



上元堂

NEEQ : 830923

南京上元堂医药股份有限公司

Nanjing Shangyuantang Pharmaceutical Joint Stock Co., Ltd.



年度报告

2019

公司年度大事记

2019 年 6 月公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成 2018 年年度权益分派：以股本 149,434,326 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.5 元人民币（含税）。

因做市商不足两家，公司股票转让方式自 2019 年 6 月 4 日起由做市交易变更为集合竞价转让方式。

2019 年 8 月公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成 2019 年半年度权益分派：以股本 149,434,326 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.7 元人民币（含税）。

在第一财经举办的第六届华新奖颁奖典礼中，上元堂荣了” 2019 年新三板最具有社会责任感企业奖” 奖项。

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	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	26
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	34

释义

释义项目		释义
公司、本公司、上元堂	指	南京上元堂医药股份有限公司
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
报告期末	指	2019 年 12 月 31 日
三会	指	股东大会、董事会及监事会
股东大会	指	南京上元堂医药股份有限公司股东大会
董事会	指	南京上元堂医药股份有限公司董事会
监事会	指	南京上元堂医药股份有限公司监事会
中国证券会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
GSP	指	GoodSupplying Practice 的缩写，指药品经营质量管理规范
GMP	指	GoodManufacturing Practice 的缩写，指药品生产质量管理规范
CRM	指	CustomerRelationship Management, 指客户关系管理系统
OA	指	OfficeAutomation, 指办公自动化
WMS	指	WarehouseManagement System, 指仓库管理系统
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》
公司章程	指	《南京上元堂医药股份有限公司章程》

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。

公司负责人杨念明、主管会计工作负责人杨念明及会计机构负责人（会计主管人员）姚素平保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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
一、药品安全风险	药品安全风险是药品在使用过程中给患者和社会带来的可能发生的危险，公司所处的医药零售行业对药品安全的要求非常高，如果质量控制的任何一个环节出现疏忽都将会给患者和社会带来较大的风险，公司也将要承担相应的责任。
二、区域集中的风险	公司目前的营销网络主要集中在南京市，对其他地区的零售网络建设尚有待进一步发展。由于我国医药零售行业竞争日益激烈，公司跨区域拓展业务在品牌、营销、选址等方面都面临很大的挑战，特别是各地政策的不同，都直接影响到公司跨区域拓展业务的效果，较强的地域集中性对公司实体药店未来发展可能会存在一定制约。
三、政策风险	由于药品的产品特殊性，致使国家和各地方有关部门对医药行业监管比较严格，医药企业的发展容易受到政策的影响。随着近年来医疗体制改革的逐步深入，医药相关政策和法规频出，一系列相关的政策，逐步改变行业格局，对整个医药行业产生了深远的影响，也对公司的生产经营产生直接的影响。
四、租赁房屋的风险	公司作为医药零售企业，实体医药门店的经营场所主要是通过租赁的门店。虽然公司成立以来未发生过因租赁房屋而对业务经营造成不利影响的情形，但如果租赁的房屋在租赁期



	被拆迁或因其他原因无法继续出租，将对公司的业务经营造成一定影响。
五、租赁房产成本上升的风险	随着近几年来大多数城市房价的不断上涨，房屋的租赁价格也在不断上涨，公司面临着营业场所租金成本提高的风险。
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	南京上元堂医药股份有限公司
英文名称及缩写	Nanjing Shangyuantang Pharmaceutical Joint Stock Co., Ltd.
证券简称	上元堂
证券代码	830923
法定代表人	杨念明
办公地址	南京市江宁区东山街道宏运大道 2199 号山水方舟雅苑 29 幢

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	姚素平
职务	董事会秘书
电话	025-52124677
传真	025-52124677-808
电子邮箱	njap@163.com
公司网址	www.syt.cn
联系地址及邮政编码	南京市江宁区东山街道宏运大道 2199 号山水方舟雅苑 29 幢 211100
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	2002 年 9 月 3 日
挂牌时间	2014 年 7 月 31 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业—零售业—医药及医疗器材专门零售—药品零售
主要产品与服务项目	从事药品、医疗器械、保健食品销售；香料及相关工艺品和文化产品开发、销售；沉香加工。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	149,434,326
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	杨念明
实际控制人及其一致行动人	杨念明

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	91320100835647734D	否
注册地址	南京市江宁区东山街道宏运大道 2199 号山水方舟雅苑 29 幢	否
注册资本	149,434,326	否

五、 中介机构

主办券商	财通证券
主办券商办公地址	浙江省杭州市杭大路 15 号嘉华国际商务中心 201,501,502,1103,1601-1615,1701-1716 室
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	孙广友、卢吉
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101

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	291,496,134.64	278,212,551.97	4.77%
毛利率%	36.74%	36.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,562,730.66	11,050,746.71	40.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,542,763.78	11,223,949.39	38.48%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	8.05%	5.85%	-
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)	8.04%	5.94%	-
基本每股收益	0.1	0.07	42.86%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	240,645,634.42	234,175,881.40	2.76%
负债总计	49,778,869.89	41,311,041.37	20.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	190,866,764.53	192,864,840.03	-1.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.28	1.29	-0.78%
资产负债率%(母公司)	20.89%	16.85%	-
资产负债率%(合并)	20.69%	17.64%	-
流动比率	2.89	3.58	-
利息保障倍数	-	-	-

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	35,308,281.00	37,542,572.69	-5.95%
应收账款周转率	19.20	9.44	-
存货周转率	3.12	1.51	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.76%	-0.12%	-
营业收入增长率%	4.77%	-4.81%	-
净利润增长率%	40.83%	25.18%	-

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	149,434,326.00	149,434,326.00	
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
非流动资产处置损益	3,900.00
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）	416,122.79
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-372,311.78
非经常性损益合计	47,711.01
所得税影响数	27,744.13
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	19,966.88

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
应收账款		16,115,689.66		



应收票据				
应收票据及应收账款	16,115,689.66			
应付账款		25,553,758.52		
应付票据		2,545,577.31		
应付账款及应付票据	28,099,335.83			

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司的主营业务为医药零售连锁业务，公司主要经营范围包括中西成药、中药材、医疗器械、中药饮片、保健食品、农副产品、健康医疗器械、个人护理等产品的销售，同时致力于大健康相关产业并聚焦沉香系列产品的研发、生产和销售，推广其健康养生功能并传承中国传统的沉香文化。

公司目前作为南京区域性医药零售连锁龙头企业，在立足于传统实体门店稳健发展的同时，加快推进线上线下业务融合，借助公司官网平台、全国性电商平台旗舰店和手机移动端等渠道，大力发展药品、保健品、沉香特色产品的电子商务业务，扩大服务半径，通过线上渠道由区域走向全国，抢占市场份额，实现规模效应的快速提升。公司通过多元化经营、多渠道营销、多样化专业服务策略，实现公司和股东的利益最大化。

公司聚焦于沉香健康养生功能开发，充分挖掘沉香的文化价值和药用价值，通过线上线下联动，提升上元堂品牌价值，培育新的消费群体。

报告期内，公司的商业模式较上年度无重大变化。报告期后至报告披露日，商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 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，公司管理层按照董事会制定的战略规划，紧跟市场和行业发展趋势，进一步完善经营管理体系，积极展开行业拓展，丰富和优化现有经营模式，进一步增强公司竞争力。经过董事会、管理层和全体员工的不懈努力，使经营业绩和各项管理工作实现了新的突破，推动公司稳健成长，为公司新的跨越发展奠定稳固基础。

1、主要财务指标

报告期内，公司实现销售收入 291,496,134.64 元，同比增长 4.77%；实现净利润 15,562,730.66 元，同比增长 40.83%。截至 2019 年 12 月 31 日，公司总资产为 240,645,634.42 元，同比增长 2.76%；净资产为 190,866,764.53 元，同比下降 1.04%。

2、业务发展综述

报告期内，公司紧跟市场和行业发展趋势，主要取得了以下显著进展：

(1) 提高线下医药门店运营质量，加强商品品种管理，高频次会员服务活动，增强客户粘性，在区域内保持绝对竞争优势。报告期内公司加强新开药店的管理，调整商品结构，精选地址，迁移部分药店，合理布点。截止报告期末，公司零售药店总数为 45 家。

(2) 报告期内公司大力推广公司 APP, 抢占区域市场 OT0 先机。报告期内，公司致力于线上线下资源整合，业务融合，合力推广公司 APP，以“网订店取”或“网订店送”的方式抢占市场，服务客户，提高电商业务的盈利能力。

(3) 报告期内公司致力于研究、生产、拓展公司特色产品——沉香的业务，加大对全资子公司南京上元堂沉香生物科技有限公司的投入力度和资源倾斜，加快沉香系列产品的研发和客户的培育，部分产品已经开始量产，后续将不断发掘沉香的药用价值和文化价值，依托公司现有的线上线下各种渠道，开拓市场，让更多的顾客了解上元堂的特色产品——沉香的同时，弘扬中国传统的沉香文化。

(4) 报告期内公司新开 2 家特色中医诊所，与中医门诊、药品零售、沉香产品业务相结合，为客户提供深度的健康服务和精准的健康解决方案。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	60,013,858.96	24.94%	62,881,296.29	26.85%	-4.56%
应收票据	—	—	—	—	—
应收账款	13,336,403.48	5.54%	16,115,689.66	6.88%	-17.25%
存货	59,418,112.56	24.69%	58,918,584.81	25.16%	0.85%
投资性房地产	—	—	—	—	—
长期股权投资	—	—	—	—	—
固定资产	68,124,260.11	28.31%	59,885,309.00	25.57%	13.76%
在建工程	638,938.07	0.27%	—	—	—
短期借款	—	—	—	—	—
长期借款	—	—	—	—	—
应付账款	30,860,881.49	12.82%	25,553,758.52	10.91%	20.77%

资产负债项目重大变动原因：

本年度重大变动：1、应收账款减少，因本年度收回前期应收账款；2、固定资产增长，因本年度新置设备和房产；3、应付账款增长，因本年度销售增加，相应增加进货成本且账期略有调整。

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	291,496,134.64	-	278,212,551.97	-	4.77%
营业成本	184,396,463.26	63.26%	176,947,255.86	63.6%	4.21%
毛利率	36.74%	-	36.4%	-	-
销售费用	72,272,850.70	24.79%	73,485,263.61	26.41%	-1.65%
管理费用	11,963,735.72	4.10%	10,597,754.10	3.81%	12.89%
研发费用	524,558.03	0.18%	-	-	-
财务费用	-269,786.08	-0.09%	-558,617.97	-0.2%	-51.7%
信用减值损失	-156,552.03	-0.05%	-	-	-
资产减值损失	-829,931.46	-0.28%	-608,785.28	0.22%	36.33%
其他收益	416,122.79	0.14%	77,225.65	0.03%	438.84%
投资收益	-	-	1.36	-	-100%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	3,900	-	82,900.51	0.03%	-95.3%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	20,474,137.35	7.02%	15,627,641.90	5.62%	31.01%
营业外收入	953.73	-	1,941.47	-	-50.88%
营业外支出	373,265.51	0.13%	500,670.89	0.18%	-25.45%
净利润	15,562,730.66	5.34%	11,050,746.71	3.97%	40.83%

项目重大变动原因：

本年度重大变动：1、财务费用本年度比上期增加 288,831.19，变动比例为-51.77%，主要原因是报告期内外币汇兑损益增加；2、其他收益增加是因为本年度有政府政策性补助；3、营业利润增加是因为本年度销售增长且毛利率增长 0.34%；4、净利润增长原因是销售利润增长。

(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	285,106,337.03	272,025,134.22	4.81%
其他业务收入	6,389,797.61	6,187,417.75	3.27%
主营业务成本	184,396,463.26	176,714,452.84	4.35%
其他业务成本	-	232,803.02	-100%

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%	
医药零售	264,621,217.58	90.78%	259,933,943.49	93.43%	1.8%
沉香产品	20,485,119.45	7.03%	12,091,190.73	4.35%	69.42%
其他	6,389,797.61	2.19%	6,187,417.75	2.22%	3.27%

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%	
南京地区	171,709,843.72	58.91%	167,145,611.13	60.08%	2.73%
其他地区	119,786,290.92	41.09%	111,066,940.84	39.92%	7.85%

收入构成变动的原因：

本年度销售自然增长。

(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	艾默生过程控制流量技术有限公司	16,415.40	0.01%	否
2	南京华中苑酒店有限公司银城皇冠假日酒店	4,069.70	0.00%	否
3	西门子数控（南京）有限公司	11,989.00	0.00%	否
4	江苏安吉智行物流有限公司	50,496.40	0.02%	否
5	南京枫帆足球俱乐部有限公司	14,294.00	0.00%	否
合计		97,264.50	0.00%	-

(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	江苏九州通医药有限公司	36,273,089.25	16.92%	否
2	国药控股江苏有限公司	24,451,966.61	11.40%	否
3	南京药业股份有限公司	11,805,993.42	5.51%	否
4	南京医药股份有限公司	10,911,977.91	5.09%	否
5	华润无锡医药有限公司	7,228,044.23	3.37%	否
合计		90,671,071.42	42.29%	-

2.1 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	35,308,281.00	37,542,572.69	-5.95%
投资活动产生的现金流量净额	-21,019,394.90	-6,192,531.09	239.43%
筹资活动产生的现金流量净额	-17,932,119.12	-12,965,532.55	38.31%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额下降 5.95%，主要原因是销售增长，随之支付给职工的现金增加；
- 2、投资活动产生的现金流量净额增长 239.43%，主要原因是经营需求公司购置了房产和部分设备；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额增长 38.31%，主要原因是 2018 年年度分红和 2019 年半年度分红。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，公司拥有 4 家控股子公司、1 家参股公司，基本情况如下：

1、控股公司—SHANGYUANTANG INCENSE TRADING PTE. LTD（上元堂沉香贸易有限公司），成立于 2014 年 11 月 12 日，注册资本 4.7595 万元(新加坡元 1 万元)，公司投资比例 100%；主要产品和服务：一般进出口贸易。2019 年末发生业务，净利润-49,315.99 元，2019 年末净资产 1,561,812.49 元。

2、控股公司—南京上元堂沉香文化发展有限公司，成立于 2014 年 12 月 19 日，注册资本 3000 万元整，公司投资比例 100%；主要产品和服务：香道文化推广服务及相关文化产品的开发、销售。2019 年实现营业收入 2,101,876.79 元，净利润-572,221.93 元，2019 年末净资产 29,433,892.04 元。

3、控股公司—南京上元堂沉香生物科技有限公司，成立于 2015 年 9 月 21 日，注册资本 1000 万元整，公司投资比例 100%；主要产品和服务：沉香及相关产品的研发及加工。2019 年实现营业收入 2,949,273.44 元，净利润 469,734.22 元，2019 年末净资产 8,468,230.55 元。

4、控股公司—南京江宁上元堂中医门诊部有限公司，成立于 2015 年 11 月 11 日，注册资本 400 万元整，公司投资比例 100%；主要产品和服务：医疗服务。2019 年实现营业收入 8,647,752.52 元，净利润 444,943.27 元，2019 年末净资产 8,190,551.2 元。

5、参股公司—南京海源中药饮片有限公司，成立于 2012 年 11 月 11 日，注册资本为 7120 万元，公司投资比例 14.04%；主要产品及服务：中药饮片生产。

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

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和计量影响（注 1）	金融资产减值影响（注 2）	小计	
可供出售金融	10,000,000.00	-10,000,000.00		-10,000,000.00	

资产					
递延所得税负债		148,792.97		148,792.97	148,792.97
其他权益工具投资	不适用	10,595,171.87		10,595,171.87	10,595,171.87
其他综合收益		446,378.90		446,378.90	446,378.90

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：“可供出售金融资产”及“其他权益工具投资”项目调整：公司将持有的南京海源中药饮片有限公司 14.04% 的股权（无重大影响）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，按照新金融工具准则要求列报至“其他权益工具投资”，调增“其他权益工具投资”金额 10,000,000.00 元，同时调减“可供出售金融资产”；首次执行日该其他权益工具投资的公允价值变动金额为 595,171.87 元，按照新金融工具准则要求调增“其他权益工具投资”595,171.87 元，确认递延所得税负债 148,792.97 元，并调增“其他综合收益”446,378.90 元。

三、持续经营评价

报告期内，公司保持良好的自主经营能力，经营业绩稳定增长；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；经营管理层人员队伍稳定；公司规范治理，大健康行业前景良好，具备良好的持续经营能力。

报告期内未发生对持续经营能力有重大影响的事项。

四、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

（一）药品安全风险

药品安全风险是药品在使用过程中给患者和社会带来的可能发生的危险，公司所处的医药零售行业对药品安全的要求非常高，如果质量控制的任何一个环节出现疏忽都将会给患者和社会带来较大的风险，公司也将要承担相应的责任。

针对上述风险，公司对药品安全一直从严把控，把国家质量规范标准作为最低要求，在采购、存储和销售等各过程中严格把关。对供应商选择、首营品种审核等方面都有相应的标准规范，与各供应商签署有药品质量解决协议，对采购环节发生的药品质量问题由供应商承担责任。公司还通过信息系统对所有门店的近失效期药品采取了全面监控，有效拦截，保证药品时效期。

（二）区域集中的风险

公司目前的实体门店的营销网络主要集中在南京市江宁区，对南京市和其他地区的零售网络建设尚有待进一步发展。由于我国医药零售行业竞争日益激烈，公司跨区域拓展业务在品牌、营销、选址等方面都面临很大的挑战，特别是各地政策的不同，都直接影响到公司跨区域拓展业务的效果。

针对上述风险，报告期内公司开始重新布局，计划不断新开门店，截止报告期末，公司已新开 7 家实体门店。同时，公司实施多元化发展战略，分散风险，寻求新的业务增长点，积极拓展电子商务业务，

把业务辐射到全国，为公司带来业绩的迅速增长，有效缓解公司区域集中的风险。

（三）政策风险

由于药品的产品特殊性，致使国家和各地方有关部门对医药行业监管比较严格，医药企业的发展容易受到政策的影响。随着近年来医疗体制改革的逐步深入，医药相关政策和法规频出，随着《中华人民共和国中医药法》的实施，两票制的推广等一系列相关的政策，逐步改变行业格局，对整个医药行业产生了深远的影响，也对公司的生产经营产生直接的影响。

针对上述风险，公司将密切关注国家政策走势，合理布局公司业务的发展态势，促进公司中医门诊和沉香特色业务的发展，内部调整产品结构，外部强化与供应商的长期稳定的合作，提升公司整体竞争能力，增强抵抗风险的能力。

（四）租赁房屋的风险

公司作为医药零售企业，实体医药门店的经营场所主要是通过租赁的门店。虽然公司成立以来未发生过因租赁房屋而对业务经营造成不利影响的情形，但如果租赁的房屋在租赁期被拆迁或因其他原因无法继续出租，将对公司的业务经营造成一定影响。

针对上述风险，公司尽可能与相关房产业主签订长期合同，并给部分业主根据市场变化每年在合同内上涨一定租金的权利，尽量保证门店的稳定和成本可控。同时，公司密切关注环境变化，保持相关信息渠道畅通，如发生因租赁房屋而对业务经营造成不利影响的情形，提前做好应急预案，尽力将风险降至最低。

（五）租赁房产成本上升的风险

随着近几年来大多数城市房价的不断上涨，房屋的租赁价格也在不断上涨，公司面临着营业场所租金成本提高的风险。

针对上述风险，公司一方面对单个门店营收成本实施严格考核，将门店租赁支出收入比列入考核指标，促使单个门店提高盈收以降低房租成本对经营业绩的影响程度，同时，不断优化品种结构，降低采购成本，创新经营模式，寻求新的利润增长点，实现盈利能力的持续增长。

（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	
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.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 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.(三)
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.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 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

3、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）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	5,000,000.00	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	5,000,000.00	0
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	20,000,000.00	0

(三) 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	2014/7/31	-	挂牌	同业竞争	<<避免同业竞争承诺>>	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/7/31	-	挂牌	承担损失承诺	《经营性租赁房产未取得房产证的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/7/31	2015/7/23	挂牌	承担损失承诺	1 处非经营性租赁房产未取得房产证	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2012/2/10	2013/12/31	挂牌	总分机构分别应纳所得税	分公司无需由总机构统一计算汇总其年度应纳税所得额	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2014/7/31	-	挂牌	规范交易承诺函	关于规范关联交易的承诺函	正在履行中
董监高	2014/7/31	-	挂牌	规范交易承诺函	关于规范关联交易的承诺函	正在履行中
其他股东	2014/7/31	-	挂牌	规范交易承诺函	关于规范关联交易的承诺函	正在履行中
其他股东	2014/7/31	2014/12/31	挂牌	限售承诺	对其所持股份自愿锁定。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2014/7/31	-	股份改制	其他承诺	改制时自然人股东并未缴纳个人所得税的承诺	正在履行中
董监高	2014/7/31	-	股份改制	其他承诺	改制时自然人股东并未缴纳个人所得税的承诺	正在履行中
其他股东	2014/7/3	-	股份改制	其他承诺	改制时自然人股东并未缴纳个人所得税的承诺	正在履行中
公司	2015/4/1	2024/3/31	慈善捐赠	慈善捐赠	慈善捐赠的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/1/6	2017/7/5	增持股份	股份增持承诺	自有资金增持股份的承诺	已履行完毕

公司	2017/3/29	2019/3/14	银行授信	银行授信	抵押担保，银行授信的承诺	已履行完毕
----	-----------	-----------	------	------	--------------	-------

承诺事项详细情况：

1、公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺不会以任何形式在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对上元堂医药构成同业竞争的业务活动，不直接或间接开展对上元堂医药有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与上元堂医药存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该实体、机构、经济组织担任总经理、副总经理、财务负责人或其他高级管理人员或核心技术人员，亦不对与上元堂医药及其子公司具有同业竞争性的经济实体提供任何形式的帮助。

报告期内，公司控股股东、实际控制人严格遵守相关承诺。

2、公司在申请挂牌时，尚有 8 处经营性租赁房产和 1 处非经营性租赁房产未取得房产证，此外，公司尚有两处租赁房产（丹阳药房、湖熟药房）的出租方未提供该出租房产所有权人同意转租证明。

对于上述公司租赁房产产权瑕疵情况，公司实际控制人杨念明已出具承诺函，承诺如应有权部门要求或决定、司法机关的判决、第三方的权利主张，公司租赁的物业因产权瑕疵问题而致使该等租赁物业的房屋及/或土地租赁关系无效或者出现任何纠纷，导致公司需要另租其他房屋及/或土地而进行搬迁并遭受经济损失、被有权部门给予行政处罚、或者被有关当事人追索的，其本人愿意无条件代公司承担上述所有损失赔偿责任及/或行政处罚责任、代公司及其下属门店承担上述所有经济损失，且自愿放弃向公司追偿的权利。

报告期内，公司未发生租赁产权纠纷，公司实际控制人杨念明严格遵守相关承诺。

3、2012 年 2 月 10 日，香文化分公司被主管税务机关告知，2012 年度按照查账征收方式缴纳企业所得税，无需由总机构统一计算汇总其年度应纳税所得额、应纳所得税额。在确定 2013 年度征收方式时，主管税务机关向香文化分公司颁发了《税务事项通知书》（江宁国税通[2013]001 号），要求香文化分公司 2013 年度按核定征收方式征收企业所得税。经办人员被主管机关告知，香文化分公司进行独立核算，无需由总机构统一计算汇总其年度应纳税所得额、应纳所得税额。所以，香文化分公司 2012 年度未与总机构汇总缴纳企业所得税，2013 年度核定征收方式缴纳企业所得税且未与总机构汇总缴纳企业所得税。

对于上述报告期内香文化分公司税收征收方式情况，实际控制人杨念明出具了《承诺函》，承诺如主管税务机关就香文化分公司的企业所得税核定征收及未纳入总机构统一汇总缴纳事宜要求上元堂医药缴纳罚款及滞纳金，本人将代为补缴并承担相应法律责任，且自愿放弃向公司追偿的权利，保证上元堂医药的业务经营不会因上述企业所得税核定征收及未纳入总机构统一汇总缴纳事宜受到不利影响。

报告期内，公司未发生纳税问题，公司实际控制人杨念明严格遵守相关承诺。

4、为进一步规范公司关联方交易的问题，自然人股东、董事、高级管理人员向公司出具了《规范关联交易承诺函》，承诺公司出现关联交易，将严格执行关联交易制度，规范关联方交易。

报告期内，公司自然人股东、董事、高级管理人员严格遵守相关承诺。

5、公司控股股东、董事、监事、高级管理人员承诺严格遵守对所持股份自愿锁定。

报告期内，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员严格遵守相关承诺。

6、公司整体改制时自然人股东并未缴纳个人所得税。公司全体 35 名自然人股东已经做出了承担可能发生的补缴或者追缴责任的承诺。实际控制人、控股股东杨念明对此亦出具了承担连带责任的承诺函。

报告期内，公司未发生补缴或者追缴个人所得税事项。

7、2015 年 4 月公司与南京市江宁区慈善总会签订捐赠协议，拟在南京市江宁区慈善总会成立“上元堂慈善基金”，主要用于奖助学、帮扶社会弱势群体、国家重大自然灾害捐赠等慈善项目，以及经过合法程序开展的其他社会公益事业。

报告期内，公司已履行相关承诺。

8、公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理杨念明先生基于对公司沉香及互联网的发展空间以及对公司未来发展的坚定信心，计划自 2017 年 1 月 6 日起六个月内，以自有资金增持公司股份数量不少于 2,000,000 股。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理杨念明先生已履行相关承诺。

9、公司将账面价值为 15,337,250.50 元的固定资产（房屋建筑物）抵押给中国银行南京下关支行，为取得银行授信额度 18,020,000.00 元提供抵押担保，授信协议截止期间为 2019 年 3 月 14 日。报告期内，公司已将上述授信协议项下的借款偿还。

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	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
其他货币资金	货币资金	冻结	3,271,802.79	1.36%	票据承兑保证金
总计	-	-	3,271,802.79	1.36%	-

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	90,499,830	60.56%	-1,378,500	89,121,330	59.64%
	其中：控股股东、实际控制人	16,378,792	10.96%	-775,200	15,603,542	10.44%
	董事、监事、高管	21,018,830	14.07%	-884,500	20,134,330	13.47%
	核心员工	4,606,000	3.08%	-232,000	4,374,000	0.27%
有限售条件股份	有限售股份总数	58,934,496	39.44%	1,378,500	60,312,996	40.36%
	其中：控股股东、实际控制人	45,950,378	30.75%	860,250	46,810,628	31.33%
	董事、监事、高管	58,934,496	39.44%	1,378,500	60,312,996	40.36%
	核心员工	0	0%			0%
总股本		149,434,326	-	0	149,434,326.00	-
普通股股东人数		264				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，公司股本总数未发生变化，主要 2019 年实际控制人及部分董事做了限售，导致股本结构发生变化。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	杨念明	62,329,170	85,000	62,414,170	41.77%	46,810,628	16,463,792
2	南京香缘投资管理合伙企业（有限合伙）	13,198,000		13,198,000	8.83%		13,198,000
3	杨念晴	9,297,156	120,000	9,417,156	6.30%	7,042,618	2,374,538
4	姚素平	3,217,000	264,000	3,481,000	2.33%	2,608,500	872,500
5	杨瑞龙	2,620,000		2,620,000	1.75%		2,620,000
6	何竹君	2,600,000		2,600,000	1.74%		2,600,000
7	周志红	2,250,000		2,250,000	1.51%		2,250,000
8	朱建花	2,020,000		2,020,000	1.35%	1,515,000	505,000
9	方军	1,976,000		1,976,000	1.32%		1,976,000

10	黄小华	1,650,000		1,650,000	1.1%	1,237,500	412,500
合计		101,157,326	469,000	101,626,326	68.00%	59,214,246	43,272,330

普通股前五名或持股10%及以上股东间相互关系说明：

杨念明和杨念晴系兄妹关系；

杨念明为南京香缘投资管理合伙企业（有限合伙）之普通合伙人。

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

杨念明，董事长，中国国籍，无境外居留权，男，1964年出生，毕业于南京中医学院，大专学历，现任江苏省沉香文化协会副会长、江宁药品医疗器械协会副会长、世界中医药学会联合会中药饮片质量专业委员会第一届理事会常务理事；1987年至1997年任市江宁区中医院职员，1997年至2002年担任江宁县卫生协会上元药店负责人，2002年9月3日至2014年1月10日担任有限公司董事长，2014年1月10日起至2016年2月17日被选举担任南京上元堂医药有限公司以及南京上元堂医药股份有限公司董事长。2016年2月17日起至今被选举担任南京上元堂医药股份有限公司董事长兼总经理，任期自当选之日起至第二届董事会任期届满之日。

报告期内控股股东和实际控制人均未发生变化。

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

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

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 6 月 4 日	0.5	-	-
2019 年 8 月 28 日	0.7	-	-
合计	1.2	-	-

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分派预案	1.00	0	0

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	
杨念明	董事长、总经理	男	1964 年 2 月	大专	2020 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	是
杨念晴	董事、副总经理	女	1968 年 9 月	大专	2020 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	是
姚素平	董事、副总经理、财务总监	女	1968 年 6 月	本科	2020 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	是
王巧玲	董事、副总经理	女	1970 年 11 月	大专	2020 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	是
黄小华	董事	女	1973 年 12 月	大专	2020 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	是
朱建花	监事会主席	女	1980 年 1 月	本科	2020 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	是
杨森	监事	男	1980 年 10 月	本科	2020 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	是
卞俊	职工代表监事	男	1988 年 10 月	本科	2020 年 1 月 1 日	2022 年 12 月 31 日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

除杨念明和杨念晴系兄妹之外，其他人员均无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
杨念明	董事长、总经理	62,329,170	85,000	62,414,170	41.77%	0
杨念晴	董事、副总经理	9,297,156	120,000	9,417,156	6.3%	0
姚素平	董事、副总经理、财务总监	3,217,000	264,000	3,481,000	2.33%	0
王巧玲	董事、副总经理	1,200,000		1,200,000	0.8%	0
黄小华	董事	1,650,000		1,650,000	1.1%	0
朱建花	监事会主席	2,020,000		2,020,000	1.35%	0

杨森	监事	240,000	25,000	265,000	0.18%	0
卞俊	职工代表监事	0		0	0%	0
合计	-	79,953,326	494,000	80,447,326	53.83%	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

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
刘拂尘	董事会秘书	离任		个人原因

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	13	13
生产人员	6	8
销售人员	333	359
技术人员	3	2
财务人员	5	5
员工总计	360	387

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	4
本科	96	110
专科	191	215
专科以下	68	58
员工总计	360	387

(二) 核心员工基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
何竹君	无变动	员工	2,600,000	0	2,600,000
孙冰	无变动	经理	741,000	-247,000	494,000
李玲玲	无变动	员工	440,000	0	440,000
钱文祥	离职	员工	270,000	0	270,000
严久峰	无变动	经理	95,000	0	95,000
谢毅康	无变动	经理	80,000	15,000	95,000
仇会会	无变动	员工	80,000	0	80,000
桑红娟	无变动	员工	80,000	0	80,000
陈业华	无变动	员工	60,000	0	60,000
谢春艳	离职	员工	20,000	0	20,000
马炳生	无变动	员工	20,000	0	20,000
杨逸	无变动	主管	20,000	0	20,000
陈为	无变动	员工	20,000	0	20,000
高蕾	无变动	员工	20,000	0	20,000
董安邦	无变动	员工	20,000	0	20,000
孙海	无变动	经理	20,000	0	20,000
张力	无变动	经理	20,000	0	20,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内公司核心员工 15 名，分别为：何竹君、孙冰、李玲玲、仇会会、谢毅康、桑红娟、陈业华、张力、杨逸、严久峰、孙海、马炳生、高蕾、董安邦、陈为。报告期内核心员工钱文祥、谢春艳离职。

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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东大会前，均按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加公司股东大会，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司按照《公司章程》、《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求和程序，履行重大决策规定程序。

4、 公司章程的修改情况

公司分别于2019年12月2日和2019年12月19日召开第二届董事会第十八次会议和2019年第三次临时股东大会会议，审议通过了《关于变更公司经营范围并修改<公司章程>的议案》，具体修改条款如下：

修改公司章程第二章第十二条：

修改前：

公司经营范围为：中成药、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）销售；医疗器械销售（II、III类医疗器械，涉及许可经营项目的，按许可证所列范围经营）；保健食品销售；预包装食品，乳制品（含婴幼儿配方乳粉）的零售；一类医疗器械、医用卫生材料及敷料、电子温度测量装置、电子压力测量装置、化妆品、日用百货、消毒用品、五金电子产品、工艺礼品零售；医疗技术、药膳、保健食品的开发及相关咨询服务；商品展览展示；药房平面设计及相关软件开发；沉香、檀香、龙脑香、龙涎香、丁香、香料、香品、香具及工艺品研发、销售；沉香加工；香道文化推广、服务及相关文化产品的开发、销售；健康咨询；医疗投资；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（但国家限定公司经营或禁止进出口商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

修改后：

公司经营范围为：中药材、中成药、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）销售；医疗器械销售（II、III类医疗器械，涉及许可经营项目的，按许可证所列范围经营）；保健食品销售；预包装食品，农副产品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）的零售；一类医疗器械、医用卫生材

料及敷料、电子温度测量装置、电子压力测量装置、化妆品、日用百货、消毒用品、五金电子产品、工艺礼品零售；医疗技术、药膳、保健食品的开发及相关咨询服务；商品展览展示；药房平面设计及相关软件开发；沉香、檀香、龙脑香、龙涎香、丁香、香料、香品、香具及工艺品研发、销售；沉香加工；香道文化推广、服务及相关文化产品的开发、销售；健康咨询；医疗投资；自营和代理各类商品和技术的进出口服务（但国家限定公司经营或禁止进出口商品和技术除外）。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	8	第二届董事会第十三次会议：关于收购资产的议案
		第二届董事会第十四次会议： 1、关于预计 2019 年度日常关联交易的议案；2、关于提请召开 2019 年度第一次临时股东大会的议案。
		第二届董事会第十五次会议： 1、公司 2018 年度董事会工作报告的议案；2、公司 2018 年审计报告、年度报告及披露的议案；3、公司 2018 年度利润分配的议案；4、公司 2018 年度总经理工作报告的议案；5、公司 2018 年度财务决算报告的议案；6、公司 2019 年度财务预算报告的议案；7、关于续聘立信会计事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 度审计机构的议案；8、关于提议召开公司 2018 年年度股东大会
		第二届董事会第十六次会议： 1、公司 2019 半年度年报告及披露的议案；2、公司 2019 半年度利润分配的议案；3、关于提请召开公司 2019 年第二次临时股东大会的议案。
		第二届董事会第十七次会议：关于任命姚素平女士为公司董事会秘书的议案。
		第二届董事会第十八次会议： 1、关于变更公司经营范围及修改公司<公司章程>的议案；2、关于提请股东大会授权董事会全权办理本次变更经营范围相关工商变更的议案；3、关于提请召开公司 2019 年第三次临时股东大会的议案
		第二届董事会第十九次会议： 1、关于董事会换届并选举第三届董事会董事的议案；2、关于预计 2020 年度日常性关联交易的议案；3、关于变更会计师事务所的议案；4 关于提请召开公司 2019 年第四次临时股东大会的议案
		第三届董事会第一次会议： 1、关于选举公司第三届董事会董事长的议案；2、关于聘任公

		司总经理的议案；3、关于聘任公司副总经理的议案；4、关于聘任公司财务负责人的议案；5、关于聘任公司董事会秘书的议案。
监事会	4	第二届监事会第六次会议：1、公司 2018 年度监事会工作报告的议案；2、公司 2018 年审计报告、年度报告及摘要的议案；3、公司 2018 年度利润分配预案的议案；4、公司 2018 年度财务决算报告的议案；5、公司 2019 年度财务预算报告的议案。 第二届监事会第七次会议：1、公司<2019 年半年度报告>的议案；2、公司 2019 半年度利润分配的预案。 第二届监事会第八次会议：关于监事会换届并选举第三届监事会监事的议案。 第三届监事会第一次会议：关于选举朱建花为第三届监事会主席的议案。
股东大会	5	2018 年年度股东大会：1、关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案；2、关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案；3、关于公司 2018 年审计报告、年度报告及摘要的议案；4、关于公司 2018 年度利润分配预案的议案；5、关于公司 2018 年度财务决算报告的议案；6、关于公司 2019 年度财务预算报告的议案；7、关于续聘立信会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构的议案。 2019 年第一次临时股东大会：关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案 2019 年第二次临时股东大会：关于公司 2019 年半年度利润分配预案的议案。 2019 年第三次临时股东大会：1、关于变更公司经营范围及修改<公司章程>的议案；2、关于提请股东大会授权董事会全权办理本次变更经营范围相关工商变更的议案。 2019 年第四次临时股东大会：1、关于董事会换届并选举第二届董事会董事的议案；2、关于监事会换届并选举第二届监事会监事的议案；3、关于预计 2020 年度日常性关联交易的议案；4、关于变更会计事务所的议案。

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

（1）股东大会：公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定、规范股东大会的召集、召开。表决程序，确保平等对待所有股东，使中小股东享有平等权利、地位。

（2）董事会：目前公司有 5 名董事，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《董事会议事规则》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，形成决议。公司全体董事能够按照《公

公司章程》、《董事会议案规则》的规定，依法行使职权，勤勉履行职责。

（3）监事会：目前公司有 3 名监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定。监事会能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。监事会成员能够认真、依法履行职责、能够勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

报告期内，公司得到股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合相关的法律、法规、规范性文件以及公司章程的规定，且均依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。

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，对报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任和风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，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形。

（三） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。



2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步加强信息披露管理制度的执行力度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，强化内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正。重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层遵守上述制度，执行情况良好。

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	大华审字[2020]006506 号
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2020 年 4 月 22 日
注册会计师姓名	孙广友、卢吉
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1
会计师事务所审计报酬	300,000.00

审计报告

大华审字[2020]006506 号

南京上元堂医药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了南京上元堂医药股份有限公司(以下简称上元堂公司)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相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了上元堂公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司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,我们独立于上元堂公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

上元堂公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上元堂公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上元堂公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上元堂公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对上元堂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告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上元堂公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：孙广友

中国·北京

中国注册会计师：卢吉

二〇二〇年四月二十二日

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	2018 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	60,013,858.96	62,881,296.29
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			
应收账款	注释 2	13,336,403.48	16,115,689.66
应收款项融资			
预付款项	注释 3	510,745.65	370,121.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	996,497.67	1,149,681.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	59,418,112.56	58,918,584.81
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	注释 6	9,267,284.86	8,400,257.45
流动资产合计		143,542,903.18	147,835,630.61
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	注释 7	-	10,000,000.00
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	注释 8	10,427,118.23	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 9	68,124,260.11	59,885,309.00
在建工程	注释 10	638,938.07	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 11	183,782.54	279,153.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 12	15,926,703.53	15,530,764.86
递延所得税资产	注释 13	1,298,292.04	495,023.60
其他非流动资产	注释 14	503,636.72	150,000.00
非流动资产合计		97,102,731.24	86,340,250.79

资产总计		240,645,634.42	234,175,881.40
流动负债：			
短期借款		-	-
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	注释 15	3,271,802.79	2,545,577.31
应付账款	注释 16	30,860,881.49	25,553,758.52
预收款项	注释 17	657,773.40	834,323.68
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	注释 18	4,219,092.93	2,245,166.89
应交税费	注释 19	5,464,289.26	6,328,112.64
其他应付款	注释 20	5,198,250.46	3,804,102.33
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		49,672,090.33	41,311,041.37
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	注释 13	106,779.56	
其他非流动负债			
非流动负债合计		106,779.56	
负债合计		49,778,869.89	41,311,041.37

所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 21	149,434,326.00	149,434,326.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 22	14,804,461.03	14,804,461.03
减：库存股			
其他综合收益	注释 23	458,889.54	87,576.58
专项储备			
盈余公积	注释 24	5,500,061.63	3,951,441.74
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	20,669,026.33	24,587,034.68
归属于母公司所有者权益合计		190,866,764.53	192,864,840.03
少数股东权益			
所有者权益合计		190,866,764.53	192,864,840.03
负债和所有者权益总计		240,645,634.42	234,175,881.40

法定代表人：杨念明

主管会计工作负责人：杨念明

会计机构负责人：姚素平

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		50,934,319.99	49,079,765.91
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	注释 1	13,098,621.88	16,157,470.99
应收款项融资			
预付款项		484,748.24	274,044.81
其他应收款	注释 2	2,672,148.77	1,530,796.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		29,662,408.23	28,838,391.71
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		7,163,678.12	5,239,696.59
流动资产合计		104,015,925.23	101,120,166.09

非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	10,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	44,047,595.72	44,047,595.72
其他权益工具投资		10,427,118.23	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		65,816,818.84	58,613,371.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		183,782.54	279,153.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		12,516,170.35	13,924,456.36
递延所得税资产		376,223.18	285,227.47
其他非流动资产			150,000.00
非流动资产合计		133,367,708.86	127,299,804.58
资产总计		237,383,634.09	228,419,970.67
流动负债：			
短期借款			
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		3,271,802.79	2,545,577.31
应付账款		29,900,749.49	23,464,271.56
预收款项		639,881.80	770,634.08
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,631,151.07	1,846,215.07
应交税费		5,357,938.78	6,134,128.31
其他应付款		6,673,219.36	3,731,451.52
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		49,474,743.29	38,492,277.85

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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		106,779.56	
其他非流动负债			
非流动负债合计		106,779.56	
负债合计		49,581,522.85	38,492,277.85
所有者权益：			
股本		149,434,326.00	149,434,326.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,804,461.03	14,804,461.03
减：库存股			
其他综合收益		320,338.67	
专项储备			
盈余公积		5,500,061.63	3,951,441.74
一般风险准备			
未分配利润		17,742,923.91	21,737,464.05
所有者权益合计		187,802,111.24	189,927,692.82
负债和所有者权益合计		237,383,634.09	228,419,970.67

法定代表人：杨念明

主管会计工作负责人：杨念明

会计机构负责人：姚素平

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		291,496,134.64	278,212,551.97
其中：营业收入	注释 26	291,496,134.64	278,212,551.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		270,455,536.59	262,136,252.31
其中：营业成本	注释 26	184,396,463.26	176,947,255.86
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	注释 27	1,567,714.96	1,664,596.71
销售费用	注释 28	72,272,850.70	73,485,263.61
管理费用	注释 29	11,963,735.72	10,597,754.10
研发费用	注释 30	524,558.03	
财务费用	注释 31	-269,786.08	-558,617.97
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	注释 32	416,122.79	77,225.65
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 33		1.36
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）	注释 34	-156,552.03	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 35	-829,931.46	-608,785.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 36	3,900.00	82,900.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,474,137.35	15,627,641.90
加：营业外收入	注释 37	953.73	1,941.47
减：营业外支出	注释 38	373,265.51	500,670.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,101,825.57	15,128,912.48
减：所得税费用	注释 39	4,539,094.91	4,078,165.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,562,730.66	11,050,746.71
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,562,730.66	11,050,746.71
六、其他综合收益的税后净额		-75,065.94	-97,895.55
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-75,065.94	-97,895.55
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-126,040.23	

(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		50,974.29	-97,895.55
(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		50,974.29	-97,895.55
(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		15,487,664.72	10,952,851.16
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		15,487,664.72	10,952,851.16
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.1	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.1	0.07

法定代表人：杨念明

主管会计工作负责人：杨念明

会计机构负责人：姚素平

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	注释 4	281,913,352.63	267,736,502.65
减：营业成本	注释 4	176,877,212.47	167,675,514.37
税金及附加		1,564,585.09	1,663,770.66
销售费用		71,012,495.13	72,872,571.39
管理费用		11,627,351.73	10,336,871.19
研发费用			
财务费用		-266,757.38	-544,960.09
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	注释 5	411,850.33	71,378.70
投资收益（损失以“-”号填列）			-142,879.52

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）		-363,982.86	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-72,367.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,900.00	82,900.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,150,233.06	15,671,767.81
加：营业外收入			1,798.27
减：营业外支出		373,175.74	500,670.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,777,057.32	15,172,895.19
减：所得税费用		5,290,858.45	3,783,962.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,486,198.87	11,388,933.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-126,040.23	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-126,040.23	
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		-126,040.23	
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		15,360,158.64	11,388,933.18
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：杨念明

主管会计工作负责人：杨念明

会计机构负责人：姚素平

(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		340,145,661.75	329,113,272.53
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			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 40.1	12,017,299.50	11,701,393.44
经营活动现金流入小计		352,162,961.25	340,814,665.97
购买商品、接受劳务支付的现金		216,629,782.70	196,185,566.43
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		32,658,948.81	30,551,385.30
支付的各项税费		17,439,882.22	18,745,009.73
支付其他与经营活动有关的现金	注释 40.2	50,126,066.52	57,790,131.82
经营活动现金流出小计		316,854,680.25	303,272,093.28
经营活动产生的现金流量净额		35,308,281.00	37,542,572.69
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			1.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,900.00	116,504.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,900.00	116,506.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		21,023,294.90	6,309,037.31

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,023,294.90	6,309,037.31
投资活动产生的现金流量净额		-21,019,394.90	-6,192,531.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			7,000,000.00
偿还债务支付的现金			16,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,932,119.12	3,165,532.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		17,932,119.12	19,965,532.55
筹资活动产生的现金流量净额		-17,932,119.12	-12,965,532.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		49,570.21	270,772.53
五、现金及现金等价物净增加额		-3,593,662.81	18,655,281.58
加：期初现金及现金等价物余额		60,335,718.98	41,680,437.40
六、期末现金及现金等价物余额		56,742,056.17	60,335,718.98

法定代表人：杨念明

主管会计工作负责人：杨念明

会计机构负责人：姚素平

(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		328,568,823.73	320,041,338.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,979,009.29	11,430,573.46
经营活动现金流入小计		340,547,833.02	331,471,912.12
购买商品、接受劳务支付的现金		210,750,558.07	193,828,700.58
支付给职工以及为职工支付的现金		28,810,721.74	27,818,412.14
支付的各项税费		17,371,870.60	18,318,775.99
支付其他与经营活动有关的现金		50,526,044.47	56,428,405.93
经营活动现金流出小计		307,459,194.88	296,394,294.64
经营活动产生的现金流量净额		33,088,638.14	35,077,617.48
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		3,900.00	116,504.86
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		1,552,170.00	
投资活动现金流入小计		1,556,070.00	116,504.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,579,220.42	6,259,747.91
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			4,897,100.00
投资活动现金流出小计		15,579,220.42	11,156,847.91
投资活动产生的现金流量净额		-14,023,150.42	-11,040,343.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,727,156.18
筹资活动现金流入小计			11,727,156.18
偿还债务支付的现金			16,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,932,119.12	3,165,532.55
支付其他与筹资活动有关的现金			10,000.00
筹资活动现金流出小计		17,932,119.12	19,975,532.55
筹资活动产生的现金流量净额		-17,932,119.12	-8,248,376.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,040.00	366,045.40
五、现金及现金等价物净增加额		1,128,328.60	16,154,943.46
加：期初现金及现金等价物余额		46,534,188.60	30,379,245.14
六、期末现金及现金等价物余额		47,662,517.20	46,534,188.60

法定代表人：杨念明

主管会计工作负责人：杨念明

会计机构负责人：姚素平

(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	149,434,326.00				14,804,461.03		87,576.58		3,951,441.74		24,587,034.68		192,864,840.03
加：会计政策变更	0				0		446,378.90		0		0		446,378.90
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	149,434,326.00				14,804,461.03		533,955.48		3,951,441.74		24,587,034.68		193,311,218.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-75,065.94		1,548,619.89		-3,918,008.35		-2,444,454.40
（一）综合收益总额							-75,065.94				15,562,730.66		15,487,664.72
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								1,548,619.89		-19,480,739.01		-17,932,119.12	
1. 提取盈余公积								1,548,619.89		-1,548,619.89			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-17,932,119.12		-17,932,119.12	
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	149,434,326.00				14,804,461.03		458,889.54		5,500,061.63		20,669,026.33		190,866,764.53

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	149,434,326.00				14,804,461.03		185,472.13		2,812,548.42		17,663,867.81		184,900,675.39
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	149,434,326.00				14,804,461.03		185,472.13		2,812,548.42		17,663,867.81		184,900,675.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-97,895.55		1,138,893.32		6,923,166.87		7,964,164.64
（一）综合收益总额							-97,895.55				11,050,746.71		10,952,851.16
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,138,893.32		-4,127,579.84		-2,988,686.52

1. 提取盈余公积								1,138,893.32		-1,138,893.32		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-2,988,686.52		-2,988,686.52
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	149,434,326.00				14,804,461.03		87,576.58		3,951,441.74		24,587,034.68	192,864,840.03

法定代表人：杨念明

主管会计工作负责人：杨念明

会计机构负责人：姚素平

(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	149,434,326.00				14,804,461.03				3,951,441.74		21,737,464.05	189,927,692.82
加：会计政策变更	0				0		446,378.90		0		0	446,378.90
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	149,434,326.00				14,804,461.03		446,378.90		3,951,441.74		21,737,464.05	190,374,071.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-126,040.23		1,548,619.89		-3,994,540.14	-2,571,960.48
（一）综合收益总额							-126,040.23				15,486,198.87	15,360,158.64
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,548,619.89		-19,480,739.01	-17,932,119.12
1. 提取盈余公积									1,548,619.89		-1,548,619.89	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-17,932,119.12	-17,932,119.12
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	149,434,326.00				14,804,461.03		320,338.67		5,500,061.63		17,742,923.91	187,802,111.24

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	149,434,326.00				14,804,461.03				2,812,548.42		14,476,110.71	181,527,446.16

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	149,434,326.00				14,804,461.03				2,812,548.42		14,476,110.71	181,527,446.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,138,893.32		7,261,353.34	8,400,246.66
（一）综合收益总额											11,388,933.18	11,388,933.18
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									1,138,893.32		-4,127,579.84	-2,988,686.52
1．提取盈余公积									1,138,893.32		-1,138,893.32	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-2,988,686.52	-2,988,686.52
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	149,434,326.00				14,804,461.03				3,951,441.74		21,737,464.05	189,927,692.82

法定代表人：杨念明

主管会计工作负责人：杨念明

会计机构负责人：姚素平

南京上元堂医药股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

南京上元堂医药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由南京上元堂医药有限公司整体变更设立的股份有限公司，注册资本、实收资本（股本）人民币 3,000 万元，于 2014 年 1 月 24 日登记注册。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，本公司股票于 2014 年 7 月 31 日起在全国股份转让系统挂牌，证券简称：上元堂，证券代码：830923。本公司所属行业为零售业。

根据本公司 2014 年第四次临时股东大会决议，本公司非公开定向发行普通股 509 万股新股，增加注册资本人民币 509 万元。本次发行完成后，变更后的注册资本、实收资本（股本）为人民币 3,509 万元。

根据本公司 2015 年第一次临时股东大会决议，本公司非公开定向发行普通股 1,550 万股新股，增加注册资本人民币 1,550 万元。本次发行完成后，变更后的注册资本、实收资本（股本）为人民币 5,059 万元。

根据本公司 2015 年第二次临时股东大会决议，本公司非公开定向发行普通股 2,062.7163 万股新股，增加注册资本人民币 2,062.7163 万元。本次发行完成后，变更后的注册资本、实收资本（股本）为人民币 7,121.7163 万元。

根据本公司 2015 年第三次临时股东大会决议，本公司非公开定向发行普通股 350 万股新股，增加注册资本人民币 350 万元。本次发行完成后，变更后的注册资本、实收资本（股本）为人民币 7,471.7163 万元。

根据本公司 2015 年年度股东大会决议，本公司以截止 2015 年 12 月 31 日总股本 7,471.7163 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增股本 10 股，共计转增股份 7,471.7163 万股，增加注册资本人民币 7,471.7163 万元。本次转增股本完成后，变更后的注册资本、实收资本（股本）为人民币 14,943.4326 万元。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 14,943.4326 万股，注册资本为人民币 14,943.4326 万元，注册地址：南京市江宁区东山街道宏运大道 2199 号山水方舟雅苑 29 幢，总部地址：南京市江宁区东山街道宏运大道 2199 号山水方舟雅苑 29 幢，实际控制人为杨念明。

本公司的统一社会信用代码：91320100835647734D。

本公司法定代表人：杨念明。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属零售行业，主要产品和服务为医药及医药用品。

本公司经营范围：中成药、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）销售；医疗器械销售（II、III类医疗器械，涉及许可经营项目的，按许可证所列范围经营）；保健食品销售；预包装食品，乳制品（含婴幼儿配方乳粉）的零售；一类医疗器械、医用卫生材料及敷料、电子温度测量装置、电子压力测量装置、化妆品、日用百货、消毒用品、五金电子产品、工艺礼品零售；医疗技术、药膳、保健食品的开发及相关咨询服务；商品展览展示；药房平面设计及相关软件开发；沉香、檀香、龙脑香、龙涎香、丁香、香料、香品、香具及工艺品研发、销售；沉香加工；香道文化推广、服务及相关文化产品的开发、销售；健康咨询；医疗投资；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（但国家限定公司经营或禁止进出口商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 4 月 22 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
南京上元堂沉香文化发展有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
新加坡 SHANGYUANTANG INCENSE TRADING PTE.LTD	全资子公司	一级	100.00	100.00
南京江宁上元堂中医门诊部有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
南京上元堂沉香生物科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规

定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个营业周期。

(四) 记账本位币

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

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的

相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为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、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

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分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债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, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 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。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先

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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其

他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（十一） 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）

6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
销售货款组合	具有相同信用风险特征的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

(十五) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、库存商品

等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价、一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末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、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十)
6.金融工具减值。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十九) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本

调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十一） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件。

1. 无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	2	按照受益期

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

本报告期没有使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相

应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

（二十三） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5	受益期限
房屋租赁费	5	受益期限

（二十四） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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。

(二十六) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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，确认商品销售收入实现。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的

部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 本公司确认收入的具体标准

(1) 门店销售：通过公司所属的各零售门店进行现款销售（含银行卡划卡）或医保刷卡划卡销售商品，在已将商品交付给零售客户，并收取价款或取得银行卡、医保卡划卡回执单时确认销售收入的实现。

(2) 网上销售：客户在网上订购商品并支付货款至第三方结算账户，在客户收到商品后确认销售收入的实现。

(3) 代理销售：收入于提供代理服务完成后确认。每月末由公司与委托方核对销售量及销售额，按照双方核对确认后的销售额乘以约定比例确认代理收入。

(二十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关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费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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;

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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) 经营租出资产

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

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. 融资租赁会计处理

(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。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十八) 固定资产。

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。

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

(三十) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的,且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够

单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十一) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《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),对一般企业财务报表格式进行了修订,拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表,财务报表的列报项目因此发生变更的,已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定,对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据				
应收账款		16,115,689.66	16,115,689.66	
应收票据及应收账款	16,115,689.66	-16,115,689.66		
应付票据			2,545,577.31	
应付账款			25,553,758.52	
应付票据及应付账款	28,099,335.83	-28,099,335.83		

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	董事会审批	(1)

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>),变更后的

会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响	小计	
可供出售金融资产	10,000,000.00	-10,000,000.00		-10,000,000.00	
递延所得税负债		148,792.97		148,792.97	148,792.97
其他权益工具投资		10,595,171.87		10,595,171.87	10,595,171.87
其他综合收益		446,378.90		446,378.90	446,378.90

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 1：“可供出售金融资产”及“其他权益工具投资”项目调整：公司将持有的南京海源中药饮片有限公司 14.04%的股权（无重大影响）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，按照新金融工具准则要求列报至“其他权益工具投资”，调增“其他权益工具投资”金额 10,000,000.00 元，同时调减“可供出售金融资产”；首次执行日该其他权益工具投资的公允价值变动金额为 595,171.87 元，按照新金融工具准则要求调增“其他权益工具投资” 595,171.87 元，确认递延所得税负债 148,792.97 元，并调增“其他综合收益” 446,378.90 元。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	16%、13%	注 1
增值税	其他应税销售服务行为	6%	
增值税	简易计税方法	5%或 3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	5%	

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%	

注 1：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）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
南京上元堂医药股份有限公司	25%
南京上元堂沉香文化发展有限公司	25%
新加坡 SHANGYUANTANG INCENSE TRADING PTE.LTD	17%
南京江宁上元堂中医门诊部有限公司	25%
南京上元堂沉香生物科技有限公司	25%

（二） 税收优惠政策及依据

增值税：

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定，避孕药品和用具的销售免征增值税。本公司本期销售的避孕药品和用具免征增值税。

本公司的子公司南京江宁上元堂中医门诊部有限公司为医疗机构，该子公司本期的医疗服务免征增值税。

六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	86,582.32	231,184.12
银行存款	55,684,964.57	57,744,665.65
其他货币资金	4,242,312.07	4,905,446.52
合计	60,013,858.96	62,881,296.29
其中：存放在境外的款项总额	121,441.68	1,653,232.18

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	3,271,802.79	2,545,577.31
合计	3,271,802.79	2,545,577.31

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,748,869.57	16,614,113.05
小计	13,748,869.57	16,614,113.05
减：坏账准备	412,466.09	498,423.39
合计	13,336,403.48	16,115,689.66

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	13,748,869.57	100.00	412,466.09	3.00	13,336,403.48
其中：销售货款	13,748,869.57	100.00	412,466.09	3.00	13,336,403.48
合计	13,748,869.57	100.00	412,466.09	3.00	13,336,403.48

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失 的应收账款	16,614,113.05	100.00	498,423.39	3.00	16,115,689.66
其中：销售货款	16,614,113.05	100.00	498,423.39	3.00	16,115,689.66
合计	16,614,113.05	100.00	498,423.39	3.00	16,115,689.66

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

销售货款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,748,869.57	412,466.09	3.00
合计	13,748,869.57	412,466.09	3.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	498,423.39	-85,957.30				412,466.09
其中：销售货款	498,423.39	-85,957.30				412,466.09
合计	498,423.39	-85,957.30				412,466.09

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
南京市人力资源和社会保障局	12,410,808.45	90.27	372,324.26
南京市江宁区人力资源和社会保障局	442,647.62	3.22	13,279.43
上海亿保健康管理有限公司	172,273.04	1.25	5,168.19
南京视客网络科技有限公司	106,640.06	0.78	3,199.20
江苏慧医一六零信息科技有限公司	81,684.05	0.59	2,450.52
合计	13,214,053.22	96.11	396,421.60

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	485,339.12	95.03	341,439.81	92.25
1 至 2 年	4,245.74	0.83	17,867.81	4.83
2 至 3 年	10,347.40	2.03	10,813.39	2.92
3 年以上	10,813.39	2.11	0.00	0.00
合计	510,745.65	100.00	370,121.01	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国电信股份有限公司南京分公司	150,142.19	29.40	2019 年	尚在正常结算周期内
南京标新企业管理咨询有限公司	76,456.30	14.97	2019 年	尚在正常结算周期内

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京市竞天公诚（深圳）律师事务所	62,893.10	12.31	2019 年	尚在正常结算周期内
晟玄互联网科技（南京）有限公司	36,800.00	7.21	2019 年	尚在正常结算周期内
上海泛微网络科技有限公司	27,046.26	5.30	2019 年	尚在正常结算周期内
合计	353,337.85	69.19		

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	996,497.67	1,149,681.39
合计	996,497.67	1,149,681.39

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	612,181.54	565,987.45
1—2 年	188,822.43	568,341.95
2—3 年	503,247.28	292,000.00
3—4 年	254,430.00	298,200.00
4—5 年	298,200.00	110,000.00
5 年以上	68,000.00	
小计	1,924,881.25	1,834,529.40
减：坏账准备	928,383.58	684,848.01
合计	996,497.67	1,149,681.39

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	162,993.15	86,227.45
保证金	1,680,743.43	1,371,003.43
代垫款		74,628.80
其他款项	81,144.67	302,669.72
合计	1,924,881.25	1,834,529.40

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,924,881.25	928,383.58	996,497.67	1,834,529.40	684,848.01	1,149,681.39
第二阶段						
第三阶段						
合计	1,924,881.25	928,383.58	996,497.67	1,834,529.40	684,848.01	1,149,681.39

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	684,848.01			684,848.01
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	363,209.47			363,209.47
本期转回	119,673.90			119,673.90
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	928,383.58			928,383.58

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	360,000.00	1 年以内, 1-2 年, 3 年以上	18.70	306,900.00
廖晓霞	保证金	200,000.00	2-3 年	10.39	100,000.00
南京鼎质管理有限公司	保证金	150,000.00	1-2 年	7.79	30,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	100,000.00	3 年以上	5.20	100,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏苏宁易购电子商务有限公司	保证金	100,000.00	3 年以上	5.20	100,000.00
合计		910,000.00		47.28	636,900.00

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,670,463.62		14,670,463.62	13,500,407.99		13,500,407.99
库存商品	45,907,039.58	1,303,729.33	44,603,310.25	45,741,496.18	488,436.47	45,253,059.71
周转材料	144,338.69		144,338.69	165,117.11		165,117.11
合计	60,721,841.89	1,303,729.33	59,418,112.56	59,407,021.28	488,436.47	58,918,584.81

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
库存商品	488,436.47	829,931.46			14,638.60		1,303,729.33
周转材料							
合计	488,436.47	829,931.46			14,638.60		1,303,729.33

注释6. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,103,606.74	2,965,100.50
待摊销房租费	7,163,678.12	5,435,156.95
合计	9,267,284.86	8,400,257.45

注释7. 可供出售金融资产

项目	上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	10,000,000.00		10,000,000.00
其中：按公允价值计量			

项目	上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量	10,000,000.00		10,000,000.00
其他			
合计	10,000,000.00		10,000,000.00

注释8. 其他权益工具投资

a) 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	10,427,118.23	10,595,171.87
合计	10,427,118.23	10,595,171.87

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
南京海源中药饮片有限公司 14.04%的股权	初始投资时公司拟战略持有		427,118.23			
合计			427,118.23			

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	68,124,260.11	59,885,309.00
固定资产清理		
合计	68,124,260.11	59,885,309.00

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	66,432,061.83	1,558,482.50	526,126.63	9,996,727.95	78,513,398.91
2. 本期增加金额	9,567,722.02	1,464,677.90	1,136,141.70	618,516.35	12,787,057.97
购置	9,567,722.02	1,464,677.90	1,136,141.70	618,516.35	12,787,057.97
3. 本期减少金额			292,743.51		292,743.51
处置或报废			292,743.51		292,743.51
4. 期末余额	75,999,783.85	3,023,160.40	1,369,524.82	10,615,244.30	91,007,713.37
二. 累计折旧					
1. 期初余额	9,371,213.65	809,479.39	518,432.43	7,928,964.44	18,628,089.91
2. 本期增加金额	3,611,681.18	230,889.56	47,023.28	658,512.84	4,548,106.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
本期计提	3,611,681.18	230,889.56	47,023.28	658,512.84	4,548,106.86
3. 本期减少金额			292,743.51		292,743.51
处置或报废			292,743.51		292,743.51
4. 期末余额	12,982,894.83	1,040,368.95	272,712.20	8,587,477.28	22,883,453.26
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	63,016,889.02	1,982,791.45	1,096,812.62	2,027,767.02	68,124,260.11
2. 期初账面价值	57,060,848.18	749,003.11	7,694.20	2,067,763.51	59,885,309.00

2. 公司期末无暂时闲置的固定资产。

3. 公司期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 公司期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	638,938.07	
工程物资		
合计	638,938.07	

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	638,938.07		638,938.07			
合计	638,938.07		638,938.07			

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	3,477,141.67	3,477,141.67
2. 本期增加金额	257,688.23	257,688.23
购置	257,688.23	257,688.23
3. 本期减少金额	1,135,152.52	1,135,152.52
处置	1,135,152.52	1,135,152.52
4. 期末余额	2,599,677.38	2,599,677.38
二. 累计摊销		
1. 期初余额	3,197,988.34	3,197,988.34
2. 本期增加金额	353,059.02	353,059.02
本期计提	353,059.02	353,059.02
3. 本期减少金额	1,135,152.52	1,135,152.52

项目	软件	合计
处置	1,135,152.52	1,135,152.52
4. 期末余额	2,415,894.84	2,415,894.84
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置子公司		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	183,782.54	183,782.54
2. 期初账面价值	279,153.33	279,153.33

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	15,458,129.94	6,848,728.10	6,380,154.51		15,926,703.53
房屋租赁费	72,634.92		72,634.92		
合计	15,530,764.86	6,848,728.10	6,452,789.43		15,926,703.53

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,644,579.00	657,415.42	1,671,707.87	417,926.98
内部交易未实现利润	1,000,556.54	250,139.14	308,386.49	77,096.62
可抵扣亏损	1,562,949.90	390,737.48		
合计	5,208,085.44	1,298,292.04	1,980,094.36	495,023.60

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	427,118.23	106,779.56	595,171.87	148,792.97
合计	427,118.23	106,779.56	595,171.87	148,792.97

注释14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	46,902.77	150,000.00
待抵扣的进项税（一年以上）	456,733.95	
合计	503,636.72	150,000.00

注释15. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,271,802.79	2,545,577.31
商业承兑汇票		
合计	3,271,802.79	2,545,577.31

注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付采购商品、接受劳务款项	30,496,062.68	25,533,058.52
应付采购设备、工程类款项	364,818.81	20,700.00
合计	30,860,881.49	25,553,758.52

公司期末无账龄超过一年的重要应付账款。

注释17. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	657,773.40	834,323.68
合计	657,773.40	834,323.68

2. 公司期末无账龄超过一年的重要预收款项。

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,245,166.89	31,842,591.52	29,868,665.48	4,219,092.93
离职后福利-设定提存计划		2,813,778.68	2,813,778.68	
合计	2,245,166.89	34,656,370.20	32,682,444.16	4,219,092.93

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,245,166.89	27,285,352.61	25,311,426.57	4,219,092.93
职工福利费		2,111,816.41	2,111,816.41	
社会保险费		1,651,272.50	1,651,272.50	
其中：基本医疗保险费		1,502,304.11	1,502,304.11	
工伤保险费		15,800.43	15,800.43	
生育保险费		133,167.96	133,167.96	
住房公积金		794,150.00	794,150.00	
合计	2,245,166.89	31,842,591.52	29,868,665.48	4,219,092.93

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,729,988.14	2,729,988.14	
失业保险费		83,790.54	83,790.54	
合计		2,813,778.68	2,813,778.68	

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,568,744.91	4,803,646.31
印花税	7,488.39	8,555.21
企业所得税	1,715,445.33	1,336,451.50
个人所得税	46,761.85	22,587.40
城市维护建设税	38,424.94	59,011.91
房产税	56,578.11	53,409.29
土地使用税	3,399.34	2,299.65
教育费附加	27,446.39	42,151.37
合计	5,464,289.26	6,328,112.64

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,198,250.46	3,804,102.33
合计	5,198,250.46	3,804,102.33

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	40,000.00	51,500.00
代收代付款	4,789,816.72	3,520,399.07
其他费用	368,433.74	232,203.26
合计	5,198,250.46	3,804,102.33

2. 公司期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释21. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	149,434,326.00						149,434,326.00

注释22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	14,804,461.03			14,804,461.03
合计	14,804,461.03			14,804,461.03

注释23. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当 期转入留存收 益	减：套期储备转 入相关资产或 负债	减：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	减：结转 重新计量设定 受益计划变动 额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	446,378.90	-126,040.23									320,338.67
1.其他权益工具投资公允 价值变动	446,378.90	-126,040.23									320,338.67
二、将重分类进损益的其 他综合收益	87,576.58	50,974.29									138,550.87
2.外币报表折算差额	87,576.58	50,974.29									138,550.87
其他综合收益合计	533,955.48	-75,065.94									458,889.54

注释24. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,951,441.74	1,548,619.89		5,500,061.63
合计	3,951,441.74	1,548,619.89		5,500,061.63

盈余公积说明：根据母公司当期净利润的 10%计提法定盈余公积。

注释25. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	24,587,034.68	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	24,587,034.68	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,562,730.66	—
减：提取法定盈余公积	1,548,619.89	10
应付普通股股利	17,932,119.12	
期末未分配利润	20,669,026.33	

1. 本期分配股利的说明

公司于 2019 年 5 月 10 日召开年度股东大会，审议通过 2018 年度利润分配议案，以公司现有总股本 149,434,326 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.5 元（含税），共计分配现金股利 7,471,716.30 元。

公司于 2019 年 8 月 14 日召开临时股东大会，审议通过 2019 年半年度利润分配议案，以公司现有总股本 149,434,326 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.7 元（含税），共计分配现金股利 10,460,402.82 元。

注释26. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	285,106,337.03	184,396,463.26	272,025,134.22	176,714,452.84
其他业务	6,389,797.61		6,187,417.75	232,803.02
合计	291,496,134.64	184,396,463.26	278,212,551.97	176,947,255.86

注释27. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	3,129.87	63,506.17
城市维护建设税	732,931.19	816,251.15
教育费附加	523,522.28	580,501.84
资源税	224,611.17	195,138.95
房产税	13,005.87	9,198.60
土地使用税	3.35	
车船使用税	70,511.23	
合计	1,567,714.96	1,664,596.71

注释28. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	26,386,142.08	24,375,929.10
租赁费	16,369,827.29	16,257,207.61
运输费	7,426,754.56	7,781,730.76
手续费	6,382,217.84	7,392,704.86
装修费	4,895,615.36	4,835,202.72
办公费	3,729,871.39	2,757,763.55
业务宣传费	2,281,871.08	4,689,997.08
中介费	2,232,577.50	3,081,942.62
差旅费	1,638,322.95	857,060.93
折旧与摊销	615,785.13	1,375,778.69
业务招待费	313,865.52	79,945.69
合计	72,272,850.70	73,485,263.61

注释29. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	4,557,870.69	4,184,538.74
折旧与摊销	3,763,296.70	3,401,146.09
中介费	1,330,958.61	1,390,426.93
装修费	1,136,324.14	840,593.30
办公费	855,096.18	386,771.74
差旅费	201,662.97	244,101.71
业务招待费	67,735.94	43,697.25
租赁费	48,432.00	19,243.75
其他	2,358.49	87,234.59

项目	本期发生额	上期发生额
合计	11,963,735.72	10,597,754.10

注释30. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	281,314.41	
折旧费	114,701.16	
材料投入	81,050.69	
其他	47,491.77	
合计	524,558.03	

注释31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		176,547.17
减：利息收入	461,097.93	463,259.54
汇兑损益	71,456.01	-366,139.38
银行手续费	119,855.84	94,233.78
合计	-269,786.08	-558,617.97

注释32. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	416,122.79	77,225.65
合计	416,122.79	77,225.65

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
财政所转型升级转项基金	330,000.00		与收益相关
电子商务补助		10,000.00	与收益相关
稳岗补贴	86,122.79	67,225.65	与收益相关
合计	416,122.79	77,225.65	

注释33. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益		1.36
合计		1.36

注释34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-156,552.03	
合计	-156,552.03	

注释35. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	——	-120,348.81
存货跌价损失	-829,931.46	-488,436.47
合计	-829,931.46	-608,785.28

注释36. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	3,900.00	82,900.51
合计	3,900.00	82,900.51

注释37. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	953.73	1,941.47	953.73
合计	953.73	1,941.47	953.73

注释38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	310,000.00	310,000.00	310,000.00
滞纳金	80.50		80.50
其他	63,185.01	177,675.89	63,185.01
罚款		12,995.00	
合计	373,265.51	500,670.89	373,265.51

注释39. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,342,363.35	4,180,560.00
递延所得税费用	-803,268.44	-102,394.23
合计	4,539,094.91	4,078,165.77

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	20,101,825.57
按法定税率计算的所得税费用	5,025,456.37
子公司适用不同税率的影响	6,211.24
调整以前期间所得税的影响	-105,692.46
不可抵扣的成本、费用和损失影响	58,687.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-461,542.02
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,974.27
所得税费用	4,539,094.91

注释40. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
现金收回的银行承兑保证金、保函保证金等	9,789,332.87	9,661,740.70
现金收到的补贴收入及营业外收入	417,076.52	79,167.12
利息收入	461,097.93	463,259.54
现金收到的其他往来款	1,349,792.18	1,497,226.08
合计	12,017,299.50	11,701,393.44

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
现金支付的其他往来款	50,573.74	490,766.17
现金支付的费用	39,066,813.08	45,956,851.97
现金支付的营业外支出	373,265.51	500,670.89
银行手续费	119,855.84	94,233.78
现金支付的银行承兑保证金、保函保证金	10,515,558.35	10,747,609.01
合计	50,126,066.52	57,790,131.82

注释41. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	15,562,730.66	11,050,746.71
加：信用减值损失	156,552.03	
资产减值准备	829,931.46	608,785.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,548,106.86	4,620,472.13
无形资产摊销	353,059.02	515,539.53
长期待摊费用摊销	6,452,789.43	6,215,792.38
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）	-3,900.00	-82,900.51
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）	5,040.00	-189,592.21
投资损失（收益以“－”号填列）		-1.36
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-803,268.44	-11,032.59
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,260,146.37	5,704,926.85
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,601,128.60	-10,991,795.70
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	8,866,257.75	20,101,632.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	35,308,281.00	37,542,572.69
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	56,742,056.17	60,335,718.98
减：现金的期初余额	60,335,718.98	41,680,437.40
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	-3,593,662.81	18,655,281.58

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	56,742,056.17	60,335,718.98

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	86,582.32	231,184.12
可随时用于支付的银行存款	55,684,964.57	57,744,665.65
可随时用于支付的其他货币资金	970,509.28	2,359,869.21
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	56,742,056.17	60,335,718.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	3,271,802.79	用于开立银行承兑汇票保证
合计	3,271,802.79	

注释43. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：新加坡元	23,471.98	5.1739	121,441.68

注释44. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	416,122.79	416,122.79	详见附注六/注释 32
合计	416,122.79	416,122.79	

七、合并范围的变更

公司本报告期内合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南京上元堂沉香文化发展有限公司	江苏南京	江苏南京	贸易	100.00		投资新设
新加坡 SHANGYUANTANG INCENSE TRADING PTE.LTD	新加坡	新加坡	贸易	100.00		投资新设
南京江宁上元堂中医门诊部有限公司	江苏南京	江苏南京	医疗服务	100.00		投资新设
南京上元堂沉香生物科技有限公司	江苏南京	江苏南京	生产销售	100.00		投资新设

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十二所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	13,748,869.57	412,466.09
其他应收款	1,924,881.25	928,383.58
合计	15,673,750.82	1,340,849.67

本公司的主要客户为南京市人力资源和社会保障局、南京市江宁区人力资源和社会保障局等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司的子公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为新加坡元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）截止 2019 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	新加坡元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	121,441.68	121,441.68
小计	121,441.68	121,441.68

（2）敏感性分析：

截至 2019 年 12 月 31 日止，对于本公司各类新加坡元金融资产和美元金融负债，如果人民币对新加坡元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，对本公司净利润影响如下：

项目	对净利润影响	
	2019 年	2018 年
上升 10%	-9,108.13	-123,992.42
下降 10%	9,108.13	123,992.42

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无短期带息债务及长期带息债务。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因被投资单位经营状况恶化而降低的风险。于 2019 年 12 月 31 日，本公司因归类为其他权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本公司持有的其他权益工具投资的被投资单位的经营状况于 2019 年 12 月 31 日无明显变化。

十、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31

日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			10,427,118.23	10,427,118.23
资产合计			10,427,118.23	10,427,118.23

（三） 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

1. 期初与期末账面价值间的调节信息

项目	期初余额	转入第 3 层次	转出第 3 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
其他权益工具投资	10,595,171.87				-168,053.64					10,427,118.23	
资产合计	10,595,171.87				-168,053.64					10,427,118.23	

（四） 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本期内未发生各层次之间的转换。

（五） 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本期内未发生变更。

十一、 关联方及关联交易

（一） 本公司的母公司情况

姓名	关系	常住地	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
杨念明	控股股东、实际控制人	江苏南京	41.77	41.77

（二） 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三） 本公司无合营企业或联营企业

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
南京海源中药饮片有限公司	本公司参股的公司（持股比例 14.04%）

（五） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联方应收应付款项

（1） 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	南京海源中药饮片有限公司		2,040,124.56

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情爆发以来，本公司密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。本公司预计此次疫情将对本公司的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。截止至本财务报告日，尚未发现重大不利影响。

（二）利润分配情况

根据公司 2020 年 4 月 22 日董事会会议审议通过的《2019 年度利润分配预案的议案》，公司拟以现有总股本 149,434,326.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税），共计分配现金股利 14,943,432.60 元。本利润分配议案尚需提交股东大会审议。

（三）除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,503,733.90	405,112.02	3.00
5 年以上	16,666.67	16,666.67	100.00
合计	13,520,400.57	421,778.69	

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,520,400.57	100.00	421,778.69	3.12	13,098,621.88
其中：销售货款	13,520,400.57	100.00	421,778.69	3.12	13,098,621.88
合计	13,520,400.57	100.00	421,778.69	3.12	13,098,621.88

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,623,209.30	100.00	465,738.31	2.80	16,157,470.99
其中：销售货款	16,623,209.30	100.00	465,738.31	2.80	16,157,470.99
合计	16,623,209.30	100.00	465,738.31	2.80	16,157,470.99

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

销售货款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,503,733.90	405,112.02	3.00
5 年以上	16,666.67	16,666.67	100.00
合计	13,520,400.57	421,778.69	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	465,738.31	-43,959.62				421,778.69
其中：销售货款	465,738.31	-43,959.62				421,778.69
合计	465,738.31	-43,959.62				421,778.69

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
南京市人力资源和社会保障局	11,509,902.62	85.13	345,297.09
南京市江宁区人力资源和社会保障局	428,231.19	3.17	12,846.94
上海亿保健康管理有限公司	172,273.04	1.27	5,168.19
南京视客网络科技有限公司	106,640.06	0.79	3,199.20
江苏慧医一六零信息科技有限公司	81,684.05	0.60	2,450.52
合计	12,298,730.96	90.96	368,961.94

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	2,672,148.77	1,530,796.08
合计	2,672,148.77	1,530,796.08

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,040,596.79	844,420.23
1—2 年	483,839.64	662,547.40
2—3 年	611,396.37	292,000.00
3—4 年	254,430.00	297,000.00
4—5 年	297,000.00	110,000.00
5 年以上	68,000.00	
小计	3,755,262.80	2,205,967.63
减：坏账准备	1,083,114.03	675,171.55
合计	2,672,148.77	1,530,796.08

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	149,793.15	80,443.02
保证金	1,605,743.43	1,336,003.43
关联方款项	1,939,726.22	433,367.33
其他款项	60,000.00	281,525.05
代垫款		74,628.80
合计	3,755,262.80	2,205,967.63

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,755,262.80	1,083,114.03	2,672,148.77	2,205,967.63	675,171.55	1,530,796.08
第二阶段						
第三阶段						
合计	3,755,262.80	1,083,114.03	2,672,148.77	2,205,967.63	675,171.55	1,530,796.08

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	675,171.56			675,171.56
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	407,942.48			407,942.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,083,114.03			1,083,114.03

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
南京上元堂沉香生物科技有限公司	保证金	1,817,659.73	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年以上	48.40	127,340.90
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	360,000.00	1 年以内, 1-2 年, 3 年以上	9.59	306,900.00
廖晓霞	保证金	200,000.00	2-3 年	5.33	100,000.00
南京鼎质管理有限公司	保证金	150,000.00	1-2 年	3.99	30,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	100,000.00	3 年以上	2.66	100,000.00
合计		2,627,659.73		69.97	664,240.90

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	44,047,595.72		44,047,595.72	44,047,595.72		44,047,595.72
对联营、合营企业投资						
合计	44,047,595.72		44,047,595.72	44,047,595.72		44,047,595.72

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南京上元堂沉香文化发展有限公	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		

南京上元堂医药股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
司							
南京江宁上元堂中医门诊部有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00			4,000,000.00		
新加坡 SHANGYUANTANG INCENSE TRADING	47,595.72	47,595.72			47,595.72		
南京上元堂沉香生物科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	44,047,595.72	44,047,595.72			44,047,595.72		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	274,922,475.59	176,877,212.47	260,932,397.90	167,445,446.35
其他业务	6,990,877.04		6,804,104.75	230,068.02
合计	281,913,352.63	176,877,212.47	267,736,502.65	167,675,514.37

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-142,879.52
合计		-142,879.52

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	3,900.00	
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）	416,122.79	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-372,311.78	
减：所得税影响额	27,744.13	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	19,966.88	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
-------	------	------

南京上元堂医药股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

	净资产收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.05	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.04	0.10	0.10

南京上元堂医药股份有限公司
二〇二〇年四月二十二日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室