尚华堂

NEEQ : 873439

河南尚华堂药业股份有限公司

Henan ShanghuaTang Pharmaceutical

年度报告

2019

公司年度大事记

两化融合管理体系评定证书

Integration of Informationization and Industrialization Management System Certificate

兹证明

河南尚华堂药业股份有限公司

两化融合管理体系符合

《信息化和工业化融合管理体系 要求》

（GB/T 23001-2017）

评定范围：

位于洛阳市孟津县朝阳镇伯乐村姚瓦路公路北的河南尚华堂药业股份有限公司，与中药产品业务财务一体化管控能力建设相关的两化融合管理活动。

企业地址：

孟津县朝阳镇伯乐村

证书编号：AIITRE-00319IIIMS0106801

颁证日期：2019年12月28日

有效期：2019年12月28日至2022年12月28日

本证书的有效性依据发证机构的定期监督获得保持

（授权代表）

体系评定

AIITRE A003-IIIMS

电子证书

地址：北京市海淀区大柳树路 17 号置海国际路 307 室

本证书信息可在两化融合管理体系评定管理平台查询

2019 年 12 月 28 日，公司获得由 GHC 颁发的《两化融合 管理体系评定证书》，发证时间：2019 年 12 月 28 日，有效期：3 年。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节 声明与提示 5

第二节 公司概况 7

第三节 会计数据和财务指标摘要 9

第四节 管理层讨论与分析 12

第五节 重要事项 19

第六节 股本变动及股东情况 26

第七节 融资及利润分配情况 28

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况 30

第九节 行业信息 32

第十节 公司治理及内部控制 32

第十一节 财务报告 37

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、尚华堂	指	河南尚华堂药业股份有限公司
尚华堂有限、有限公司	指	股份公司前身河南尚华堂药业有限公司
尚华堂大药房	指	河南尚华堂大药房有限公司
亳州尚华堂	指	亳州尚华堂中药科技有限公司
匠心药材	指	洛阳匠心道地药材有限公司
洛阳豪景	指	洛阳豪景信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）
洛阳祥丰	指	洛阳祥丰信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）
杏林农业	指	洛阳市杏林农业开发有限公司
股东大会	指	河南尚华堂药业股份有限公司股东大会
董事会	指	河南尚华堂药业股份有限公司董事会
监事会	指	河南尚华堂药业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
财政部	指	中华人民共和国财政部
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
江海证券、主办券商	指	江海证券有限公司
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日-2019 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《河南尚华堂药业股份有限公司章程》
GMP	指	Good Manufacture Practice，直译为《药品生产质量管理规范》，是对企业生产过程的合理性、生产设备的适用性和生产操作的精确性、规范性提出强制性要求。
中药饮片	指	药材经过炮制后可直接用于中医临床或制剂生产使用的处方药品。

注：本次年报除特别说明外所有数值保留 2 位小数，若出现合计数与各单项加总数尾数不符的情况，均为四舍五入所致。

第一节　声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人孔慧玲、主管会计工作负责人袁亚朋及会计机构负责人（会计主管人员）袁亚朋保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	□是 √否
是否存在豁免披露事项	□是 √否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、市场竞争风险	随着国家对中医药行业的大力支持，越来越多的企业和资本开始进入中药饮片行业，虽然在严格的 GMP 认证制度下，每年都有一批企业被淘汰，但根据国家统计局相关统计数据，近年以来中药饮片加工企业数量仍在不断增长，从 2011 年的 593 家增至 2018 年的 1262 家，加剧了行业的竞争。
2、原材料价格波动风险	报告期内公司营业成本中直接材料耗用占比较高，2019 年、2018 年度直接材料耗用占营业成本的比重分别为 90.12%、93.21%，公司的原材料主要为各类中药材。受国内国际经济状况、自然条件、产业政策、替代药物发展等因素的影响，中药材价格近几年呈波动态势。原材料价格波动带来企业成本控制压力，将加大企业毛利率及收入波动的风险。若未来中药材价格大幅波动，且公司不能通过调整产品销售价格、产品结构、采购计划、降低综合生产成本等措施充分消化成本控制压力以及相关风险，将对公司经营造成不利影响。
3、医药制造业合规风险	医药制造业涉及广大人民群众身体健康和生命安全，因此政府主管部门对于该行业的合规性要求较高，需取得药品生产许可证和药品 GMP 证书等强制性许可或认证，并且行业门槛仍在不断提高过程中。医药制造业企业存在着不能达到强制性合规要求而无法继续经营的固有风险。

4、药品安全风险	由于产品性质特殊，中药饮片行业对产品安全性要求非常高，对药品质量有严格的标准。所有药品都要根据《中华人民共和国药品管理法》、《中华人民共和国药品生产质量管理规范》、《中华人民共和国药品经营质量管理规范》等规章制度严格把关，如果质量控制的某个环节出现疏忽，影响药品安全，出现药品安全事故，可能将对社会大众造成严重的影响，从而也会给企业经营带来重大影响。
5、资产抵押的风险	公司因正常生产经营需要，为了向银行筹集资金，公司将房屋建筑物及土地进行抵押以取得银行贷款。截至 2019 年末，公司将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，占房屋及建筑物原值的 82.61%，土地原值的 100%。虽然上述资产抵押事项符合国家法律、法规的规定，且未对企业的生产经营及相关资产的使用产生影响。但是如果公司资金安排或使用不当无法及时偿还借款，债权人可能按照约定对抵押物进行处置，届时公司可能失去抵押物的使用权及所有权，将直接对公司生产造成不利影响。
6、公司个人供应商采购占比较高的风险	报告期内，由于行业惯例，公司相当多的原材料系从中药材种植户采购，个人供应商采购额占采购总额比重较高，2019 年、2018 年度占比分别为 64.79%、40.76%。由于个人供应商在经营决策上相比法人随意性较大，与公司交易量较大的个人供应商的变动可能会影响公司日常经营的稳定性。
7、实际控制人股权过于集中的风险	截至 2019 年末，公司实际控制人孔慧玲、茹体伟通过直接或间接持股以及任职，能够控制公司 95.60%有表决权股份，同时孔慧玲担任公司董事、总经理职务，茹体伟担任公司董事长。因此，公司客观上存在实际控制人利用其绝对控股地位，通过不当行使其表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响，从而可能损害公司及中小股东利益的风险。
8、公司治理和内部控制风险	随着公司快速发展，生产经营规模将不断扩大，人员会不断增加，从而对未来公司治理和内部控制提出了更高的要求。通过股份制改制和主办券商的辅导，公司已经建立了比较完善的内部控制体系，针对内部控制中的不足已经采取积极的改进措施，但内部控制具有固有局限性，存在不能防止或发现错报的可能性。公司未来经营中存在因公司治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。
9、现金交易及管理的风险	报告期内由于公司所处中药饮片加工行业的特殊性，原材料采购中涉及较多的农户和个人供应商，统一结算管理难度较大，所以公司存在现金结算的情形。挂牌前由于公司财务管理不规范，公司存在坐支现金的情况。虽然目前公司已经完成相关整改规范工作，但因行业特殊性，现金交易及管理仍可能给公司未来经营管理带来一定的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节　公司概况

一、　基本信息

公司中文全称	河南尚华堂药业股份有限公司
英文名称及缩写	Henan ShanghuaTang Pharmaceutical Co.Ltd.
证券简称	尚华堂
证券代码	873439
法定代表人	孔慧玲
办公地址	河南省孟津县朝阳镇伯乐村

二、　联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	袁亚朋
职务	财务总监、信息批露负责人
电话	0379-80879101
传真	0379-65130666
电子邮箱	hnshtyy@163.com
公司网址	http://shanghuatang.com
联系地址及邮政编码	孟津县朝阳镇伯乐村 471131
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、　企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2014 年 6 月 17 日
挂牌时间	2020 年 3 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C（制造业）-C27（医药制造业）-C273（中药饮片加工）-C2730（中药饮片加工）
主要产品与服务项目	中药饮片的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	25,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	孔慧玲
实际控制人及其一致行动人	孔慧玲 、茹体伟

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91410322395467923B	否
注册地址	孟津县朝阳镇伯乐村	否
注册资本	25,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	江海证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环南路 52 号顺迈金钻大厦 16 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	崔玉强、宋新军
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节　会计数据和财务指标摘要

一、　盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	45,722,722.88	51,080,304.56	-10.49%
毛利率%	22.80%	22.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,856,007.14	4,621,958.33	-59.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,248,101.43	4,606,830.97	-72.91%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.16%	42.93%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.14%	42.82%	-
基本每股收益	0.0742	0.5221	-85.79%

二、　偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	55,990,841.13	46,345,221.06	20.81%
负债总计	24,910,759.70	17,121,146.77	45.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	31,080,081.43	29,224,074.29	6.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.24	1.17	5.98%
资产负债率%（母公司）	44.49%	36.94%	-
资产负债率%（合并）	44.49%	36.94%	-
流动比率	1.54	1.54	-
利息保障倍数	2.34	14.76	-

三、　营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,976,618.37	-2,294,779.63	-204.02%
应收账款周转率	2.79	4.09	-
存货周转率	3.39	5.76	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	20.81%	30.78%	-
营业收入增长率%	-10.49%	75.93%	-
净利润增长率%	-60.06%	3,454.79%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	25,000,000	25,000,000	-
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	614,901.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,560.94
其他非经常性损益	23,565.23
非经常性损益合计	607,905.71
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	607,905.71

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账	15,640,852.07			

款				
应收账款		15,640,852.07		
应付票据及应付账款	3,182,423.58			
应付账款		3,182,423.58		
资产减值损失	606,642.33			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-606,642.33		

第四节　管理层讨论与分析

一、　业务概要

商业模式

公司自成立以来，一直致力于中药饮片的研发、生产和销售。目前公司主要客户群体包括医药公司、医院、医药批发商、连锁药店等，遍及河南、安徽、宁夏、甘肃、上海等区域，在市场上具有一定的知名度。当前，公司采用“以销定产”的经营模式，公司产品研发、采购、生产、销售形成一体化经营。相关产品销售与研发协作紧密，应对市场需求变化反应灵敏，产品改进迅速，营销政策灵活，具有较强的市场竞争力。

（一）采购模式

公司采购的中药材通常来自于道地产地，供应商均为产地种植农户或中药材种植公司。中药材产地种植农户或中药材种植公司均常年种植中药材，具有丰富的种植经验。此外，公司每年根据公司的销售情况与产地种植农户或中药材种植公司签订质量保证协议，确保收购的中药材质量。

公司在产地收购后，对收购的中药材进行均匀混合，保证中药材质量的均一性；中药材进厂后必须进行二次混合，质监员严格按照《药品生产质量管理规范》规定的取样方法进行取样，保证取样具备代表性，将样品送公司中心化验室进行化验，化验结果合格方可入库；化验结果不合格，及时通知供应商进行退货处理；严格做到不合格的中药材不得入库；入库后的中药材，原材料库管理人员严格按照中药材的储存条件进行在库储存管理，确保储存期间中药材的质量。

（二）生产模式

公司生产车间的生产环境与生产设施符合《药品生产质量管理规范》规定。公司建有中药饮片生产车间，分设普通饮片、直接口服饮片和毒性饮片三条完全分离的生产流水线。净化车间装配全自动中药清洗机、全自动切片机、一体化蒸煮锅、全自动炒药机、恒温电热干燥机及全自动包装机等多台中药生产设备，能满足中药饮片加工的各项工序。

严格控制生产流程：每一个中药饮片生产品种在进入生产车间后，必须进行净选，确保中药材的纯净度；生产前、生产后必须对生产现场进行清场，清场合格方可进行下一个中药饮片品种的生产，避免污染；生产必须严格按照批次生产指令的规格要求进行生产，以满足销售需求。生产过程中，生产操作人员必须严格按照生产品种的生产工艺规程进行操作，每道工序严格认真操作，质监员在生产过程中不定期进行监督检查，最终确保产品质量。

（三）研发模式

研发部是公司实施研发项目管理的职能部门，由公司董事长直接主管。主要职责包括：

1、建立完善公司研发项目管理制度，收集并归档研发资料；

2、对研发项目进行规划、立项、论证与监管；

3、为产品服务跟踪提供技术支持；

4、产品研制、开发、测试检验以及改良。

对于拟立项的研发项目，研发部在审慎调查的基础上向董事会提交项目可行性研究报告，经董事会批准实施后，项目负责人应定期或不定期向董事会汇报研发进展情况，并跟踪检查项目实施情况，负责协调解决项目研发过程中碰到的各类问题或困难。

研发部负责对研发项目技术成果进行评价，并将评价结果报告董事会，项目完成后应以书面文件存档，并根据董事会安排申请相关知识产权。

公司制订了研发项目奖励机制，以此激励研发人员工作积极性，充分发挥研发人员技术潜能，从而提升公司的市场竞争力。

（四）销售模式

根据公司客户的性质及其与终端客户的关系，公司的销售模式分为经销、直销两种模式，以经销为

主；公司经销商包括医药批发商和连锁药店。针对医药制造厂商、医疗机构及药品零售商等，公司采用直销模式直接向其供货。

公司产品规格分为：普通规格、特殊定制规格。公司业务员将市场上需求的产品规格情况及时反馈回公司，公司会根据产品规格市场潜力要求公司研发中心进行研发，生产客户要求的产品规格，满足市场需求，扩大销售市场。公司各部门积极协作，重点对主打产品进行研发、优化，提高产品市场竞争力。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内公司经营情况：

1、公司财务状况

截止 2019 年 12 月 31 日，公司资产总额为 5,599.08 万元，比上年末的 4,634.52 万元，增长 20.81%；主要原因为新增银行贷款导致货币资金及存货增加等综合因素所致；负债总额为 2,491.08 万元，比上年末的 1,712.11 万元，增长 45.50%，主要原因为本期公司的银行借款增加等因素所致；净资产总额为 3,108.01 万元，比上年末的 2,922.41 万元，增长 6.35%。

2、经营成果

2019 年度公司实现营业收入 4,572.27 万元，比上年同期的 5,108.03 万元，减少 10.49%；营业成本 3,529.95 万元，比上年同期的 3,974.80 万元，减少 11.19%；本期毛利率为 22.80%，与上年同期的 22.19%，波动较小。本期归属于挂牌公司股东的净利润 185.60 万元，比上年同期的 462.20 万元，下降 59.84%。

3、现金流量情况

本期公司经营活动现金净流量为 -697.66 万元，比上年同期减少 468.18 万元。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,885,205.31	5.15%	292,244.91	0.63%	887.26%
应收票据					
应收账款	14,665,047.55	26.19%	15,640,852.07	33.75%	-6.24%

存货	14,478,024.09	25.86%	6,363,239.70	13.73%	127.53%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	15,555,475.14	27.78%	17,118,306.45	36.94%	-9.13%
在建工程					
短期借款	18,400,000.00	32.86%	10,790,483.00	23.28%	70.52%
长期借款					
其他应收款	2,886,350.80	5.16%	381,423.09	0.82%	656.73%
其他流动资产	345,767.42	0.62%	501,762.88	1.08%	-31.09%
无形资产	5,155,356.00	9.21%	5,261,652.00	11.35%	-2.02%
应付账款	1,781,101.25	3.18%	3,182,423.58	6.87%	-44.03%
其他应付款	2,472,236.00	4.42%	1,123,400.00	2.42%	120.07%
长期应付款	470,000.00	0.84%			

资产负债项目重大变动原因：

1、 货币资金：本期期末较上期期末增加 259.30 万元，主要原因为本期增加银行贷款，流动资金增加。
2、 存货：本期期末较上期期末增加 811.48 万元，主要原因为本期增加银行贷款，购入原材料，扩大生产，导致存货增加。
3、 短期借款: 本期期末较上期期末增加 760.95 万元，主要原因为本期增加银行贷款。
4、 其他应收款：本期期末较上期期末增加 250.49 万元，主要原因为增加往来款。
5、 其他应付款：本期期末较上期期末增加 134.88 万元，主要原因为增加股东借款。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	45,722,722.88	-	51,080,304.56	-	-10.49%
营业成本	35,299,471.02	77.20%	39,748,035.63	77.81%	-11.19%
毛利率	22.8%	-	22.19%	-	-
销售费用	2,136,936.08	4.67%	1,891,136.96	3.70%	13.00%
管理费用	3,985,148.27	8.72%	2,868,382.06	5.62%	38.93%
研发费用	854,138.14	1.87%	775,165.96	1.52%	10.19%
财务费用	1,438,111.49	3.15%	358,151.08	0.70%	301.54%
信用减值损失	-458,271.30	1.00%			
资产减值损失	0		-606,642.33	1.19%	100.00%
其他收益	207,901.42	0.45%	23,775.36	0.05%	774.44%
投资收益	23,565.23	0.05%			
公允价值变动收益	0		0		

资产处置收益	0		0		
汇兑收益	0		0		
营业利润	1,469,468.70	3.21%	4,630,606.33	9.07%	-68.27%
营业外收入	407,000.00	0.89%	6,000.00	0.01%	6,683.33%
营业外支出	30,560.94	0.07%	14,648.00	0.03%	108.64%
净利润	1,845,907.76	4.04%	4,621,958.33	9.05%	-60.06%

项目重大变动原因：

1、 营业收入：本期比上年同期减少 535.76 万元，减少 10.49%，主要原因为公司从 2019 年 7 月起停止了中药材经营业务。
2、 营业成本：本期比上年同期减少 444.86 万元，减少 11.19%，主要原因为公司营业收入减少。
3、 管理费用：本期比上年同期增加 111.68 万元，增长 38.93%，主要原因为公司挂牌增加费用。
4、 财务费用：本期比上年同期增加 108.00 万元，增长 301.54%，主要原因为银行贷款增加。
5、 其他收益：本期比上年同期增加 18.41 万元，增长 774.44%，主要原因为公司取得创新券补贴 11.28 万元。
6、 营业外收入：本期比上年同期增加 40.1 万元，增长 6683.33%，主要原因为公司取得高新企业补贴 40 万元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	39,422,261.06	42,286,366.91	-6.77%
其他业务收入	6,300,461.82	8,793,937.65	-28.35%
主营业务成本	29,731,671.38	31,914,267.13	-6.84%
其他业务成本	5,567,799.64	7,833,768.50	-28.93%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
中药饮片	39,422,261.06	86.22%	42,286,366.91	82.78%	-6.77%
中草药材	6,300,461.82	13.78%	8,793,937.65	17.22%	-28.35%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
内销	45,722,722.88	100.00%	51,080,304.56	100.00%	-10.49%
外销					

收入构成变动的原因：

本期比上年同期减少 535.76 万元，减少 10.49%，主要原因为公司从 2019 年 7 月起停止了中药材经营业务。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	益丰大药房连锁股份有限公司	5,135,691.80	11.23%	否
2	洛阳香山中医院	3,427,820.90	7.50%	否
3	宁夏永寿堂中药饮片有限公司	2,851,670.07	6.24%	否
4	山东明仁福瑞达制药股份有限公司	2,763,327.41	6.04%	否
5	九州通医药集团股份有限公司	2,476,349.91	5.42%	否
合计		16,654,860.09	36.43%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	张掖市金盛中药饮片有限公司	2,045,766.75	5.14%	否
2	鸡西市慈海中药材购销有限责任公司	1,787,890.00	4.49%	否
3	安徽联众医药有限公司	1,547,456.61	3.89%	否
4	安徽九州红中药股份有限公司	1,509,061.01	3.79%	否
5	洛阳葵津农业开发有限公司	1,403,203.94	3.52%	是
合计		8,293,378.31	20.83%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,976,618.37	-2,294,779.63	-204.02%
投资活动产生的现金流量净额	-22,047.10	-21,268,906.70	99.90%
筹资活动产生的现金流量净额	9,591,625.87	23,502,566.88	-59.19%

现金流量分析：

1、 本期经营活动现金净流量为 -697.66 万元，比上年同期减少 468.18 万元，主要原因为增加银行借款购买原材料导致。

2、 本期投资活动现金净流量为-2.20 万元，比上年同期增加 99.90%，主要原因为本期仅购入少量固定资产。

3、 本期筹资活动现金净流量为 959.16 万元，比上年同期减少 59.19%，主要原因为上期收到股东实缴出资 2152.95 万元。

（三） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

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。2019 年 7 月 26 日，公司将持有洛阳匠心道地药材有限公司的全部股权转让给非关联方杨彪。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

（四） 非标准审计意见说明

□适用 √不适用

（五） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

（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 2019 年 5 月发布了以下会计准则修订：《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号）、《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号），企业自准则修订之日起执行上述企业会计准则修订。

（3）财政部于 2019 年 5 月、2019 年 9 月分别发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会〔2019〕16 号）。公司根据上述规定，对企业财务报表格式进行相应调整。公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2018 年度的财务报表项目进行追溯。

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生重大违法、违规行为。财务方面，公司在报告期内实现营业收入 4,572.27 万元，净利润 185.60 万元，公司长期及短期偿债能力较强，偿债风险较小。无论从公司收入、利润、偿债能力还是经营活动产生的现金流量净额来看，均处于相对稳定发展阶段。

报告期内，公司经营保持稳定，资产负债结构合理，主要财务经营指标正常，不存在影响持续经营能力的重大风险。

四、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

（一）市场竞争风险

随着国家对中医药行业的大力支持，越来越多的企业和资本开始进入中药饮片行业，虽然在严格的 GMP 认证制度下，每年都有一批企业被淘汰，但根据国家统计局相关统计数据，近年以来中药饮片加工

企业数量仍在不断增长，从 2011 年的 593 家增至 2018 年的 1262 家，加剧了行业的竞争。

应对措施：针对越来越激烈的市场竞争风险，公司一方面将加大研发力度、拓宽产品线，争取推出更多品种的中药饮片，扩大业务来源，另一方面公司还将积极引进专业销售团队、加强市场营销，布局更多销售网点，争取不断扩大客户群体，扩展销售渠道，以此降低市场竞争风险对公司经营业绩的影响。

（二）原材料价格波动风险

报告期内公司营业成本中直接材料耗用占比较高，2019 年、2018 年度直接材料耗用占营业成本的比重分别为 90.12%、93.21%，公司的原材料主要为各类中药材。受国内国际经济状况、自然条件、产业政策、替代药物发展等因素的影响，中药材价格近几年呈波动态势。原材料价格波动带来企业成本控制压力，将加大企业毛利率及收入波动的风险。若未来中药材价格大幅波动，且公司不能通过调整产品销售价格、产品结构、采购计划、降低综合生产成本等措施充分消化成本控制压力以及相关风险，将对公司经营造成不利影响。

应对措施：针对上述风险，公司将持续关注原材料价格的波动情况，公司通过提高原材料储备、加强与供应商的沟通与合作、锁定采购价格的方式，以降低原材料价格波动对公司经营业绩的影响。

（三）医药制造业合规风险

医药制造业涉及广大人民群众身体健康和生命安全，因此政府主管部门对于该行业的合规性要求较高，需取得药品生产许可证和药品 GMP 证书等强制性许可或认证，并且行业门槛仍在不断提高过程中。医药制造业企业存在着不能达到强制性合规要求而无法继续经营的固有风险。

应对措施：公司已取得药品生产许可证（有效期至 2020 年 10 月 12 日）和药品 GMP 证书（有效期至 2021 年 3 月 1 日），并且公司主要管理人员和核心技术人员均在中药饮片加工行业浸润多年、经验比较丰富，对于涉及药品生产和 GMP 认证的相关要求比较熟悉，公司将在生产经营中不断强化员工对于药品生产和 GMP 相关要求的认识，将上述合规风险控制在可控范围内。

（四）药品安全风险

由于产品性质特殊，中药饮片行业对产品安全性要求非常高，对药品质量有严格的标准。所有药品都要根据《中华人民共和国药品管理法》、《中华人民共和国药品生产质量管理规范》、《中华人民共和国药品经营质量管理规范》等规章制度严格把关，如果质量控制的某个环节出现疏忽，影响药品安全，出现药品安全事故，可能将对社会大众造成严重的影响，从而也会给企业经营带来重大影响。

应对措施：公司将一方面坚持“质量优于产量”的方针，另一方面也将居安思危、积极树立严格质量管理的企业氛围，培养全体员工的药品生产安全意识，减少药品安全事故发生的可能性。

（五）资产抵押的风险

公司因正常生产经营需要，为了向银行筹集资金，公司将房屋建筑物及土地进行抵押以取得银行贷款。截至 2019 年末，公司将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，占房屋及建筑物原值的 82.61%，土地原值的 100%。虽然上述资产抵押事项符合国家法律、法规的规定，且未对企业的生产经营及相关资产的使用产生影响。但是如果公司资金安排或使用不当无法及时偿还借款，债权人可能按照约定对抵押物进行处置，届时公司可能失去抵押物的使用权及所有权，将直接对公司生产造成不利影响。

应对措施：一方面，公司严格按照贷款合同的约定还本付息，未出现逾期违约情况。另一方面，公司合理安排公司资金的使用，确保生产经营具有稳定的现金流，并保障优先偿还银行贷款。另外，公司将进一步开拓融资渠道，从传统向银行的债权融资转向股权和债权相结合的融资方式。公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后，也将进一步加大股权融资的机会，从而解决公司的资金需求问题。

（六）公司个人供应商采购占比较高的风险

报告期内，由于行业惯例，公司相当多的原材料系从中药材种植户采购，个人供应商采购额占采购总额比重较高，2019 年、2018 年度占比分别为 64.79%、40.76%。由于个人供应商在经营决策上相比法人随意性较大，与公司交易量较大的个人供应商的变动可能会影响公司日常经营的稳定性。

应对措施：一方面，公司通过与企业供应商建立稳定的合作关系以实现规模化采购，并凭借产品质

量和品牌以及稳定的客户优势，提升议价能力和价格传导能力；另一方面，因中药材产业自身特点，公司目前个人供应商占比较高，为有效降低上述风险，公司未来将积极与各地专业种植合作社合作，推动中药材种植户积极筹备农村专业合作社，逐步规范中药材采购的交易形式。

（七）实际控制人股权过于集中的风险

截至2019年末，公司实际控制人孔慧玲、茹体伟通过直接或间接持股以及任职，能够控制公司95.60%有表决权股份，同时孔慧玲担任公司董事、总经理职务，茹体伟担任公司董事长。因此，公司客观上存在实际控制人利用其绝对控股地位，通过不当行使其表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响，从而可能损害公司及中小股东利益的风险。

应对措施：公司已经依据《公司法》建立监事会。一方面将严格遵循《公司法》、《证券法》等相关法律法规、规章和规范性文件的相关规定，不断健全和完善公司治理机制；另一方面随着生产经营规模的扩大和外部投资者的进入，未来公司还将考虑引进独立董事制度，设立外部董事席位，进一步完善公司决策机制，减少因实际控制人股权过于集中而带来的潜在决策风险。

（八）公司治理和内部控制风险

随着公司快速发展，生产经营规模将不断扩大，人员会不断增加，从而对未来公司治理和内部控制提出了更高的要求。通过股份制改制和主办券商的辅导，公司已经建立了比较完善的内部控制体系，针对内部控制中的不足已经采取积极的改进措施，但内部控制具有固有局限性，存在不能防止或发现错报的可能性。公司未来经营中存在因公司治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。

应对措施：公司进一步健全公司治理结构和机制，不断完善公司的股东大会、董事会、监事会的运作机制，完善信息披露机制，提高公司内部管理水平，严格执行公司内部控制制度，以尽可能减少公司治理和内部控制风险。

（九）现金交易及管理的风险

报告期内由于公司所处中药饮片加工行业的特殊性，原材料采购中涉及较多的农户和个人供应商，统一结算管理难度较大，所以公司存在现金结算的情形。挂牌前由于公司财务管理不规范，公司存在坐支现金的情况。虽然目前公司已经完成相关整改规范工作，但因行业特殊性，现金交易及管理仍可能给公司未来经营管理带来一定的风险。

应对措施：公司意识到了上述问题可能导致的风险，针对现金结算的问题，公司已要求所有合作农户和个人供应商提供银行账户，由公司通过银行账户转账支付，不再使用现金支付原材料采购款。针对现金坐支的问题，公司股份制改制后逐步制定了财务管理制度，对现金管理作出了明确的规定，现金收支需严格遵守现金管理制度和银行结算制度，严格做好收支两条线工作，支付现金应从库存现金中支付或从银行提取，不得从现金收入中直接支付。截至 2019 年末，公司已对上述问题进行了全面整改与规范。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	五.二.(一)

是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	√是 □否	五.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	五.二.(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	五.二.(七)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

2、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	占用形式	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序
茹体伟	是	资金	借款	393,577.99	331,531.60	725,109.59	0.00	已事后补充履行
孔慧玲	是	资金	借款	0.00	600,000.00	600,000.00	0.00	已事后补充履行
合计	-	-	-	393,577.99	931,531.60	1,325,109.59	0.00	-

资金占用分类汇总：

项目汇总	余额	占上年年末归属于挂牌公司股东

		的净资产的比例%
控股股东、实际控制人或其附属企业合计占用资金的单日最高余额	1,066,501.89	3.65%

占用原因、归还及整改情况：

上述资金占用事项均发生在公司申请全国股转系统挂牌之前，且所占用资金已于申请挂牌之前全部归还，并进行了整改。

同时，公司于 2019 年 8 月 6 日召开的 2018 年年度股东大会、2019 年 12 月 30 日召开的 2019 年第一次临时股东大会，对报告期内股份公司成立之后的关联交易进行了补充审议。

公司管理层将严格按照《公司章程》、《关联交易管理制度》等内控制度规定，在未来的关联交易中严格履行相关的董事会或股东大会审批程序。同时，公司还将进一步强化监督机制，充分发挥监事会的监督职能，防止公司在控股股东的操纵下做出不利于公司及其他股东利益的关联交易及资金拆借行为。

此外，公司董事、监事及高级管理人员出具了《规范及减少关联交易的承诺函》，承诺“本人及本人控制或任职的其他企业将充分尊重尚华堂的独立法人地位，保障尚华堂独立经营、自主决策，确保尚华堂的资产完整、业务独立、人员独立、财务独立，以避免、减少不必要的关联交易；本人及本人控制或任职的其他企业将严格控制与尚华堂之间发生的关联交易。

本人及本人控制或任职的其他企业承诺不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用、挪用尚华堂资金，也不要求尚华堂为本人及本人控制或任职的其他企业进行违规担保。

如果尚华堂在今后的经营活动中与本人及本人控制或任职的其他企业发生不可避免的关联交易，本人将促使此等交易按照国家有关法律法规的要求，严格执行尚华堂《公司章程》和关联交易管理制度中所规定的决策权限、决策程序、回避制度等内容，认真履行信息披露义务，保证遵循市场交易的公开、公平、公允原则及正常的商业条款进行交易，本人及本人控制或任职的其他企业将不会要求或接受尚华堂给予比在任何一项市场公平交易中第三者更优惠的条件，保护尚华堂及其股东的利益不受损害。”

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1．购买原材料、燃料、动力	0.00	1,403,203.94
2．销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3．投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4．财务资助（挂牌公司接受的）		
5．公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6．其他		

（四） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
茹体伟	资金拆入	11,209,890.41	11,209,890.41	已事后补充履行	
茹体伟	资金拆入	1,270,000.00	1,270,000.00	已事前及时履行	

孔慧玲	资金拆入	16,500.00	16,500.00	已事后补充履行	
洛阳葵津农业开发有限公司	资金拆入	1,024,000.00	1,024,000.00	已事后补充履行	
茹体伟	资金拆出	331,531.60	331,531.60	已事后补充履行	
孔慧玲	资金拆出	600,000.00	600,000.00	已事后补充履行	
茹体伟	关联方担保	21,000,000.00	21,000,000.00	已事后补充履行	
孔慧玲	关联方担保	23,080,483.00	23,080,483.00	已事后补充履行	
洛阳祥丰信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	关联方担保	5,000,000.00	5,000,000.00	已事后补充履行	

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

股份公司成立之前，公司没有制定专门的关联交易管理办法；股份公司成立以后，为规范公司的关联交易行为，公司修改了《公司章程》，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》等，对关联交易和关联人的认定、关联交易的回避与表决、关联交易的决策权限、关联交易的审议程序与披露等作出了较为详细的规定。

公司于 2019 年 8 月 6 日召开的 2018 年年度股东大会、2019 年 12 月 30 日召开的 2019 年第一次临时股东大会，对报告期内的关联交易进行了补充审议，上述关联交易均发生于公司在全国股转系统挂牌之前。

未来，公司管理层将严格按照《公司章程》、《关联交易管理制度》等内控制度规定，在未来的关联交易中严格履行相关的董事会或股东大会审批程序。同时，公司还将进一步强化监督机制，充分发挥监事会的监督职能，防止公司在控股股东的操纵下做出不利于公司及其他股东利益的关联交易及资金拆借行为。

此外，公司董事、监事及高级管理人员出具了《规范及减少关联交易的承诺函》，承诺“本人及本人控制或任职的其他企业将充分尊重尚华堂的独立法人地位，保障尚华堂独立经营、自主决策，确保尚华堂的资产完整、业务独立、人员独立、财务独立，以避免、减少不必要的关联交易；本人及本人控制或任职的其他企业将严格控制与尚华堂之间发生的关联交易。”

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019 年 12 月 19 日		挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
董监高	2019 年 12 月 19 日		挂牌	资金占用承诺	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 12 月 19 日		挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
董监高	2019 年 12 月 19 日		挂牌	其他承诺 《关于竞业禁止及技术独立的承诺函》	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
实际控制人	2019 年 8 月 20 日		挂牌	其他承诺《关于	见“承诺事项详	正在履行中

或控股股东				股份锁定期的承诺》	细情况”所述。	
实际控制人或控股股东	2019 年 12 月 19 日		挂牌	其他承诺 《关于五险一金的兜底承诺函》	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 7 月 31 日		挂牌	其他承诺 《公司及公司控股股东、实际控制人关于中药材销售业务的声明及承诺》	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 8 月 20 日		挂牌	其他承诺 《关于甘草收购的说明与承诺》	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 8 月 20 日		挂牌	其他承诺 《关于公司个人卡结算事项的承诺》	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
公司	2019 年 8 月 20 日		挂牌	其他承诺 《关于现金结算相关事项的承诺》	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
公司	2019 年 12 月 19 日		挂牌	其他承诺 《关于规范现金坐支事项的承诺》	见“承诺事项详细情况”所述。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 12 月 19 日		挂牌	其他承诺(关于规范现金坐支事项的承诺)	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、2019 年 12 月 19 日，公司控股股东、实际控制人孔慧玲与茹体伟以及公司全体董事、监事、高级管理人员为保障公司及股东利益，签署了《规范及减少关联交易的承诺函》，承诺严格控制并规范与尚华堂的关联交易，保持尚华堂的独立性，不以任何方式占用公司资金。

2、2019 年 12 月 19 日，公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺其尚华堂外，不存在控制的其他公司，未来也不以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营、直接持有或通过他人代持另一公司或企业的股份及其他权益等）从事可能与尚华堂经营业务构成直接或间接竞争的业务或活动。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生违反承诺的情况。

3、2019 年 8 月 20 日，公司控股股东、实际控制人孔慧玲与茹体伟为保障公司及股东利益，签署了《关于股份锁定期的承诺》，承诺在法定限售期内，控股股东、实际控制人不转让或者委托他人管理其持有的尚华堂未解除限售的股份，也不会由尚华堂收购其持有的上述股份。

4、2019 年 12 月 19 日，公司控股股东、实际控制人孔慧玲与茹体伟为保障公司及股东利益，签署了《关于五险一金的兜底承诺函》，承诺如发生政府主管部门或其他有权机构因尚华堂在报告期内未为全体员工缴纳、未足额缴纳或未及时缴纳五险一金对其予以追缴、补缴、收取滞纳金或处罚；或发生员工因报告期内尚华堂未为其缴纳、未足额缴纳或未及时缴纳五险一金要求补缴、追索相关费用、要求有权机关追究的行政责任或就此提起诉讼、仲裁等情形，由控股股东、实际控制人承担因此遭受的全部损

失以及产生的其他全部费用，且在承担相关责任后不向尚华堂追偿，保证尚华堂不会因此遭受任何损失。

5、2019 年 12 月 19 日，公司董事、监事及高级管理人员签署了《关于竞业禁止及技术独立的承诺函》，承诺其与尚华堂不存在竞业禁止的情形，不存在竞业禁止相关的纠纷或潜在纠纷；与原任职单位不存在关于竞业禁止的任何约定或协议，不违反关于竞业禁止的法律规定，不存在与竞业禁止相关的纠纷或潜在纠纷；在公司任职所涉及的技术与知识产权均系在公司自主研发所得，不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷。

6、2019 年 7 月 31 日，公司实际控制人、控股股东签署了《关于中药材销售业务的声明及承诺》，公司控股股东、实际控制人茹体伟、孔慧玲声明：在取得相关的药品经营 GSP 认证之前，作为共同控股股东、实际控制人，我们将行使相应职权确保公司不再直接或间接从事中药材销售业务。如公司因曾从事中药材销售业务被主管部门处罚而造成损失，我们将承担连带补偿责任，确保公司利益不会因此受到损害。

7、2019 年 8 月 20 日，针对《甘草和麻黄草采集管理办法》规定的潜在处罚风险，公司控股股东、实际控制人茹体伟、孔慧玲承诺：若应相关政府部门要求办理《甘草收购许可证》，公司将积极办理该许可证，若公司因此前未取得《甘草收购许可证》而受到处罚，本人将承担连带责任，以自有资金全额补偿公司损失，并承担罚款、滞纳金及其他任何责任，确保公司不会因此遭受任何损失。

8、2019 年 8 月 20 日，针对公司曾经使用个人卡结算存在的潜在处罚风险，公司控股股东、实际控制人茹体伟、孔慧玲承诺：如公司因曾经存在个人卡结算而受到任何行政处罚或遭受任何经济损失，本人承诺将承担公司的全部经济损失。如拒不赔偿公司遭受的相关损失的，公司有权相应扣减公司应向本人支付的股息、分红或工资、薪酬、奖金，作为对公司的赔偿。同时，本人承诺未来任何时候将不再以任何方式开立或使用任何人名义的个人卡用于公司业务结算。

9、2019 年 8 月 20 日，公司出具《关于现金结算相关事项的承诺》，自本承诺函出具之日起，本公司将严格按照《公司法》、《现金管理暂行条例（2011 年修订）》以及公司制定的《财务管理制度》的要求，严格执行现金支付授权审批程序、控制和管理现金结算行为，并尽量减少以现金结算收款方式进行销售，杜绝发生不合规的现金结算情形。

10、2019 年 12 月 19 日，公司及控股股东、实际控制 人出具《关于规范现金坐支事项的承诺》，自本承诺函出具之日起，公司将严格遵守《现金管理暂行条例（2011 年修订）》、《财务管理制度》和银行结算制度，严格做好收支两条线工作，支付现金应从库存现金中支付或从银行提取，不得从现金收入中直接支付，杜绝发生现金坐支的情形。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	10,565,666.18	18.87%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	5,155,356.00	9.21%	借款抵押
总计	-	-	15,721,022.18	28.08%	-

（七） 调查处罚事项

2019 年 2 月 20 日，公司收到洛阳市市场监督管理局下发的《行政处罚决定书》（洛市监药罚字[2019]1 号），公司因生产销售劣药紫苏梗，违反了《中华人民共和国药品管理法》第四十九条第一款的规定，被处以以下行政处罚：1、没收销售劣药紫苏梗违法所得 573 元；2、并处违法生产劣药紫苏梗货值金额

573 元 1 倍罚款 573 元。

洛阳市市场监督管理局于 2019 年 2 月 20 日出具证明：“该单位已按要求进行了有效整改，并缴纳了罚没款。该单位在在上述处罚中涉及的违法行为情节轻微，不属于重大违法违规行为。”

第六节 股本变动及股东情况

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	6,741,666	26.97%		6,741,666	26.97%
	其中：控股股东、实际控制人	4,775,000	19.10%		4,775,000	19.10%
	董事、监事、高管	0			0	
	核心员工	0			0	
有限售条件股份	有限售股份总数	18,258,334	73.03%		18,258,334	73.03%
	其中：控股股东、实际控制人	14,325,000	57.30%		14,325,000	57.30%
	董事、监事、高管	0			0	
	核心员工	0			0	
总股本		25,000,000	-	0	25,000,000	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	孔慧玲	15,850,000		15,850,000	63.40%	11,887,500	3,962,500
2	茹体伟	3,250,000		3,250,000	13.00%	2,437,500	812,500
3	洛阳祥丰	2,400,000		2,400,000	9.60%	1,600,000	800,000
4	洛阳豪景	2,400,000		2,400,000	9.60%	1,600,000	800,000
5	杨宏伟	900,000		900,000	3.60%	600,000	300,000
6	王灿锋	100,000		100,000	0.40%	66,667	33,333
7	赵莹莹	100,000		100,000	0.40%	66,667	33,333
合计		25,000,000	0	25,000,000	100.00%	18,258,334	6,741,666

普通股前十名股东间相互关系说明：股东孔慧玲和茹体伟系夫妻关系，股东洛阳祥丰和洛阳豪景系茹体伟与其妹妹茹春共同出资设立的企业，茹体伟担任执行事务合伙人，除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

孔慧玲直接持有公司 63.40%股份，是公司的控股股东，同时，孔慧玲女士并担任公司董事、总经理职务；茹体伟直接持有公司 13.00%股份，通过洛阳祥丰、洛阳豪景间接控制公司 19.20%有表决权股份，并担任公司董事长。孔慧玲和茹体伟系夫妻关系，通过持股和任职实现对公司的控制，故孔慧玲、茹体伟为公司共同实际控制人。

孔慧玲女士：女，1987 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2005 年 6 月至 2014 年 6 月从事中药材个体经营；2014 年 6 月至 2016 年 3 月任尚华堂有限执行董事兼经理；2014 年 4 月至 2018 年 2 月任杏林农业监事；2016 年 6 月至 2018 年 11 月任尚华堂有限执行董事兼经理；2017 年 3 月至 2018 年 9 月任尚华堂大药房法定代表人、执行董事、经理；2017 年 12 月至 2019 年 3 月任亳州尚华堂监事；2019 年 2 月至 2019 年 7 月任匠心药材法定代表人、执行董事；2018 年 11 月至今任尚华堂董事、总经理。

茹体伟先生：男，1986 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2005 年 6 月至 2014 年 6 月从事个体自营；2014 年 6 月至 2018 年 11 月任尚华堂有限监事；2014 年 1 月至 2015 年 12 月任杏林农业法定代表人、执行董事、经理；2017 年 3 月至 2018 年 9 月任尚华堂大药房监事；2017 年 12 月至 2019 年 3 月任亳州尚华堂法定代表人、执行董事、经理；2018 年 9 月至今任洛阳祥丰、洛阳豪景执行事务合伙人；2019 年 2 月至 2019 年 7 月任匠心药材监事；2018 年 11 月至今任尚华堂董事长。

第七节　融资及利润分配情况

一、　普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

□适用 √不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

二、　存续至本期的优先股股票相关情况

□适用　√不适用

三、　债券融资情况

□适用　√不适用

四、　可转换债券情况

□适用　√不适用

五、　银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用　□不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	抵押、保证	中国邮政储蓄银行股份有限公司洛阳市分行	银行	5,000,000.00	2019 年 4 月 11 日	2020 年 4 月 10 日	5.22%
2	抵押、保证	河南孟津农村商业银行股份有限公司	信用社	9,900,000.00	2019 年 5 月 6 日	2020 年 4 月 26 日	9.48%
				1,00,000.00	2019 年 5 月 6 日	2019 年 12 月 13 日	9.48%
3	保证	中国银行股份有限公司洛阳分行	银行	2,000,000.00	2019 年 11 月 11 日	2020 年 11 月 6 日	5.17%
4	抵押	中国银行股份有限公司洛阳分行	银行	1,000,000.00	2019 年 11 月 7 日	2020 年 11 月 7 日	5.17%
5	抵押、保证	中国银行股份有限公司洛阳分行	银行	3,000,000.00	2018 年 12 月 4 日	2019 年 11 月 4 日	5.17%
6	保证、质押	重庆永辉小额贷款有限公司	非银行金融机构	500,000.00	2019 年 12 月 11 日	2020 年 8 月 1 日	16.00%

7	保证、质押	重庆永辉小额贷款有限公司	非银行金融机构	500,000.00	2019 年 9 月 12 日	2019 年 12 月 11 日	16.00%
8	抵押借款	孟津民丰村镇银行股份有限公司	银行	4,000,000.00	2018 年 9 月 7 日	2019 年 4 月 23 日	8.00%
9	保证借款	孟津民丰村镇银行股份有限公司	银行	2,000,000.00	2018 年 10 月 23 日	2019 年 4 月 23 日	12.00%
10	保证借款	深圳前海微众银行股份有限公司	非银行金融机构	1,800,000.00	2018 年 12 月 11 日	2019 年 12 月 11 日	14.40%
11	抵押借款	中国建设银行股份有限公司洛阳分行	银行	1,200,000.00	2019 年 1 月 15 日	2019 年 4 月 1 日	4.62%
合计	-	-	-	31,000,000.00	-	-	-

1、 中国邮政储蓄银行股份有限公司洛阳市分行以位于河南省洛阳市涧西区南昌路 150 号和顺园 3 幢 1-1101 的房产抵押，孔慧玲和茹体伟提供保证担保贷款 500 万元。
2、 河南孟津农村商业银行股份有限公司以位于孟津县朝阳镇伯乐村洛吉快速路东侧的土地及房产 1-6 幢抵押，孔慧玲和茹体伟提供保证担保贷款 1000 万元。
3、 中国银行股份有限公司洛阳分行以位于洛龙区广利街 19 号 3 幢 2-1402 的房产抵押，洛阳祥丰信息技术咨询服务合伙企业、茹体伟、孔慧玲提供保证担保贷款 300 万元。
4、 重庆永辉小额贷款有限公司以公司应收账款质押，茹体伟提供保证担保贷款 50 万元。
5、 孟津民丰村镇银行股份有限公司以公司土地抵押贷款 400 万元。
6、 孟津民丰村镇银行股份有限公司以洛阳物华天宝农业有限公司提供保证担保贷款 200 万元。
7、 深圳前海微众银行股份有限公司以孔慧玲提供保证担保贷款 180 万元。
8、 中国建设银行股份有限公司洛阳分行以位于河南省洛阳市涧西区南昌路 150 号和顺园 3 幢 1-1101 房产抵押贷款 120 万元。

六、 权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

（二）权益分派预案

□适用 √不适用

第八节　董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

(一)　基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
孔慧玲	董事、总经理	女	1987 年 1 月	专科	2018 年 11 月 30 日	2020 年 11 月 29 日	是
茹体伟	董事长	男	1986 年 8 月	专科	2018 年 11 月 30 日	2021 年 11 月 29 日	是
孔超林	董事	男	1989 年 5 月	初中	2018 年 11 月 30 日	2021 年 11 月 29 日	是
袁小创	董事	男	1988 年 2 月	初中	2018 年 11 月 30 日	2021 年 11 月 29 日	是
刘志国	董事	男	1986 年 7 月	初中	2018 年 11 月 30 日	2021 年 11 月 29 日	是
刘笑笑	监事会主席	女	1994 年 12 月	专科	2018 年 11 月 30 日	2021 年 11 月 29 日	是
赵永生	监事	男	1976 年 8 月	初中	2018 年 11 月 30 日	2021 年 11 月 29 日	是
胡龙龙	监事	男	1989 年 11 月	专科	2018 年 11 月 30 日	2021 年 11 月 29 日	是
张鸿伟	副总经理	男	1969 年 8 月	专科	2018 年 11 月 30 日	2021 年 11 月 29 日	是
李亚利	副总经理	女	1982 年 1 月	硕士	2018 年 11 月 30 日	2021 年 11 月 29 日	是
袁亚朋	财务总监	女	1979 年 12 月	专科	2018 年 11 月 30 日	2021 年 11 月 29 日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

孔慧玲与茹体伟系夫妻关系，孔超林与孔慧玲系姐弟关系，刘志国和袁小创系茹体伟妹夫，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员以及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(二)　持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量

孔慧玲	董事、总经理	15,850,000	0	15,850,000	63.40%	0
茹体伟	董事长	3,250,000	0	3,250,000	13.00%	0
合计	-	19,100,000	0	19,100,000	76.40%	0

（三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	□是 √否
	总经理是否发生变动	□是 √否
	董事会秘书是否发生变动	□是 √否
	财务总监是否发生变动	□是 √否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	4	5
财务人员	5	5
销售人员	13	14
生产人员	20	25
技术人员	8	15
员工总计	50	64

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	1	1
专科	14	14
专科以下	34	48
员工总计	50	64

（二） 核心员工基本情况及变动情况

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第九节　行业信息

是否自愿披露
□是 √否

第十节　公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	□是 √否

一、　公司治理

(一)　制度与评估

1、 公司治理基本状况

自2018年12月股份公司成立后，为积极完善法人治理结构，建立现代企业管理制度，公司设立了股东大会、董事会、监事会。公司根据《公司法》以及其他有关法律法规和《公司章程》的规定，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关议事规则。公司的三会议事规则对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等都作了相关规定。公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定。

公司重要决策的制定能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议通过，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司不断完善治理机制，严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，中小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。公司现有的制度能够较为有效的保护公司股东利益，能够给公司大小股东提供平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事、高级管理人员均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。在报告期内，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。公司重要的人事变动、融资、对外投资等事项均按照相关法律法规及《公司章程》履行了相关审批程序。

4、 公司章程的修改情况

2019 年 8 月 23 日，营业期限由 2034 年 6 月 16 日变更为长期。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	1、2019 年 1 月 7 日，召开第一届董事会第二次会议。会议审议通过：《关于河南尚华堂药业股份有限公司投资设立控股子公司的议案》、《关于河南尚华堂药业股份有限公司注销公司全资子公司的议案》、《关于召开 2019 年第一次临时股东大会通知的议案》共 3 个议案。 2、2019 年 7 月 22 日，召开第一届董事会第三次会议。会议审议通过：、《关于公司申请股票进入全国中小企业股份转让系统公开转让并纳入非上市公众公司监管额议案》、《关于公司申请股票进入全国中小企业股转系统挂牌时采取集合竞价转让方式的议案》、《关于公司股票在中国证券登记结算有限责任公司登记托管的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司申请股票在全国中小企业股份转让系统公开转让具体事宜的议案》、《关于聘任公司本次在全国中小企业股份转让系统挂牌交易的中介服务机构的议案》、《关于修订<河南尚华堂药业股份有限公司章程>的议案》、《关于修订<河南尚华堂药业股份有限公司关联交易管理办法>的议案》、《关于制定<河南尚华堂药业股份有限公司信息披露管理办法>的议案》、《关于制定<河南尚华堂药业股份有限公司投资者关系管理办法>的议案》、《关于制定<河南尚华堂药业股份有限公司募集资金管理制度>的议案》、《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》、《关于补充审议公司 2019 年度关联交易的议案》、《关于提议召开公司 2018 年年度股东大会的议案》共 13 个议案。 3、2019 年 12 月 14 日，召开第一届董事会第四次会议。会议审议通过：《关于补充审议公司 2019 年度关联交易的议案》、《关于预计公司 2020 年度关联交易的议案》、《关于公司拟向实际控制人借款暨关联交易的议案》、《关于提议召开公司 2019 年第二次临时股东大会的议案》共 4 个议案。
监事会	2	1、2019 年 7 月 22 日，召开第一届监事会第二次会议。会议审议通过：《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》共 1 个议案。 2、2019 年 12 月 14 日，召开第一届监事会第三次会议。会议审议通过：《关于补充审议公司

		2019 年度关联交易的议案》、《关于预计公司 2020 年度关联交易的议案》、《关于公司拟向实际控制人借款暨关联交易的议案》共 3 个议案。
股东大会	3	1、2019 年 1 月 23 日，召开 2019 年第一次股东大会临时会议。会议审议通过：《关于河南尚华堂药业股份有限公司注销公司全资子公司的议案》共 1 个议案。 2、2019 年 8 月 6 日，召开 2018 年年度股东大会。会议审议通过：《关于公司申请股票进入全国中小企业股份转让系统公开转让并纳入非上市公众公司监管的议案》、《关于公司在全国中小企业股份转让系统挂牌时采取集合竞价转让方式的议案》、《关于公司股票在中国证券登记结算有限责任公司登记托管的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司申请股票在全国中小企业股份转让系统公开转让具体事宜的议案》、《关于聘任公司本次在全国中小企业股份转让系统挂牌交易的中介服务机构的议案》、《关于修订<河南尚华堂药业股份有限公司章程>的议案》、《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》、《关于补充审议公司 2019 年度关联交易的议案》共 9 个议案。 3、2019 年 12 月 30 日，召开 2019 年第二次临时股东大会。会议审议通过：《关于补充审议公司 2019 年度关联交易的议案》、《关于预计公司 2020 年度关联交易的议案》、《关于公司拟向实际控制人借款暨关联交易的议案》共 3 个议案。

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司召开了 3 次股东大会、3 次董事会、2 次监事会。公司 2019 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等规则制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，未发现公司董事及高级管理人员存在违法违规及违反公司章程规定行使权力的行为，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会认为，董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告真实、准确、完整地反映了公司实际情况。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人。

具体情况如下：

1、 业务独立。公司主要从事中药饮片的研发、生产和销售。公司具有独立的采购、销售、研发业务体系，拥有独立的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产经营要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争以及影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、 资产独立。公司具有与生产经营有关的生产办公设备和配套设施，合法拥有与生产经营有关的房产、商标、专利技术等主要资产，且产权清晰，不存在与股东共同使用财产或相互提供服务等情形。公司拥有完全独立的生产办公设备与配套措施，公司资产独立完整。截至 2019 年末，公司与主要股东及其控制的其他企业之间的资产产权关系清晰，公司的资产完全独立于主要股东及其控制的其他企业。公司目前没有以资产或权益为主要股东及其控制的其他企业提供担保的情形，也不存在资产、资金被主要股东及其控制的其他企业违规占用而损害公司利益的情形。

3、 人员独立。公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和工资管理制度，具有独立的劳动人事管理体系。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员均与公司签订劳动合同，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事之外其他职务或领取薪酬的情形。公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

4、 财务独立。公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与财务核算体系并依法独立纳税。公司开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司现持有洛阳市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为“91410322395467923B”的企业法人营业执照，并独立进行纳税申报和缴纳税款。公司能独立运营资金，根据生产经营需要独立作出财务决策。

5、 机构独立。公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构，聘请了总经理、财务总监、副总经理等高级管理人员。公司已设立了销售部、采购部、财务部、行政部、生产部、研发部、质量管理部、仓储部等适应自身发展需要的内部职能机构，具有完备的内部管理制度，相关机构及人员能够依法行使经营管理职权。公司组织机构独立运作，拥有独立的生产、经营和办公场所，不存在股东及其他单位、个人直接或间接干预公司的机构设置和生产经营活动的情形，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求。报告期内，公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行了自我检查和评价，尚未发现公司以上内部管理制度存在重大缺陷。

公司将持续完善各项内部管理制度，根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整，加强制度的执行与监督，为公司健康、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

截至报告期末，公司尚未建立年度报告差错责任追究制度。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会 A 审字（2020）0654 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室
审计报告日期	2020 年 4 月 24 日
注册会计师姓名	崔玉强、宋新军
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬	10 万元

审计报告正文：

审 计 报 告

亚会 A 审字（2020）0654 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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表， 2019 年度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 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立

于贵公司，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，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：崔玉强

中　国 • 北　京　　中国注册会计师：宋新军

二〇二〇年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,885,205.31	292,244.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	五、2		
应收账款	五、3	14,665,047.55	15,640,852.07
应收款项融资			
预付款项	五、4	19,614.82	720,031.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	2,886,350.80	381,423.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	14,478,024.09	6,363,239.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	345,767.42	501,762.88
流动资产合计		35,280,009.99	23,899,554.61
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
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、8	15,555,475.14	17,118,306.45
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	5,155,356.00	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、10		65,708.00
非流动资产合计		20,710,831.14	22,445,666.45
资产总计		55,990,841.13	46,345,221.06
流动负债：			
短期借款	五、11	18,400,000.00	10,790,483.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	1,781,101.25	3,182,423.58
预收款项	五、13	28,580.90	13,187.50
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、14	154,521.00	221,544.00
应交税费	五、15	50,997.33	141,684.05
其他应付款	五、16	2,472,236.00	1,123,400.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		22,887,436.48	15,472,722.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、17	470,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、18	1,553,323.22	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		2,023,323.22	1,648,424.64
负债合计		24,910,759.70	17,121,146.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	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、21	608,008.14	422,406.98
一般风险准备			
未分配利润	五、22	3,031,502.94	1,361,096.96
归属于母公司所有者权益合计		31,080,081.43	29,224,074.29
少数股东权益			
所有者权益合计		31,080,081.43	29,224,074.29
负债和所有者权益总计		55,990,841.13	46,345,221.06

法定代表人：孔慧玲　　主管会计工作负责人：袁亚朋　　会计机构负责人：袁亚朋

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		2,885,205.31	292,240.43
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	14,665,047.55	15,640,852.07
应收款项融资			
预付款项		19,614.82	720,031.96

其他应收款	十三、2	2,886,350.80	381,423.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,478,024.09	6,363,239.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		345,767.42	501,762.88
流动资产合计		35,280,009.99	23,899,550.13
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
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		15,555,475.14	17,118,306.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,155,356.00	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
非流动资产合计		20,710,831.14	22,445,666.45
资产总计		55,990,841.13	46,345,216.58
流动负债：			
短期借款		18,400,000.00	10,790,483.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,781,101.25	3,182,423.58
预收款项		28,580.90	13,187.50
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		154,521.00	221,544.00
应交税费		50,997.33	141,684.05
其他应付款		2,472,236.00	1,123,400.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		22,887,436.48	15,472,722.13
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		470,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,553,323.22	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		2,023,323.22	1,648,424.64
负债合计		24,910,759.70	17,121,146.77
所有者权益：			
股本		25,000,000.00	25,000,000.00
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		608,008.14	422,406.98
一般风险准备			
未分配利润		3,031,502.94	1,361,092.48
所有者权益合计		31,080,081.43	29,224,069.81
负债和所有者权益合计		55,990,841.13	46,345,216.58

法定代表人：孔慧玲　　主管会计工作负责人：袁亚朋　　会计机构负责人：袁亚朋

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		45,722,722.88	51,080,304.56
其中：营业收入	五、23	45,722,722.88	51,080,304.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		44,026,449.53	45,866,831.26
其中：营业成本	五、23	35,299,471.02	39,748,035.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	312,644.53	225,959.57
销售费用	五、25	2,136,936.08	1,891,136.96
管理费用	五、26	3,985,148.27	2,868,382.06
研发费用	五、27	854,138.14	775,165.96
财务费用	五、28	1,438,111.49	358,151.08
其中：利息费用		1,372,989.23	335,978.93
利息收入		1,414.01	1,021.39
加：其他收益	五、29	207,901.42	23,775.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	23,565.23	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-458,271.30	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32		-606,642.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,469,468.70	4,630,606.33
加：营业外收入	五、33	407,000.00	6,000.00
减：营业外支出	五、34	30,560.94	14,648.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,845,907.76	4,621,958.33
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,845,907.76	4,621,958.33
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,845,907.76	4,621,958.33
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-10,099.38	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,856,007.14	4,621,958.33
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,845,907.76	4,621,958.33
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,856,007.14	4,621,958.33
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-10,099.38	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0742	0.5221
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0742	0.5221

法定代表人：孔慧玲　　主管会计工作负责人：袁亚朋　　会计机构负责人：袁亚朋

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年

一、营业收入	十三、3	45,323,350.76	51,080,304.56
减：营业成本	十三、3	34,918,003.14	39,748,035.63
税金及附加		311,967.51	225,959.57
销售费用		2,136,936.08	1,891,136.96
管理费用		3,939,444.98	2,868,382.06
研发费用		854,138.14	775,165.96
财务费用		1,437,278.47	358,155.56
其中：利息费用		1,372,989.23	335,978.93
利息收入		1,397.03	1,016.91
加：其他收益		207,901.42	23,775.36
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-453,911.30	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-606,642.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,479,572.56	4,630,601.85
加：营业外收入		407,000.00	6,000.00
减：营业外支出		30,560.94	14,648.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,856,011.62	4,621,953.85
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,856,011.62	4,621,953.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,856,011.62	4,621,953.85
（二）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）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资		-	

产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		1,856,011.62	4,621,953.85
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：孔慧玲　　主管会计工作负责人：袁亚朋　　会计机构负责人：袁亚朋

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		49,432,576.48	45,265,817.27
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		382,566.32	
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	606,054.01	1,773,221.39
经营活动现金流入小计		50,421,196.81	47,039,038.66
购买商品、接受劳务支付的现金		51,978,549.76	43,360,077.17
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,763,551.23	2,881,616.89
支付的各项税费		694,674.48	894,816.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	1,961,039.71	2,197,307.36

经营活动现金流出小计		57,397,815.18	49,333,818.29
经营活动产生的现金流量净额		-6,976,618.37	-2,294,779.63
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	五、35	20,192.37	
投资活动现金流入小计		20,192.37	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,963.71	21,268,906.70
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、35	25,275.76	
投资活动现金流出小计		42,239.47	21,268,906.70
投资活动产生的现金流量净额		-22,047.10	-21,268,906.70
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
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		20,200,000.00	10,790,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、35	16,574,705.31	8,423,498.44
筹资活动现金流入小计		36,774,705.31	40,742,998.44
偿还债务支付的现金		12,590,483.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,372,989.23	335,495.93
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、35	13,219,607.21	14,904,935.63
筹资活动现金流出小计		27,183,079.44	17,240,431.56
筹资活动产生的现金流量净额		9,591,625.87	23,502,566.88
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		2,592,960.40	-61,119.45
加：期初现金及现金等价物余额		292,244.91	353,364.36
六、期末现金及现金等价物余额		2,885,205.31	292,244.91

法定代表人：孔慧玲　　主管会计工作负责人：袁亚朋　　会计机构负责人：袁亚朋

（六）　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		49,420,543.48	45,265,817.27
收到的税费返还		382,566.32	
收到其他与经营活动有关的现金		606,037.03	1,773,216.91
经营活动现金流入小计		50,409,146.83	47,039,034.18
购买商品、接受劳务支付的现金		51,978,549.76	43,360,077.17
支付给职工以及为职工支付的现金		2,750,473.98	2,881,616.89
支付的各项税费		692,305.14	894,816.87
支付其他与经营活动有关的现金		1,959,515.23	2,197,307.36
经营活动现金流出小计		57,380,844.11	49,333,818.29
经营活动产生的现金流量净额		-6,971,697.28	-2,294,784.11
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		20,192.37	
投资活动现金流入小计		20,192.37	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,963.71	21,268,906.70
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		20,192.37	
投资活动现金流出小计		37,156.08	21,268,906.70
投资活动产生的现金流量净额		-16,963.71	-21,268,906.70
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
取得借款收到的现金		20,200,000.00	10,790,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		16,558,205.31	8,423,498.44
筹资活动现金流入小计		36,758,205.31	40,742,998.44
偿还债务支付的现金		12,590,483.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,372,989.23	335,495.93
支付其他与筹资活动有关的现金		13,213,107.21	14,904,935.63
筹资活动现金流出小计		27,176,579.44	17,240,431.56
筹资活动产生的现金流量净额		9,581,625.87	23,502,566.88
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		2,592,964.88	-61,123.93
加：期初现金及现金等价物余额		292,240.43	353,364.36
六、期末现金及现金等价物余额		2,885,205.31	292,240.43

法定代表人：孔慧玲　　主管会计工作负责人：袁亚朋　　会计机构负责人：袁亚朋

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益											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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	25,000,000.00				2,440,570.35				422,406.98		1,361,096.96		29,224,074.29
加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	25,000,000.00				2,440,570.35				422,406.98		1,361,096.96		29,224,074.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									185,601.16		1,670,405.98		1,856,007.14
（一）综合收益总额											1,856,007.14	-10,099.38	1,845,907.76
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									185,601.16		-185,601.16		

1．提取盈余公积									185,601.16		-185,601.16		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他												10,099.38	10,099.38
四、本年期末余额	25,000,000.00				2,440,570.35				608,008.14		3,031,502.94		31,080,081.43

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	3,470,500.00										-397,884.04		3,072,615.96
加：会计政策变更													

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	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）	21,529,500.00				2,440,570.35				422,406.98		1,758,981.00		26,151,458.33
（一）综合收益总额											4,621,958.33		4,621,958.33
（二）所有者投入和减少资本	21,529,500.00												21,529,500.00
1．股东投入的普通股	21,529,500.00												21,529,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									422,406.98		-422,406.98		
1．提取盈余公积									422,406.98		-422,406.98		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转					2,440,570.35						-2,440,570.35		
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他					2,440,570.35						-2,440,570.35		
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	25,000,000.00				2,440,570.35				422,406.98		1,361,096.96		29,224,074.29

法定代表人：孔慧玲　　主管会计工作负责人：袁亚朋　　会计机构负责人：袁亚朋

（八）　母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,000,000.00				2,440,570.35				422,406.98		1,361,092.48	29,224,069.81
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,000,000.00				2,440,570.35				422,406.98		1,361,092.48	29,224,069.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									185,601.16		1,670,410.46	1,856,011.62
（一）综合收益总额											1,856,011.62	1,856,011.62

（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									185,601.16		-185,601.16	
1．提取盈余公积									185,601.16		-185,601.16	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												

1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	25,000,000.00				2,440,570.35				608,008.14		3,031,502.94	31,080,081.43

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	3,470,500.00										-397,884.04	3,072,615.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	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）	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											4,621,953.85	4,621,953.85
（二）所有者投入和减少资本	21,529,500.00											21,529,500.00
1．股东投入的普通股	21,529,500.00											21,529,500.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												

（三）利润分配									422,406.98		-422,406.98	
1．提取盈余公积									422,406.98		-422,406.98	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转					2,440,570.35						-2,440,570.35	
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他					2,440,570.35						-2,440,570.35	
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	25,000,000.00				2,440,570.35				422,406.98		1,361,092.48	29,224,069.81

法定代表人：孔慧玲　　主管会计工作负责人：袁亚朋　　会计机构负责人：袁亚朋

河南尚华堂药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 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、制碳、煅、蒸、煮、炖、煨、燀、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

公司下属两家控股子公司，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。其中亳州尚华堂中药科技有限已于 2019 年 3 月 18 日注销，洛阳匠心道地药材有限公司已于 2019 年 7 月 26 日转让给非关联方杨彪。

（五） 财务报表批准报出日

公司财务报表已于 2020 年 4 月 24 日经董事会批准报出。

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 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度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

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） 应收款项

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	账龄分析法

	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。	
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

（十二） 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。

（十三） 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。

（十四） 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。

（十五） 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。

（十六） 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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

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。

（十七） 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。

（十八） 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。

（十九） 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） 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。

（二十一） 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。

（二十二） 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。

（二十三） 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。

（二十四） 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。

（二十五） 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中其一在本公司内，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。

（二十六） 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。

（二十七） 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。

（二十八） 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。

（二十九） 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—一金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—一金融资产转移》、《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 2019 年 5 月发布了以下会计准则修订:《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号）、《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号），企业自准则修订之日起执行上述企业会计准则修订。

（3）财政部于 2019 年 5 月、2019 年 9 月分别发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版)》的通知》（财会〔2019〕16 号)。公司根据上述规定，对企业财务报表格式进行相应调整。公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2018 年度的财务报表项目进行追溯

调整列示，具体如下：

原列报表项目及金额		新列报表项目及金额	
应收票据及应收账款	15,640,852.07	应收票据	
		应收账款	15,640,852.07
		应收款项融资	
应付票据及应付账款	3,182,423.58	应付票据	
		应付账款	3,182,423.58
资产减值损失	606,642.33	资产减值损失（损失以“-”号填列）	-606,642.33

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） 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	16%、13%、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 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 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 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日 1,800.98 290,443.93 292,244.912017 年 12 月 31 日
库存现金	4,739.12	1,800.98
银行存款	2,880,466.19	290,443.93
其他货币资金		
合计	2,885,205.31	292,244.91

（二） 应收票据

（1）应收票据分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑票据		
商业承兑票据		
合计		

（2）期末无已质押的应收票据情况。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,427,022.00	
商业承兑票据	305,240.00	
合计	1,732,262.00	

（4） 期末无因出票人未履约而将其转至应收账款的票据。

（三） 应收账款

（1）应收账款分类

种类	2019 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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	588,405.70	3.67	588,405.70	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,456,249.99	96.33	791,202.44	5.12	14,665,047.55
其中：账龄组合	15,456,249.99	96.33	791,202.44	5.12	14,665,047.55
无风险组合					
合计	16,044,655.69	100.00	1,379,608.14	8.60	14,665,047.55

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

1）期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019 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
西安藻露堂药业集团藻露堂药业连锁有限公司	96,161.00	96,161.00	100.00	考虑偿债能力全额计提
广东汇群中药饮片股份有限公司	279,164.80	279,164.80	100.00	考虑涉诉风险全额计提
合计	588,405.70	588,405.70	100.00	

截止 2019 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。出于谨慎性考虑，公司在 2018 年底将上述欠款全额计提坏账。2019 年 10 月 30 日，孟津县人民法院判决洛阳国医堂药业有限公司及法人宋丽娟于判决生效之日起 10 日内清偿欠款及逾期利息。截止报告出具日，上述判决正在执行中。

截止 2019 年 12 月 31 日，西安藻露堂药业集团藻露堂药业连锁有限公司尚欠公司中药饮片款项 96,161.00 元。由于西安藻露堂药业集团藻露堂药业连锁有限公司经营出现异常，迟迟不偿还货款，公司于 2019 年 9 月 29 日向孟津县人民法院提起诉讼。2020 年 3 月 19 日，孟津县人民法院判决西安藻露堂药业集团藻露堂药业连锁有限公司于判决生效之日起 10 日内清偿欠款及逾期利息。截止报告出具日，上述判决正在执行中。

截止 2019 年 12 月 31 日，广东汇群中药饮片股份有限公司尚欠公司中药饮片款项 279,164.80 元。2019 年 11 月，公司就广东汇群中药饮片股份有限公司拖欠公司货款事项向汕头市金平区人民法院提起诉讼，要求广东汇群中药饮片股份有限公司向公司支付货款 279,164.80 元及利息。截止报告出具日，该诉讼尚未判决。

2)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 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	15,118,489.26	5.00	755,924.47
1 至 2 年	330,251.23	10.00	33,025.12
2 至 3 年	7,509.50	30.00	2,252.85
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	15,456,249.99	5.12	791,202.44

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

（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 12 月 31 日

	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
1,057,535.14	326,433.00				4,360.00	1,379,608.14

（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 12 月 31 日	年限	坏账准备余额	占应收账款总额的比例(%)
山东明仁福瑞达制药股份有限公司	2,362,649.00	一年以内	118,132.45	14.73
洛阳市第一中医院	1,353,704.50	一年以内	67,685.23	8.44
中国药材郑州医药有限公司	1,148,049.11	一年以内	57,402.46	7.16
宁夏永寿堂中药饮片有限公司	850,460.00	一年以内	42,523.00	5.30
辽宁卫生服务有限公司	705,816.91	一年以内	35,290.85	4.40
合计	6,420,679.52		321,033.99	40.02

（四） 预付账款

1. 按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	19,614.82	100.00	716,974.00	99.58
1-2 年			3,057.96	0.42
2-3 年				
3 年以上				
合计	19,614.82	100.00	720,031.96	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 12 月 31 日	占预付款项总额的比例（%）
中国石油天然气股份有限公司河南洛阳销售分公司	19,614.82	100.00
合　计	19,614.82	100.00

（五） 其他应收款

类别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,886,350.80	381,423.09
合　计	2,886,350.80	381,423.09

5.1 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	2019 年 12 月 31 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			3,038,264.00	151,913.20			3,038,264.00	151,913.20
合计			3,038,264.00	151,913.20			3,038,264.00	151,913.20

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

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 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	3,038,264.00	5.00	151,913.20
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	3,038,264.00	5.00	151,913.20

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

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 12 月 31 日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
20,074.90	131,838.30					151,913.20

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
往来款	3,020,000.00	393,577.99
备用金		
代付社保公积金	8,264.00	7,920.00
保证金	10,000.00	
合　计	3,038,264.00	401,497.99

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 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备余额
洛阳物华天宝农业有限公司	往来款	3,000,000.00	1 年以内	98.74	150,000.00
安徽东昊机电工程有限公司	往来款	20,000.00	1 年以内	0.66	1,000.00
湖南益丰医药有限公司	保证金	10,000.00	1 年以内	0.33	500.00
员工社保	代付社保金	4,799.00	1 年以内	0.16	239.95
员工公积金	代付公积金	3,465.00	1 年以内	0.11	173.25
合　计		3,038,264.00		100.00	151,913.20

（六） 存货

存货分类

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,872,284.68		4,872,284.68
在产品			
库存商品	9,605,739.41		9,605,739.41
委托加工物资			
合计	14,478,024.09		14,478,024.09

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

（七） 其他流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	345,767.42	170,686.19
预交附加税		
预交所得税		331,076.69
理财产品		
合计	345,767.42	501,762.88

（八） 固定资产

1. 固定资产明细

（1）2019 年 1 月 1 日-2019 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	3,539,239.37	1,246,839.75	496,072.14	20,233,462.88
2、本年增加金额		80,561.52		51,036.97	131,598.49
（1）购置		80,561.52		51,036.97	131,598.49
（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	3,619,800.89	1,246,839.75	547,109.11	20,365,061.37
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	710,839.96	577,408.98	296,124.44	110,056.42	1,694,429.80

（1）计提	710,839.96	577,408.98	296,124.44	110,056.42	1,694,429.80
（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	2,154,685.96	1,682,820.85	531,500.01	440,579.41	4,809,586.23
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	12,796,625.66	1,936,980.04	715,339.74	106,529.70	15,555,475.14
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

注:(1)截止 2019 年 12 月 31 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。

(2)截止 2019 年 12 月 31 日,固定资产中受限房屋及建筑物账面原值为 12,350,767.93 元。

（九） 无形资产

1. 无形资产情况

2019 年 1 月 1 日-2019 年 12 月 31 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		
（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	106,296.00	106,296.00
（1）计提	106,296.00	106,296.00
（2）企业合并增加		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	159,869.96	159,869.96
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	5,155,356.00	5,155,356.00
2、期初账面价值	5,261,652.00	5,261,652.00

注：（1）截止 2019 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

（2）截止 2019 年 12 月 31 日，无形资产中受限土地使用权账面原值为 5,315,225.96 元。

（十） 其他非流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付设备款		65,708.00
合计		65,708.00

（十一） 短期借款

1.短期借款分类

借款类别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
抵押借款	1,000,000.00	4,000,000.00
保证借款	2,000,000.00	3,790,483.00
抵押和保证借款	14,900,000.00	3,000,000.00
质押和保证借款	500,000.00	
合计	18,400,000.00	10,790,483.00

（十二） 应付账款

（1）应付账款按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,614,708.45	3,155,621.58
1-2 年	166,392.80	26,802.00
2-3 年		
3 年以上		
合计	1,781,101.25	3,182,423.58

（2）账龄超过一年的重要应付账款

公司名称	2019 年 12 月 31 日	帐龄	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	166,392.80	1-2 年	未结算
合计	166,392.80		

（十三） 预收账款

预收款项按账龄列示

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	28,580.90	13,187.50
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	28,580.90	13,187.50

（十四） 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 12 月 31 日
短期薪酬	221,544.00	2,724,945.80	2,791,968.80	154,521.00
离职后福利—设定提存计划		104,000.59	104,000.59	
短期辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	221,544.00	2,828,946.39	2,895,969.39	154,521.00

2.短期薪酬

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
（1）工资、奖金、津贴和补贴	221,544.00	2,439,685.63	2,506,708.63	154,521.00
（2）职工福利费		198,652.91	198,652.91	
（3）社会保险费		40,903.26	40,903.26	

其中：医疗保险费		36,954.61	36,954.61	
工伤保险费		1,309.00	1,309.00	
生育保险费		2,639.65	2,639.65	
（4）住房公积金		45,704.00	45,704.00	
（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	2,724,945.80	2,791,968.80	154,521.00

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 12 月 31 日
基本养老保险费		100,305.10	100,305.10	
失业保险费		3,695.49	3,695.49	
合计		104,000.59	104,000.59	

（十五） 应交税费

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税		43,336.29
城建税		1,779.32
教育费附加		1,779.34
个人所得税		
房产税	28,291.25	72,751.40
土地使用税	19,128.40	19,128.40
印花税	1,924.90	2,909.30
环保税	1,652.78	
合计	50,997.33	141,684.05

（十六） 其他应付款

类别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,472,236.00	1,123,400.00
合 计	2,472,236.00	1,123,400.00

16.1 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 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
报销款	40,204.00	
往来款	2,422,032.00	1,123,400.00
保证金	10,000.00	
合计	2,472,236.00	1,123,400.00

（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。

（十七） 长期应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
孟津县城关镇人民政府	470,000.00	
合　　计	470,000.00	

注：2019 年 1 月 30 日，本公司与孟津县城关镇人民政府签订协议，约定孟津县城关镇人民政府向公司注入中药材种植产业项目扶贫资金 470,000.00 元，期限为 3 年,每年向农户付息不低于 37,600.00 元。

（十八） 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 12 月 31 日
项目建设补助资金	1,648,424.64		95,101.42	1,553,323.22
合计	1,648,424.64		95,101.42	1,553,323.22

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， 2019 年分摊 95,101.42 元。

（十九） 股本

项　目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 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	2,400,000.00			2,400,000.00

务合伙企业（有限合伙）				
合　计	25,000,000.00			25,000,000.00

（二十）　资本公积

项　目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 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

（二十一） 盈余公积

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	422,406.98	185,601.16		608,008.14
任意盈余公积				
合计	422,406.98	185,601.16		608,008.14

（二十二） 未分配利润

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	1,361,096.96	-397,884.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,361,096.96	-397,884.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,856,007.14	4,621,958.33
减：提取法定盈余公积	185,601.16	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	3,031,502.94	1,361,096.96

（二十三） 营业收入、营业成本

1．营业收入与营业成本

类别	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	39,422,261.06	42,286,366.91
其他业务收入	6,300,461.82	8,793,937.65
合计	45,722,722.88	51,080,304.56
主营业务成本	29,731,671.38	31,914,267.13
其他业务成本	5,567,799.64	7,833,768.50

合　计	35,299,471.02	39,748,035.63

2.主营业务（按产品分类）

项　目	2019 年度		2018 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
中药饮片	39,422,261.06	29,731,671.38	42,286,366.91	31,914,267.13
合　计	39,422,261.06	29,731,671.38	42,286,366.91	31,914,267.13

3.主营业务（按地区分类）

项　目	2019 年度		2018 年度	
	收入金额	所占比例（%）	收入金额	所占比例（%）
内销	39,422,261.06	100.00	42,286,366.91	100.00
外销				
合　计	39,422,261.06	100.00	42,286,366.91	100.00

4.公司前五名营业收入情况

客户名称	2019 年度营业收入金额	占全部营业收入的比例（%）
益丰大药房连锁股份有限公司（注 1）	5,135,691.80	11.23
洛阳香山中医院	3,427,820.90	7.50
宁夏永寿堂中药饮片有限公司	2,851,670.07	6.24
山东明仁福瑞达制药股份有限公司	2,763,327.41	6.04
九州通医药集团股份有限公司（注 2）	2,476,349.91	5.42
合　计	16,654,860.09	36.43

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、韶关市乡亲大药房医药连锁有限公司、湖北益丰医药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，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、青岛正成医药有限公司、重庆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。

（二十四） 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度	计缴标准
城建税	11,281.26	20,775.30	流转税的 5%
教育费附加	11,281.26	20,775.30	流转税的 2%、3%
房产税	163,768.72	90,391.40	
土地使用税	76,513.60	58,269.94	
印花税	41,654.80	31,485.40	
其他	8,144.89	4,262.23	
合计	312,644.53	225,959.57	

（二十五） 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	901,952.31	897,748.1
业务招待费	89,085.44	188,153.21
办公费	13,551.28	8,142.11
差旅费	218,767.36	250,198.87
通讯费	21,470.00	24,244.60
折旧费	8,421.14	38,294.89
包装费		22,000.00
宣传费		6,563.02
物流费	378,692.11	202,567.67
其他	504,996.44	253,224.49
合计	2,136,936.08	1,891,136.96

（二十六） 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	721,651.07	644,721.45
业务招待费	254,472.04	134,485.66
办公费	445,378.70	400,642.63
交通费	590.00	7,057.90
通讯费		5,891.80
水电费	34,795.95	36,916.04
折旧费	767,259.01	857,292.15
无形资产摊销	106,296.00	53,573.96
低值易耗品摊销	406.00	1,400.00
加油费	10,215.85	55,682.62
维修费	241,991.80	14,070.53

差旅费	27,814.23	35,943.85
中介机构费用	712,896.13	248,113.20
展示服务费		4,800.00
车辆费用	7,379.69	100,031.93
其他	654,001.80	267,758.34
合计	3,985,148.27	2,868,382.06

（二十七） 研发费用

1.研发费用按项目列示

项目	2019 年度	2018 年度
中药饮片（根茎类）生产装置研发项目	854,138.14	775,165.96
合计	854,138.14	775,165.96

2．研发费用按费用明细列示

项目	2019 年度	2018 年度
工资	377,641.67	344,179.41
材料	208,243.15	154,186.77
折旧	221,954.33	196,630.23
其他费用	46,298.99	80,169.55
合计	854,138.14	775,165.96

（二十八） 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	1,372,989.23	335,978.93
减：利息收入	1,414.01	1,021.39
手续费及其他	66,536.27	23,193.54
合计	1,438,111.49	358,151.08

（二十九） 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	207,901.42	23,775.36
合计	207,901.42	23,775.36

政府补助明细

项目	2019 年度	2018 年度	与收益相关/与资产相关
项目建设补助资金	95,101.42	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	207,901.42	23,775.36	

（三十） 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
处置子公司产生的投资收益	23,565.23	
合计	23,565.23	

（三十一） 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-326,433.00	
其他应收款坏账损失	-131,838.30	
合计	-458,271.30	

（三十二） 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		-606,642.33
合计		-606,642.33

（三十三） 营业外收入

1. 按项目列示

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	407,000.00	6,000.00
其他		
合计	407,000.00	6,000.00

政府补助明细：

项　目	2019 年度	2018 年度	依据文件号
洛阳市财政局高新技术补贴款	400,000.00		洛市知（2019）25 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	407,000.00	6,000.00	

（三十四） 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度
罚款	3,439.60	14,648.00
滞纳金	27,121.34	
对外捐赠		

合计	30,560.94	14,648.00

（三十五） 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 年度	2018 年度
利息收入	1,414.01	1,021.39
往来款	84,840.00	100,000.00
政府补助	519,800.00	1,672,200.00
其他		
合计	606,054.01	1,773,221.39

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
销售费用	543,702.93	703,375.20
管理费用	1,077,968.45	1,106,090.62
财务费用	66,536.27	23,193.54
营业外支出	30,560.94	14,648.00
往来款	242,271.12	350,000.00
合计	1,961,039.71	2,197,307.36

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
理财产品	20,192.37	
合计	20,192.37	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
理财产品	20,192.37	
处置子公司	5,083.39	
合计	25,275.76	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
收到暂借款	16,574,705.31	8,423,498.44
合计	16,574,705.31	8,423,498.44

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
归还暂借款	13,219,607.21	14,904,935.63
合计	13,219,607.21	14,904,935.63

（三十六） 现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,845,907.76	4,621,958.33
加：资产减值准备	458,271.30	606,642.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,694,429.80	1,648,374.08
无形资产摊销	106,296.00	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）	1,372,989.23	335,978.93
投资损失（收益以“－”号填列）	-23,565.23	
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）	-8,114,784.39	1,083,656.34
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,286,550.86	-7,808,302.68
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,029,611.98	-2,836,660.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,976,618.37	-2,294,779.63
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	2,885,205.31	292,244.91
减：现金的期初余额	292,244.91	353,364.36
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	2,592,960.40	-61,119.45

2．现金和现金等价物的构成

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日

一、现金	2,885,205.31	292,244.91
其中：库存现金	4,739.12	1,800.98
可随时用于支付的银行存款	2,880,466.19	290,443.93
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	2,885,205.31	292,244.91

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。

（三十七） 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末原值	受限原因
固定资产	12,350,767.93	抵押融资
无形资产	5,315,225.96	抵押融资
合计	17,665,993.89	

六、 合并范围的变更

1.新设及转让子公司

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。2019 年 7 月 26 日，公司将持有洛阳匠心道地药材有限公司的全部股权转让给杨彪。

2.注销子公司

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
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(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
		直接	间接			
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	已转让

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公司	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	
聂松宣	公司实际控制人控制的公司之执行董事兼经理	

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 年度		2018 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（%）
洛阳葵津农业开发有限公司	采购中药材	市场价	1,403,203.94	3.23	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				

（2）关联方资金拆借情况

2019 年度

关联方	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
拆入：				
茹体伟		12,479,890.41	11,189,890.41	1,290,000.00
孔慧玲		16,500.00	16,500.00	
洛阳葵津农业开发有限公司		1,024,000.00	1,024,000.00	
合计		13,520,390.41	12,230,390.41	1,290,000.00
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	

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
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	2018-12-4	2019-12-4	保证	连带	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）	2,000,000.00	2019-11-11	2020-11-6	保证	连带	否
孔慧玲	300,000.00	2018-12-11	2019-12-11	保证	连带	是
孔慧玲	90,000.00	2018-12-15	2019-12-22	保证	连带	是

孔慧玲	90,063.00	2018-12-22	2019-5-15	保证	连带	是
孔慧玲	600,420.00	2018-12-21	2019-12-11	保证	连带	是
孔慧玲	300,000.00	2019-12-13	2019-12-11	保证	连带	是
孔慧玲	200,000.00	2018-12-17	2019-5-15	保证	连带	是
孔慧玲	300,000.00	2019-12-14	2019-12-11	保证	连带	是
孔慧玲	1,200,000.00	2019-1-15	2019-4-1	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	
茹体伟、孔慧玲	10,000,000.00	2020-4-27	2020-10-26	保证	连带	否
茹体伟	500,000.00	2019-9-12	2019-12-11	保证	连带	是
茹体伟	500,000.00	2019-12-11	2020-3-10	保证	连带	否

（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 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	茹体伟		393,577.99
其他应付款	茹体伟	1,290,000.00	
其他应付款	袁小创	3,095.00	
其他应付款	茹春	400.00	
其他应付款	聂松宜	2,064.00	

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

2019 年 11 月，公司就广东汇群中药饮片股份有限公司拖欠公司货款事项向汕头市金平区人民法院提起诉讼，要求广东汇群中药饮片股份有限公司向公司支付货款 279,164.80 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 12 月 31 日，公司无对外担保的情况。

十一、 资产负债表日后事项

本公司无需披露的重大期后事项。

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） 应收账款

（1）应收账款分类

种类	2019 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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	588,405.70	3.67	588,405.70	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,456,249.99	96.33	791,202.44	5.12	14,665,047.55
其中：账龄组合	15,456,249.99	96.33	791,202.44	5.12	14,665,047.55
关联方组合					
合计	16,044,655.69	100.00	1,379,608.14	8.60	14,665,047.55

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

1）期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019 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
西安藻露堂药业集团藻露堂药业连锁有限公司	96,161.00	96,161.00	100.00	考虑偿债能力全额计提

广东汇群中药饮片股份有限公司	279,164.80	279,164.80	100.00	考虑涉诉风险全额计提
合计	588,405.70	588,405.70	100.00	

2）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 12 月 31 日		
	账面余额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	15,118,489.26	5.00	755,924.47
1 至 2 年	330,251.23	10.00	33,025.12
2 至 3 年	7,509.50	30.00	2,252.85
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	15,456,249.99	5.12	791,202.44

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

（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 12 月 31 日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
1,057,535.14	326,433.00				4,360.00	1,379,608.14

（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 12 月 31 日	年限	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
山东明仁福瑞达制药股份有限公司	2,362,649.00	一年以内	118,132.45	14.73
洛阳市第一中医院	1,353,704.50	一年以内	67,685.23	8.44
中国药材郑州医药有限公司	1,148,049.11	一年以内	57,402.46	7.16
宁夏永寿堂中药饮片有限公司	850,460.00	一年以内	42,523.00	5.30
辽宁卫生服务有限公司	705,816.91	一年以内	35,290.85	4.40
合计	6,420,679.52		321,033.99	40.03

（二） 其他应收款

类别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,886,350.80	381,423.09
合　计	2,886,350.80	381,423.09

（1）其他应收款按种类披露

种类	2019 年 12 月 31 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			3,038,264.00	151,913.20			3,038,264.00	151,913.20
合计			3,038,264.00	151,913.20			3,038,264.00	151,913.20

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

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 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	3,038,264.00	5.00	151,913.20
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	3,038,264.00	5.00	151,913.20

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

（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 12 月 31 日
	计提额	其他增加	转回	转销	其他减少	
20,074.90	131,838.30					151,913.20

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
往来款	3,020,000.00	393,577.99
备用金		
代付社保公积金	8,264.00	7,920.00
保证金	10,000.00	
合　计	3,038,264.00	401,497.99

（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 12 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备余额
洛阳物华天宝农业有限公司	往来款	3,000,000.00	1 年以内	98.74	150,000.00
安徽东昊机电工程有限公司	往来款	20,000.00	1 年以内	0.66	1,000.00
湖南益丰医药有限公司	保证金	10,000.00	1 年以内	0.33	500.00
员工社保	代付社保	4,799.00	1 年以内	0.16	239.95
员工公积金	代付公积金	3,465.00	1 年以内	0.11	173.25
合　计		3,038,264.00		100.00	151,913.20

（三） 营业收入、营业成本

1．营业收入与营业成本

类别	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	39,022,888.94	42,286,366.91
其他业务收入	6,300,461.82	8,793,937.65
合计	45,323,350.76	51,080,304.56

主营业务成本	29,350,203.50	31,914,267.13
其他业务成本	5,567,799.64	7,833,768.50
合　　计	34,918,003.14	39,748,035.63

2.主营业务（按产品分类）

项　目	2019 年度		2018 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
中药饮片	39,022,888.94	29,350,203.50	42,286,366.91	31,914,267.13
合　计	39,022,888.94	29,350,203.50	42,286,366.91	31,914,267.13

3.主营业务（按地区分类）

项　目	2019 年度		2018 年度	
	金额	所占比例（%）	金额	所占比例（%）
内销	39,022,888.94	100.00	42,286,366.91	100.00
外销				
合　计	39,022,888.94	100.00	42,286,366.91	100.00

4.公司前五名营业收入情况

客户名称	2019 年度营业收入金额	占全部营业收入的比例（%）
益丰大药房连锁股份有限公司（注 1）	5,135,691.80	11.33
洛阳香山中医院	3,427,820.90	7.56
宁夏永寿堂中药饮片有限公司	2,851,670.07	6.29
山东明仁福瑞达制药股份有限公司	2,763,327.41	6.10
九州通医药集团股份有限公司（注 2）	2,476,349.91	5.46
合　　计	16,654,860.09	36.75

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、韶关市乡亲大药房医药连锁有限公司、湖北益丰医药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，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、青岛正成医药有限公司、重庆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。

十四、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 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）	614,901.42	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	-30,560.94	-14,648.00	
其他非经常性损益	23,565.23		
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	607,905.71	15,127.36	
扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润	1,248,101.43	4,606,830.97	

2. 净资产收益率及每股收益

2019 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	6.16%	0.0742	0.0742
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.14%	0.0499	0.0499

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

公司名称：河南尚华堂药业股份有限公司

日期：2020 年 4 月 24 日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室

河南尚华堂药业股份有限公司

董事会

二〇二〇年四月二十七日