



河南尚华堂药业股份有限公司 审 计 报 告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



河南尚华堂药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日止)

目录	页次
一、审计报告正文	1-3
二、财务报表	
合并及母公司资产负债表	4-7
合并及母公司利润表	8-9
合并及母公司现金流量表	10-11
合并及母公司股东权益变动表	12-17
三、财务报表附注	18-97



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 西城区车公庄大街 9 号
五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100004
电话 +86 10 88312386
传真 +86 10 88386116
www.apag-cn.com

审计报告

亚会 B 审字（2019）2419 号

河南尚华堂药业股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了后附的河南尚华堂药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日和 2019 年 4 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度、2018 年度和 2019 年 1-4 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 4 月 30 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年度和 2019 年 1-4 月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，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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。错报可能由于舞弊或错误导致，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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

(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) 就贵公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行贵公司审计，并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。



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年八月十四日

合并资产负债表

编制单位：河南尚华堂药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、（一）	127,636.02	292,244.91	353,364.36
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	五、（二）	15,098,808.43	15,640,852.07	7,898,675.07
预付款项	五、（三）	1,193,647.04	720,031.96	1,478,560.70
其他应收款	五、（四）	72,625.60	381,423.09	651,178.68
存货	五、（五）	10,873,110.45	6,363,239.70	7,446,896.04
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、（六）	812,145.36	501,762.88	466.02
流动资产合计		28,177,972.90	23,899,554.61	17,829,140.87
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
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	五、（七）	16,654,619.28	17,118,306.45	17,539,564.79
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、（八）	5,226,220.00	5,261,652.00	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产	五、（九）		65,708.00	68,300.00
非流动资产合计		21,880,839.28	22,445,666.45	17,607,864.79
资产总计		50,058,812.18	46,345,221.06	35,437,005.66

公司负责人：

孔 祥 强

主管会计工作负责人：

李 亚 明

会计机构负责人：

李 亚 明

（所附附注系财务报表组成部分）



合并资产负债表（续）

编制单位：河南尚华堂药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、（十）	9,208,665.80	10,790,483.00	2,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据及应付账款	五、（十一）	4,849,515.12	3,182,423.58	21,742,708.76
预收款项	五、（十二）	10,860.12	13,187.50	138,337.71
应付职工薪酬	五、（十三）	13,942.00	221,544.00	187,088.00
应交税费	五、（十四）	91,652.62	141,684.05	56,284.00
其他应付款	五、（十五）	4,089,425.00	1,123,400.00	8,239,971.23
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		18,264,060.66	15,472,722.13	32,364,389.70
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益	五、（十六）	1,616,724.17	1,648,424.64	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,616,724.17	1,648,424.64	
负债合计		19,880,784.83	17,121,146.77	32,364,389.70
所有者权益（或股东权益）：				
股本	五、（十七）	25,000,000.00	25,000,000.00	3,470,500.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（十八）	2,440,570.35	2,440,570.35	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、（十九）	422,406.98	422,406.98	
未分配利润	五、（二十）	2,327,782.31	1,361,096.96	-397,884.04
归属于母公司所有者权益合计		30,190,759.64	29,224,074.29	3,072,615.96
少数股东权益		-12,732.29		
所有者权益（或股东权益）合计		30,178,027.35	29,224,074.29	3,072,615.96
负债和所有者权益（或股东权益）总计		50,058,812.18	46,345,221.06	35,437,005.66

公司负责人：孔碧红
印

主管会计工作负责人：李亚明
（所附附注系财务报表组成部分）

会计机构负责人：李亚明
印



母公司资产负债表

编制单位：河南尚华堂药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金		122,193.17	292,240.43	353,364.36
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	十三、（一）	15,127,360.08	15,640,852.07	7,898,675.07
预付款项		1,193,647.04	720,031.96	1,478,560.70
其他应收款	十三、（二）	72,625.60	381,423.09	651,178.68
存货		10,873,110.45	6,363,239.70	7,446,896.04
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		812,145.36	501,762.88	466.02
流动资产合计		28,201,081.70	23,899,550.13	17,829,140.87
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
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		16,654,619.28	17,118,306.45	17,539,564.79
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		5,226,220.00	5,261,652.00	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产			65,708.00	68,300.00
非流动资产合计		21,880,839.28	22,445,666.45	17,607,864.79
资产总计		50,081,920.98	46,345,216.58	35,437,005.66

公司负责人：孔



主管会计工作负责人：李



会计机构负责人：李



（所附附注系财务报表组成部分）

编制单位：河南尚华堂药业股份有限公司

单位：人民币元

母公司资产负债表（续）

项 目	附注	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款		9,208,665.80	10,790,483.00	2,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据及应付账款		4,849,515.12	3,182,423.58	21,742,708.76
预收款项		10,860.12	13,187.50	138,337.71
应付职工薪酬		5,000.00	221,544.00	187,068.00
应交税费		91,262.47	141,684.05	56,284.00
其他应付款		4,079,425.00	1,123,400.00	8,239,971.23
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		18,244,728.51	15,472,722.13	32,364,389.70
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益		1,616,724.17	1,648,424.64	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,616,724.17	1,648,424.64	
负债合计		19,861,452.68	17,121,146.77	32,364,389.70
股东权益：				
股本		25,000,000.00	25,000,000.00	3,470,500.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		2,440,570.35	2,440,570.35	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		422,406.98	422,406.98	
未分配利润		2,357,490.97	1,361,092.48	-397,884.04
归属于母公司所有者权益合计		30,220,468.30	29,224,069.81	3,072,615.96
少数股东权益				
所有者权益（或股东权益）合计		30,220,468.30	29,224,069.81	3,072,615.96
负债和所有者权益（或股东权益）总计		50,081,920.98	46,345,216.58	35,437,005.66

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

(所附附注系财务报表组成部分)

合并利润表

编制单位：河南尚华堂药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-4月	2018年度	2017年度
一、营业总收入	五、(二十一)	15,100,861.62	51,080,304.56	29,030,843.57
减：营业成本	五、(二十一)	12,036,343.46	39,748,035.63	22,892,040.97
税金及附加	五、(二十二)	63,355.87	225,959.57	78,538.87
销售费用	五、(二十三)	613,560.85	1,891,136.95	883,515.02
管理费用	五、(二十四)	1,045,446.51	2,868,382.06	2,766,186.79
研发费用	五、(二十五)	226,623.78	775,165.96	1,624,242.82
财务费用(收益以“-”号填列)	五、(二十六)	319,742.22	358,151.08	278,038.30
其中：利息费用		309,408.71	335,978.93	272,674.06
利息收入		169.19	1,021.39	201.66
信用减值损失	五、(二十七)	-10,809.66		
资产减值损失	五、(二十八)		606,642.33	278,908.39
加：投资收益(净损失以“-”号填列)				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动净收益(净损失以“-”号填列)				
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
其他收益	五、(二十九)	144,500.47	23,775.36	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		948,099.00	4,630,606.33	232,372.41
加：营业外收入	五、(三十)	7,000.00	6,000.00	250.01
减：营业外支出	五、(三十一)	1,146.00	14,648.00	102,602.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		953,953.00	4,621,958.33	130,020.42
减：所得税费用				
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		953,953.00	4,621,958.33	130,020.42
(一)按经营持续性分类：				
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		953,953.00	4,621,958.33	130,020.42
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、归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		958,685.35	4,621,958.33	130,020.42
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-12,732.29		
五、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)以后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净负债或净资产的变动				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
(二)以后能重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		953,953.00	4,621,958.33	130,020.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		966,685.35	4,621,958.33	130,020.42
归属于少数股东的综合收益总额		-12,732.29		
七、每股收益：				
基本每股收益		0.0387	0.5221	0.0483
稀释每股收益		0.0387	0.5221	0.0483

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

母公司利润表

编制单位：河南尚华堂药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-4月	2018年度	2017年度
一、营业总收入	十三、（三）	15,085,709.69	51,080,304.56	29,033,843.57
减：营业成本	十三、（三）	12,039,343.48	39,748,035.83	22,892,040.97
税金及附加		82,864.41	225,959.57	78,538.87
销售费用		613,560.85	1,891,136.95	883,515.02
管理费用		1,027,356.01	2,888,382.09	2,766,186.79
研发费用		226,623.78	775,165.96	1,624,242.82
财务费用（收益以“-”号填列）		319,618.47	358,155.56	278,038.30
其中：利息费用		309,408.71	335,878.93	272,674.05
利息收入		189.19	1,016.91	201.66
信用减值损失		-49,701.11		
资产减值损失			806,642.33	278,908.39
加：投资收益（净损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
其他收益		144,500.47	23,775.38	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		996,544.49	4,630,601.85	232,372.41
加：营业外收入		7,000.00	6,000.00	250.01
减：营业外支出		1,146.00	14,648.00	102,602.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		996,398.49	4,621,953.85	130,020.42
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		996,398.49	4,621,953.85	130,020.42
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		996,398.49	4,621,953.85	130,020.42
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后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净负债或净资产的变动				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
六、综合收益总额		996,398.49	4,621,953.85	130,020.42
七、每股收益：				
基本每股收益		0.0399	0.5221	0.0483
稀释每股收益		0.0399	0.5221	0.0483

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）



合并现金流量表

编制单位：河南尚华堂药业股份有限公司

单位：人民币元 单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-4月	2018年度	2017年度
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		17,132,520.38	45,265,817.27	25,258,400.92
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）	119,969.19	1,773,221.39	350,451.67
经营活动现金流入小计		17,252,489.57	47,039,038.66	25,608,852.59
购买商品、接受劳务支付的现金		16,335,116.40	43,360,077.17	20,693,579.47
支付给职工以及为职工支付的现金		1,232,371.03	2,881,616.89	2,103,771.17
支付的各项税费		314,188.61	894,816.87	137,145.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十二）	824,508.90	2,197,307.36	1,567,296.87
经营活动现金流出小计		18,706,184.94	49,333,818.29	24,501,793.09
经营活动产生的现金流量净额		-1,453,695.37	-2,294,779.63	1,107,059.50
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		137,265.60	21,268,906.70	3,198,549.51
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	五、（三十二）	10,000.00		
投资活动现金流出小计		147,265.60	21,268,906.70	3,198,549.51
投资活动产生的现金流量净额		-147,265.60	-21,268,906.70	-3,198,549.51
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			21,529,500.00	1,038,000.00
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		6,200,000.00	10,790,000.00	2,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十四）	5,910,500.00	8,423,498.44	5,970,880.67
筹资活动现金流入小计		12,110,500.00	40,742,998.44	9,008,880.67
偿还债务支付的现金		7,781,817.20	2,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		309,408.71	335,495.93	272,674.05
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	五、（三十四）	2,582,922.01	14,904,935.63	4,498,546.70
筹资活动现金流出小计		10,674,147.92	17,240,431.56	6,771,220.75
筹资活动产生的现金流量净额		1,436,352.08	23,502,566.88	2,237,659.92
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		-164,608.89	-61,119.45	146,169.91
加：期初现金及现金等价物余额		292,244.91	353,364.36	207,194.45
六、期末现金及现金等价物余额		127,636.02	292,244.91	353,364.36

公司负责人：

孔慧
印

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

10

会计机构负责人：

郭亚
印

母公司现金流量表

编制单位：河南尚华堂药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-4月	2018年度	2017年度
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		17,126,220.38	45,265,817.27	25,258,400.92
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		119,967.94	1,773,216.91	350,451.67
经营活动现金流入小计		17,246,188.32	47,039,034.18	25,608,852.59
购买商品、接受劳务支付的现金		16,335,116.40	43,360,077.17	20,693,579.47
支付给职工以及为职工支付的现金		1,224,258.57	2,881,616.89	2,103,771.17
支付的各项税费		312,642.67	894,816.87	137,145.58
支付其他与经营活动有关的现金		823,304.42	2,197,307.36	1,567,296.87
经营活动现金流出小计		18,695,322.06	49,333,818.29	24,501,793.09
经营活动产生的现金流量净额		-1,449,133.74	-2,294,784.11	1,107,059.50
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		137,265.60	21,268,906.70	3,198,549.51
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		10,000.00		
投资活动现金流出小计		147,265.60	21,268,906.70	3,198,549.51
投资活动产生的现金流量净额		-147,265.60	-21,268,906.70	-3,198,549.51
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			21,529,500.00	1,038,000.00
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		6,200,000.00	10,790,000.00	2,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		5,894,000.00	8,423,498.44	5,970,880.67
筹资活动现金流入小计		12,094,000.00	40,742,998.44	9,008,880.67
偿还债务支付的现金		7,781,817.20	2,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		309,408.71	335,495.93	272,674.05
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		2,576,422.01	14,904,935.63	4,498,546.70
筹资活动现金流出小计		10,667,647.92	17,240,431.56	6,771,220.75
筹资活动产生的现金流量净额		1,426,352.08	23,502,566.88	2,237,659.92
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		-170,047.26	-61,123.93	146,169.91
加：期初现金及现金等价物余额		292,240.43	353,364.36	207,194.45
六、期末现金及现金等价物余额		122,193.17	292,240.43	353,364.36

公司负责人：

孔颖欣
印 意
4103220011070

主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

11

郭亚
印 业

会计机构负责人：

郭亚
印 业

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2019年1-4月

归属于母公司的所有者权益

行次

项目

项目	行次	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1	25,000,000.00				2,440,570.35				422,406.98	1,361,096.96	29,224,074.29		29,224,074.29
1. 会计政策变更	2													
2. 前期差错更正	3													
3. 其他	4													
二、本年初余额	5	25,000,000.00				2,440,570.35				422,406.98	1,361,096.96	29,224,074.29		29,224,074.29
三、本年内增减变动金额（减少以“-”号填列）	6													
（一）综合收益总额	7										966,665.35	966,665.35	-12,732.29	953,933.06
（二）股东投入和减少资本	8										966,665.35	966,665.35	-12,732.29	953,933.06
1. 股东投入的普通股	9													
2. 其他权益工具持有者投入资本	10													
3. 股份支付计入股东权益的金额	11													
4. 其他	12													
（三）利润分配	13													
1. 提取盈余公积	14													
2. 对所有者（或股东）的分配	15													
3. 其他	16													
（四）所有者权益内部结转	17													
1. 资本公积转增资本（股本）	18													
2. 盈余公积转增资本（股本）	19													
3. 盈余公积弥补亏损	20													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21													
5. 其他	22													
（五）专项储备	23													
1. 本期提取	24													
2. 本期使用（以负号填列）	25													
（六）其他	26													
四、本年年末余额	27	25,000,000.00				2,440,570.35				422,406.98	2,327,762.31	30,190,739.64	-12,732.29	30,178,007.35

主管会计工作负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

12

公司负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2018年														
归属于母公司的所有者权益														
项目	行次	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	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1	3,470,500.00									-397,894.04	3,072,615.96		3,072,615.96
1. 会计政策变更	2													
2. 前期差错更正	3													
3. 其他	4													
二、本年初余额	5	3,470,500.00									-397,894.04	3,072,615.96		3,072,615.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	21,529,500.00				2,440,570.35				422,406.98	1,758,981.00	26,151,458.33		26,151,458.33
（一）综合收益总额	7										4,621,958.33	4,621,958.33		4,621,958.33
（二）股东投入和减少资本	8	21,529,500.00										21,529,500.00		21,529,500.00
1. 股东投入的普通股	9	21,529,500.00										21,529,500.00		21,529,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10													
3. 股份支付计入股东权益的金额	11													
4. 其他	12													
（三）利润分配	13									422,406.98	-422,406.98			
1. 提取盈余公积	14									422,406.98	-422,406.98			
2. 对所有者（或股东）的分配	15													
3. 其他	16										-2,440,570.35			
（四）所有者权益内部结转	17					2,440,570.35								
1. 资本公积转增资本（股本）	18													
2. 盈余公积转增资本（股本）	19													
3. 盈余公积弥补亏损	20													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21													
5. 其他	22										-2,440,570.35			
（五）专项储备	23													
1. 本期提取	24													
2. 本期使用（以专项填列）	25													
（六）其他	26													
四、本年年末余额	27	25,000,000.00				2,440,570.35				422,406.98	1,361,066.96	26,224,074.29		26,224,074.29

主管会计工作负责人：

（所附注系财务报表组成部分）

13

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：河南前生堂药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	行次	归属于母公司的所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
		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	未分配利润			小计
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1	2,432,500.00									-527,904.46	1,904,595.54	1,904,595.54	
1. 会计政策变更	2													
2. 前期差错更正	3													
3. 其他	4													
二、本年初余额	5	2,432,500.00									-527,904.46	1,904,595.54	1,904,595.54	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	1,038,000.00									130,020.42	1,168,020.42	1,168,020.42	
（一）综合收益总额	7										130,020.42	130,020.42	130,020.42	
（二）股东投入和减少资本	8	1,038,000.00										1,038,000.00	1,038,000.00	
1. 股东投入的普通股	9	1,038,000.00										1,038,000.00	1,038,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10													
3. 股份支付计入股东权益的金额	11													
4. 其他	12													
（三）利润分配	13													
1. 提取盈余公积	14													
2. 对所有者（或股东）的分配	15													
3. 其他	16													
（四）所有者权益内部结转	17													
1. 资本公积转增资本（股本）	18													
2. 盈余公积转增资本（股本）	19													
3. 盈余公积弥补亏损	20													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21													
5. 其他	22													
（五）专项储备	23													
1. 本期提取	24													
2. 本期使用（以负号填列）	25													
（六）其他	26													
四、本年年末余额	27	3,470,500.00									-307,884.04	3,072,615.96	3,072,615.96	

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2019年1-4月

编制单位：河南尚华堂药业股份有限公司

项目	行次	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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1	25,000,000.00				2,440,570.35				422,406.98	1,361,092.48	29,224,069.81
1. 会计政策变更	2											
2. 前期差错更正	3											
3. 其他	4											
二、本年初余额	5	25,000,000.00				2,440,570.35				422,406.98	1,361,092.48	29,224,069.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6											
（一）综合收益总额	7											
（二）股东投入和减少资本	8											
1. 股东投入的普通股	9											
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入股东权益的金额	11											
4. 其他	12											
（三）利润分配	13											
1. 提取盈余公积	14											
2. 对所有者（或股东）的分配	15											
3. 其他	16											
（四）所有者权益内部结转	17											
1. 资本公积转增资本（股本）	18											
2. 盈余公积转增资本（股本）	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21											
5. 其他	22											
（五）专项储备	23											
1. 本期提取	24											
2. 本期使用（以负号填列）	25											
（六）其他	26											
四、本年年末余额	27	25,000,000.00				2,440,570.35				422,406.98	2,357,490.97	30,220,468.30

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

母公司股东权益变动表

编制单位：河南尚华堂药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	行次	2018年				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		股本	其他权益工具		资本公积	减库存股				
			优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	1	3,470,500.00							-397,884.04	3,072,615.96
1. 会计政策变更	2									
2. 前期差错更正	3									
3. 其他	4									
二、本年期初余额	5	3,470,500.00							-397,884.04	3,072,615.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	21,529,500.00				2,440,570.35		422,406.98	1,758,976.52	26,151,453.85
（一）综合收益总额	7								4,621,953.85	4,621,953.85
（二）股东投入和减少资本	8	21,529,500.00								21,529,500.00
1. 股东投入的普通股	9	21,529,500.00								21,529,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10									
3. 股份支付计入股东权益的金额	11									
4. 其他	12									
（三）利润分配	13									
1. 提取盈余公积	14							422,406.98	-422,406.98	
2. 对所有者（或股东）的分配	15							422,406.98	-422,406.98	
3. 其他	16									
（四）所有者权益内部结转	17									
1. 资本公积转增资本（股本）	18					2,440,570.35			-2,440,570.35	
2. 盈余公积转增资本（股本）	19									
3. 盈余公积弥补亏损	20									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21									
5. 其他	22					244,057.03			-2,440,570.35	
（五）专项储备	23									
1. 本期提取	24									
2. 本期使用（以负号填列）	25									
（六）其他	26									
四、本年年末余额	27	25,000,000.00						422,406.98	1,361,092.48	26,783,509.46

公司负责人：张慧

主管会计工作负责人：张慧

会计机构负责人：张慧

（所附财务报表组成部分）

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	行次	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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1	2,432,500.00									-527,904.46	1,904,595.54
1. 会计政策变更	2											
2. 前期差错更正	3											
3. 其他	4											
二、本年初余额	5	2,432,500.00									-527,904.46	1,904,595.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	1,038,000.00									130,020.42	1,168,020.42
（一）综合收益总额	7										130,020.42	130,020.42
（二）股东投入和减少资本	8	1,038,000.00										1,038,000.00
1. 股东投入的普通股	9	1,038,000.00										1,038,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入股东权益的金额	11											
4. 其他	12											
（三）利润分配	13											
1. 提取盈余公积	14											
2. 对所有者（或股东）的分配	15											
3. 其他	16											
（四）所有者权益内部结转	17											
1. 资本公积转增资本（股本）	18											
2. 盈余公积转增资本（股本）	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21											
5. 其他	22											
（五）专项储备	23											
1. 本期提取	24											
2. 本期使用（以负号填列）	25											
（六）其他	26											
四、本年年末余额	27	3,470,500.00									-397,884.04	3,072,615.96

主管会计工作负责人：

（附注册会计师签字及盖章）

会计机构负责人：

公司负责人：

河南尚华堂药业股份有限公司

财务报表附注

2017年1月1日至2019年4月30日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

河南尚华堂药业股份有限公司前身是经孟津县工商行政管理局批准, 由孔慧玲、茹体伟作为发起人发起设立, 并于2014年6月注册成立的河南尚华堂药业有限公司, 2018年12月, 河南尚华堂药业有限公司整体改制变更为河南尚华堂药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)。

统一社会信用代码: 91410322395467923B

注册地址: 孟津县朝阳镇伯乐村

法定代表人: 孔慧玲

注册资本: 2,500.00 万元

(二) 公司业务性质和主要经营活动

中药饮片(净制、切制、炒制、酒制、醋制、盐制、蜜制、姜制、油制、制炭、煅、蒸、煮、炖、煨、煨、水飞), 毒性饮片(净制、煮制、切制、炒制), 直接口服饮片(粉碎-仅限法定标准规定的品种)]的生产及销售; 中药精制饮片生产及销售; 中药饮片技术研究; 农副产品收购; 中药材销售(国家禁止或限制的除外); 从事货物和技术的进出口业务(国家法律法规规定应经审批方可经营或禁止进出口的货物和技术除外)。

(三) 公司历史沿革

河南省尚华堂药业有限公司由孔慧玲、茹体伟出资设立, 于2014年6月17日在孟津县工商行政管理局登记注册, 注册号为410322000013450。设立时的注册资本为600万元, 其中孔慧玲认缴出资400万元, 茹体伟认缴出资200万元。

2015年8月, 茹体伟将其所持公司股权120万元转让至孔慧玲, 将其持有公司股转50万元转让给茹广宾, 同时公司注册资本变更为1000万元, 其中孔慧玲认缴出资920万元、茹体伟认缴

出资 30 万元，茹广宾认缴出资 50 万元。

2016 年 8 月，公司股东茹广宾将其所持公司 50 万元股权转让至李誉萍、孔慧玲将其 50 万元股权转让至李誉萍。

2017 年 12 月，公司股东李誉萍将其所持公司 100 万元股权转让至茹体伟。转让完成后，公司注册资本 1000 万元，其中茹体伟认缴出资 130 万元，孔慧玲认缴出资 870 万元。

上述出资已经河南万汇会计师事务所(普通合伙)于 2018 年 9 月 27 日出具豫万汇验字(2018)第 BY0226 号验资报告予以验证。

2018 年 8 月孔慧玲、茹体伟以货币出资形式增资 1500 万元，已经河南万汇会计师事务所(普通合伙)于 2018 年 9 月 29 日出具豫万汇验字(2018)第 BY0241 号验资报告予以验证。增资完成后，公司注册资本及实收资本由 1000 万元增加至 2500 万元，均实缴到位。

2018 年 9 月公司股东孔慧玲将其持有的本公司 590 万元股权对外进行了转让，转让完成后，公司股东构成及持股比例如下：

股东名称	持有股数	持股比例 (%)
孔慧玲	15,850,000.00	63.40
茹体伟	3,250,000.00	13.00
杨宏伟	900,000.00	3.60
王灿锋	100,000.00	0.40
赵莹莹	100,000.00	0.40
洛阳祥丰信息技术咨询服务合伙企业(有限合伙)	2,400,000.00	9.60
洛阳豪景信息技术咨询服务合伙企业(有限合伙)	2,400,000.00	9.60
合 计	25,000,000.00	100.00

2018 年 11 月 30 日河南尚华堂药业有限公司召开股东会，决议公司类型变更为股份公司，公司名称变更为河南尚华堂药业股份有限公司。同日河南尚华堂药业股份有限公司召开创立大会，决议以公司截至 2018 年 9 月 30 日经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)审计的净资产 27,440,570.35 元折合为股本 25,000,000.00 元。此次股改经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)于 2018 年 12 月 20 日出具了亚会 B 验字(2018)0132 号验资报告对上述出资进行了审验。改制后公司的股本结构如下：

股东名称	持有股数	持股比例 (%)
------	------	----------

孔慧玲	15,850,000.00	63.40
茹体伟	3,250,000.00	13.00
杨宏伟	900,000.00	3.60
王灿锋	100,000.00	0.40
赵莹莹	100,000.00	0.40
洛阳祥丰信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	2,400,000.00	9.60
洛阳豪景信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	2,400,000.00	9.60
合 计	25,000,000.00	100.00

（四）合并财务报表范围

公司下属三家控股子公司，河南尚华堂大药房有限公司、亳州尚华堂中药科技有限公司和洛阳匠心道地药材有限公司，纳入合并范围。其中河南尚华堂大药房有限公司已于2018年9月19日注销，亳州尚华堂中药科技有限已于2019年3月18日注销。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2017年12月31日、2018年12月31日和2019年4月30日的财务状况以及2017年度、2018年度和2019年1-4月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认

净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本节“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本节“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本节“长期股权投资”或本节“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达

成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本节“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十六）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十）金融工具（新金融工具准则）

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位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

企业于成为金融工具合同的一方时，应当确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，企业应当在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。以常规方式购买或出售金融资产，是指企业按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，企业应当根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

（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，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2. 金融工具的分类和计量

企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

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，且企业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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、发放贷款及垫款、长期应收款、债权投资等。

此类金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，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，且企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。本公司将此类金融资产在其他债权投资项目下列报。

此类金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。

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

初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司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在资产负债表中其他权益工具投资项目下列报。此类金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

(3) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。本公司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根据其流动性在资产负债表中交易性金融资产、其他非流动金融资产项目下列报。

本公司以公允价值对该等金融资产进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

3. 金融负债的分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息费用

计入当期损益。

2) 其他金融负债

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

4. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。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。

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司将应收账款按类似信用风险特征(账龄)进行组合,并基于历史违约损失率及谨慎性角度,对应收账款坏账准备的计提比例估计如下:

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	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

5. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止

确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

6. 金融负债的终止确认

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

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

7. 金融资产和金融负债的抵销

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

8. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

输入值。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

（十一）金融工具（原金融工具准则）

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（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损益。

（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

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款项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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，将原直接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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售债务工具投资减值的认定标准为：债务工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使债务工具投资人可能无法收回投资成本。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：权益工具投资的公允价值发生严重或非

暂时性下跌。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：一般而言，对于在流动性良好的市场上交易活跃的权益性投资，超过 50%的跌幅则认为属于严重下跌。

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：一般而言，如果连续下跌时间超过 6 个月，则认为属于“非暂时性下跌”。

（2）持有至到期投资的减值准备：

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。

（十二）应收款项（预期信用损失的确认标准）

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简易方法计量，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备（本公司无此类应收账款）。

除了单项评估预期信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合方式	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	账龄分析法
无风险组合	本组合为应收风险较低的合并范围内关联方款项，此类款项发生坏账损失的可能性极小。	不计提坏账准备

（2）其他应收款

依据信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其预期信用风险特征进行计量。

组合方式	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、备用金等款项，本公司结合历史经验，按账龄分析法对本组合的应收款项计提坏账准备，以应收款项的账龄作为信用风险特征。	账龄分析法
无风险组合	本组合为应收风险较低的合并范围内的关联方款项，及应收取的风险较低的信用期内拆出款项及其利息，此类款项发生坏账损失的可能性极小。	不计提坏账准备

（十三）应收款项（原金融工具准则下坏账准备的计提方法）

应收款项包括应收账款、其他应收款。

1. 单项金额重大并单项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	单项金额大于 100 万元或单项金额占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计 提坏账准备的计提方法	单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法为单独进行减值测试。如有客 观证据表明其发生了减值的, 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。单独测试未发生减值的应收账款和其他 应收款, 以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值。
坏账准备的计提方法	如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的, 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。 单独测试未发生减值的应收账款和其他应收款, 以账龄为信用风险特征根 据账龄分析法计提坏账准备。

3. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合方式	确定组合的依据	按组合计提坏账准备 的计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估 计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	账龄分析法
无风险组合	本公司根据业务性质, 合并范围内应收款项、其他应收款, 认 定无信用风险	不计提坏账准备

除已单独计提减值准备的应收账款和其他应收款外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项 (应收账款和其他应收款) 组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例:

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	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

4. 其他计提法说明

年末对于不适用按账龄段划分的类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的, 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。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

（十四）存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

2. 存货的计价方法

原材料按实际成本核算；在产品、库存商品的入库采用实际成本核算；存货发出或领用时，采用加权平均法计价，确定发出存货的实际成本。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法进行核算。

（十五）持有待售资产

企业主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

1. 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2. 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

（十六）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本节“金融工具”。

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

1. 投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同

控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本节“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

（十七）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量

对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政

策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十八）固定资产

1. 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的使用年限扣除残值（原值的 5%）确定其折旧率，年分类折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-10	5	9.5-31.67
运输设备	4	5	23.75
电子设备及其他	3-5	5	19-31.67

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额作为未确认的融资费。

（十九）在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的

暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十）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。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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以支付现金、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购建或者生产活动已经开始。

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的各部分分别完工，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借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（二十一）无形资产

1. 计价方法、使用寿命、减值测试

（1）无形资产的计价方法

a. 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在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。

b. 后续计量

在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，在为企业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企业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。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	按照土地使用权证期限
专有及非专利技术	5-10 年	按预计使用年限平均摊销
软件	2-10 年	按预计使用年限平均摊销
商标使用权	10 年	按商标使用权期限摊销

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

4. 内部研究开发支出会计政策

(1) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(2) 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

a. 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；

b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

c. 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；

d. 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；

e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属

的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十三） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2. 摊销年限

（1）固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；

（2）其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

（二十四） 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以

及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

（二十五） 收入

1. 销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品营业收入实现。

本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

本公司销售商品确认收入的具体方法：

本公司主要向客户销售中药饮片及中药材，均为内销业务。当公司在产品发出并将相应的货权移交给买方，向买方出具销货清单并经买方确认后，公司确认销售收入的实现。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

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，并按相同金额结转劳务成本。

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

3. 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定

让渡资产使用权收入金额：

4. 利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
5. 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十六） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2. 各类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。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十七） 股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待

期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业其中一在本公司内,另一在本公司外的,在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;

除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十八） 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）企业能够满足政府补助所附条件；
- （2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，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。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，计入其他收益或冲减相关成本费用。

3. 取得政策性优惠贷款贴息的, 区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况, 分别如下会计处理:

(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企业提供贷款的, 可以选择下列方法之一进行会计处理:

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。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给企业, 将对应的贴息冲减相关借款费用。

4. 已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理:

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

(2) 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

(3) 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额, 以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异, 采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关, 以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异, 不予确认有关的递延所得税负债。此外, 对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间, 而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回, 也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况, 本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产

生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

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

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

（三十）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

(1) 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。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公司承担的与租赁相关的费用时,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) 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,确认为租赁相关收入。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相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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,其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。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:公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,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。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。

(三十一) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 财政部于 2017 年颁布了以下企业会计准则修订:《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则修订。

(2) 财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》,自 2017 年 5 月 28 日起施行,对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营,要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》,修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行,对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助,要求采用未来适用法处理;对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助,也要求按照修订后的准则进行调整。

(3) 财政部 2018 年 6 月发布《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)，对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；所有者权益变动表新增“设定收益计划变动额结转留存收益”项目。公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2017 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

项目	调整前	调整后	变动额
应收票据	200,000.00		-200,000.00
应收账款	7,698,675.07		-7,698,675.07
应收票据及应收账款		7,898,675.07	7,898,675.07
应付账款	21,742,708.76		-21,742,708.76
应付票据及应付账款		21,742,708.76	21,742,708.76
管理费用	4,390,429.61	2,766,186.79	-1,624,242.82
研发费用		1,624,242.82	1,624,242.82

(2) 重要会计估计变更

本报告期内未发生会计估计变更事项。

(三十二) 前期差错更正

本报告期内未发生前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
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	17%、16%、13%、11%、10%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	5%

企业所得税	按应纳税所得额计征	15%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%

注：根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号），2018年5月1日起，本公司动物及矿物类中药材增值税适用税率从17%调整为16%，植物类中药材增值税适用税率从11%调整为10%。

根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号），2019年4月1日起，本公司动物及矿物类中药材增值税适用税率从16%调整为13%，植物类中药材增值税适用税率从10%调整为9%。

（二）税收优惠

本公司2018年11月29日被河南省财政厅、河南省科学技术厅、国家税务总局河南省税务局认定为高新技术企业，取得高新技术企业证书，证书编号为GR201841000902，有效期三年；故2018年及2019年企业所得税减按15%计征。

根据《企业所得税法》第二十七条及《企业所得税法实施条例》第八十六条规定，企业从事农产品初加工所得，免征企业所得税；根据《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149号）规定，药用植物初加工属于农产品初加工，所得免征企业所得税。本公司药用植物初加工所得免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	10,915.76	1,800.98	53,981.80
银行存款	116,720.26	290,443.93	299,382.56
其他货币资金			
合计	127,636.02	292,244.91	353,364.36

（二）应收票据及应收账款

类别	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据			200,000.00
应收账款	15,098,808.43	15,640,852.07	7,698,675.07
合计	15,098,808.43	15,640,852.07	7,898,675.07

2.1 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑票据			200,000.00
商业承兑票据			
合计			200,000.00

(2) 期末无已质押的应收票据情况。

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 期末无因出票人未履约而将其转至应收账款的票据。

2.2 应收账款

(1) 应收账款分类

种类	2019年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	213,079.90	1.32	213,079.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,948,706.71	98.68	849,898.28	5.33	15,098,808.43
其中：账龄组合	15,948,706.71	98.68	849,898.28	5.33	15,098,808.43
无风险组合					
合计	16,161,786.61	100.00	1,062,978.18	6.58	15,098,808.43

续：

种类	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,485,307.31	98.72	844,455.24	5.12	15,640,852.07
其中：账龄组合	16,485,307.31	98.72	844,455.24	5.12	15,640,852.07
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	213,079.90	1.28	213,079.90	100.00	

合计	16,698,387.21	100.00	1,057,535.14	6.33	15,640,852.07
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

续:

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8, 109, 054. 43	100. 00	410, 379. 36	5. 06	7, 698, 675. 07
其中：账龄组合	8, 109, 054. 43	100. 00	410, 379. 36	5. 06	7, 698, 675. 07
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8, 109, 054. 43	100. 00	410, 379. 36	5. 06	7, 698, 675. 07

1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019年4月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
洛阳国医堂药业有限公司	213,079.90	213,079.90	100.00	考虑偿债能力全额计提
合计	213,079.90	213,079.90	100.00	

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:

单位名称	2018年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
洛阳国医堂药业有限公司	213,079.90	213,079.90	100.00	考虑偿债能力全额计提
合计	213,079.90	213,079.90	100.00	

截止2018年12月31日,洛阳国医堂药业有限公司尚欠公司中药饮片款项213,079.90元。由于洛阳国医堂药业有限公司经营出现异常,迟迟不偿还货款,公司于2018年12月25日向孟津县人民法院提起诉讼,截止报告出具日,该诉讼尚未判决。出于谨慎性考虑,公司在2018年底将上述欠款全额计提坏账。

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2019年4月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	15,280,822.84	5.00	764,041.14
1至2年	572,540.15	10.00	57,254.02

2至3年	95,343.72	30.00	28,603.12
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	15,948,706.71	5.33	849,898.28

续:

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	16,081,528.74	5.00	804,077.38
1-2年	403,778.57	10.00	40,377.86
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	16,485,307.31	5.12	844,455.24

续:

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	8,010,521.63	5.00	400,526.08
1-2年	98,532.80	10.00	9,853.28
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	8,109,054.43	5.06	410,379.36

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1月1日	本期增加		本期减少			2019年4月30日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
1,057,535.14	5,443.04					1,062,978.18

续:

2018年1月1日	本期增加		本期减少			2018年12月31日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
410,379.36	647,155.78					1,057,535.14

续:

2017年1月1日	本期增加		本期减少			2017年12月31日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
181,409.57	228,969.79					410,379.36

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名情况

单位名称	2019年4月30日	年限	坏账准备余额	占应收账款总额的比例(%)
洛阳香山中医院	1,354,030.50	一年以内	67,701.53	8.38
禹州市中西药采购供应站	1,304,600.00	一年以内	65,230.00	8.07
三门峡华为药品有限责任公司	726,106.50	一年以内	36,305.33	4.49
西峡县旗兴商贸有限公司	672,780.00	一年以内	33,639.00	4.16
湖南益丰医药有限公司	653,072.99	一年以内	32,653.65	4.04
合计	4,710,589.99		235,529.51	29.14

续:

单位名称	2018年12月31日	年限	坏账准备余额	占应收账款总额的比例(%)
宁夏永寿堂中药饮片有限公司	1,418,098.00	1年以内	70,904.90	8.49
禹州市中西药采购供应站	1,304,600.00	1年以内	65,230.00	7.81
三门峡华为药品有限责任公司	965,497.00	1年以内	48,274.85	5.78
河南百家好一生医药连锁有限公司	688,944.00	1年以内	34,447.20	4.13
西安联森医药有限责任公司	688,361.00	1年以内	34,418.05	4.12
合计	5,065,500.00		253,275.00	30.33

续:

单位名称	2017年12月31日	年限	坏账准备余额	占应收账款总额的比例(%)
禹州市中西药采购供应站	1,385,543.00	1年以内	69,277.15	17.09
洛阳宝神鹿大药房有限公司	850,445.50	1年以内	42,522.28	10.49
民乐县宏泰中药饮片有限责任公司	585,245.00	1年以内	29,262.25	7.22
三门峡华为药品有限责任公司	540,587.50	1年以内	27,029.38	6.67
中国药材郑州医药有限公司	365,000.00	1年以内	18,250.00	4.50
合计	3,726,821.00		186,341.06	45.97

(三) 预付账款

1. 按账龄列示

账龄	2019年4月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,193,647.04	100.00	716,974.00	99.58	1,356,110.70	91.72
1-2年			3,057.96	0.42	122,450.00	8.28
2-3年						
3年以上						
合计	1,193,647.04	100.00	720,031.96	100.00	1,478,560.70	100.00

2. 公司无账龄超过一年的大额预付款。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019年4月30日	占预付款项总额的比例(%)
张永莉	321,408.00	26.93
宁夏永寿堂中药饮片有限公司	314,500.00	26.35
周军伟	52,165.00	4.37
赵爱文	47,456.00	3.98
王海斌	42,500.00	3.56
合 计	778,029.00	65.19

续：

单位名称	2018年12月31日	占预付款项总额的比例(%)
崔月娟	110,000.00	15.28
王磊	50,000.00	6.94
陈德峰	48,000.00	6.67
崔延亮	40,000.00	5.56
姜占岭	37,700.00	5.24
合 计	285,700.00	39.69

续：

单位名称	2017年12月31日	占预付款项总额的比例(%)
程环民	144,239.49	9.76
原小土	117,436.89	7.94
徐得才	117,074.00	7.92
叶宝林	107,105.00	7.24
王霞	95,444.00	6.46
合 计	581,299.38	39.32

(四) 其他应收款

类别	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	72,625.60	381,423.09	651,178.68
合 计	72,625.60	381,423.09	651,178.68

4.1 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	2019 年 4 月 30 日							
	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计	
	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）		整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）			
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
按单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款			76,448.00	3,822.40			76,448.00	3,822.40
合计			76,448.00	3,822.40			76,448.00	3,822.40

续:

种类	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	401,497.99	100.00	20,074.90	5.00	381,423.09
其中: 账龄组合	401,497.99	100.00	20,074.90	5.00	381,423.09
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	401,497.99	100.00	20,074.90	5.00	381,423.09

续:

种类	2017年12月31日			
	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	711,767.03	100.00	60,588.35	8.51	651,178.68
其中：账龄组合	711,767.03	100.00	60,588.35	8.51	651,178.68
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	711,767.03	100.00	60,588.35	8.51	651,178.68

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2019年4月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	76,448.00	5.00	3,822.40
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	76,448.00	5.00	3,822.40

续：

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	401,497.99	5.00	20,074.90
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	401,497.99	5.00	20,074.90

续：

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	211,767.03	5.00	10,588.35
1-2年	500,000.00	10.00	50,000.00
2-3年			

3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	711,767.03	8.51	60,588.35

2. 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少			2019 年 4 月 30 日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
20,074.90			16,252.50			3,822.40

续:

2018 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少			2018 年 12 月 31 日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
60,588.35			40,513.45			20,074.90

续:

2017 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少			2017 年 12 月 31 日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
10,649.75	49,938.60					60,588.35

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款		393,577.99	704,662.03
备用金	18,000.00		7,000.00
代付社保公积金	8,448.00	7,920.00	105.00
保证金	50,000.00		
合 计	76,448.00	401,497.99	711,767.03

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 4 月 30 日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备余额
河南省洛正药业有限责任公司	保证金	50,000.00	1 年以内	65.40	2,500.00
马奔驰	备用金	13,000.00	1 年以内	17.01	650.00
任晓	备用金	5,000.00	1 年以内	6.54	250.00
代付社保公积金	代付社保公积金	8,448.00	1 年以内	11.05	422.40

合 计		76,448.00		100.00	3,822.40
-----	--	-----------	--	--------	----------

续:

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备余额
茹体伟	往来款	393,577.99	1年以内	98.03	19,678.90
代付社保公积金	代付社保公积金	7,920.00	1年以内	1.97	396.00
合 计		401,497.99		100.00	20,074.90

续:

单位名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备余额
洛阳陌尚谷种植专业合作社	往来款	500,000.00	1-2年	70.25	50,000.00
孔祥凤	往来款	104,662.03	1年以内	14.70	5,233.10
周成兵	往来款	100,000.00	1年以内	14.05	5,000.00
聂松宜	备用金	6,000.00	1年以内	0.85	300.00
李正	备用金	1,000.00	1年以内	0.14	50.00
合 计		711,662.03		99.99	60,583.10

(五) 存货

存货分类

项目	2019年4月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,140,056.73		4,140,056.73
在产品			
库存商品	6,733,053.72		6,733,053.72
委托加工物资			
合计	10,873,110.45		10,873,110.45

续:

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,319,326.64		1,319,326.64
在产品	17,968.40		17,968.40
库存商品	5,025,944.66		5,025,944.66
委托加工物资			

合计	6,363,239.70		6,363,239.70
----	--------------	--	--------------

续:

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,221,525.56		3,221,525.56
在产品			
库存商品	4,225,370.48		4,225,370.48
委托加工物资			
合计	7,446,896.04		7,446,896.04

(六) 其他流动资产

项目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	83,009.91	170,686.19	466.02
待认证进项税	250,635.81		
预交附加税	1,509.57		
预交所得税	466,990.07	331,076.69	
理财产品	10,000.00		
合计	812,145.36	501,762.88	466.02

(七) 固定资产

1. 固定资产明细

(1) 2019 年 1 月 1 日-2019 年 4 月 30 日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	14,951,311.62	3,539,239.37	1,246,839.75	496,072.14	20,233,462.88
2、本年增加金额		79,676.56		34,073.26	113,749.82
(1) 购置		79,676.56		34,073.26	113,749.82
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	14,951,311.62	3,618,915.93	1,246,839.75	530,145.40	20,347,212.70

二、累计折旧					
1、期初余额	1,443,846.00	1,105,411.87	235,375.57	330,522.99	3,115,156.43
2、本年增加金额	236,946.65	198,783.91	98,708.16	42,998.27	577,436.99
(1) 计提	236,946.65	198,783.91	98,708.16	42,998.27	577,436.99
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	1,680,792.65	1,304,195.78	334,083.73	373,521.26	3,692,593.42
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 减少或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	13,270,518.97	2,314,720.15	912,756.02	156,624.14	16,654,619.28
2、期初账面价值	13,507,465.62	2,433,827.50	1,011,464.18	165,549.15	17,118,306.45

(2) 2018年1月1日-2018年12月31日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	14,951,311.62	3,424,846.00	185,384.62	444,804.90	19,006,347.14
2、本年增加金额		114,393.37	1,061,455.13	51,267.24	1,227,115.74
(1) 购置		114,393.37	1,061,455.13	51,267.24	1,227,115.74
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	14,951,311.62	3,539,239.37	1,246,839.75	496,072.14	20,233,462.88

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
二、累计折旧					
1、期初余额	733,006.05	537,165.16	1,708.51	194,902.63	1,466,782.35
2、本年增加金额	710,839.95	568,246.71	233,667.06	135,620.36	1,648,374.08
(1) 计提	710,839.95	568,246.71	233,667.06	135,620.36	1,648,374.08
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	1,443,846.00	1,105,411.87	235,375.57	330,522.99	3,115,156.43
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 减少或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	13,507,465.62	2,433,827.50	1,011,464.18	165,549.15	17,118,306.45
2、期初账面价值	14,218,305.57	2,887,680.84	183,676.11	249,902.27	17,539,564.79

(3) 2017年1月1日-2017年12月31日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	14,937,571.62	657,281.19		249,284.82	15,844,137.63
2、本年增加金额	13,740.00	2,767,564.81	185,384.62	195,520.08	3,162,209.51
(1) 购置	13,740.00	2,767,564.81	185,384.62	195,520.08	3,162,209.51
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
4、年末余额	14,951,311.62	3,424,846.00	185,384.62	444,804.90	19,006,347.14
二、累计折旧					
1、期初余额	22,166.10	38,591.32		67,496.47	128,253.89
2、本年增加金额	710,839.95	498,573.84	1,708.51	127,406.16	1,338,528.46
（1）计提	710,839.95	498,573.84	1,708.51	127,406.16	1,338,528.46
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	733,006.05	537,165.16	1,708.51	194,902.63	1,466,782.35
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额					
（1）减少或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	14,218,305.57	2,887,680.84	183,676.11	249,902.27	17,539,564.79
2、期初账面价值	14,915,405.52	618,689.87		181,788.35	15,715,883.74

注：截止 2019 年 4 月 30 日，公司职工宿舍楼尚未办理产权证，账面原值为 2,231,611.65 元。

（八）无形资产

1. 无形资产情况

2019 年 1 月 1 日-2019 年 4 月 30 日

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	5,315,225.96	5,315,225.96
2、本年增加金额		
（1）购置		

项目	土地使用权	合计
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	5,315,225.96	5,315,225.96
二、累计摊销		
1、年初余额	53,573.96	53,573.96
2、本年增加金额	35,432.00	35,432.00
(1) 计提	35,432.00	35,432.00
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	89,005.96	89,005.96
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,226,220.00	5,226,220.00
2、期初账面价值	5,261,652.00	5,261,652.00

2018年1月1日-2018年12月31日

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额		
2、本年增加金额	5,315,225.96	5,315,225.96
(1) 购置	5,315,225.96	5,315,225.96
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		

项目	土地使用权	合计
(1) 处置		
4、期末余额	5,315,225.96	5,315,225.96
二、累计摊销		
1、年初余额		
2、本年增加金额	53,573.96	53,573.96
(1) 计提	53,573.96	53,573.96
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	53,573.96	53,573.96
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,261,652.00	5,261,652.00
2、期初账面价值		

注：截止 2019 年 4 月 30 日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(九) 其他非流动资产

项目	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付设备款		65,708.00	68,300.00
合计		65,708.00	68,300.00

(十) 短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	2019 年 4 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款			
抵押借款		4,000,000.00	
保证借款	1,208,665.80	3,790,483.00	2,000,000.00
抵押和保证借款	8,000,000.00	3,000,000.00	

信用借款			
合计	9,208,665.80	10,790,483.00	2,000,000.00

(十一) 应付票据与应付账款

类别	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付票据			
应付账款	4,849,515.12	3,182,423.58	21,742,708.76
合计	4,849,515.12	3,182,423.58	21,742,708.76

11.1 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	4,378,909.12	3,155,621.58	6,865,940.43
1-2年	455,804.00	26,802.00	14,876,768.33
2-3年	14,802.00		
3年以上			
合计	4,849,515.12	3,182,423.58	21,742,708.76

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

公司名称	2019年4月30日	账龄	未偿还或结转原因
洛阳市庞大乐业汽车销售服务有限公司	365,804.00	1-2年	未结算
焦作市森淼医药化工设备有限公司	90,000.00	1-2年	未结算
合计	455,804.00		

(十二) 预收账款

预收款项按账龄列示

账龄	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	10,860.12	13,187.50	138,337.71
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	10,860.12	13,187.50	138,337.71

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年4月30日
短期薪酬	221,544.00	965,146.30	1,172,748.30	13,942.00

离职后福利—设定提存计划		47,763.32	47,763.32	
短期辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	221,544.00	1,012,909.62	1,220,511.62	13,942.00

续：

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
短期薪酬	187,088.00	2,879,787.46	2,845,331.46	221,544.00
离职后福利—设定提存计划		52,961.75	52,961.75	
短期辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	187,088.00	2,932,749.21	2,898,293.21	221,544.00

续：

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
短期薪酬	125,673.00	2,198,330.21	2,136,915.21	187,088.00
离职后福利—设定提存计划				
短期辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	125,673.00	2,198,330.21	2,136,915.21	187,088.00

2. 短期薪酬

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年4月30日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	221,544.00	870,399.95	1,078,001.95	13,942.00
(2) 职工福利费		47,620.11	47,620.11	
(3) 社会保险费		18,881.24	18,881.24	
其中：医疗保险费		16,971.78	16,971.78	
工伤保险费		601.17	601.17	
生育保险费		1,308.29	1,308.29	
(4) 住房公积金		28,245.00	28,245.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	221,544.00	965,146.30	1,172,748.30	13,942.00

续：

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
----	-----------	------	------	-------------

(1) 工资、奖金、津贴和补贴	187,088.00	2,622,224.83	2,587,768.83	221,544.00
(2) 职工福利费		212,324.86	212,324.86	
(3) 社会保险费		22,269.77	22,269.77	
其中：医疗保险费		20,258.94	20,258.94	
工伤保险费		666.60	666.60	
生育保险费		1,344.23	1,344.23	
(4) 住房公积金		22,968.00	22,968.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	187,088.00	2,879,787.46	2,845,331.46	221,544.00

续：

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	125,673.00	2,080,459.21	2,019,044.21	187,088.00
(2) 职工福利费		117,871.00	117,871.00	
(3) 社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	125,673.00	2,198,330.21	2,136,915.21	187,088.00

3. 设定提存计划

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年4月30日
基本养老保险费		46,066.13	46,066.13	
失业保险费		1,697.19	1,697.19	
合计		47,763.32	47,763.32	

续：

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
基本养老保险费		51,079.84	51,079.84	

失业保险费		1,881.91	1,881.91	
合计		52,961.75	52,961.75	

续:

项目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
基本养老保险费				
失业保险费				
合计				

(十四) 应交税费

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	244.41	43,336.29	34,717.21
城建税	12.22	1,779.32	1,735.86
教育费附加	12.22	1,779.34	1,735.86
个人所得税	61.05		75.00
房产税	89,282.62	72,751.40	5,880.00
土地使用税		19,128.40	10,006.57
印花税	2,040.10	2,909.30	2,133.50
合计	91,652.62	141,684.05	56,284.00

(十五) 其他应付款

类别	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	4,089,425.00	1,123,400.00	8,239,971.23
合 计	4,089,425.00	1,123,400.00	8,239,971.23

15.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款情况

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
报销款	32,025.00		22,550.00
往来款	4,057,400.00	1,123,400.00	8,217,421.23
合计	4,089,425.00	1,123,400.00	8,239,971.23

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

公司报告期内无超过一年的重要其他应付款。

(十六) 递延收益

递延收益按类别列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年4月30日
项目建设补助资金	1,648,424.64		31,700.47	1,616,724.17
合计	1,648,424.64		31,700.47	1,616,724.17

续:

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
项目建设补助资金		1,672,200.00	23,775.36	1,648,424.64
合计		1,672,200.00	23,775.36	1,648,424.64

注:公司2018年10月收到朝阳镇人民政府拨付的项目建设补助资金1,672,200.00元,该资金与公司整体项目有关,公司将该资金判定为与资产相关的补助计入递延收益,按照公司整体项目的剩余使用年限211个月进行分摊,2018年度分摊23,775.36元,2019年1-4月分摊31,700.47元。

(十七) 股本

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年4月30日
孔慧玲	15,850,000.00			15,850,000.00
茹体伟	3,250,000.00			3,250,000.00
杨宏伟	900,000.00			900,000.00
王灿锋	100,000.00			100,000.00
赵莹莹	100,000.00			100,000.00
洛阳祥丰信息技术咨询服务 合伙企业(有限合伙)	2,400,000.00			2,400,000.00
洛阳豪景信息技术咨询服务 合伙企业(有限合伙)	2,400,000.00			2,400,000.00
合计	25,000,000.00			25,000,000.00

续:

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
孔慧玲	2,775,500.00	18,974,500.00	5,900,000.00	15,850,000.00
茹体伟	695,000.00	2,555,000.00		3,250,000.00
杨宏伟		900,000.00		900,000.00
王灿锋		100,000.00		100,000.00
赵莹莹		100,000.00		100,000.00
洛阳祥丰信息技术咨询服务		2,400,000.00		2,400,000.00

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
合伙企业（有限合伙）				
洛阳豪景信息技术咨询服务 合伙企业（有限合伙）		2,400,000.00		2,400,000.00
合 计	3,470,500.00	27,429,500.00	5,900,000.00	25,000,000.00

续：

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
孔慧玲	1,737,500.00	1,038,000.00		2,775,500.00
茹体伟	300,000.00	395,000.00		695,000.00
李誉萍	395,000.00		395,000.00	
合 计	2,432,500.00	1,433,000.00	395,000.00	3,470,500.00

（十八）资本公积

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 4 月 30 日
资本溢价	2,440,570.35			2,440,570.35
其他资本公积				
合 计	2,440,570.35			2,440,570.35

续：

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
资本溢价		2,440,570.35		2,440,570.35
其他资本公积				
合 计		2,440,570.35		2,440,570.35

注：2018 年 12 月 24 日公司变更为股份有限公司净资产折合股本 25,000,000.00 元，计入资本公积 2,440,570.35 元，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 12 月 20 日出具了亚会 B 验字（2018）0132 号验资报告对此进行了审验。

（十九）盈余公积

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 4 月 30 日
法定盈余公积	422,406.98			422,406.98
任意盈余公积				
合计	422,406.98			422,406.98

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
----	----------------	------	------	------------------

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积		422,406.98		422,406.98
任意盈余公积				
合计		422,406.98		422,406.98

(二十) 未分配利润

项 目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
调整前上年末未分配利润	1,361,096.96	-397,884.04	-527,904.46
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	1,361,096.96	-397,884.04	-527,904.46
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	966,685.35	4,621,958.33	130,020.42
减: 提取法定盈余公积		422,406.98	
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
公司整体改制		2,440,570.35	
期末未分配利润	2,327,782.31	1,361,096.96	-397,884.04

(二十一) 营业收入、营业成本

1. 营业收入与营业成本

类别	2019年1-4月	2018年度	2017年度
主营业务收入	9,553,109.70	42,286,366.91	23,914,551.65
其他业务收入	5,547,751.92	8,793,937.65	5,119,291.92
合计	15,100,861.62	51,080,304.56	29,033,843.57
主营业务成本	7,149,027.90	31,914,267.13	18,564,782.56
其他业务成本	4,890,315.56	7,833,768.50	4,327,258.41
合 计	12,039,343.46	39,748,035.63	22,892,040.97

2. 主营业务(按产品分类)

项 目	2019年1-4月	
	主营业务收入	主营业务成本
中药饮片	9,553,109.70	7,149,027.90
合 计	9,553,109.70	7,149,027.90

续:

项 目	2018年度
-----	--------

	主营业务收入	主营业务成本
中药饮片	42,286,366.91	31,914,267.13
合 计	42,286,366.91	31,914,267.13

续：

项 目	2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
中药饮片	23,914,551.65	18,564,782.56
合 计	23,914,551.65	18,564,782.56

3. 主营业务（按地区分类）

项 目	2019 年 1-4 月		2018 年度		2017 年度	
	收入金额	所占比例 (%)	收入金额	所占比例 (%)	收入金额	所占比例 (%)
内销	9,553,109.70	100.00	42,286,366.91	100.00	23,914,551.65	100.00
外销						
合 计	9,553,109.70	100.00	42,286,366.91	100.00	23,914,551.65	100.00

4. 公司前五名营业收入情况

(1) 2019 年 1-4 月

客户名称	2019 年 1-4 月度营业收入金额	占全部营业收入的比例 (%)
宁夏永寿堂中药饮片有限公司	2,301,570.07	15.24
益丰大药房连锁股份有限公司 (注 1)	1,387,545.85	9.19
洛阳香山中医院	1,009,239.27	6.68
天津天士力医药营销集团股份有限公司 (注 2)	802,519.43	5.31
九州通医药集团股份有限公司 (注 3)	688,398.27	4.56
合 计	6,189,272.89	40.98

(2) 2018 年度

客户名称	2018 年度营业收入金额	占全部营业收入的比例 (%)
禹州市中西药采购供应站	6,766,574.98	13.25
宁夏永寿堂中药饮片有限公司	5,280,835.91	10.34
九州通医药集团股份有限公司 (注 3)	5,084,481.16	9.95
洛阳香山中医院	3,521,647.91	6.89
高济医药 (河南) 有限公司 (注 4)	2,425,642.20	4.75
合 计	23,079,182.16	45.18

(3) 2017 年度

客户名称	2017 年度营业收入金额	占全部营业收入的比例 (%)
禹州市中西药采购供应站	6,867,988.55	23.66
九州通医药集团股份有限公司 (注 3)	2,988,674.66	10.29
高济医药 (河南) 有限公司 (注 4)	2,465,078.79	8.49
洛阳宝神鹿大药房有限公司	1,142,179.21	3.93
洛阳香山中医院	916,762.84	3.16
合 计	14,380,684.05	49.53

注 1: 审计期间, 由于江苏益丰医药有限公司为江苏益丰大药房连锁有限公司的全资子公司, 且湖南益丰医药有限公司、江西益丰大药房连锁有限公司、江苏益丰大药房连锁有限公司均受益丰大药房连锁股份有限公司控制, 因此将上述公司的营业收入合并按益丰大药房连锁股份有限公司名称披露。

注 2: 审计期间, 辽宁卫生服务有限公司、陕西天士力医药有限公司均受天津天士力医药营销集团股份有限公司控制, 因此将上述公司的营业收入合并按天津天士力医药营销集团股份有限公司名称披露。

注 3: 审计期间, 由于三门峡华为药品有限责任公司及河南九州通国华医药物流有限公司济源分公司为河南九州通医药有限公司的子公司, 兰州九州通医药有限公司、九州通金合 (辽宁) 药业有限公司、襄阳九州通医药有限公司、渭南九州通正元医药有限公司与河南九州通医药有限公司均受九州通医药集团股份有限公司控制, 因此将上述公司的营业收入合并按九州通医药集团股份有限公司名称披露。

注 4: 审计期间, 河南百家好一生医药连锁有限公司、济源市高济万康大药房连锁有限公司、南阳隆泰仁医药有限公司、镇平县隆泰仁医药有限公司、平顶山隆泰仁众康大药房有限公司、郑州隆泰仁医药有限公司、驻马店隆泰仁医药有限公司、焦作蓝十字医药连锁有限公司、河南省隆泰大药房有限公司均受高济医药 (河南) 有限公司控制, 因此将上述公司的营业收入合并按高济医药 (河南) 有限公司名称披露。

(二十二) 税金及附加

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度	计缴标准
城建税	2,798.56	20,775.30	4,931.09	流转税的 5%
教育费附加	2,798.56	20,775.30	4,931.10	流转税的 2%、3%
房产税	28,291.22	90,391.40	23,520.00	

土地使用税	19,128.40	58,269.94	40,026.28	
印花税	6,213.80	31,485.40	5,130.40	
其他	4,125.33	4,262.23		
合计	63,355.87	225,959.57	78,538.87	

(二十三) 销售费用

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
职工薪酬	344,251.69	897,748.1	500,969.00
业务招待费	41,559.54	188,153.21	49,707.00
办公费	4,831.32	8,142.11	24,007.25
差旅费	83,377.04	250,198.87	87,900.80
通讯费	7,000.00	24,244.60	3,392.30
折旧费	7,219.12	38,294.89	15,107.34
包装费		22,000.00	14,330.77
宣传费		6,563.02	37,113.98
物流费	61,570.23	202,567.67	94,303.47
其他	63,751.71	253,224.49	56,683.11
合计	613,560.65	1,891,136.96	883,515.02

(二十四) 管理费用

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
职工薪酬	244,458.13	644,721.45	438,642.00
业务招待费	124,072.17	134,485.66	181,886.51
办公费	90,516.42	400,642.63	103,214.32
交通费	516.00	7,057.90	2,162.80
通讯费		5,891.80	1,750.00
水电费	10,068.86	36,916.04	6,789.14
折旧费	247,491.68	857,292.15	690,293.40
无形资产摊销	35,432.00	53,573.96	
低值易耗品摊销		1,400.00	552,841.03
加油费	2,750.00	55,682.62	46,939.79
维修费		14,070.53	19,659.49
差旅费	7,142.57	35,943.85	120,528.37
咨询费	29,126.21	248,113.20	255,696.35
展示服务费	50,000.00	4,800.00	9,433.96

车辆费用	2,712.49	100,031.93	5,133.56
其他	201,159.98	267,758.34	331,216.07
合计	1,045,446.51	2,868,382.06	2,766,186.79

（二十五）研发费用

1. 研发费用按项目列示

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
中药饮片（根茎类）生产装置研发项目	226,623.78	775,165.96	
中药饮片生产装置改造研发项目			768,626.32
中药饮片用热风烘干装置研发项目			279,729.27
中药饮片用煮制装置研发项目			228,350.13
中药饮片用脱壳、筛选、风选装置研发项目			347,537.10
合计	226,623.78	775,165.96	1,624,242.82

2. 研发费用按费用明细列示

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
工资	125,378.26	344,179.41	430,049.00
材料		154,186.77	977,049.67
折旧	98,560.52	196,630.23	197,973.49
其他费用	2,685.00	80,169.55	19,170.66
合计	226,623.78	775,165.96	1,624,242.82

（二十六）财务费用

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
利息支出	309,408.71	335,978.93	272,674.05
减：利息收入	169.19	1,021.39	201.66
手续费及其他	10,502.70	23,193.54	5,565.91
合计	319,742.22	358,151.08	278,038.30

（二十七）信用减值损失

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
应收账款坏账损失	5,443.04		
其他应收款坏账损失	-16,252.50		
合计	-10,809.46		

（二十八）资产减值损失

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失		606,642.33	278,908.39
合计		606,642.33	278,908.39

(二十九) 其他收益

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
政府补助	144,500.47	23,775.36	
合计	144,500.47	23,775.36	

政府补助明细

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	与收益相关/与资产相关
项目建设补助资金	31,700.47	23,775.36	与资产相关
洛阳市科技创新券	112,800.00		与收益相关
合计	144,500.47	23,775.36	

(三十) 营业外收入

1. 按项目列示

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
政府补助	7,000.00	6,000.00	
其他			250.01
合计	7,000.00	6,000.00	250.01

政府补助明细:

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年度	依据文件号
洛阳知识产权局小微企业奖励资金	7,000.00		洛市知(2018)25 号
知识产权专项资金奖励		6,000.00	洛市知(2018)38 号
合 计	7,000.00	6,000.00	

(三十一) 营业外支出

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
罚款	1,146.00	14,648.00	101,602.00
对外捐赠			1,000.00
合计	1,146.00	14,648.00	102,602.00

(三十二) 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	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
----	--------------	---------	---------

利息收入	169.19	1,021.39	201.66
往来款		100,000.00	350,000.00
政府补助	119,800.00	1,672,200.00	
其他			250.01
合计	119,969.19	1,773,221.39	350,451.67

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
销售费用	261,471.04	703,375.20	357,938.68
管理费用	483,389.16	1,106,090.62	994,190.28
财务费用	10,502.70	23,193.54	5,565.91
营业外支出	1,146.00	14,648.00	102,602.00
往来款		350,000.00	100,000.00
备用金	18,000.00		7,000.00
保证金	50,000.00		
合计	824,508.90	2,197,307.36	1,567,296.87

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
理财产品	10,000.00		
合计	10,000.00		

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
收到暂借款	5,910,500.00	8,423,498.44	5,970,880.67
合计	5,910,500.00	8,423,498.44	5,970,880.67

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
归还暂借款	2,582,922.01	14,904,935.63	4,498,546.70
合计	2,582,922.01	14,904,935.63	4,498,546.70

(三十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-4月	2018年度	2017年度
------	-----------	--------	--------

1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	953,953.06	4,621,958.33	130,020.42
加: 资产减值准备	-10,809.46	606,642.33	278,908.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	577,436.99	1,648,374.08	1,338,528.46
无形资产摊销	35,432.00	53,573.96	
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(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)	309,408.71	335,978.93	272,674.05
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)	-4,509,870.75	1,083,656.34	-1,333,645.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-672,356.78	-7,808,302.68	-1,614,843.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,863,110.86	-2,836,660.92	2,035,417.59
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,453,695.37	-2,294,779.63	1,107,059.50
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	127,636.02	292,244.91	353,364.36
减: 现金的期初余额	292,244.91	353,364.36	207,194.45
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	-164,608.89	-61,119.45	146,169.91

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
一、现金	127,636.02	292,244.91	353,364.36
其中: 库存现金	10,915.76	1,800.98	53,981.80
可随时用于支付的银行存款	116,720.26	290,443.93	299,382.56

可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
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	127,636.02	292,244.91	353,364.36

注：现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物。

六、合并范围的变更

1. 新设子公司

2019年2月22日，公司与自然人王博共同设立了子公司洛阳匠心道地药材有限公司，注册资本为1,000.00万元，公司认缴700.00万元，占比70%；王博认缴300.00万元，占比30%，纳入合并范围。

2. 注销子公司

子公司河南尚华堂大药房有限公司自成立以来，未开展实质经营活动。2018年9月19日，该子公司在孟津县工商行政管理局办理了注销登记。

子公司亳州尚华堂中药科技有限公司自成立以来，未开展实质经营活动。2019年3月18日，该子公司在亳州市工商行政管理局办理了注销登记。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

下属子公司的构成：

子公司名称	以下简称	主要经营地	注册地
河南尚华堂大药房有限公司	尚华堂大药房	孟津县	洛阳市孟津县朝阳镇姚凹社区三区北2号
亳州尚华堂中药科技有限公司	亳州尚华堂	亳州市	安徽省亳州市谯城区希夷大道鲁班紫荆花园小区
洛阳匠心道地药材有限公司	匠心道地	孟津县	洛阳市孟津县朝阳镇伯乐村五组

续：

以下简称	业务性质	持股比例(%)	表决权	取得方式	备注
------	------	---------	-----	------	----

		直接	间接	比例(%)		
尚华堂大药房	零售	100.00		100.00	设立	已注销
亳州尚华堂	贸易	100.00		100.00	设立	已注销
匠心道地	贸易	70.00		70.00	设立	

2. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为孔慧玲、茹体伟夫妇。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1. 在子公司中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业

4. 本企业的其他关联方情况

关联方	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
洛阳市杏林农业开发有限公司	本公司实际控制人之下属公司	914103220970516716
洛阳葵津农业开发有限公司	本公司实际控制人所控制公司	91410322MA44Q18B37
洛阳市豪景信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	本公司之股东	91410322MA45NNK98X
洛阳市祥丰信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	本公司之股东	91410322MA45NR5Q21
亳州市谯城区迅达中药材种植农民专业合作社	本公司实际控制人的家庭成员所控制之企业	93341602075626366U
茹广宾	本公司实际控制人的家庭成员	
茹春	本公司实际控制人的家庭成员	
袁小创	本公司实际控制人的家庭成员兼公司董事	
刘志国	本公司实际控制人的家庭成员兼公司董事	
孔超林	本公司之董事	
刘笑笑	本公司之监事会主席	
胡龙龙	本公司之监事	
赵永生	本公司之监事	

李亚利	本公司之副总经理	
张鸿伟	本公司之副总经理	
袁亚朋	本公司之财务总监	
孔祥凤	有实质关联关系的关联方	
李希良	有实质关联关系的关联方	
聂松宜	有实质关联关系的关联方	

5. 关联交易情况

(1) 关联交易情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019年1-4月		2018年度		2017年度	
			金额(元)	占同类交易金额的比例(%)	金额(元)	占同类交易金额的比例(%)	金额(元)	占同类交易金额的比例(%)
洛阳葵津农业开发有限公司	采购中药材	市场价	586,907.55	3.76	3,763,219.50	10.38		
洛阳市杏林农业开发有限公司	采购中药材	市场价					3,896,013.05	16.65

(2) 关联方资金拆借情况

2019年1-4月

关联方	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年4月30日
拆入:				
茹体伟		3,544,890.41	1,544,890.41	2,000,000.00
孔慧玲		16,500.00	6,500.00	10,000.00
洛阳葵津农业开发有限公司		1,024,000.00	100,000.00	924,000.00
合计		4,585,390.41	1,651,390.41	2,934,000.00
拆出:				
茹体伟	393,577.99	331,531.60	725,109.59	
孔慧玲		600,000.00	600,000.00	
合计	393,577.99	931,531.60	1,325,109.59	

2018 年度

关联方	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
拆入:				
茹体伟	859,728.93	3,291,078.34	4,150,807.27	
孔慧玲	6,756,192.30	50,095.70	6,806,288.00	
茹广宾		1,856,000.00	1,856,000.00	
孔超林		1,005,000.00	1,005,000.00	
合计	7,615,921.23	6,202,174.04	13,818,095.27	
拆出:				
茹体伟		466,502.39	72,924.40	393,577.99
茹广宾		240,000.00	240,000.00	
孔祥凤	104,662.03	180,337.97	285,000.00	
合计	104,662.03	886,840.36	597,924.40	393,577.99

2017 年度

关联方	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
拆入:				
茹体伟		3,400,549.60	2,540,820.67	859,728.93
孔慧玲	6,827,812.30	690,000.00	761,620.00	6,756,192.30
孔祥凤	22,550.00		22,550.00	
洛阳市杏林农业 开发有限公司		1,000,000.00	1,000,000.00	
合计	6,850,362.30	5,090,549.60	4,324,990.67	7,615,921.23
拆出:				
茹体伟	611,437.07	38,894.00	650,331.07	
茹广宾		30,000.00	30,000.00	
孔祥凤		104,662.03		104,662.03
合计	611,437.07	173,556.03	680,331.07	104,662.03

注：上述与关联方之间因资金周转产生的资金拆借，均为无偿使用，未支付利息费用。

(2) 关联方担保

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	担保类型	责任类型	担保是否已履行完
孔慧玲、茹体伟	2,000,000.00	2016-10-17	2017-10-16	质押		是
茹体伟、孔慧玲、洛阳祥丰信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	2019-12-4	2021-12-3	保证	连带	否
孔慧玲	300,000.00	2019-12-12	2021-12-11	保证	连带	否
孔慧玲	90,000.00	2018-12-15	2018-12-22	保证	连带	是
孔慧玲	90,063.00	2019-12-23	2021-12-22	保证	连带	否
孔慧玲	600,000.00	2018-12-14	2018-12-21	保证	连带	是
孔慧玲	600,420.00	2019-12-22	2021-12-21	保证	连带	否
孔慧玲	300,000.00	2019-12-12	2021-12-11	保证	连带	否
孔慧玲	200,000.00	2019-12-12	2021-12-11	保证	连带	否
孔慧玲	300,000.00	2019-12-12	2021-12-11	保证	连带	否
孔慧玲	1,200,000.00	2019-01-15	2019-04-01	抵押		是
孔慧玲	5,000,000.00	2019-4-11	2020-4-10	抵押		否
茹体伟、孔慧玲		2020-4-11	2022-4-10	保证	连带	

(3) 公司在报告期内无其他关联交易。

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应收款	茹体伟		393,577.99	
其他应收款	孔祥凤			104,662.03
其他应收款	聂松宜			6,000.00
应付账款	洛阳市杏林农业开发有限公司			1,203,495.00
应付账款	孔祥凤			4,745,235.00
应付账款	李希良			4,978,560.00
其他应付款	茹体伟	2,031,525.00		859,728.93
其他应付款	孔慧玲	10,000.00		6,756,192.30
其他应付款	洛阳葵津农业开发有限公司	924,000.00		
其他应付款	袁小创			22,550.00

九、股份支付

无。

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

本公司无需披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

(1) 未决诉讼仲裁情况

2018年12月，公司就洛阳国医堂药业有限公司拖欠公司中药饮片款项向孟津县人民法院申请财产保全。2019年1月8日，依据（2019）豫0322民初33号，孟津县人民法院审查后裁定如下：查封、扣押、冻结洛阳国医堂药业有限公司、宋丽娟现金22万元或同等价值的其他财产。2019年7月1日，依据（2019）豫0322执保2号，孟津县人民法院对宋丽娟个人财产已经全部采取保全措施。

公司向孟津县人民法院提交财产保全申请书的同时起诉洛阳国医堂药业有限公司及其控股股东兼法定代表人宋丽娟，要求其支付欠款213,079.90元及利息。截止报告出具日，该诉讼尚未判决。

(2) 为其他单位提供债务担保的情况

截至2019年4月30日，公司无对外担保的情况。

十一、资产负债表日后事项

2019年5月6日，公司从河南孟津农村商业银行借款1000万元，借款期限为2019年5月6日至2020年4月26日，以公司自有房产及土地使用权（产权证号为豫（2019）孟津县不动产权第0001381、0001382、0001389、0001390、0001391、0001392号）提供抵押，同时茹体伟、孔慧玲提供连带责任保证。

十二、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

类别	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据			200,000.00

应收账款	15,127,360.08	15,640,852.07	7,698,675.07
合计	15,127,360.08	15,640,852.07	7,898,675.07

1.1 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑票据			200,000.00
商业承兑票据			
合计			200,000.00

(2) 期末无已质押的应收票据情况。

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 期末无因出票人未履约而将其转至应收账款的票据。

2.1 应收账款

(1) 应收账款分类

种类	2019年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	213,079.90	1.32	213,079.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,938,366.71	98.68	811,006.63	5.09	15,127,360.08
其中：账龄组合	15,170,873.71	93.93	811,006.63	5.35	14,359,867.08
关联方组合	767,493.00	4.75			767,493.00
合计	16,151,446.61	100.00	1,024,086.53	6.34	15,127,360.08

续：

种类	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,485,307.31	98.72	844,455.24	5.12	15,640,852.07
其中：账龄组合	16,485,307.31	98.72	844,455.24	5.12	15,640,852.07

关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	213,079.90	1.28	213,079.90	100.00	
合计	16,698,387.21	100.00	1,057,535.14	6.33	15,640,852.07

续:

种类	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,109,054.43	100.00	410,379.36	5.06	7,698,675.07
其中: 账龄分析法	8,109,054.43	100.00	410,379.36	5.06	7,698,675.07
关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,109,054.43	100.00	410,379.36	5.06	7,698,675.07

1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019年4月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
洛阳国医堂药业有限公司	213,079.90	213,079.90	100.00	考虑偿债能力全额计提
合计	213,079.90	213,079.90	100.00	

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:

单位名称	2018年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
洛阳国医堂药业有限公司	213,079.90	213,079.90	100.00	考虑偿债能力全额计提
合计	213,079.90	213,079.90	100.00	

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2019年4月30日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	14,502,989.84	5.00	725,149.49
1至2年	572,540.15	10.00	57,254.02
2至3年	95,343.72	30.00	28,603.12

3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	15,170,873.71	5.35	811,006.63

续:

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	16,081,528.74	5.00	804,077.38
1至2年	403,778.57	10.00	40,377.86
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	16,485,307.31	5.12	844,455.24

续:

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	8,010,521.63	5.00	400,526.08
1至2年	98,532.80	10.00	9,853.28
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	8,109,054.43	5.06	410,379.36

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1月1日	本期增加		本期减少			2019年4月30日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
1,057,535.14			33,448.61			1,024,086.53

续:

2018年1月1日	本期增加		本期减少			2018年12月31日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	

410,379.36	647,155.78					1,057,535.14
------------	------------	--	--	--	--	--------------

续:

2017年1月1日	本期增加		本期减少			2017年12月31日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
181,409.57	228,969.79					410,379.36

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名情况

单位名称	2019年4月30日	年限	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
洛阳香山中医院	1,354,030.50	一年以内	67,701.53	8.38
禹州市中西药采购供应站	1,304,600.00	一年以内	65,230.00	8.08
洛阳匠心道地药材有限公司	767,493.00	一年以内		4.75
三门峡华为药品有限责任公司	726,106.50	一年以内	36,305.33	4.50
西峡县旗兴商贸有限公司	672,780.00	一年以内	33,639.00	4.17
合计	4,825,010.00		202,875.86	29.88

续:

单位名称	2018年12月31日	年限	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
宁夏永寿堂中药饮片有限公司	1,418,098.00	1年以内	70,904.90	8.49
禹州市中西药采购供应站	1,304,600.00	1年以内	65,230.00	7.81
三门峡华为药品有限责任公司	965,497.00	1年以内	48,274.85	5.78
河南百家好一生医药连锁有限公司	688,944.00	1年以内	34,447.20	4.13
西安联森医药有限责任公司	688,361.00	1年以内	34,418.05	4.12
合计	5,065,500.00		253,275.00	30.33

续:

单位名称	2017年12月31日	年限	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
禹州市中西药采购供应站	1,385,543.00	1年以内	69,277.15	17.09
洛阳宝神鹿大药房有限公司	850,445.50	1年以内	42,522.28	10.49
民乐县宏泰中药饮片有限责任公司	585,245.00	1年以内	29,262.25	7.22
三门峡华为药品有限责任公司	540,587.50	1年以内	27,029.38	6.67
中国药材郑州医药有限公司	365,000.00	1年以内	18,250.00	4.50
合计	3,726,821.00		186,341.06	45.96

(二) 其他应收款

类别	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	72,625.60	381,423.09	651,178.68
合 计	72,625.60	381,423.09	651,178.68

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2019 年 4 月 30 日							
	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计	
	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）		整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）			
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
按单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款			76,448.00	3,822.40			76,448.00	3,822.40
合计			76,448.00	3,822.40			76,448.00	3,822.40

续：

种类	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	401,497.99	100.00	20,074.90	5.00	381,423.09
其中：账龄组合	401,497.99	100.00	20,074.90	5.00	381,423.09
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	401,497.99	100.00	20,074.90	5.00	381,423.09

续：

种类	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	711,767.03	100.00	60,588.35	8.51	651,178.68
其中：账龄组合	711,767.03	100.00	60,588.35	8.51	651,178.68
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	711,767.03	100.00	60,588.35	8.51	651,178.68

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2019年4月30日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	76,448.00	5.00	3,822.40
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	76,448.00	5.00	3,822.40

续：

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	401,497.99	5.00	20,074.90
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	401,497.99	5.00	20,074.90

续：

账龄	2017年12月31日		
----	-------------	--	--

	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	211,767.03	5.00	10,588.35
1至2年	500,000.00	10.00	50,000.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	711,767.03	8.51	60,588.35

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1月1日	本期增加		本期减少			2019年4月30日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
20,074.90			16,252.50			3,822.40

续:

2018年1月1日	本期增加		本期减少			2018年12月31日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
60,588.35			40,513.45			20,074.90

续:

2017年1月1日	本期增加		本期减少			2017年12月31日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
10,649.75	49,938.60					60,588.35

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
往来款		393,577.99	704,662.03
备用金	18,000.00		7,000.00
代付社保公积金	8,448.00	7,920.00	105.00
保证金	50,000.00		
合计	76,448.00	401,497.99	711,767.03

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年4月30日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备余额
------	------	------------	----	----------------	--------

河南省洛正药业有 限责任公司	保证金	50,000.00	1年以内	65.40	2,500.00
马奔驰	备用金	13,000.00	1年以内	17.01	650.00
任晓	备用金	5,000.00	1年以内	6.54	250.00
代付社保公积金	代付社保公积金	8,448.00	1年以内	11.05	422.40
合 计		76,448.00		100.00	3,822.40

续:

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收 款总额的比 例(%)	坏账准备 余额
茹体伟	往来款	393,577.99	1年以内	98.03	19,678.90
代付社保公积金	代付社保公积金	7,920.00	1年以内	1.97	396.00
合 计		401,497.99		100.00	20,074.90

续:

单位名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收 款总额的比 例(%)	坏账准备 余额
洛阳陌尚谷种植专业合作社	往来款	500,000.00	1-2年	70.25	50,000.00
孔祥凤	往来款	104,662.03	1年以内	14.70	5,233.10
周成兵	往来款	100,000.00	1年以内	14.05	5,000.00
聂松宜	备用金	6,000.00	1年以内	0.85	300.00
李正	备用金	1,000.00	1年以内	0.14	50.00
合 计		711,662.03		99.99	60,583.10

(三) 营业收入、营业成本

1. 营业收入与营业成本

类别	2019年1-4月	2018年度	2017年度
主营业务收入	9,553,109.70	42,286,366.91	23,914,551.65
其他业务收入	5,532,599.99	8,793,937.65	5,119,291.92
合 计	15,085,709.69	51,080,304.56	29,033,843.57
主营业务成本	7,149,027.90	31,914,267.13	18,564,782.56
其他业务成本	4,890,315.56	7,833,768.50	4,327,258.41
合 计	12,039,343.46	39,748,035.63	22,892,040.97

2. 主营业务(按产品分类)

项 目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
-----	-----------	--------	--------

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
中药饮片	9,553,109.70	7,149,027.90	42,286,366.91	31,914,267.13	23,914,551.65	18,564,782.56
合 计	9,553,109.70	7,149,027.90	42,286,366.91	31,914,267.13	23,914,551.65	18,564,782.56

3. 主营业务（按地区分类）

项 目	2019 年 1-4 月		2018 年度		2017 年度	
	金额	所占比例 (%)	金额	所占比例 (%)	金额	所占比例 (%)
内销	9,553,109.70	100.00	42,286,366.91	100.00	23,914,551.65	100.00
外销						
合 计	9,553,109.70	100.00	42,286,366.91	100.00	23,914,551.65	100.00

4. 公司前五名营业收入情况

(1) 2019 年 1-4 月

客户名称	2019 年 1-4 月营业收入金额	占全部营业收入的比例 (%)
宁夏永寿堂中药饮片有限公司	2,301,570.07	15.26
益丰大药房连锁股份有限公司（注 1）	1,387,545.85	9.20
洛阳香山中医院	1,009,239.27	6.69
天津天士力医药营销集团股份有限公司（注 2）	802,519.43	5.32
九州通医药集团股份有限公司（注 3）	688,398.27	4.56
合 计	6,189,272.89	41.03

(2) 2018 年度

客户名称	2018 年度营业收入金额	占全部营业收入的比例 (%)
禹州市中西药采购供应站	6,766,574.98	13.25
宁夏永寿堂中药饮片有限公司	5,280,835.91	10.34
九州通医药集团股份有限公司（注 3）	5,084,481.16	9.95
洛阳香山中医院	3,521,647.91	6.89
高济医药（河南）有限公司（注 4）	2,425,642.20	4.75
合 计	23,079,182.16	45.18

(3) 2017 年度

客户名称	2017 年度营业收入金额	占全部营业收入的比例 (%)
禹州市中西药采购供应站	6,867,988.55	23.66

九州通医药集团股份有限公司（注3）	2,988,674.66	10.29
高济医药（河南）有限公司（注4）	2,465,078.79	8.49
洛阳宝神鹿大药房有限公司	1,142,179.21	3.93
洛阳香山中医院	916,762.84	3.16
合 计	14,380,684.05	49.53

注1：审计期间，由于江苏益丰医药有限公司为江苏益丰大药房连锁有限公司的全资子公司，且湖南益丰医药有限公司、江西益丰大药房连锁有限公司、江苏益丰大药房连锁有限公司均受益丰大药房连锁股份有限公司控制，因此将上述公司的营业收入合并按益丰大药房连锁股份有限公司名称披露。

注2：审计期间，辽宁卫生服务有限公司、陕西天士力医药有限公司均受天津天士力医药营销集团股份有限公司控制，因此将上述公司的营业收入合并按天津天士力医药营销集团股份有限公司名称披露。

注3：审计期间，由于三门峡华为药品有限责任公司及河南九州通国华医药物流有限公司济源分公司为河南九州通医药有限公司的子公司，兰州九州通医药有限公司、九州通金合（辽宁）药业有限公司、襄阳九州通医药有限公司、渭南九州通正元医药有限公司与河南九州通医药有限公司均受九州通医药集团股份有限公司控制，因此将上述公司的营业收入合并按九州通医药集团股份有限公司名称披露。

注4：审计期间，河南百家好一生医药连锁有限公司、济源市高济万康大药房连锁有限公司、南阳隆泰仁医药有限公司、镇平县隆泰仁医药有限公司、平顶山隆泰仁众康大药房有限公司、郑州隆泰仁医药有限公司、驻马店隆泰仁医药有限公司、焦作蓝十字医药连锁有限公司、河南省隆泰大药房有限公司均受高济医药（河南）有限公司控制，因此将上述公司的营业收入合并按高济医药（河南）有限公司名称披露。

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度	说明
非流动资产处置损益				
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）	151,500.47	29,775.36		
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：				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,146.00	-14,648.00	-102,351.99	
减：所得税影响额				
少数股东权益影响额				
归属于母公司的非经常性损益影响数	150,354.47	15,127.36	-102,351.99	
扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润	816,330.88	4,606,830.97	232,372.41	

2. 净资产收益率及每股收益

2019年1-4月	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.25%	0.0387	0.0387
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.76%	0.0327	0.0327

续：

2018年度	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	42.93%	0.5221	0.5221
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	42.82%	0.5204	0.5204

续：

2017年度	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	6.07%	0.0483	0.0483
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.85%	0.0863	0.0863

公司名称：河南尚华堂药业股份有限公司

日期：2019年8月14日



营业执照

(副本)⁽⁶⁻¹⁾

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：

11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：0000188

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000426

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇〇九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇〇九年十二月十一日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

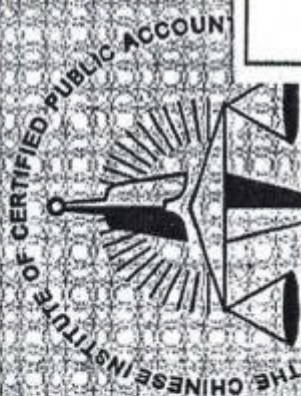
证书编号: 410000010022
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 10 月 15 日
Date of Issuance



姓名: 崔玉强
证书编号: 410000010022



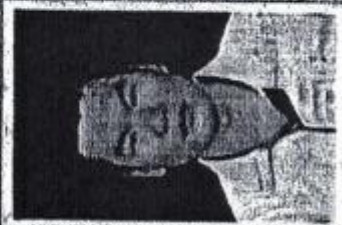
姓名: 崔玉强
Full name

性别: 男
Sex

出生日期: 1982-06-01
Date of birth

工作单位: 正大(中国)会计师事务所有限公司
Working unit

身份证号码: 412328198206016313
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

110100750010

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 7 月 26 日

年度检验登

Annual Regis



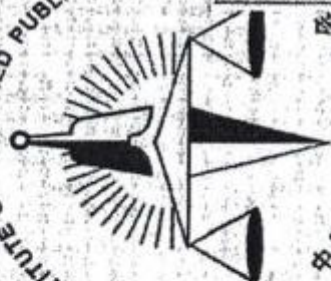
2011 年 3 月 23 日



姓名: 宋新军

证书编号: 110100750010

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



中国注册会计师协会

宋新军

男

1985-11-02

名

Full name

别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

会计师事务所(集团) 会计师事务所有限公司河南分所

412823198511024411

Identity card No.

