



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



年度报告

2018

公司年度大事记

- 1、根据广东省科学技术厅 2018 年 3 月 1 日公示的《广东省 2018 年第一批拟入库科技型中小企业名单公示》（粤科公示【2018】3 号），公司申报科技型中小企业获得通过。
- 2、2018 年度，公司对车间进行全面改造，生产设备及环保系统更新换代、全面升级，并新增加十色凹版全自动电脑高速印刷机、药用铝箔印刷涂布机等多台套设备，提高公司产能、生产效率和产品质量。
- 3、2018 年度，公司获得发明专利一项，获得软件著作权四项，累计获得实用新型专利十九项和高新技术产品六个。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	20
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	27
第九节	行业信息	30
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	37

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	2018 年度
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。

第一节 声明与提示

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

公司负责人郑达钿、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）陈晓煌保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本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
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
应收账款余额较高的风险	公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日经审计的应收账款余额分别为 21,224,549.94 元和 17,714,344.15 元，计提坏账准备金额后分别为 19,523,341.38 元和 16,038,962.72 元，分别占资产总额比例 19.08%和 14.45%。公司存在应收账款较大引发的发生坏账的风险。
资产权属风险和偿债风险	报告期内，公司部分房屋建筑物用于银行贷款抵押。若公司不能按期偿还银行贷款，将面临房屋被银行行使抵押权，存在资产权属风险。
行业资质审批风险	根据国内医药包装行业的监管法规，直接接触药品的包装材料和容器必须取得国家食品药品监督管理总局颁发的药品包装用材料和容器注册证，公司已取得现有产品的全部注册证。根据国家食品药品监督管理总局的有关政策，公司药品包装用材料和容器注册证到期后，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。
新客户拓展风险	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。

<p>厂房合规风险</p>	<p>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>
<p>共同实际控制人不当控制风险</p>	<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>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>

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
办公地址	潮州市潮安区潮汕路庵埠文里工业区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	郑永渠
职务	董事会秘书
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
联系地址及邮政编码	广东省潮州市潮安区潮汕路庵埠文里工业区 邮编：515638
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	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 卫生材料及医药用品制造行业
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。
普通股股票转让方式	集合竞价
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	郑达钿
实际控制人及其一致行动人	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	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	否

五、 中介机构

主办券商	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
会计师事务所	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	林彤、徐新华
会计师事务所办公地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室

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 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	94,608,314.05	115,692,651.95	-18.22%
毛利率%	24.62%	28.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,964,096.50	16,682,479.72	-58.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,678,361.32	15,257,794.72	-56.23%
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）	7.79%	20.83%	-
加权平均净资产收益率%（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）	7.47%	19.05%	-
基本每股收益	0.21	0.51	-58.82%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	111,030,351.35	102,297,966.95	8.54%
负债总计	30,617,828.26	13,853,540.36	121.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	80,412,523.09	88,444,426.59	-9.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.47	2.71	-8.86%
资产负债率%（母公司）	27.58%	13.54%	-
资产负债率%（合并）	27.58%	13.54%	-
流动比率	2.12	4.57	-
利息保障倍数	11.32	49.56	-

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	15,040,621.37	13,040,437.13	15.34%
应收账款周转率	5.32	4.61	-
存货周转率	9.01	7.84	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	8.54%	12.67%	-
营业收入增长率%	-18.22%	2.00%	-
净利润增长率%	-58.26%	29.85%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	32,600,000	32,600,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-196,441.65
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）	914,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-399,686.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,787.48
非经常性损益合计	336,159.04
所得税影响数	-50,423.86
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	285,735.18

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

应收票据	5,176,977.40	-	-	-
应收账款	19,523,341.38	-	-	-
应收票据及应收账款	-	24,700,318.78	-	-
应付账款	3,440,985.86	-	-	-
应付票据及应付账款	-	3,440,985.86	-	-
管理费用	10,006,752.73	4,385,049.35	-	-
研发费用	-	5,621,703.38	-	-

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

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 项国家食品药品监督管理局颁发的 I 类药包材注册证，根据《总局关于药包材药用辅料与药品关联审评审批有关事项的公告（2016 年第 134 号）》，各级食品药品监督管理局不再单独受理药包材注册申请，不再单独核发相关注册批准证明文件，已批准的药包材，其批准证明文件在有效期内继续有效，有效期届满后，可继续在原药品中使用。公司拥有 1 项发明专利，19 项实用新型专利证，软件著作权四项，高新技术产品六个。是国家高新技术企业，中国医药包装协会会员单位、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。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

2018 年，受药品和药包材关联审评审批政策的影响，药包材行业迎来大洗牌时期，行业将从价格的竞争转变成质量的竞争。公司采用国内外先进设备实施生产和检测，严格按照国家法规要求构建质量体系，并在研发、生产、销售、售后服务等各个环节实施严格的质量监督管理，目前已通过 ISO9001:2015 管理体系认证和 ISO14001:2015 环境体系认证，良好的质量控制能力使公司在抢占市场时更有优势，未来几年将是公司拓展市场的大好时机。

报告期内，公司致力于业务开拓、技术研发和设备升级改造，已与部分新客户达成合作意向并进入打样测试阶段，对车间进行全面改造，增加净化车间面积，同时引进两条先进软包（药用内包）生产线及纸包（药用外包）多台自动化设备。

截止报告披露之日，公司已完成车间改造及设备调试，新车间及新设备已陆续投入使用，且根据药包材与药品关联审评审批相关政策，公司现有全部注册证已陆续取得备案登记号，为公司拓展业务，发

掘新客户提供强有力的后盾。公司将以市场为导向，建立健全各项制度，完善市场激励机制，集中精力做好业务拓展工作。加快人才引进，确保市场拓展用人需求，对员工进行系统性培训，提升市场人员专业性知识，建立起对外具有竞争性、对内具有公平性、对员工具有激励性的激励制度。

(二) 行业情况

近年来，我国环保力度不断加大，对于药品包装领域而言则意味着行业内部改革。这也就意味着，生产技术低下、包装质量薄弱的小型包装企业将会被淘汰出局，而具备完善、高效供应链的龙头包装企业得以占据优势，瓜分市场“蓝海”。面对新的市场竞争局面，我国药品包装企业只有抓住发展趋势，绿色发展，才能赢得先机。

此外，我国药品包装产业还存在行业自主创新能力弱，包装制造过程自动化、信息化、智能化水平不高等问题。在消费升级的背景下，国内对高端包装的需求量将稳步增长，具备高自动化智能化资质的包装龙头企业将持续获益。

政策方面，“十三五”规划，要重在实现医药包装产业提升，配合、推动、引领医药制剂发展，保证药品质量和用药安全的目标和路径，适应医药工业多元化的发展需求，随着医药工业改革的深化，对药品和包装的要求越来越高。药包材要适应医药工业的发展和需求，确立以临床用药安全为核心的药包材行业发展的目标。按照《“十三五”国家药品安全规划》，国家将加强对药包材监管，探索建立以关键质量风险控制为核心，以备案管理为手段的药包材与药品关联审评审批制度体系。《中国药典》2020版将进一步加强对药包材安全性的控制，并与国际相关要求保持一致，同时，增加关键药包材标准的收载，推进药包材品种的更新升级。

随着我国药品监管法规和药品标准不断完善，并逐步实现了与国际接轨，国家也正在加大对药用包装材料工业的发展力度，多数项目已经列入国家重点鼓励发展的产业产品和技术目录，这也促使各大企业纷纷转战高端市场，引进国内外先进生产线，加快技术开发进度，完成各种药品包装材料的升级换代。因此，在未来的发展中，中国医药包装行业将呈现快速增长的旺盛趋势。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	6,501,593.94	5.86%	15,326,602.39	14.98%	-57.58%
应收票据与应收账款	26,455,988.14	23.83%	24,700,318.78	24.15%	7.11%
存货	16,510,946.75	14.87%	15,138,655.92	14.80%	9.06%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	35,526,070.66	32.00%	31,531,864.53	30.82%	12.67%
在建工程	15,216,446.65	13.70%	1,003,113.00	0.98%	1,416.92%
短期借款	15,200,000.00	13.69%	6,800,000.00	6.65%	123.53%
长期借款	3,800,000.00	3.42%	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金变动比例为-57.58%，主要原因是公司在报告期内对车间进行全面改造，引进大量新设备，使公司因购建固定资产而支付的资金增加。
- 2、在建工程变动比例为1,416.92%，原因是截止报告期末，公司车间改造及设备调试仍未完成，新车间尚未投入使用，尚未转入固定资产。
- 3、短期借款变动比例为123.53%，主要是因为公司在报告期内进行车间改造、采购新设备，资金需求量较大，向银行贷款数额增加。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	94,608,314.05	-	115,692,651.95	-	-18.22%
营业成本	71,313,647.36	75.38%	83,021,108.72	71.76%	-14.10%
毛利率%	24.62%	-	28.24%	-	-
管理费用	3,694,401.78	3.90%	4,385,049.35	3.79%	-15.75%
研发费用	7,131,491.79	7.54%	5,621,703.38	4.86%	26.86%
销售费用	4,095,827.46	4.33%	4,091,534.28	3.54%	0.10%
财务费用	605,868.49	0.64%	393,594.50	0.34%	53.93%
资产减值损失	22,582.82	0.02%	35,206.86	0.03%	-35.86%
其他收益	404,000.00	0.43%	996,100.00	0.86%	-59.44%
投资收益	17,787.48	0.02%	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	7,369,801.67	7.79%	18,356,271.66	15.87%	-59.85%
营业外收入	510,657.28	0.54%	680,000.00	0.59%	-24.90%
营业外支出	596,285.72	0.63%	-	-	-
净利润	6,964,096.50	7.36%	16,682,479.72	14.42%	-58.26%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入变动比例为-18.22%，公司在报告期内对车间进行全面改造，设备更新升级，因此对生产造成一定影响，导致营业收入下降。
- 2、营业成本变动比例为-14.10%，同时毛利率下降，主要原因是报告期内公司对车间进行全面改造，对生产造成一定影响，生产效率下降等因素导致生产成本增加。
- 3、营业利润变动比例为-59.85%，净利润变动比例为-58.26%，原因是公司在报告期内对车间进行全面改造，设备更新升级，因此对生产造成一定影响，导致营业收入下降、毛利率下降等问题，且报告期内公司研发费用、贷款产生的财务费用增加，造成营业利润、净利润下降。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	93,011,441.53	114,708,894.26	-18.91%
其他业务收入	1,596,872.52	983,757.69	62.32%
主营业务成本	71,087,816.00	83,021,108.72	-14.37%
其他业务成本	225,831.36	-	-

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
塑制品	54,428,147.60	57.53%	63,346,612.38	54.75%
纸制品	38,583,293.93	40.78%	51,362,281.88	44.40%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

-

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	桂林华润天和药业有限公司	10,862,075.47	11.48%	否
2	广东一力罗定制药有限公司	10,016,719.64	10.59%	否
3	佛山市南海超级星食品有限公司	6,175,903.65	6.53%	否
4	广东一力集团制药股份有限公司	5,492,220.59	5.81%	否
5	华润三九（郴州）制药有限公司	5,237,095.35	5.54%	否
合计		37,784,014.70	39.94%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	深圳市海天塑材有限公司	7,375,249.00	7.46%	否
2	汕头建发纸业有限公司	7,139,625.46	7.22%	否
3	汕头市广商包装有限公司	6,000,389.30	6.07%	否
4	江苏双星彩塑新材料股份有限公司	5,629,124.91	5.69%	否
5	汕头市鸿运潮泰贸易有限公司	5,027,429.00	5.08%	否
合计		31,171,817.67	31.52%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	15,040,621.37	13,040,437.13	15.34%
投资活动产生的现金流量净额	-20,870,450.34	-3,664,691.93	-469.50%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,145,179.48	-4,837,271.94	34.98%

现金流量分析:

- 1、投资活动产生的现金流量净额变动比例为-469.50%，原因是公司在报告期内对车间进行全面改造，引进大量新设备，在建工程较上年末新增 15,216,446.65 元，使公司因购建固定资产而支付的资金增加 17,256,475.72 元。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额变动比例为 34.98%，报告期内公司实施权益分派，分红共计 14,996,000.00 元，但公司取得借款收到的现金较上年度增加 14,200,000.00 元，偿还债务支付的现金较上年度减少了 2,844,249.65 元，导致筹资活动产生的现金流量净额变动。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

本公司期末及期初持有的权益投资项目为对潮州潮安长江村镇银行股份有限公司的股权投资，持股比例为 4%，报告期内，公司未取得投资收益。

潮州潮安长江村镇银行股份有限公司：

成立日期：2014.7.25

注册资本：15,000.00 万元

住所：广东省潮安县城安北路与潮汕公路西北侧(和荣街)

类型：股份有限公司（非上市）

社会信用统一代码：914451003041698098

法定代表人：胡建斌

经营期限：2014.7.25 至长期

经营范围：吸收人民币公众存款；发放人民币短期、中期和长期贷款；办理国内结算；办理票据承兑与贴现；从事同业拆借；从事银行卡（借记卡）业务；代理发行、代理兑付、承销政府债券；代理收付款项业务；经银行业监督管理机构批准的其他业务。(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)。

2、委托理财及衍生品投资情况

公司利用闲置资金购买交通银行“蕴通财富·久久养老”日盈理财产品，风险级别为较低风险产品（3R），无固定投资期限，预期年化收益率为 3.40%。

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

财政部于 2017 年及 2018 年颁布了以下企业会计准则解释及修订：

《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号) 及相关解读

本公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释及修订，对会计政策相关内容进行调整。

本公司根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式及相关解读编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

相关列报调整影响如下：

2017 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	5,176,977.40	-5,176,977.40	
应收账款	19,523,341.38	-19,523,341.38	
应收票据及应收账款		+24,700,318.78	24,700,318.78
应付账款	3,440,985.86	-3,440,985.86	
应付票据及应付账款		+3,440,985.86	3,440,985.86
合 计	28,141,304.64		28,141,304.64

2017 年度受影响的利润表项目：

利润表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
管理费用	10,006,752.73	-5,621,703.38	4,385,049.35
研发费用		+5,621,703.38	5,621,703.38
合 计	10,006,752.73		10,006,752.73

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

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。

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立。公司建立了现代企业管理制度架构，企业治理规范有序，会计核算、财务管理、风险控制等各项内部制度完善、内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康发展；管理层、核心技术队伍稳定。产品销售需求旺盛，产品市场占有率及经营业绩稳定增长；资产规模增长适度，资产负债结构合理。

截止报告披露之日，公司已完成车间改造及设备调试，新车间及新设备已陆续投入使用，且根据药包材与药品关联审评审批相关政策，公司现有全部注册证已陆续取得备案登记号，为公司拓展业务，发掘新客户创建了良好的条件，拥有良好的持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、 应收账款余额较高的风险

公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日经审计的应收账款余额分别为 21,224,549.94 元和 17,714,344.15 元，计提坏账准备金额后分别为 19,523,341.38 元和 16,038,962.72 元，分别占资产总额比例 19.08%和 14.45%。公司存在应收账款较大引发的发生坏账的风险。

应对措施：公司制定了相应的内部控制制度，以加强合同管理和销售款项的回收管理，公司客户资源优质，基本都能在合同期限内还款，风险可控。

2、 资产权属风险和偿债风险

报告期内，公司部分房屋建筑物用于银行贷款抵押。若公司不能按期偿还银行贷款，将面临房屋被银行行使抵押权，存在资产权属风险。

应对措施：公司经营状况良好，从未发生过欠付银行本息的情况，银行信用记录良好，银行融资渠道通畅。

3、 行业资质审批风险

根据国内医药包装行业的监管法规，直接接触药品的包装材料和容器必须取得国家食品药品监督管理局颁发的药品包装用材料和容器注册证，公司已取得现有产品的全部注册证。根据国家食品药品监督管理局的有关政策，公司药品包装用材料和容器注册证到期后，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。

应对措施：公司加强内部管理，规范生产，并与制药企业建立战略合作关系，认真贯彻落实国家食品药品监督管理局的有关法律法规和政策。

4、 新客户拓展风险

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。

应对措施：公司加强内部质量把控，严格按照质量体系规范管理，以 GMP 标准规范生产，对生产人员及销售人员进行专业培训，提升员工的质量意识，提高公司知名度。

5、 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。

应对措施：针对此情形，村委会已于 2015 年 12 月 18 日出具证明：广东美士达药包材料股份有限公司及其前身广东美士达彩印有限公司承租了本村坐落于潮安县庵埠镇文里村安北路北侧“崎沟片”的土地，该公司按照《租赁合同》的约定及时足额支付土地租赁费用，且与本村村民没有其他纠纷，本村委会承诺在该土地租赁合同的有效期内该土地不会另作他用，不会收回该土地。潮州市潮安区住房和城乡建设局已于 2016 年 1 月 14 日出具证明：安北路北侧“崎沟片”美士达的房屋，公司不存在违反有关法律、法规和规范性文件而被处罚的情形。公司实际控制人亦作出承诺，若未来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全部偿付责任，不会使公司经营遭受损失，并配合公司解决相关问题，不会使公司生产经营受到影响。公司实际控制人承诺以上土地承包期满后，将继续承租该土地以确保公司的持续经

营。

6、共同实际控制人不当控制风险

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。

应对措施：公司严格按照公司章程及三会制度规范行为，对重大决策事项进行开会表决并披露，最大程度保护了公司、债权人及其他第三方合法利益。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<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	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

潮州市迎宾文化传播有限公司因发展需求向公司借款 100 万元，借款利率为年利率 4.35%，借款到期时间为 2019 年 10 月 31 日，该笔借款不会对公司经营造成重大影响。

（二） 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	3,000,000.00	1,504,797.74
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	10,000,000.00	1,650,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	61,600,000.00	32,666,295.48

注：“购买原材料、燃料、动力”为含税金额；“财务资助（挂牌公司接受的）”期末余额为 1,650,000.00 元；“其他”包含股东为公司贷款提供担保共计 31,600,000 元，董事、监事、高级管理人员工资 1,066,295.48 元。

(三) 承诺事项的履行情况

1. 在公司《公开转让说明书》“重大事项提示”之“(五) 厂房合规风险”中披露，公司三处房屋已取得相关部门关于生产经营所必需的许可与资质，房屋所在土地为工业用途，房屋所有权属不存在纠纷。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”房产为公司的综合楼及宿舍。2008 年公司为了扩大生产，购入粤房地权证（潮安）字第 200000055 房屋，该房屋的规划用途为仓库，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。针对该情形，村委会已于 2015 年 12 月 18 日出具证明：广东美士达药包材料股份有限公司及其前身广东美士达彩印有限公司承租了本村坐落于潮安县庵埠镇文里村安北路北侧“崎沟片”的土地，该公司按照《租赁合同》的约定及时足额支付土地租赁费用，且与本村村民没有其他纠纷，本村委会承诺在该土地租赁合同的有效期限内该土地不会另作他用，不会收回该土地。潮州市潮安区住房和城乡建设局于 2016 年 1 月 14 日出具证明，安北路北侧“崎沟片”美士达的房屋，公司不存在违反有关法律、法规和规范性文件而被处罚的情形。公司实际控制人亦作出承诺，若未来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全部偿付责任，不会使公司经营遭受损失，并配合公司解决相关问题，不会使公司生产经营受到影响。公司实际控制人承诺以上土地承包期满后，将继续承租该土地以确保公司的持续经营，否则将以自有财产承担由于无法继续租赁该土地给公司造成的一切损失。

报告期内，公司未因土地用途问题而被有关部门处罚或遭受其他经济损失。

2. 在公司《公开转让说明书》“第二节公司业务”之“三、与业务相关的关键资源要素”之“(七) 公司员工情况及核心技术人员”之“3、员工社保缴纳情况”公司实际控制人郑达钿、郑伟珍、郑永坚出具《承诺函》，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，并承担一切罚款或损失赔偿责任，实际控制人郑达钿、郑伟珍、郑永坚将为此承担最终的赔偿责任，保证公司不会因此而受到损失。2016 年 5 月 6 日，实际控制人进一步承诺将通过履行股东权利，督促公司尽快全面执行相关法律法规的规定，与不愿意缴纳社保的员工协调沟通，促使其参加社会保险。公司已经自 2016 年 5 月 6 日起为员工缴纳住房公积金，健全公司员工社保及住房公积金缴纳制度。

报告期内，公司积极与员工协调沟通，员工购买社保比例提升，公司没有出现违反劳动和社会保障法律、法规和规章而受到处罚的行为或记录，未与员工发生劳动争议，承诺方严格遵守承诺条款，不存在违反承诺的行为发生。

3. 挂牌时，公司控股股东、公司董事、监事、高级管理人员均签署了《避免同业竞争承诺函》，承诺不直接或间接经营任何与美士达经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，不参与投资任何与美士达经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。

报告期内，上述人员均未从事或参与同公司存在同业竞争的行为。

4. 公司控股股东及实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员均签署了《规范关联交易承诺函》，承诺不利用股东、董事、监事或高级管理人员地位占用美士达及其子公司资金，并尽可能避免与减少本人或本人控制的其它公司或企业与美士达及其子公司的关联交易，对于无法避免或有合理原因而发生的关联交易，均按照公平、公允和等价有偿的原则与公司签订关联交易协议，履行相应的审议程序并及时予以披露。严格遵守公司章程的规定，不损害美士达及股东的合法权益。

报告期内，上述承诺均得到了有效的执行。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
粤房地权证潮安字第 2000000551号	抵押	2,402,996.97	2.16%	银行贷款抵押
粤房地权证潮安字第 2000000552号	抵押	272,763.24	0.25%	银行贷款抵押
总计	-	2,675,760.21	2.41%	-

第六节 股本变动及股东情况

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	9,591,500	29.42%	-25,000	9,566,500	29.35%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,431,750	13.59%	0	4,431,750	13.59%	
	董事、监事、高管	103,750	0.32%	-26,000	77,750	0.24%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,008,500	70.58%	25,000	23,033,500	70.65%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,395,250	65.63%	0	21,395,250	65.63%	
	董事、监事、高管	311,250	0.95%	-75,000	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							18

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郑达钿	18,699,900	0	18,699,900	57.36%	15,824,925	2,874,975
2	郑伟珍	4,187,300	0	4,187,300	12.84%	3,365,475	821,825
3	郑燕銜	2,950,000	0	2,950,000	9.05%	0	2,950,000
4	郑永坚	2,939,800	0	2,939,800	9.02%	2,204,850	734,950
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
合计		30,730,000	0	30,730,000	94.26%	22,697,250	8,032,750

普通股前五名或持股 10%及以上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 29.25%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。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

报告期末，股东郑达钿直接持有美士达 57.36%的股权，众盛达持有美士达 5.99%的股权，郑达钿占众盛达 60%出资额，郑达钿为公司的控股股东。

郑达钿，男，1962年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1980年11月至1984年12月在特种部队服役，历任侦察兵战士、副班长、班长。1984年12月至1987年8月任庵埠镇印刷工艺厂业务员。1987年8月至1997年12月任庵埠文里纸塑厂厂长。1997年12月至2007年9月任美士达有限公司总经理。2007年9月至2015年12月任有限公司总经理。2015年12月至2018年11月任广东美士达药包材料股份有限公司董事长兼总经理，2018年11月连任，任期三年。2015年10月至今任潮州市众盛达投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；2015年12月至今任广东食品药品职业学院客座教授。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

报告期末，股东郑达钿持有美士达 57.36%的股权，通过众盛达能控制公司 5.99%的股份表决权；郑伟珍直接持有股份公司 12.84%的股份；郑永坚直接持有股份公司 9.02%的股份。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%的股份，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。

郑伟珍，女，1964年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1991年1月至1997年11月任庵埠镇文里纸塑厂出纳员。1997年12月至2007年9月任美士达有限财务主管。2007年9月至2015年12月任有限公司财务主管。2015年12月至2018年11月任广东美士达药包材料股份有限公司董事。

郑永坚，男，1987年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2010年2月至2015年12月任有限公司销售副总经理。2015年12月至2018年11月任广东美士达药包材料股份有限公司董事兼副总经理，2018年11月连任，任期三年。

郑达钿基本情况详见本年度报告“第六节股本变动及股东情况”之“二、控股股东、实际控制人情况”之“(一) 控股股东情况”。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	中国建设银行股份有限公司潮州市分行	4,000,000.00	5.655%	2018.4-2019.4	否
银行贷款	中国建设银行股份有限公司潮州市分行	3,800,000.00	5.7%	2018.9-2021.9	否
银行贷款	中国银行股份有限公司潮州分行	3,000,000.00	6.565%	2018.5-2019.5	否
银行贷款	中国邮政储蓄银行股份有限公司潮州市潮安支行	5,000,000.00	5.655%	2018.9-2019.9	否
银行贷款	中国工商银行股份有限公司潮安支行	2,000,000.00	4.35%	2018.7-2019.1	否
银行贷款	中国工商银行股份有限公司潮安支行	1,200,000.00	5.00%	2018.5-2019.5	否
合计	-	19,000,000.00	-	-	-

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 10 月 17 日	4.60	0	0
合计	4.60	0	0

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
郑达钿	董事长、总经理	男	1962年2月	高中	2018.11.23-2021.11.22	是
郑永坚	董事、副总经理	男	1987年2月	大专	2018.11.23-2021.11.22	是
郑永渠	董事、董事会秘书	男	1989年6月	本科	2018.11.23-2021.11.22	是
陈佩纯	董事、财务负责人	女	1974年9月	大专	2018.11.23-2021.11.22	是
李加乐	董事	男	1978年1月	大专	2018.11.23-2021.11.22	是
徐云海	常务副总经理	男	1971年4月	大专	2018.11.23-2021.11.22	是
王树钊	监事会主席	男	1971年4月	高中	2018.11.23-2021.11.22	是
郑永森	监事	男	1988年10月	大专	2018.11.23-2021.11.22	是
刘继鑫	监事	男	1982年8月	大专	2018.11.23-2021.11.22	是
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、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

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) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
郑达钿	董事长、总经理	18,699,900	0	18,699,900	57.36%	0
郑永坚	董事、副总经理	2,939,800	0	2,939,800	9.02%	0
郑永渠	董事、董事会秘书	0	0	0	0%	0
陈佩纯	董事、财务负	100,000	-1,000	99,000	0.30%	0

	责人					
李加乐	董事	30,000	0	30,000	0.09%	0
徐云海	常务副总经理	0	0	0	0%	0
王树钊	监事会主席	50,000	0	50,000	0.15%	0
郑永森	监事	130,000	0	130,000	0.40%	0
刘继鑫	监事	5,000	0	5,000	0.02%	0
合计	-	21,954,700	-1,000	21,953,700	67.34%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
雷世军	董事、常务副总经理	离任	-	个人原因
郑伟珍	董事	换届	-	董事会换届
郑永渠	-	换届	董事、董事会秘书	董事会换届、原董事会秘书任期结束
李加乐	监事会主席	换届	董事	董事会、监事会换届
徐云海	-	新任	常务副总经理	原常务副总经理任期结束且已离职
王树钊	监事	换届	监事会主席	监事会换届
刘继鑫	董事会秘书	换届	监事	董事会秘书任期结束、监事会换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

郑永渠，男，1989年06月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008年8月至2009年1月在广东腾瑞房地产有限公司工作，担任开发部职员；2009年2月至2015年11月任广东美士达彩印有限公司采购部经理；2015年12月至2018年10月任广东美士达药包材料件有限公司采购部经理；2018年11月至今任广东美士达药包材料件有限公司董事、采购部经理。

徐云海，男，1971年04月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1994年8月至1996年1月在新加坡艺美集团（广州）印刷包装有限公司工作，担任生产部主管；1996年2月至2000年3月在法国普基（中山）包装有限公司工作，担任生产部主任；2000年4月至2016年10月在安姆科（中山）包装有限公司工作，担任营运部生产运营经理；2016年11月至2018年7月任广东宝印包装有限公司副总经理；2018年11月至今任广东美士达药包材料件有限公司常务副总经理。

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	15	17
管理人员	30	30
生产人员	120	139
员工总计	172	192

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	12	15
专科	35	38
专科以下	125	139
员工总计	172	192

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司薪酬政策中，员工薪酬包含了基本工资、绩效工资，并设立奖惩管理规定，对超质超量完成工作任务、提出合理化建议、节省物料或工艺改进、发现问题及时上报处理为公司减少损失等员工做出奖励以及酌情调薪。

公司高度重视员工的培训，对一线员工进行培训，提高质量意识，以良好的质量控制能力为客户提供质量稳定的产品，保证了产品的一致性、稳定性和安全性，对管理人员进行培训，落实公司内部治理及管理制度，提高了公司的生产效率，有效降低了产品损耗和生产成本，使公司具备更强的市场竞争能力。

报告期末，没有需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股改时已建立了较全面的股份有限公司内部治理及管理制度，包括股东大会、董事会及监事会的议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保制度》、《重大经营与投资决策管理制度》、《总经理工作细则》等。为规范董事、监事、高级管理人员工作，公司先后制定了《董事会秘书工作制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等。为规范募集资金的使用与管理，提高募集资金使用效益，保护投资者的合法权益，公司制定了《募集资金管理制度》。报告期内，公司制定了《年度报告差错责任追究制度》，进一步提高规范运作水平，保证信息披露的及时性、真实性、准确性和完整性。

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，股东大会、董事会、监事会和管理层独立运作、有效制衡、相互合作，科学、高效地完成决策、执行和监督工作。董事会承担公司经营和管理的责任，按照法定程序召开会议，行使职权；同时，按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及公司《信息披露管理制度》等要求，切实履行信息披露义务。监事会与董事会、管理层保持密切的联系与沟通，有效履行各项监督职权和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会就公司治理机制的执行情况进行了充分的讨论及相应评估，公司历次股东大会的召集、召开、参会人员资格和表决程序均符合《公司法》、《公司章程》及相关法律法规的规定；公司制定的《股东大会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保制度》等均得到有效实施，切实保障了股东尤其是中小股东的利益。

公司逐步建立并健全了公司治理机制，完善了公司内部控制体系，公司现有的治理机制能够给全体股东提供合适的保护，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司董事会经评估认为，公司重大决策均履行了《公司法》、《公司章程》及股东大会、董事会、监事会议事规则等有关规定的审议程序，公司三会的召集、召开及表决程序亦符合有关规定，相关人员依据制度规定履行了义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未发生修改章程情况。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	8	<p>一、第一届董事会第十七次会议： 1、《关于续聘中审华会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》 2、《关于超出预计金额的日常性关联交易的议案》 3、《关于 2018 年日常性关联交易预计的议案》 4、《关于补选李加乐为第一届监事会监事候选人的议案》</p> <p>二、第一届董事会第十八次会议： 1、《2017 年年度报告及摘要》 2、《2017 年度董事会工作报告》 3、《2017 年度总经理工作报告》 4、《2017 年度财务决算报告》 5、《2018 年度财务预算报告》 6、《关于 2017 年度利润分配的议案》 7、《2017 年度募集资金存放及使用情况的专项报告》 8、《2017 年度审计报告》 9、《2017 年度控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的专项说明》</p> <p>三、第一届董事会第十九次会议： 1、《关于向中国建设银行股份有限公司潮州市分行申请贷款的议案》</p> <p>四、第一届董事会第二十次会议： 1、《关于向中国银行股份有限公司潮州分行申请贷款的议案》</p> <p>五、第一届董事会第二十一次会议： 1、《关于向中国工商银行股份有限公司潮安支行申请贷款》</p> <p>六、第一届董事会第二十二次会议： 1、《2018 年半年度报告》 2、《关于 2018 年半年度利润分配预案》 3、《关于申请借款的议案》</p> <p>七、第一届董事会第二十三次会议： 1、《关于公司董事会换届选举的议案》</p> <p>八、第二届董事会第一次会议： 1、《关于选举公司董事长的议案》</p>

		<ul style="list-style-type: none"> 2、《关于聘任公司总经理的议案》 3、《关于聘任公司副总经理的议案》 4、《关于聘任公司常务副总经理的议案》 5、《关于聘任公司财务负责人的议案》 6、《关于聘任公司董事会秘书的议案》
监事会	5	<ul style="list-style-type: none"> 一、第一届监事会第十一次会议： <ul style="list-style-type: none"> 1、《关于选举监事会主席的议案》 二、第一届监事会第十二次会议： <ul style="list-style-type: none"> 1、《2017 年年度报告及摘要》 2、《2017 年度监事会工作报告》 3、《2017 年度财务决算报告》 4、《2018 年度财务预算报告》 5、《关于 2017 年度利润分配的议案》 6、《2017 年度募集资金存放及使用情况的专项报告》 7、《2017 年度审计报告》 8、《2017 年度控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的专项说明》 三、第一届监事会第十三次会议： <ul style="list-style-type: none"> 1、《2018 年半年度报告》 四、第一届监事会第十四次会议： <ul style="list-style-type: none"> 1、《关于公司监事会换届选举》 五、第二届监事会第一次会议： <ul style="list-style-type: none"> 1、《关于选举监事会主席》
股东大会	4	<ul style="list-style-type: none"> 一、2018 年第一次临时股东大会： <ul style="list-style-type: none"> 1、《关于续聘中审华会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》 2、《关于超出预计金额的日常性关联交易的议案》 3、《关于 2018 年日常性关联交易预计的议案》 4、《关于补选李加乐为第一届监事会监事候选人的议案》 二、2017 年年度股东大会： <ul style="list-style-type: none"> 1、《2017 年度报告及摘要》 2、《2017 年度董事会工作报告》 3、《2017 年度监事会工作报告》 4、《2017 年度财务决算报告》 5、《2018 年度财务预算报告》 6、《关于 2017 年度利润分配的议案》 7、《2017 年度募集资金存放及使用情况的专项报》 8、《2017 年度审计报告》 9、《2017 年度控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的专项说明》

		三、2018年第二次临时股东大会： 1、《关于2018年半年度利润分配预案》 四、2018年第三次临时股东大会： 1、《关于公司董事会换届选举》 2、《关于公司监事会换届选举》
--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司建立了股东大会、董事会、监事会议事规则，报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合《公司法》、《公司章程》及股东大会、董事会、监事会议事规则的规定。

(三) 公司治理改进情况

公司已经严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。

截止报告期末，公司已建立股东大会、董事会及监事会的议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保制度》、《重大经营与投资决策管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》、《年度报告差错责任追究制度》，公司股东大会、董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员严格按照《公司章程》及各项制度规定，依法运作，切实履行应尽的义务和职责。

(四) 投资者关系管理情况

公司制定了《投资者关系管理制度》，《公司章程》亦对投资者关系管理主要职责、公司与投资者沟通的内容和方式等进行了规定，公司严格按照《公司法》、《公司章程》及相关规定制度的规定，对重大事项进行开会表决，保障股东行使权利，参与公司经营治理，并及时、真实、准确、完整地进行信息披露，让投资者充分了解公司信息。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会依法对公司运作情况进行了监督，认为公司股东大会和董事会的决策程序合法，公司董事会和经营管理团队切实有效地履行了股东大会的各项决议，以及法律、法规及《公司章程》的有关规定；公司董事及高级管理人员恪守尽责，切实履行了法律、法规及《公司章程》规定的各项义务，未发现董事及高级管理人员在执行公司职务时有违反法律、法规、《公司章程》或损害公司利益的行为；公司的财务制度健全，财务运行状况良好，公司严格按照企业会计制度和会计准则及其他相关财务规定的要求执行；公司现有的内部控制制度符合国家有关法律法规和相关部门的要求，已经建立了一

套较为完善的内部控制制度体系和符合实际情况的有效的内部控制制度，并能得到有效的执行。

监事会对本年度内的监督事项无异议，认为监督的事项符合《公司法》等法律法规及《公司章程》的规定，公司不存在违法违规等行为，不存在未披露的风险因素。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面均独立于控股股东或实际控制人，公司具备独立且完整的业务流程和业务体系，具备自主经营，独立承担责任与风险的能力。

1、业务独立性

公司建立了完整的业务流程、拥有独立的经营场所以及独立的采购、销售系统，能够独立开展业务，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务；未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理。

3、资产独立性

公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立性

公司设置了独立的组织机构，股东大会、董事会、监事会运作规范，独立行使经营管理职权。公司聘任总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，设置了几大职能部门，各部门之间分工明确，协调合作，公司拥有机构设置自主权，内部经营管理机构健全，并能够根据公司的内部管理规则独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。

5、财务独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了独立的财务人员，财务人员均专职在公司工作，不存在兼职情形；建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策，不受控股股东干预。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司会计核算体系、财务管理和风险控制已基本健全，符合我国有关法律法规，适应公司管理要求，符合公司当前生产经营情况和未来发展的需求，在重大决策和风险控制等方面发挥了较好的控制和防范作用。公司制定了一系列与财务管理和风险控制相关的《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等，对公司资金管理、财务管理、投资管理、融资管理等环节都进行了规范，确保各项工作都能规范、有序地进行。

公司董事会对公司治理机制的执行情况讨论认为，公司现有的一整套公司治理制度能够有效地提高公司治理水平、提高决策科学性、保护公司及股东利益，能够有效地识别和控制经营中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受未来机构投资者及社会公众的监督，推动公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求；公司现有的一整套公司治理制度在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，并能够严格有效地执行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定了《年度报告差错责任追究制度》，明确了对公司年报信息披露相关责任人的责任制度，确保年报信息披露的真实、准确、完整、及时，不断提高公司规范运作水平。报告期内，《年度报告差错责任追究制度》能得到有效的执行，公司年度报告未出现重大差错。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
	<input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	CAC 证审字[2019]0146 号
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室
审计报告日期	2019 年 4 月 12 日
注册会计师姓名	林彤、徐新华
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文： 广东美士达药包材料股份有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了广东美士达药包材料股份有限公司（以下简称美士达公司）财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表，2018年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美士达公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。 二、 形成审计意见的基础 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美士达公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。 三、 其他信息 美士达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中除财务报表和本审计报告以外的信息。 我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。 结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。 基于我们已经针对审计报告日前获取的其他信息执行的工作，如果我们确定该其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。	

四、管理层和治理层对财务报表的责任

公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美士达公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对美士达公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致美士达公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就美士达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计

中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。（如适用）

中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：林彤
(项目合伙人)

中国注册会计师：徐新华

中国·天津

2019年04月12日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、(一)	6,501,593.94	15,326,602.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、(二)	26,455,988.14	24,700,318.78
预付款项	六、(三)	738,291.57	7,861,998.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(四)	2,097,321.51	339,737.55
买入返售金融资产			
存货	六、(五)	16,510,946.75	15,138,655.92
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(六)	1,296,361.79	56.71
流动资产合计		53,600,503.70	63,367,369.53
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	六、(七)	6,000,000.00	6,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、(八)	35,526,070.66	31,531,864.53
在建工程	六、(九)	15,216,446.65	1,003,113.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	97,232.00	108,560.00
递延所得税资产	六、(十一)	290,447.31	287,059.89
其他非流动资产	六、(十二)	299,651.03	
非流动资产合计		57,429,847.65	38,930,597.42
资产总计		111,030,351.35	102,297,966.95
流动负债:			
短期借款	六、(十三)	15,200,000.00	6,800,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、(十四)	5,982,999.29	3,440,985.86
预收款项	六、(十五)	113,152.10	387,516.76
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、(十六)	1,765,013.31	1,516,643.30
应交税费	六、(十七)	60,130.57	1,600,644.61
其他应付款	六、(十八)	1,742,207.63	107,749.83
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(十九)	444,249.65	
其他流动负债			
流动负债合计		25,307,752.55	13,853,540.36
非流动负债:			
长期借款	六、(二十)	3,800,000.00	-
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、(二十一)	1,510,075.71	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,310,075.71	
负债合计		30,617,828.26	13,853,540.36
所有者权益(或股东权益):			
股本	六、(二十二)	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	六、(二十三)	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	六、(二十四)	3,980,381.43	3,283,971.78
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十五)	20,827,432.89	29,555,746.04
归属于母公司所有者权益合计		80,412,523.09	88,444,426.59
少数股东权益			
所有者权益合计		80,412,523.09	88,444,426.59
负债和所有者权益总计		111,030,351.35	102,297,966.95

法定代表人: 郑达铤

主管会计工作负责人: 陈佩纯

会计机构负责人: 陈晓煌

(二) 利润表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		94,608,314.05	115,692,651.95

其中：营业收入	六、(二十六)	94,608,314.05	115,692,651.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		87,660,299.86	98,332,480.29
其中：营业成本	六、(二十六)	71,313,647.36	83,021,108.72
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十七)	796,480.16	784,283.20
销售费用	六、(二十八)	4,095,827.46	4,091,534.28
管理费用	六、(二十九)	3,694,401.78	4,385,049.35
研发费用	六、(三十)	7,131,491.79	5,621,703.38
财务费用	六、(三十一)	605,868.49	393,594.50
其中：利息费用		705,886.83	
利息收入		111,415.66	
资产减值损失	六、(三十二)	22,582.82	35,206.86
信用减值损失			
加：其他收益	六、(三十三)	404,000.00	996,100.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十四)	17,787.48	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,369,801.67	18,356,271.66
加：营业外收入	六、(三十五)	510,657.28	680,000.00
减：营业外支出	六、(三十六)	596,285.72	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,284,173.23	19,036,271.66
减：所得税费用	六、(三十七)	320,076.73	2,353,791.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,964,096.50	16,682,479.72
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）		6,964,096.50	16,682,479.72
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		6,964,096.50	16,682,479.72

六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
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		6,964,096.50	16,682,479.72
归属于母公司所有者的综合收益总额			
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		0.21	0.51
（二）稀释每股收益		0.21	0.51

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：陈晓煌

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		108,050,647.18	143,140,032.42
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,598,073.04	1,686,760.04
经营活动现金流入小计		110,648,720.22	144,826,792.46
购买商品、接受劳务支付的现金		63,538,964.59	105,942,718.78
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			
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		12,502,652.24	9,293,122.49
支付的各项税费		7,348,741.87	6,727,511.74
支付其他与经营活动有关的现金		12,217,740.15	9,823,002.32
经营活动现金流出小计		95,608,098.85	131,786,355.33
经营活动产生的现金流量净额		15,040,621.37	13,040,437.13
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		17,230.53	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,486.78	
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		8,550,000.00	
投资活动现金流入小计		8,600,717.31	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,921,167.65	3,664,691.93
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		8,550,000.00	
投资活动现金流出小计		29,471,167.65	3,664,691.93
投资活动产生的现金流量净额		-20,870,450.34	-3,664,691.93
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		21,000,000.00	6,800,000.00
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		21,000,000.00	6,800,000.00
偿还债务支付的现金		8,355,750.35	11,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,639,429.13	437,271.94
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		150,000.00	
筹资活动现金流出小计		24,145,179.48	11,637,271.94
筹资活动产生的现金流量净额		-3,145,179.48	-4,837,271.94

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		-8,975,008.45	4,538,473.26
加：期初现金及现金等价物余额		15,326,602.39	10,788,129.13
六、期末现金及现金等价物余额		6,351,593.94	15,326,602.39

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：陈晓煌

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优先 股	永 续 债	其他										
一、上年期末余额	32,600,000.00				23,004,708.77				3,283,971.78		29,555,746.04		88,444,426.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,600,000.00				23,004,708.77				3,283,971.78		29,555,746.04		88,444,426.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									696,409.65		-8,728,313.15		-8,031,903.50
（一）综合收益总额											6,964,096.50		6,964,096.50
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								696,409.65	-15,692,409.65		-14,996,000.00	
1. 提取盈余公积								696,409.65	-696,409.65			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-14,996,000.00	-14,996,000.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	32,600,000.00				23,004,708.77			3,980,381.43		20,827,432.89		80,412,523.09

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	32,600,000.00				23,004,708.77				1,615,723.81		14,541,514.29		71,761,946.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,600,000.00				23,004,708.77				1,615,723.81		14,541,514.29		71,761,946.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,668,247.97		15,014,231.75		16,682,479.72
（一）综合收益总额											16,682,479.72		16,682,479.72
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,668,247.97		-1,668,247.97		

1. 提取盈余公积								1,668,247.97		-1,668,247.97		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	32,600,000.00				23,004,708.77			3,283,971.78		29,555,746.04		88,444,426.59

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：陈晓煌

广东美士达药包材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 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

总部地址：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。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）。货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外）。

(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%

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%

2017 年股东郑达钿、郑伟珍、郑海生通过全国中小企业股份转让系统协议转让所持有的美士达无限售流通股 3,600,000.00 股给股东郑燕衔和陈大礼，占公司总股本 11.04%。本年轻益变动是根据股东意愿自愿减持或增持。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	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	1,953,000.00	5.99%	1,953,000.00	5.99%

股东姓名	认缴出资额（元）		实缴出资额（元）	
	金额	比例	金额	比例
合伙)				
郑燕衔	2,950,000.00	9.05%	2,950,000.00	9.05%
陈大礼	900,000.00	2.76%	900,000.00	2.76%
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%
郑海生	100,000.00	0.31%	100,000.00	0.31%
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	0.01%	5,000.00	0.01%
合计	32,600,000.00	100.00%	32,600,000.00	100.00%

2018年股东郑海生通过全国中小企业股份转让系统转让所持有的美士达无限售流通股3,000.00股给股东陈大礼；股东郑煜辉、陈佩纯通过全国中小企业股份转让系统转让所持有的美士达无限售流通股11,000.00给林凤娇、郑俊波。本年权益变动是根据股东意愿自愿减持或增持。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	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	2,950,000.00	9.05%	2,950,000.00	9.05%

股东姓名	认缴出资额（元）		实缴出资额（元）	
	金额	比例	金额	比例
陈大礼	903,000.00	2.77%	903,000.00	2.77%
郑煜辉	195,000.00	0.60%	195,000.00	0.60%
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%
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 2019 年 04 月 12 日批准报出。

二、公司主要会计政策

（一）财务报表的编制基础

1、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—基本准则》和 42 项具体会计准则、其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）编制财务报表。

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。

2、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。

（二）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。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

(六)、编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、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。

(七)、金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类：

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

A、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，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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；

B、持有至到期投资；

C、应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

(1) 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）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

3) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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。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。本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计入其他综合收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，将所转移的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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（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、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

（1）持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（2）可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

（八）应收款项坏账准备

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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。

[实务中公司计提应收款项坏账准备的方法多种多样，公司应当根据具体情况披露。15号文提供了若干披露格式，我们依据15号文的披露格式给出下述披露示例，仅供参考。]

坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币100万元以上（含100万元）的应收账款和金额为人民币100万元以上（含100万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项（或其他标准）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据
组合1：账龄分析法组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合2：无风险组合采用其他方法计提坏账准备的应收款项	以应收款项与交易对象关系为信用风险特征划分组合，包括应收股东、具有控制关系的其他方的款项、押金、保证金、职工备用金等

①组合1采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

②组合2采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
组合2采用其他方法计提坏账准备的应	无风险组合预计其未来现金流量现值与其账面价值

收款项	的差额很小，不计提坏账准备。
3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	
单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：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。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

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

（九）、存货核算方法

1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品、在产品和开发产品、开发成本等种类。

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)、长期股权投资核算方法

1、投资成本的初始计量：

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股

权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权

投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十一) 固定资产

1、 固定资产的确认条件：

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产的计价方法：

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧采用直线法计算，残值率 5%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

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%

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（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。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

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。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（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）无形资产计价和摊销方法

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。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述

前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(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	依据
土地使用权	土地使用证上写明期限	预计的受益年限
专利权	10 年	预计的受益年限
系统软件	5-10 年	预计的受益年限

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备原则

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。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（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。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。

（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) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(十八) 收入确认原则

1、销售商品收入确认和计量原则：

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

本公司既没有保留通常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控制；

与交易相关的经济利益能够流入本公司；

相关的收入和成本能够可靠地计量。

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,依据已完工作的测量确定。

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、利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

4、无形资产使用费收入

无形资产使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十九) 政府补助的会计处理

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、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。

2、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。

3、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。

4、政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 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。以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十) 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。

(二十一) 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。本公司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，本公司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。本公司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，本公司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。本公司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。本公司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。本公司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。

(二十二) 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。

（二十三）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、 本公司的母公司；
- 2、 本公司的子公司；
- 3、 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、 对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、 本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

三、主要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

（1）变更的内容及原因

财政部于 2017 年及 2018 年颁布了以下企业会计准则解释及修订：

《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）及相关解读

本公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释及修订，对会计政策相关内容进行调整。

本公司采用上述企业会计准则解释及修订的主要影响如下：

本公司根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式及相关解读编制 2018 年度财务报表，

并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

相关列报调整影响如下：

2017 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	5,176,977.40	-5,176,977.40	
应收账款	19,523,341.38	-19,523,341.38	
应收票据及应收账款		+24,700,318.78	24,700,318.78
应付账款	3,440,985.86	-3,440,985.86	
应付票据及应付账款		+3,440,985.86	3,440,985.86
合 计	28,141,304.64		28,141,304.64

2017 年度受影响的利润表项目：

利润表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
管理费用	10,006,752.73	-5,621,703.38	4,385,049.35
研发费用		+5,621,703.38	5,621,703.38
合 计	10,006,752.73		10,006,752.73

(2) 其他会计政策变更

报告期间无其他会计政策变更。

(二) 会计估计变更

本报告期间无会计估计变更。

四、利润分配

本公司章程规定，公司利润分配按照《公司法》及有关法律、法规，国务院财政主管部门的规定执行。实际执行中按以下顺序及规定分配：

- (1) 弥补亏损；
- (2) 按 10%提取法定盈余公积金；
- (3) 按股东会决议支付股利。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
-----	------	----

增值税	按照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	17%、16%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、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%

2、税收优惠及批文

公司于2016年12月9日取得编号为GR201644005176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2016年-2018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。

六、财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	61,037.70	91,566.60
银行存款	6,290,556.24	15,235,035.79
其他货币资金	150,000.00	
合 计	6,501,593.94	15,326,602.39

（二）应收票据及应收账款

项 目	注	期末数	期初数
应收票据	1	10,417,025.42	5,176,977.40
应收账款	2	16,038,962.72	19,523,341.38
合 计		26,455,988.14	24,700,318.78

1、应收票据

（1）应收票据分类

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	10,417,025.42	5,176,977.40
合 计	10,417,025.42	5,176,977.40

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,200,000.00
合 计	1,200,000.00

(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	4,803,805.15
合 计	4,803,805.15

(5) 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	3,253,840.70
合 计	3,253,840.70

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

项 目	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,389,604.65	98.17	1,350,641.93	7.77	16,038,962.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	324,739.50	1.83	324,739.50	100.00	
合 计	17,714,344.15	100.00	1,675,381.43	9.46	16,038,962.72

(续上表)

项 目	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,899,810.44	98.47	1,376,469.06	6.59	19,523,341.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	324,739.50	1.53	324,739.50	100.00	
合 计	21,224,549.94	100.00	1,701,208.56	8.02	19,523,341.38

(2) 应收账款种类说明

- 1) 期末无单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款单位情况。
- 2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	账龄	计提理由
江西天人生态股份有限公司	324,739.50	324,739.50	100.00%	2至3年	破产清算中
合 计	324,739.50	324,739.50	100.00%		

3) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,680,553.94	834,027.70	5.00
1至2年	136,359.83	13,635.98	10.00
2至3年	139,425.25	69,712.62	50.00
3年以上	433,265.63	433,265.63	100.00
合 计	17,389,604.65	1,350,641.93	7.77

(续上表)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,158,858.50	1,007,942.93	5.00

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	307,686.31	30,768.63	10.00
2 至 3 年	191,016.27	95,508.14	50.00
3 年以上	242,249.36	242,249.36	100.00
合 计	20,899,810.44	1,376,469.06	6.59

(3) 应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比 例%
广东一力罗定制药有限公司	货款	3,041,322.84	1 年以内	17.17
桂林华润天和药业有限公司	货款	2,744,569.34	1 年以内	15.49
广东一力集团制药股份有限公司	货款	1,582,082.09	1 年以内	8.93
辽宁华润本溪三药有限公司	货款	1,228,346.00	1 年以内	6.93
福建太平洋制药有限公司	货款	834,883.10	1 年以内	4.71
合 计		9,431,203.37		53.24

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提-258,271.3 元的坏账准备金额, 本期无转回坏账准备。

(5) 应收账款中不存在持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

(6) 本期无实际核销的应收账款。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	533,471.94	72.26	7,661,998.18	97.46
1 至 2 年	204,819.63	27.74	200,000.00	2.54
合 计	738,291.57	100.00	7,861,998.18	100.00

2、本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间
江门谦信化工发展有限公司	338,138.59	2018年
广州市国科禾路信息科技有限公司	141,000.00	2017年
浙江长宇新材料有限公司	79,045.10	2018年
东莞瑞安高分子树脂有限公司	42,706.00	2017年
潮州市潮安区立帆纸业有限公司	34,116.00	2018年
合计	635,005.69	

4、本报告期预付款项中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位情况。

(四) 其他应收款

项目	注	期末数	期初数
应收利息	1	43,500.00	
应收股利	2		
其他	3	2,053,821.51	339,737.55
合计		2,097,321.51	339,737.55

1、应收利息

(1) 应收利息明细列示如下：

项目	期末数	期初数
企业拆借	43,500.00	
合计	43,500.00	

(2) 本公司不存在逾期应收利息。

2、期末无应收股利。

3、其他应收款

项目	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	2,114,755.51	91.36	60,934.00	2.88	2,053,821.51
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款	200,000.00	8.64	200,000.00	100.00	
合 计	2,314,755.51	100.00	260,934.00	11.27	2,053,821.51

(续上表)

项 目	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	352,261.6	63.79	12,524.05	3.56	339,737.55
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款	200,000.00	36.21	200,000.00	100.00	
合 计	552,261.60	100.00	212,524.05	38.48	339,737.55

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款。

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	账龄	理由
广州市郎捷贸易有 限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	3年以上	账龄超过5年,且无法查询到该单位工商信息。
合 计	200,000.00	200,000.00	100.00		

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比 例		金额	比例	
1 年以内	1,218,680.00	100.00	60,934.00	250,481.0	100.00	12,524.05
合 计	1,218,680.00	100.00	60,934.00	250,481.0	100.00	12,524.05

2) 组合 2 按其他方法计提坏账准备的其他应收款:

项 目	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
低信用风险	896,075.51	100.00		101,780.6	100.00	
合 计	896,075.51	100.00		101,780.6	100.00	

(4) 按款项性质分类情况

项 目	期末数	期初数
企业往来款	1,200,000.00	
保证金及押金	863,650.00	273,900.00
员工款项	32,425.51	27,880.60
其他	218,680.00	250,481.00
合 计	2,314,755.51	552,261.60

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占比 (%)
潮州市迎宾文化传播有限公司	借款	1,000,000.00	1 年以内	43.20
长荣华鑫融资租赁有限公司	保证金、押金	639,750.00	1 年以内	27.64
广州市郎捷贸易有限公司	借款	200,000.00	3 年以上	8.64
安信证券股份有限公司	其他	138,800.00	1 年以内	6.00
潮州市经济和信息化局	保证金、押金	100,000.00	1 年以内	4.32

合 计		2,078,550.00		89.80
-----	--	--------------	--	-------

(6) 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 48,409.95 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(7) 其他应收款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况。

(五) 存货

项 目	期末数			期初数		
	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	7,256,698.74		7,256,698.74	9,153,806.77		9,153,806.77
周转材料	12,190.52		12,190.52	309,367.76		309,367.76
在产品	3,903,286.73		3,903,286.73	1,789,887.37		1,789,887.37
发出商品	5,338,770.76		5,338,770.76	3,885,594.02		3,885,594.02
合 计	16,510,946.75		16,510,946.75	15,138,655.92		15,138,655.92

(六) 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	727,829.15	56.71
预缴企业所得税	568,532.64	
合 计	1,296,361.79	56.71

(七) 可供出售金融资产

项 目	期末数	期初数
采用成本计量的可供出售金融资产	6,000,000.00	6,000,000.00
其中：可供出售权益工具	6,000,000.00	6,000,000.00
合 计	6,000,000.00	6,000,000.00

其中：采用成本计量的可供出售权益投资明细如下

被投资单位	期末余额	期初余额	核算方法
潮州潮安长江村镇银行股份有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	成本法
合 计	6,000,000.00	6,000,000.00	

注：本公司期末及期初持有的权益投资项目为对潮州潮安长江村镇银行股份有限公司的股权投资，持股比例为 4%，未向该企业派出董事或高管，不参与该企业的经营业务，该项投资为不具有控制、共同控制或重大影响的股权投资，根据 2014 年 7 月 1 日开始执行的《财会[2014]14 号准则 2 号长期股权投资》，该类项目列示于可供出售金融资产中，并根据该准则进行追溯调整；根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，应当按照成本计量，以投资成本列示。

（八）固定资产

项 目	注	期末数	期初数
固定资产	1	35,526,070.66	31,531,864.53
固定资产清理	2		
合 计		35,526,070.66	31,531,864.53

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	17,993,609.60	25,193,495.55	2,294,497.83	204,538.20	958,232.60	46,644,373.78
2. 本期增加金额	2,663,113.00	4,692,094.76		112,972.52	450,078.40	7,918,258.68
(1) 购置		4,692,094.76		112,972.52	450,078.40	5,255,145.68
(2) 在建工程转入	2,663,113.00					2,663,113.00
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		1,328,854.02				1,328,854.02
(1) 处置或报废		1,328,854.02				1,328,854.02
4. 期末余额	20,656,722.60	28,556,736.29	2,294,497.83	317,510.72	1,408,311.00	53,233,778.44
二、累计折旧						
1. 期初余额	4,977,192.37	8,272,104.90	1,214,733.90	87,882.50	560,595.58	15,112,509.25
2. 本期增加金额	758,143.94	2,416,850.61	343,204.11	68,421.44	107,504.02	3,694,124.12
(1) 计提	758,143.94	2,416,850.61	343,204.11	68,421.44	107,504.02	3,694,124.12
3. 本期减少金额		1,098,925.59				1,098,925.59
(1) 处置或报废		1,098,925.59				1,098,925.59
4. 期末余额	5,735,336.31	9,590,029.92	1,557,938.01	156,303.94	668,099.60	17,707,707.78

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	14,921,386.29	18,966,706.37	736,559.82	161,206.78	740,211.40	35,526,070.66
2. 期初账面价值	13,016,417.23	16,921,390.65	1,079,763.93	116,655.70	397,637.02	31,531,864.53

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 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	735,344.83	34,928.88		700,415.95
合 计	735,344.83	34,928.88		700,415.95

(4) 报告期末固定资产抵押情况：

项 目	期末账面价值
老厂房 1（粤房地权证潮安字第 2000000551 号）	2,402,996.97
老厂房 2（粤房地权证潮安字第 2000000552 号）	272,763.24
合 计	2,675,760.21

（九）在建工程

项 目	注	期末数	期初数
在建工程	1	15,216,446.65	1,003,113.00
工程物资	2		
合 计		15,216,446.65	1,003,113.00

1、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	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-夹层	2,910,228.54		2,910,228.54			
新车间（生产二部）	2,895,299.63		2,895,299.63			
平压平自动模切清废机	1,522,413.80		1,522,413.80			
培训中心	1,439,816.78		1,439,816.78			
印刷 VOCS 废气治理	1,232,758.62		1,232,758.62			
PLC 控制全自动高速干式复膜机	1,172,413.79		1,172,413.79			
无溶剂复合机	879,310.30		879,310.30			
药用铝箔印刷涂布机	741,379.31		741,379.31			
新车间（生产一部）	586,239.67		586,239.67			
品检机（含科盛机架）	474,137.93		474,137.93			
全自动高速上压光一体机	351,724.14		351,724.14			
厂房天台修缮	300,000.00		300,000.00			
自动纸覆膜机	275,862.07		275,862.07			
在线检测系统	198,275.86		198,275.86			
电脑控制双轴分切机	127,586.21		127,586.21			
其他	109,000.00		109,000.00			
钢结构				1,003,113.00		1,003,113.00
合计	15,216,446.65		15,216,446.65	1,003,113.00		1,003,113.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项 目	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期 其他 减少 金额	期末余额
钢结构-夹层		3,006,694.75	96,466.21		2,910,228.54
新车间（生产二部）		2,895,299.63			2,895,299.63
平压平自动模切清废机		1,522,413.80			1,522,413.80
碧海阳光 58 栋 708-709		1,439,816.78			1,439,816.78
印刷 VOCS 废气治理		1,232,758.62			1,232,758.62
PLC 控制全自动高速干 式复膜机		1,172,413.79			1,172,413.79
钢结构	1,003,113.00	950,000.00	1,953,113.00		
合 计	1,003,113.00	12,219,397.37	2,049,579.21		11,172,931.16

(3) 期末无可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

(4) 本账户期末较期初增加 14,213,333.65 元，增长 14.76 倍，主要原因系公司为扩大生产规模，对车间改造并购置新设备。

(十) 长期待摊费用

项 目	期初额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末额
土地租赁费	108,560.00		11,328.00		97,232.00
合 计	108,560.00		11,328.00		97,232.00

(十一) 递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
资产减值准备	290,447.31	287,059.89
合 计	290,447.31	287,059.89

(2) 可抵扣差异项目明细

项 目	期末数	期初数
坏账准备	1,936,315.43	1,913,732.61
合 计	1,936,315.43	1,913,732.61

(3) 资产减值准备明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	1,913,732.61	22,582.82			1,936,315.43
合 计	1,913,732.61	22,582.82			1,936,315.43

(十二) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程、设备款	299,651.03	
合 计	299,651.03	

(十三) 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押及保证借款	4,200,000.00	
抵押及保证借款	4,000,000.00	6,800,000.00
保证借款	5,000,000.00	
信用借款	2,000,000.00	
合 计	15,200,000.00	6,800,000.00

注：公司期末未到期短期借款分别为：1. 向中国建设银行股份有限公司潮州市分行借入人民币流动资金贷款，贷款余额为 400 万元，还款方式为到期一次性还清，借款到期日为 2019 年 4 月 25 日；2. 向中国工商银行股份有限公司潮安支行借入 120 万元，借款到期日为 2019 年 5 月 10 日；3. 向中国工商银行股份有限公司潮安支行借入 200 万元，借款到期日为 2019 年 6 月 23 日；4. 向中国银行股份有限公司潮州分行借入人民币流动资产贷款，贷款余额为 300 万元，还款方式为到期一次性还清，借款到期日为 2019 年 5 月 31 日；5. 向中国邮政储蓄银行股份有限公司潮州市潮安支行借入小企业流动资金贷款，贷款余额为 500 万元，还款方式为按月还息到期一次性还本，借款到期日为 2019 年 9 月 22 日。

(1) 质押及保证借款

贷款单位	借款余额	抵押物
------	------	-----

贷款单位	借款余额	抵押物
中国工商银行股份有限公司潮安支行	1,200,000.00	银行承兑汇票
中国银行股份有限公司潮州分行	3,000,000.00	定期存单、无限售流通股、限售流通股
合 计	4,200,000.00	

注：上述工商银行贷款在提供质押担保的同时，还由股东郑达钿、郑伟珍提供了保证担保。

(2) 抵押及保证借款

贷款单位	借款余额	抵押物
中国建设银行股份有限公司潮州市分行	4,000,000.00	安集用（2009）字第 51211101002215 号（集体土地使用权）
合 计	4,000,000.00	

注：上述贷款在提供抵押担保的同时，还由股东郑达钿、郑伟珍提供了保证担保。

抵押物情况如下：

抵押物	抵押产权证号	抵押物地址	面积（平方米）	备注
集体土地使用权	安集用（2009）字第 51211101002215 号	潮安县庵埠镇文里村六社宫片	1,888.15	产权属于潮安县庵埠镇文里村农民集体，现被公司租用。
房地产权	粤房地产权证潮安字第 2000000551 号	潮安县庵埠镇文里村六社宫片（宿舍楼）	457.26	产权属于公司
房地产权	粤房地权证潮安字第 2000000552 号	潮安县庵埠镇文里村六社宫片（综合楼）	4,028.38	产权属于公司

(3) 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
中国邮政储蓄银行股份有限公司潮州市潮安支行	5,000,000.00	郑达钿、郑伟珍、郑永坚

贷款单位	借款余额	担保人
合 计	5,000,000.00	

(4) 信用借款

贷款单位	借款余额
中国工商银行股份有限公司潮安支行	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00

(十四) 应付票据及应付账款

项 目	注	期末数	期初数
应付票据	1		
应付账款	2	5,982,999.29	3,440,985.86
合 计		5,982,999.29	3,440,985.86

1、本期无发生应付票据事项

2、应付账款

(1) 应付账款明细

项 目	期末数	期初数
货款	3,597,273.60	3,440,985.86
工程款	1,753,491.52	
其他	632,234.17	
合 计	5,982,999.29	3,440,985.86

(2) 本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(3) 本报告期末应付账款中欠关联方款项：

单位名称	期末数	期初数
广东新纪源复合材料股份有限公司		152,149.70
合 计		152,149.70

(4) 本账户期末账龄超过 1 年的大额应付账款情况：

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
潮州市潮安区欣硕纸业有限公司	36,606.39	2017年	货款
合 计	154,367.39		

(十五) 预收款项

1、预收款项列示：

项 目	期末数	期初数
预收货款	113,152.10	387,516.76
合 计	113,152.10	387,516.76

2、本账户期末余额中无预收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

3、本账户期末余额中无建造合同形成的已结算未完工项目款项。

4、本报告期末预收账款中无预收关联方款项。

5、本账户期末无账龄超过1年的大额预收账款情况。

(十六) 应付职工薪酬

项 目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
一、短期薪酬	1,516,643.30	12,211,173.51	11,962,803.50	1,765,013.31
二、离职后福利-设定提存计划		548,341.93	548,341.93	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,516,643.30	12,759,515.44	12,511,145.43	1,765,013.31

1、短期薪酬

短期薪酬项目	期初应付未付金额	本期应付	本期支付	期末应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,503,658.30	11,158,019.20	10,914,811.19	1,746,866.31
二、职工福利费	12,985.00	912,045.03	906,883.03	18,147.00

三、社会保险费		64,254.87	64,254.87	
其中：1. 医疗保险费		5,958.00	5,958.00	
2. 工伤保险费		17,799.26	17,799.26	
3. 生育保险费		40,497.61	40,497.61	
四、住房公积金		47,948.00	47,948.00	
五、工会经费和职工教育经费		28,906.41	28,906.41	
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
合 计	1,516,643.30	12,211,173.51	11,962,803.50	1,765,013.31

2、离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费		527,444.68	527,444.68	
二、失业保险费		20,897.25	20,897.25	
合 计		548,341.93	548,341.93	

(十七) 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税		1,170,851.35
增值税		377,423.45
城市维护建设税	26,681.53	26,419.64
教育附加	11,434.94	11,322.70
地方教育费附加	7,623.29	7,548.47

代扣代缴个人所得税	9,895.11	
印花税	4,495.70	7,079.00
合 计	60,130.57	1,600,644.61

(十八) 其他应付款

项 目	注	期末数	期初数
应付利息	1	74,207.53	11,749.83
其他	2	1,668,000.10	96,000.00
合 计		1,742,207.63	107,749.83

1、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
银行借款利息	74,207.53	11,749.83
合 计	74,207.53	11,749.83

(2) 本公司不存在逾期应付利息。

2、其他

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末数	期初数
股东往来款	1,650,000.00	
其他	18,000.10	96,000.00
合 计	1,668,000.10	96,000.00

(2) 本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(3) 本报告期末其他应付款中欠关联方款项：

单位名称	期末数
郑达钿	1,650,000.00
合 计	1,650,000.00

(十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	444,249.65	
合 计	444,249.65	

(二十) 长期借款

1、长期借款分类

项 目	期末数	期初数
抵押借款	3,800,000.00	
合 计	3,800,000.00	

2、金额前五名的长期借款

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	2018-9-11	2021-9-10	人 民 币	5.70		3,800,000.00
合 计				5.70		3,800,000.00

(二十一) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
应付融资租赁款	1,954,325.36	
减：一年内到期的应付融资租赁 款	444,249.65	
合 计	1,510,075.71	

长期应付款中的应付融资租赁款明细：

本公司于 12 月 31 日以后需支付的最低融资租赁付款额如下：

最低租赁付款额	期末数	期初数
1 年以内 (含 1 年)	456,724.15	
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	456,724.15	
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	456,724.15	
3 年以上	647,025.87	
小 计	2,017,198.32	
减：未确认融资费用	62,872.96	
合 计	1,954,325.36	

(二十二) 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
郑达钿	18,699,900.00			18,699,900.00
郑伟珍	4,187,300.00			4,187,300.00
郑永坚	2,939,800.00			2,939,800.00
郑燕衔	2,950,000.00			2,950,000.00
潮州市众盛达投资 合伙企业(有限合 伙)	1,953,000.00			1,953,000.00
陈大礼	900,000.00	3,000.00		903,000.00
郑煜辉	205,000.00		10,000.00	195,000.00
郑海生	100,000.00		3,000.00	97,000.00
王幼平	150,000.00			150,000.00
郑永森	130,000.00			130,000.00
张丽霞	100,000.00			100,000.00
雷世军	100,000.00			100,000.00
陈佩纯	100,000.00		1,000.00	99,000.00
王树钊	50,000.00			50,000.00
李加乐	30,000.00			30,000.00
林凤娇		10,000.00		10,000.00
刘继鑫	5,000.00			5,000.00
郑俊波		1,000.00		1,000.00
合 计	32,600,000.00			32,600,000.00

(二十三) 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

(二十四) 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	3,283,971.78	696,409.65		3,980,381.43
合 计	3,283,971.78	696,409.65		3,980,381.43

本公司本期法定盈余公积因按税后利润的10%提取而增加。

(二十五) 未分配利润

项 目	金 额
调整前 上年末未分配利润	29,555,746.04
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后 年初未分配利润	29,555,746.04
加：本期归属于公司所有者的净利润	6,964,096.50
减：提取法定盈余公积	696,409.65
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	14,996,000.00
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	20,827,432.89

(二十六) 营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示：

项 目	本期数	上期数
一、营业收入		
1、主营业务收入	93,011,441.53	114,708,894.26
2、其他业务收入	1,596,872.52	983,757.69
合 计	94,608,314.05	115,692,651.95
二、营业成本		
1、主营业务成本	71,087,816.00	83,021,108.72
2、其他业务成本	225,831.36	
合 计	71,313,647.36	83,021,108.72

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：（按品种分类）

项 目	本期数		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
塑制品	54,428,147.60	41,506,191.08	12,921,956.52
纸制品	38,583,293.93	29,581,624.92	9,001,669.01
小 计	93,011,441.53	71,087,816.00	21,923,625.53
二. 其他业务			
废料	1,555,834.78	225,831.36	1,330,003.42
其他	41,037.74		41,037.74
小 计	1,596,872.52	225,831.36	1,371,041.16
合 计	94,608,314.05	71,313,647.36	23,294,666.69

项 目	上期数		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
塑制品	63,346,612.38	45,434,714.22	17,911,898.16
纸制品	51,362,281.88	37,586,394.50	13,775,887.38
小 计	114,708,894.26	83,021,108.72	31,687,785.54
二. 其他业务			
废料	983,757.69		983,757.69
小 计	983,757.69		983,757.69
合 计	115,692,651.95	83,021,108.72	32,671,543.23

3、本公司本期前五名客户收入

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例 (%)
桂林华润天和药业有限公司	10,862,075.47	11.48
广东一力罗定制药有限公司	10,016,719.64	10.59
佛山市南海超级星食品有限公司	6,175,903.65	6.53
广东一力集团制药股份有限公司	5,492,220.59	5.81
华润三九（郴州）制药有限公司	5,237,095.35	5.54

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例 (%)
合 计	37,784,014.70	39.94

(二十七) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	327,296.46	306,240.80
教育费附加	140,269.92	131,246.06
地方教育费附加	93,513.27	87,497.36
房产税	151,146.32	151,146.32
印花税	49,009.40	67,872.90
土地使用税	35,244.79	40,279.76
合 计	796,480.16	784,283.20

(二十八) 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	995,294.41	896,850.30
运输费用	1,546,436.02	1,513,076.79
业务招待费	545,836.33	453,976.08
差旅费	355,322.23	401,800.26
广告宣传费	278,915.88	420,339.89
折旧费	212,882.10	205,022.97
汽车费用	128,635.18	166,424.49
快递费	32,505.31	24,425.02
赔偿款		9,335.46
其他		283.02
合 计	4,095,827.46	4,091,534.28

(二十九) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	2,213,597.20	2,418,538.72

折旧费	483,318.35	468,069.94
中介咨询费	344,445.25	580,905.76
差旅费	25,094.85	114,526.75
修理费	167,798.00	382,730.00
会费	150,000.00	14,000.00
办公费	133,783.17	209,642.17
土地租金	67,968.00	67,968.00
保险费	33,553.56	54,885.45
咨询服务费	43,723.21	61,968.53
其他	31,120.19	11,814.03
合 计	3,694,401.78	4,385,049.35

(三十) 研发费用

项 目	本期数	上期数
直接人工	2,032,774.25	1,172,910.07
直接投入	4,921,991.00	3,843,494.55
折旧费及长期待摊费用	158,267.30	121,739.29
其他费用	18,459.24	483,559.47
合 计	7,131,491.79	5,621,703.38

(三十一) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	705,886.83	392,048.39
减：利息收入	111,415.66	10,660.04
汇兑损失		
手续费	16,105.7	12,206.15
合 计	605,868.49	393,594.50

(三十二) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	22,582.82	35,206.86

合 计	22,582.82	35,206.86
-----	-----------	-----------

(三十三) 其他收益

项 目	本期数	上期数
2018 市级部分科技专项资金省级工程中心	200,000.00	
2017 年度科技创新券后补助	100,000.00	
潮安区经济和科技信息化局专利资助	4,000.00	
工程技术研发中心区级扶持资金	100,000.00	50,000.00
2016 年高新技术企业培育库入库项目资金		446,100.00
2016 年潮州市科技计划项目资金		200,000.00
2017 年潮州市高新技术企业认定补助资金		200,000.00
2016 年度潮安区产业发展引导项目资金		100,000.00
合 计	404,000.00	996,100.00

(三十四) 投资收益

项 目	本期数	上期数
理财产品收益	17,787.48	
合 计	17,787.48	

(三十五) 营业外收入

项 目	本期数	计入当期非经常性损益的金额	上期数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	510,500.00	510,500.00	680,000.00	680,000.00
其他	157.28	157.28		
合 计	510,657.28	510,657.28	680,000.00	680,000.00

其中政府补助明细:

项 目	本期数	上期数
2017 省级工业和信息化专项资金	500,000.00	

2018 省两新组织党建工作专项费用	10,500.00	
企业挂牌全国中小企业股份转让系统奖励金		680,000.00
合 计	510,500.00	680,000.00

(三十六) 营业外支出

项 目	本期数	计入当期非经常性损益的金额	上期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	196,441.65	196,441.65		
其中：固定资产报废毁损失	196,441.65	196,441.65		
对外捐赠	360,000.00	360,000.00		
其中：公益性捐赠	150,000.00	150,000.00		
非公益性捐赠	210,000.00	210,000.00		
赔偿支出	39,844.07	39,844.07		
合 计	596,285.72	596,285.72		

(三十七) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期数	上期数
按税法及相关规定计算的当期所得税	323,464.15	2,359,072.97
递延所得税调整	-3,387.42	-5,281.03
合 计	320,076.73	2,353,791.94

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	7,284,173.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,092,625.98
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,743.57

研发费用加计扣除的影响	-802,292.83
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	320,076.73

(三十八) 现金流量表

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
政府补助	914,500.00	1,676,100.00
往来	657,500.00	
其他	1,026,072.94	10,660.04
合 计	2,598,073.04	1,686,760.04

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
费用	10,455,246.24	9,008,121.72
往来款项	1,762,493.91	814,880.60
合 计	12,217,740.15	9,823,002.32

3、收到的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	8,550,000.00	
合 计	8,550,000.00	

4、支付的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	8,550,000.00	
合 计	8,550,000.00	

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
贷款保证金	150,000.00	
合 计	150,000.00	

(三十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	6,964,096.50	16,682,479.72
加: 资产减值准备	22,582.82	35,206.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,694,124.12	3,241,225.27
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	11,328.00	11,328.00
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)	196,441.65	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	705,886.83	392,048.39
投资损失(收益以“-”号填列)	-17,787.48	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,387.42	-5,281.03
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,372,290.83	-9,099,623.66
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,587,870.47	2,518,788.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,252,333.75	-735,734.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,040,621.37	13,040,437.13
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	6,351,593.94	15,326,602.39
减：现金的期初余额	15,326,602.39	10,788,129.13
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	-8,975,008.45	4,538,473.26

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本期数	上期数
一、现金	6,351,593.94	15,326,602.39
其中：库存现金	61,037.70	91,566.60
可随时用于支付的银行存款	6,290,556.24	15,235,035.79
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,351,593.94	15,326,602.39

(四十) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
货币资金	150,000.00	银行存单用于贷款保证金
应收票据	1,200,000.00	银行承兑汇票用于质押借款
固定资产	2,675,760.21	房产用于抵押借款
合 计	4,025,760.21	

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

母公司或实际控制人	关联关系	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码	本公司最终控制方	组织机构代码
郑达钿	控股股东、实际控制人	57.362	63.352	郑达钿			
郑伟珍	实际控制人	12.844	12.844	郑伟珍			

郑永坚	实际控制人	9.018	9.018	郑永坚			
-----	-------	-------	-------	-----	--	--	--

本企业的实际控制人情况的说明：郑达钿与郑伟珍为夫妻关系，郑达钿与郑永坚为父子关系。

2. 本公司其他关联方情况

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
潮安县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
陈大礼	股东	
郑海生	股东	
郑燕衍	股东	
郑煜辉	股东	
王幼平	股东	
郑永森	股东兼监事	
张丽霞	股东	
雷世军	股东	
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	
林凤娇	股东	
郑俊波	股东	

（二）关联交易情况：

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
广东新纪源复合材料股份有限公司	采购预涂膜	市价	1,288,110.00	1,054,462.68

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
广东新纪源复合材料股份有限公司	销售防刮花样板张、触感样张	市价		16,296.00

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》 (CZLD2014151-DB03)	郑伟珍	主合同 (CZLD2014151) 下全部债务	2014.7.11	2019.7.10	否
《自然人保证合同》 (CZLD2014151-DB04)	郑达钿	主合同 (CZLD2014151) 下全部债务	2014.7.11	2019.7.10	否
《自然人保证合同》 (CZZX2016058-DB01)	郑达钿	主合同 (CZZX2016058) 下全部债务	2016.5.10	2019.5.9	否
《自然人保证合同》 (CZZX2016058-DB02)	郑伟珍	主合同 (CZZX2016058) 下全部债务	2016.5.10	2019.5.9	否
《自然人保证合同》 (CZZX2016051-DB01)	郑达钿	主合同 (CZZX2016051) 下全部债务	2016.3.29	2019.3.28	否

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》 (CZZX2016051-DB02)	郑伟珍	主 合 同 (CZZX2016051) 下全部债务	2016. 3. 29	2019. 3. 28	否
《自然人保证合同》 (CZZX2016009-DB01)	郑达钿	主 合 同 (CZZX2016009) 下全部债务	2016. 1. 4	2019. 1. 3	否
《自然人保证合同》 (CZZX2016009-DB02)	郑伟珍	主 合 同 (CZZX2016009) 下全部债务	2016. 1. 4	2019. 1. 3	否
《自然人保证合同》 (CZZX2017033-DB01)	郑达钿	主 合 同 (CZZX2017033) 下全部债务	2017. 4. 6	2020. 4. 10	否
《自然人保证合同》 (CZZX2017033-DB02)	郑伟珍	主 合 同 (CZZX2017033) 下全部债务	2017. 4. 6	2020. 4. 10	否
《自然人保证合同》 (CZZX2017053-DB01)	郑达钿	主 合 同 (CZZX2017053) 下全部债务	2017. 5. 25	2020. 5. 27	否
《自然人保证合同》 (CZZX2017053-DB02)	郑伟珍	主 合 同 (CZZX2017053) 下全部债务	2017. 5. 25	2020. 5. 27	否
《自然人保证合同》 (CZZX2018029-DB01)	郑达钿	主 合 同 (CZZX2018029) 下全部债务	2018. 4. 20	2022. 4. 25	否
《自然人保证合同》 (CZZX2018029-DB02)	郑伟珍	主 合 同 (CZZX2018029) 下全部债务	2018. 4. 20	2022. 4. 25	否
《最高额保证合同》 (GBZ476960120181041)	郑达钿	主 合 同 (GDK4769601201 81041) 下全部债 务	2018. 5. 31	2021. 5. 31	否
《最高额保证合同》 (GBZ476960120181042)	郑伟珍	主 合 同 (GDK4769601201 81041) 下全部债 务	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	主 合 同 (4400139410021 8090012) 下全部 债务	2018. 9. 25	2020. 9. 22	否
《自然人保证合同》 (CZZX2018053-DB01)	郑达钿	主 合 同 (CZZX2018053) 下全部债务	2018. 9. 3	2024. 9. 10	否
《自然人保证合同》 (CZZX2018053-DB01)	郑伟珍	主 合 同 (CZZX2018053) 下全部债务	2018. 9. 3	2024. 9. 10	否

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				粤房地权证汕字第1000066021号	正常	否
郑达钿	《最高额抵押担保》	房地产权	1,060.00	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		3,950,000.00	2,300,000.00	1,650,000.00

4、关联方资产转让、债务重组情况

本期间未发生。

5、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,066,295.48	961,296.02
合计	1,066,295.48	961,296.02

(三) 关联方应收应付款项

1、应收项目

本期间未发生。

2、应付项目

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广东新纪源复合材料股份有限公司		152,149.70
其他应付款	郑达钿	1,650,000.00	
合计		1,650,000.00	152,149.70

(四) 关联方承诺

本期间未发生。

八、承诺及或有事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十、其他重大事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他重大事项。

十一、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	-196,441.65	
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）	914,500.00	
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、		

项 目	金 额	说 明
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	-399,686.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,787.48	
非经常性损益小计	336,159.04	
所得税影响额	-50,423.86	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	285,735.18	

（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	7.79%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.47%	0.20	0.20

（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	6,964,096.50
非经常性损益	B	285,735.18
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	6,678,361.32
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	88,444,426.59

项 目	序号	本期数
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	14,996,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	2
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	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	89,427,141.51
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	7.79%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	7.47%
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股份数	U	

项 目	序号	本期数
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	0.21
扣除非经常损益后基本每股收益	X1=C/W	0.20
稀释每股收益	Z=A/(W+U×V/K)	0.21
扣除非经常性损益后稀释每股收益	Z1= C/(W+U×V/K)	0.20

广东美士达药包材料股份有限公司

二〇一九年四月十二日

附：

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。

（三）年度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：

董事会秘书办公室