民币)	出资方式	实缴出资额 (万元人民币)	持股比例 (%)
黄瑞芳	1,904.256	净资产	1,904.256	70.528
聂毅	397.710	净资产	397.71	14.73
黄爱晶	397.710	净资产	397.71	14.73
南通金马医药保健有限公司	0.108	净资产	0.108	0.004
南京辰茂星电子商务有限公司	0.108	净资产	0.108	0.004
南通毅龙医药科技有限公司	0.108	净资产	0.108	0.004
合计	2,700.00		2,700.00	100.00

2、公司改制后变更情况

2016 年 10 月 27 日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司颁发关于同意江苏辰星药业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函（股转系统函）[2016]7710 号。公司简称：辰星药业。公司股票代码：839738

截止 2018 年 12 月 31 日，公司法定代表人为黄瑞芳女士，公司注册资本为 2,700.00 万人民币，公司现持有南通市工商行政管理局统一社会信用代码为 91320600798343722Y 的《营业执照》。公司行业性质属于生产型企业。注册地址：江苏省南通市通州区经济开发区金桥西路 8 号。

（二）业务性质及主要经营活动

公司经营范围：空心胶囊的生产；保健食品的生产（按保健食品生产许可批件许可生产范围生产，国家产业政策明令限制、禁止的及化工产品除外）；糖果制品（糖果）、含茶制

品和代用茶（代用茶）以及饮料（固体饮料类）的生产（按全国工业产品生产许可证许可生产范围生产，国家产业政策明令限制、禁止的及化工产品除外）；销售自产产品并提供相关的售后服务。药品、保健食品、新型食品的研发及其科技信息咨询服务。（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）。

本公司的主要产品：植物空心胶囊、保健食品及信息技术服务等。

（三）财务报告批准报出日

本财务报告已经公司董事会于 2020 年 8 月 26 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）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》、于2006 年2 月15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、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。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司正常营业周期为12个月。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2、 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(七)、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) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资

产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则

该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，

作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，

在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——商业承兑汇票	承兑票据出票人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据——银行承兑汇票		
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 债权投资、其他债权投资对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或

修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（7）金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，

以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（八）、存货

1、 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2、 发出存货的计价方法

本公司发出存货采用加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货/存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4、 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照使用次数一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照使用次数一次转销法进行摊销。

(九)、固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2、 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	平均年限法	20	10	4.5
机器设备	平均年限法	10	10	9
运输设备	平均年限法	5	10	19

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
其他设备	平均年限法	5	10	19

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，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入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

4、 固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（十四）“部分长期资产减值”。

（十）、在建工程

1、 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2、 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3、 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（十四）“部分长期资产减值”。

（十一）、借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2、 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3、借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十二）、无形资产

1、 本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、商标权及办公软件等，按成本进行初始计量。

2、 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

类别	摊销年限
土地使用权	50
非专利技术	10
商标权	5
办公软件	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3、 无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（十四）“部分长期

资产减值”。

4、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。

(十三)、部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十四)、职工薪酬

1、职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务

成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4、 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 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) 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。

5、 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十五)、收入

1、收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发

生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量/已经提供劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

2、收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

销售商品：产品由客户自提的，按照合同约定的条款在客户自提产品后，公司确认销售收入；产品通过第三方物流发送给客户的，在客户收到产品后，公司在确认商品所有权转移到客户时确认收入。

（十六）、政府补助

1、政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作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合理、系统的方法分期计入损益。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲

减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4、与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（十七）、递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（十八）、租赁

1、经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

（十九）、重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》（财会【2017】22 号）（以下简称“新 收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整。

2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况（参考 2019 年报此部分披露的报表格式模块调整期初预收账款余额（将预收账款调至合同负债））部分参考如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
预收款项			
合同负债			

会计估计变更：

植物空心胶囊境内普遍执行两年的质保期，源于申请药品批准文号（简称“药号”）时，申请者所提供的产品稳定性试验期间，并以此作为产品的质量保证时限，该期间最短为 2 年，也可以是 3 年 4 年 5 年。由于药号审批流程相当漫长，公司 2010 年申报，2019 年 08 月方通过国家食品药品监督管理局药品审评中心技术审评。而境外没有药号制度，他们只以稳定性试验数据作为质保期限的参考，目前，公司可以提供五年的胶囊稳定性试验所数据，及光谱资料，证明 5 年后产品质量指标没有任何变化。

因此，公司超过两年保质期的库存产品并未失去价值，再加上公司境外业务逐渐增多，为使会计处理更加贴近业务实质，提供更加真实、可靠的会计信息，根据《企业会计准则》和公司业务的实际情况，公司自 2020 年 1 月 1 日起，变更库存产品计提存货跌价会计处理，以更加客观、真实地反映公司财务状况和经营成果。

变更前采取的会计估计：公司主营产品-植物空心胶囊，每个会计年度财务对其库存中生产日期达两年及接近两年的存货按照单个存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入资产减值损失，成为公司损益的一部分。

变更后采取的会计估计：

公司将库存产品分为境内仓及境外仓两部分，境内植物空心胶囊行业按照两年的质保期计提存货跌价准备，境外仓按照五年的质保期计提存货跌价准备。

四、税项：

本公司主要税种和税率如下：

(一)、流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、6%、5%	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 25%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%	
城市建设维护税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育附加	应纳流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

(二)、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2016 年 11 月 30 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局复审通过的高新技术企业证书，证书编号为 GR201632000568。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日）所得税税率按 15%的比例征收。

(2) 根据财政部、国家税务总局、科学技术部《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）的有关规定，在计算其应纳税所得额时，公司的研究开发费用实行加计扣除。

(3) 根据《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70 号）的规定，本公司享受残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除企业所得税优惠。

五、财务报表主要项目注释

资产负债表项目注释

(一)、货币资金

项目	期初余额	期末余额
现金	24.00	12.00
银行存款	2,751,639.90	10,944,808.07
其他货币资金	598,097.04	128,847.43
合计	3,349,760.94	11,073,667.50

注：（1）期末其他货币资金中公司注册的支付宝账户号 jszodiac@163.com 的余额为：30181.66 元，公司注册的拼多多账户号 15358735060 的余额为：597.07 元，公司注册的微信支付商户号“1406195902”账户余额为 0 元，公司注册的京东钱包 3571590357@qq.com 账户余额为 10590.24 元，公司注册的 paypal 账户号 info@vegcap.hk 的余额为 87478.46 元，公司注册的阿里巴巴账户号 jscxyy 的余额为 0 元。

（2）期末货币资金不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（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		
合计		

2、期末公司不存在已质押的应收票据。

3、期末公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4、期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（三）、应收账款

1) 类别明细情况

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单独金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	9,040,752.37	100.00	737,101.03	8.15	8,303,651.34
单独金额虽不重大但单独 计提坏账准备的应收账款					

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	9,040,752.37	100.00	737,101.03	8.15	8,303,651.34

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单独金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,757,268.87	100.00	1,191,550.49	15.36	6,565,718.38
单独金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,757,268.87	100.00	1,191,550.49	15.36	6,565,718.38

2) 期末无单独金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	633,187.25	31,659.36	5%
1 至 2 年	5,187,789.64	51,8778.96	10%
2 至 3 年	624,587.25	124,917.45	20%
3 至 4 年	1,133,884.43	340,165.33	30%
4 至 5 年	3,581.82	1,790.91	50%
5 年以上	174,238.48	174,238.48	100%
合计	7,757,268.87	1,191,550.49	

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1191550.49 元; 本期无收回或转回的坏账准备。

5) 本报告期无核销应收账款情况。

6) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
南通文康贸易有限公司	2,988,471.14	38.52%	400,505.14

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
江苏奥仙寒天海洋生物科技有限公司	2,433,492.00	31.37%	243,349.20
南通毅龙医药科技有限公司	1,142,383.28	14.73%	298,485.14
上海东海制药股份有限公司	902,120.00	11.63%	63,222.00
出口退税	85,943.63	1.11%	4,297.18
合计	7,552,410.05	97.36%	1,009,858.66

7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四)、预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占比%	金额	占比%
1 年以内	1,564,214.31	90.64	578,508.10	83.41
1 至 2 年	33,710.94	1.95	115050.00	16.59
2 至 3 年	127,800.00	7.41		
合计	1,725,725.25	100	693,558.10	100

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末余额	未结算原因
陕西唯达生物科技有限公司	483,290.00	6 月份支付货款, 发票暂未收到
合计	483,290.00	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项总额的比例 (%)
陕西唯达生物科技有限公司	483,290.00	28.01
无锡盛世宏程生物科技有限公司	330,000.00	19.12
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	160,003.00	9.27
东吴证券股份有限公司	100,000.00	5.79
湖北铭达塑胶制品有限公司	89,004.20	5.16
合计	1,162,297.20	67.35

（五）、其他应收款

（1） 明细情况

项目	期初余额	期末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,293,918.72	1,073,900.19
合计	1,293,918.72	1,073,900.19

（2） 应收利息

无

（3） 应收股利

无

（4） 其他应收款

1) 类别明细情况

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单独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	1,429,700.20	100.00	355,800.01	24.89	1,073,900.09
单独金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,429,700.20	100.00	355,800.01	24.89	1,073,900.09

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单独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	234,371.80	100.00	63,403.55	27.05	170,968.25
合计	234,371.80	100.00	63,403.55	27.05	170,968.25

2) 期末无单独金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款情况。

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	58,000.20	2,900.01	5%
1 至 2 年	1,015,000.00	101,500.00	10%
2 至 3 年	0.00		
3 至 4 年	1,000.00	300.00	30%
4 至 5 年	209,200.00	104,600.00	50%
5 年以上	146,500.00	146,500.00	100%
合计	1,429,700.20	355,800.01	

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 355800.01 元；本期无收回或转回的坏账准备。

5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

6) 其他应收款款项性质列示分类情况

款项性质	期初账面余额	期末账面余额
押金保证金	202200.00	209,200.00
待结算或垫付款项	26472.60	1,202,501.00
备用金	5699.20	17,999.20
合计	234,371.80	1,429,700.20

7) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备	是否为关联方
南通文康贸易有限公司	待结算	1,015,000.00	1-2 年	70.99	101,500.00	是
中共南通市通州区委组织部暨南通市通州区人才工作办公室	待结算	157,500.00	4-5 年 / 5 年以上	11.02	150,750.00	否
南通市通州区住房和城乡建设局(农民工工资保证金)	保证金	144,700.00	4-5 年	10.12	72,350.00	否
京东网上商城(质保金)	质保金	50,000.00	4-5 年	3.5	25,000.00	否
备用金	备用金	17,999.20	1 年以内	1.26	899.96	否
合计		1,385,199.20			350,499.96	

8) 本报告期末无涉及政府补助的应收款项。

9) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

10) 本报告期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(六)、存货

(1) 明细情况

项目	期初余额			期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,095,398.51		1,095,398.51	1,414,487.60		1,414,487.60
库存商品	10,586,782.64	1,053,061.39	953,3721.25	10,016,209.86		10,016,209.86
在产品	455,402.68		455,402.68	867,339.41		2,400,027.40
合计	12,137,583.83	1,053,061.39	11,084,522.44	12,298,036.87		13,830,724.86

(2) 期末存货无用于抵押、担保或所有权受限的情况。

(七)、其他流动资产

(1) 明细情况

项目	期初余额	期末余额
金融理财产品	0.00	0.00
待抵扣进项税额	89,264.05	0.00
合计	89,264.05	0.00

注：待抵扣进项税额为根据税法规定，进项税大于销项税留抵税额。

(八)、固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	32,451,600.40	34,753,099.12	392,048.20	1,204,887.59	68,801,635.31
2. 本期增加金额	0.00	526,979.40	0.00	103,237.99	630,217.39
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	32,451,600.40	35,280,078.52	392,048.20	1,308,125.58	69,431,852.70

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
二、累计折旧：					
1. 期初余额	12,569,465.49	25,631,752.47	225,711.48	929,877.38	39,356,806.82
2. 本期增加金额					
(1) 计提	1,460,322.02	1,507,485.24	55,660.17	69,395.58	3,092,863.01
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	14,029,787.51	27,139,237.71	281,371.65	999,272.96	42,449,669.83
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	18,421,812.89	8,140,840.81	110,676.55	308,852.62	26,982,182.87
2. 期初账面价值	19,882,134.91	9,121,346.65	166,336.72	275,010.21	29,444,828.49

(2) 截止报告期末不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 截止报告期末不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截止报告期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截止报告期末不存在未办妥产权证书的固定资产。

(九)、在建工程

(1) 明细情况

项目	年初余额			年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钢结构厂房						
2号厂房	5,754,695.44		5,754,695.44	6,672,126.63		6,672,126.63
合计	5,754,695.44		5,754,695.44	6,672,126.63		6,672,126.63

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额	资金来源
钢结构厂房						
2号厂房	5,754,695.44	917,431.19			6,672,126.63	自有资金
合计	5,754,695.44	917,431.19			6,672,126.63	

（十）、无形资产

（1）明细情况

项目	土地使用权	商标权	非专利技术使用权	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	11,707,139.40	15,390.00	2,102,158.65	380,638.07	14,205,326.12
2.本期增加金 额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）购置					
3.本期减少金 额					
4.期末余额	11,707,139.40	15,390.00	2,102,158.65	380,638.07	14,205,326.12
二、累计摊销					
1.期初余额	2,985,320.60	15,390.00	1,657,669.39	375,660.01	5,034,040.00
2.本期增加金 额					
（1）计提	117,071.40	0.00	34,765.74	820.74	152,657.88
3.本期减少金 额					
4.期末余额	3,102,392.00	15,390.00	1,692,435.13	376,480.75	5,186,697.88
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金 额					
3.本期减少金 额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价 值	8,604,747.40	0.00	409,723.52	4,157.32	9,018,628.24
2.期初账面价 值	8,721,818.80	0.00	444,489.26	4,978.06	9,171,286.12

（2）报告期末无未办妥产权证书的无形资产。

长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间防水维修费	86,538.45		5,139.72		81,398.73
合计	86,538.45		5,139.72		81,398.73

（十一）、递延所得税资产/ 递延所得税负债

（1）未确认递延所得税资产明细

（1）未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	未确认可抵扣暂时性差异	未确认递延所得税资产	未确认可抵扣暂时性差异	未确认递延所得税资产
资产减值准备	947,649.38	142,147.41	947,649.38	142,147.41
可抵扣亏损	18,310,840.67	2,746,626.10	18,310,840.67	2,746,626.10
合 计	19,258,490.05	2,888,773.51	19,258,490.05	2,888,773.51

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年度	4,040,953.75	4,040,953.75	
2024 年度	856,643.90	856,643.90	
2029 年度	9,454,211.13	9,454,211.13	
2030 年度	3,959,031.89	3,959,031.89	
合计	18,310,840.67	18,310,840.67	

（十二）、短期借款

（1）明细情况

项目	期末余额	期初余额
短期借款本金	14,000,000.00	13,000,000.00
短期借款利息	17,480.56	4,470.83
合计	14,017,480.55	13,004,470.83

（2）报告期末短期借款明细

借款单位	期末余额	借款利率	借款日期	还款日期	担保方式	说明
南京银行股份有限公司通州支行	10,000,000.00	4.35%	2020.6.30	2021.6.30	抵押借款	注 1

借款单位	期末余额	借款利率	借款日期	还款日期	担保方式	说明
南京银行股份有限公司通州支行	1,208.33	4.35%	2020.6.30	2020.6.30	借款利息	
江苏银行股份有限公司	3,000,000.00	4.35%	2019.12.6	2020.11.16	抵押借款	注 2
江苏银行股份有限公司	3262.50	4.35%	2020.6.22	2020.6.30	借款利息	
合计	13,004,470.83					

注 1：2021 年 6 月 28 日，公司与南京银行股份有限公司通州支行签订了编号为“Ba157182106280049”的流动资金借款合同，合同借款金额为 1000 万元，此合同为最高债权额度内借款合同，编号为 A0457181906170017，最高额抵押合同编号为 Ec257181906170006。附抵押物清单：房产抵押，所有权证号/不动产登记号苏（2019）通州区不动产权第 0007718 号。土地抵押：使用权证号苏（2019）通州区不动产权第 0007718 号。

注 2：2021 年 1 月 31 日，公司与江苏银行股份有限公司签订了编号为“JK053021000238”的流动资金借款合同，合同借款金额为 300 万元，借款期间为 2021 年 1 月 31 日至 2022 年 1 月 30 日，另签订编号为“BZ053021000056，BZ053021000057”个人连带责任保证合同，另签定编号为“DY053021000021”抵押担保合同，由本公司股东、高管及其配偶等（黄爱晶，聂毅，徐燮，孙颖）提供连带责任保证，截止本报告期末，上述抵押担保事项尚未解除。

注 3：2019 年 12 月 6 日，公司与江苏南通农村商业银行股份有限公司签订了编号为“4753 农商借字 2020 第 9054 号”的短期借款合同，借款金额为 400 万元，借款期间为 2020 年 12 月 10 日至 2021 年 11 月 16 日，同时签订合同编号为“4753 农商权质字 2020 第 9054 号”权利质押合同，由公司以发明专利权提供质押担保，另该笔借款由黄瑞芳、聂毅提供担保，担保合同编号为“4753 农商保字 2020 第 9054 号”，相关权利质押及担保情况见附注五-（四）所有权或使用权受到限制资产及附注八-（二）关联担保情况，截止本报告期末，上述保证事项尚未解除。

（十三）、应付票据

无

（十四）、应付账款

1) 应付账款列示

账龄	期初余额	期末余额
1 年以内	814,546.17	1,402,940.88
1 至 2 年	71,690.69	209,852.87
2 至 3 年	0.00	71,690.69
3 年以上	0.00	0.00
合计	886,236.86	1,684,484.44

2) 期末账龄 1 年以上重要的应付账款为湖州展望药业有限公司, 应付纤维素货款 216000 元。

(十五)、合同负债

(1) 明细情况

账龄	期初余额	期末余额
1 年以内	1,733,596.72	9,526,245.79
1 至 2 年	0.00	61,899.12
2 至 3 年	22,302.22	0.00
3 年以上	14,867.26	16,800.00
合计	1,770,766.20	9,604,944.91

(2) 账龄 1 年以上重要的预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
境外客户货款	3,348,999.99	陆续收到货款, 备货中后期陆续发货
通州区坤泽建材经营部	3,500,000.00	其他周转货款
合计	6,848,999.99	

(十六)、应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	475,855.80	3,355,439.63	3,464,914.48	366,380.95
离职后福利-设定提存计划		491,770.50	491,770.50	
合计	475,855.80	3,847,210.13	3,956,684.98	366,380.95

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	468,014.52	3,350,409.63	3,464,914.48	353,509.67
职工福利费				
社会保险费		491,770.50	491,770.50	
其中：医疗保险费		131,234.30	131,234.30	
工伤保险费		11,013.10	11,013.10	
生育保险费		0.00	0.00	
住房公积金		158068.00	158068.00	
工会经费和职工教育经费	7,841.28	5,030.00	0.00	12,871.28
合计	475,855.80	3,847,210.13	3,956,684.98	366,380.95

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		335,222.30	335,222.30	
失业保险费		14,300.80	14,300.80	
合计		349,523.10	349,523.10	

(十七)、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	228,745.28	204,176.52
城市建设维护税	14,065.14	17,635.65
教育费附加	10,046.53	12,596.89
土地使用税	71,201.32	106,802.00
房产税	47,434.02	71,151.03
个人所得税	9,024.69	6,918.16
印花税	2,433.49	3,448.69
合 计	382,950.47	422,728.94

(十八) 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	4, 800, 647. 89	3, 200, 975. 64
合计	4, 800, 647. 89	3, 200, 975. 64

(2) 应付利息

无

(3) 应付股利

无

(4) 其他应付款

1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	1, 961, 925. 31	370,500.89
非关联方借款	1, 150, 642. 63	1,150,642.63
工程保证金	1, 432, 500. 00	1,432,500.00
待结算款项	255, 579. 95	247,332.12
合计	4, 800, 647. 89	3, 200, 975. 64

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
李燕	1, 150, 642. 63	未到约定还款期
聂毅	1, 412, 987. 75	尚未偿还关联方借款
南通卓强建设集团有限公司	600, 000. 00	工程履约保证金
合计	3, 163, 630. 38	

1、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	0. 00	84, 593. 73
合计		84, 593. 73

2、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	17, 637, 088. 18	17, 637, 088. 18
合计	17, 637, 088. 18	17, 637, 088. 18

（十九）、递延收益

（1）明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,834,896.99		64,897.95	4,769,999.04	拨付
合计	4,834,896.99		64,897.95	4,769,999.04	

（2）政府补助明细情况

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益或冲减相关成本金额[注]	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施前期配套费	4,834,896.99		64,897.95	4,769,999.04	与资产相关
合计	4,834,896.99		64,897.95	4,769,999.04	

注：政府补助本期计入当期损益或冲减相关成本金额情况详见本财务报表附注五-（四）其他之政府补助说明。

（二十）、股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,000,000.00						27,000,000.00
合 计	27,000,000.00						27,000,000.00

（二十一）、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	483,011.79			483,011.79
其他资本公积	1,153,971.26			1,153,971.26
合计	1,636,983.05			1,636,983.05

（二十二）、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	557,603.52			557,603.52
合计	557,603.52			557,603.52

（二十三）、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前期初未分配利润	-6,000,430.39	-2,203,561.75
调整期初未分配利润合计数（调整+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-6,000,430.39	-2,203,561.75
加：本期归属于所有者的净利润	-2,434,966.91	-3,824,582.49
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-8,435,397.30	-6,028,144.24

二、利润表项目注释

（二十四）、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	6,026,513.15	4,105,822.74
其他业务收入	28,579.92	6,161.06
合计	6,055,093.07	4,111,983.80
主营业务成本	3,391,541.10	4,469,060.83
其他业务成本	13,482.21	6,467.48
合计	3,405,023.31	4,475,528.31

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	
	收入	成本
植物空心胶囊	1,543,974.27	1,077,470.16
OEM	4,465,203.03	3,840,939.63
信息技术服务	17,335.85	5,819.30
合计	6,026,513.15	4,924,229.09

（3）主营业务（分地区）

地域	本期发生额	
	营业收入	营业成本
东北地区	2,522.12	1,852.50
华北地区	82,998.94	66,691.64

地域	本期发生额	
	营业收入	营业成本
华东地区	2,643,280.26	2,096,965.65
华南地区	126,257.22	102,986.75
华中地区	51,327.43	41,705.90
西北地区	23,670.32	18,425.21
西南地区	16,725.66	13,623.38
港澳台地区		
国外地区	3,079,731.20	2,581,978.06
合计	6,026,513.15	4,924,229.09

(4) 本期公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
客户一	3,079,731.20	50.86%
客户二	1,118,973.46	18.48%
客户三	348,479.99	5.76%
客户四	219,436.74	3.62%
客户五	207,239.49	3.42%
合计	4,973,860.88	82.14%

(二十五)、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,057.95	13563.48
教育费附加	5,085.00	9688.21
印花税	1,408.14	856.8
土地使用税	249,204.66	213604.00
房产税	118,585.07	142302.08
车船税	704.88	704.88
其他		
合计	382,045.70	380,719.45

(二十六)、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	480,768.14	375,788.22
运输费	52,228.18	50,583.39
差旅办公费	155,783.95	63,151.55
招待费	5,603.00	30,077.10
其他		0.00
合计	694,383.27	519,600.26

(二十七)、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费用		3,126.02
职工薪酬	832,564.57	885,863.64
折旧及摊销	1,151,152.41	497,761.91
业务招待费	39,753.00	20,356.41
其他	151,699.72	1,024.92
存货报废损失	241,536.43	141,186.61
办公差旅费	328,895.23	164,028.39
合计	2,745,601.36	1,713,347.90

(二十八)、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员工资	278,819.30	207,313.76
原材料	164,518.80	4,677.72
设备折旧	47,039.00	47,167.20
能源耗用	22,210.00	16,559.64
其他		29,126.22
合计	512,587.10	30,4844.54

(二十九)、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	352,773.75	324,679.17
减：利息收入	3,079.18	18,621.27

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	16,104.45	-2,210.39
手续费	11,867.67	13,827.72
合计	377,666.69	317,675.23

(三十)、信用减值损失

1、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	599,701.12	578,803.23
合计	599,701.12	578,803.23

2、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
资产减值损失	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(三十一)、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
wu 理财产品	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(三十二)、其他收益

补助项目	本期发生额	上年同期发生额	与资产相关/与收益相关
基础设施配套费摊销	64,897.95	64,897.95	与资产相关
财政奖励(农产品出口补助)	90,000.00	288,500.00	与收益相关
个人所得税手续费退税	850.72	554.68	与收益相关
网购平台收款账户验证	0.00	0.00	与收益相关
合计	155,748.67	353,952.63	

(三十三)、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	0.00	0.00	
合计	0.00	0.00	

(三十四)、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他			
合计			

计入当期损益的政府补助：

项 目	本期发生额	上期发生额	说明
基础设施配套费摊销			
科技发明补贴款			
研发费用省级奖励			
2016 年市级工业项目专项资金			
财政促进金融业创新发展引导资金			
合计			

(三十五)、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其他	1.44		
合计	1.44		

(三十六)、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		

(三十七)、现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,079.18	1,936.33
财政奖励	90,000.00	288,500.00
往来款	92,342.75	28,189.57
合计	185,421.93	318,625.90

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	841,535.39	531,071.21
往来款	30,001.00	518,050.00
合计	871,536.39	1,049,121.21

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品本金及收益		
合计		

4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品		
合计		

5、收到与其他筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
通州区坤泽建材经营部	3,500,000.00	5,000,000.00
向关联方借入款	3,610,000.00	3,710,000.00
合计	7,110,000.00	8,710,000.00

6、支付与其他筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向关联方还款	2,050,000.00	2,000,000.00
合计	2,050,000.00	2,000,000.00

(三十八)、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,434,966.91	-3,824,582.49
加：资产减值准备	599,701.12	578,803.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,546,784.51	1,534,709.16
无形资产摊销	152,657.88	152,657.88
长期待摊费用摊销	5,139.72	
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）	370,074.13	322,468.78
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）	-1611743.54	-163,583.7
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-769,084.33	-1,007,467.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3454726.79	3,636,477.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,313,289.37	1,229,482.90
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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	11,073,667.50	11,192,528.92
减：现金的期初余额	3,349,760.94	4,395,996.63
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	7,723,906.56	6,796,532.29

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	11,073,667.50	11,192,528.92
其中：库存现金	12.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	10,944,808.07	11,045,183.34
可随时用于支付的其他货币资金	128,847.43	147,345.58
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额		
其中：使用受限制的现金及现金等价物		

(三十九)、其他

1、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	18,421,812.89	用于抵押借款
无形资产	8,604,747.40	用于抵押借款
发明专利权		用于质押借款（注 1）
合 计	27,026,560.29	

注 1：公司以账面价值为 0 的发明专利权向江苏南通农村商业银行股份有限公司申请 400 万元的质押借款，权利质押明细如下：①胶槽恒温补水装置—专利：发明（专利号 ZL201210436328.9）；②一种治疗慢性胃溃疡的中药组合物—专利：发明（专利号 ZL201210070397.2）；③一种 SOD 复合胶囊及其制备方法—专利：发明（专利号 ZL201110254795.5）；④一种预防或治疗十二指肠溃疡的药物组合物—专利：发明（专利号 ZL201110413874.6）；⑤一种治疗哮喘的药物组合物—专利：发明（专利号 ZL201110345607.X）；⑥一种小儿消暑健胃咀嚼片及其制备方法—专利：发明（专利号 ZL201110216180.3）。

2、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

1) 总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补 助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
基础设施前期配套费	4,834,896.99		64,897.95	4,769,999.04	其他收益	注
小 计	4,834,896.99		64,897.95	4,769,999.04		

注：2008 年 6 月、2009 年 5 月公司分别收到通州市财政局拨付的基础设施建设补贴 3,204,060.00 元、3,204,060.00 元，共计 6,408,120.00 元，本公司确认为与资产相关的政府补助，按照土地剩余使用年限摊销至其他收益，本期确认其他收益 64897.95 元。

（四十）、在其他主体中的权益

（一）在合营企业或联营企业中的权益

（1）基本情况

合营企业或联营 企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
江苏美中新特食品科技有限公司	南通高新区金桥西路 8 号	南通高新区金桥西路 8 号	制造业	36.00		权益法核算

注：公司 2017 年 9 月批准成立的合营公司江苏美中新特食品科技有限公司截止 2018 年 12 月 31 日尚未开展经营活动，且公司尚未实际出资，认缴出资截止日为 2027 年 8 月 30 日。

（四十一）、关联方关系及其交易

（一）关联方情况

1、存在控制关系的关联方

关联方名称（姓名）	与本公司的关系	备注
黄瑞芳	实际控制人、公司股东、董事长	

2、本公司的其他关联方情况

序号	名称	与本公司的关系
1	南通毅龙医药科技有限公司	股东
2	江苏奥仙寒天海洋生物科技有限公司	受同一控股股东控制
3	阳江市奥先食品有限公司	受同一控股股东控制
4	华芳企业公司	受同一控股股东控制

序号	名称	与本公司的关系
5	聂毅	股东、董事、高管
6	黄爱晶	股东、董事
7	聂健	董事
8	徐燮	高管
9	宗有田	监事
10	朱卫国	监事
11	王勇	高管
12	黄伟丰	监事会主席

（二）关联交易情况

1、销售商品（提供劳务）、采购商品（接受劳务）等关联方交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	金额（含税）	
		本期	上期
阳江市奥先食品有限公司	卡拉胶采购	0.00	114,000.00
南通文康贸易有限公司	原材料采购	951,816.00	
合计		951,816.00	114,000.00

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	金额（含税）	
		本期	上期
南通金马医药保健品有限公司	产品销售、代加工	0.00	0.00
南通毅龙医药科技有限公司	产品销售、代加工	0.00	225,814.87
合计		0.00	225,814.87

（四十二）、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无

（2）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
聂毅	3,000,000.00	2021/1/31	主债务全部清偿之日起两年期满	否	期末该担保下的债务未清偿

（四十三）、关联方资金拆借

（1）资金拆出

无

（2）资金拆入

关联方	本期向关联方借入金额	本期偿还关联方金额
聂毅	3,400,000.00	2,077,675.58
黄瑞芳	210,000.00	0.00
合计	3,610,000.00	2,077,675.58

（四十四）、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	459,843.48	349,440.00

（四十五）、其他关联交易

无

（四十六）、关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据及应收账款	南通金马医药保健品有限公司			142,894.77	30,948.58
应收票据及应收账款	南通毅龙医药科技有限公司			1,147,048.95	195,537.56
应收票据及应收账款	神龙企业有限公司			0.00	0.00
应收票据及应收账款	江苏奥仙寒天海洋生物科技有限公司			2,433,492.00	121,674.60
小计				1,460,785.73	255,570.34

2、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	黄瑞芳	210,000.00	0.00
其他应付款	聂毅	1,412,987.75	90,663.33
其他应付款	江苏奥仙寒天海洋生物科技有限公司	57,067.56	57,067.56
其他应付款	黄爱晶	281,870.00	222,770.00
应付账款	阳江市奥先食品有限公司	175,690.69	175,690.69
长期应付款	黄瑞芳	12,937,088.18	12,937,088.18

项目名称	关联方	期末数	期初数
长期应付款	聂毅	4,700,000.00	4,700,000.00
小计		19,774,704.18	18,183,279.76

（四十七）、承诺及或有事项

（一）本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）本公司无需要披露的或有事项。

（四十八）、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

（四十九）、其他重要事项

（一）分部信息

公司在报告期内业务单一，主要是销售植物空心胶囊、保健食品及提供信息技术服务，管理层将此业务视为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本财务报表不呈报分部信息。

（五十）、补充资料

（一）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，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司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）	155,748.67	
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、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置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		
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
归属于公司所有者的非经常性损益净额	155,748.67	

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元/股）	
		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	-11.48	-0.09	-0.15
扣除非经常性损益归属于公司普通股股东的净利润	-12.21	-0.09	-0.15

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：

江苏辰星药业股份有限公司董秘办公室

江苏辰星药业股份有限公司

2021 年 9 月 23 日