



七丹药业

NEEQ : 832955

云南七丹药业股份有限公司
(YUNNAN QIDAN PHARMACEUTICAL CO.,LTD.)



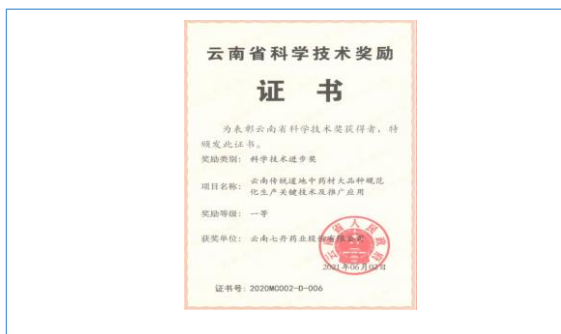
年度报告

2021

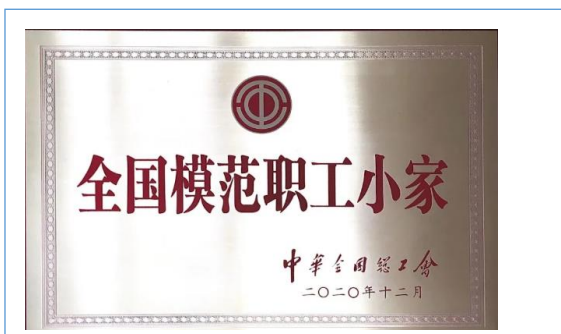
公司年度大事记



2021年1月，经省州“绿色食品牌”办公室审核、专家评审等程序，七丹药业三七种植基地被认定为云南省“绿色食品牌”省级产业基地。



2021年1月，由公司参与的“云南传统道地中药材大品种规范化生产关键技术及推广应用”项目获云南省科学技术奖一等奖。



2021年3月，公司荣获由中华全国总工会颁发的“全国模范职工小家”称号。



2021年6月，经各州市联合推荐申报、专家评审和现场审核，公司自建三七规范化种植基地被认定为云南省“定制药园”。



2021年9月，公司在获得2019年、2020年云南省“10大名药材”第一名基础上，再次荣获2021年云南省“10大名药材”第一名。



2021年12月，公司“一种三七加工方法及其产品”专利技术获云南省专利奖三等奖。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动、融资和利润分配	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	31
第八节	财务会计报告	36
第九节	备查文件目录	173

第一节 重要提示、目录和释义

【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。

公司负责人杨朝文、主管会计工作负责人王海维及会计机构负责人（会计主管人员）王海维保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京国富会计师事务所（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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
对政府补贴依赖的风险	<p>由于政府补贴收入具有不确定性，如果公司未来无法继续获得或维持政府补贴收入将对公司的经营业绩产生一定的影响。</p> <p>应对措施：公司将积极开拓市场，扩大营业收入，同时加强成本的控制，降低产品的成本，提高公司的盈利水平，降低当前利润总额对政府补助的依赖。</p>
个人供应商采购风险	<p>由于公司主要原材料三七产品属于农副产品的特殊性质，供应商中自然人占比较高。由于自然人供应商在经营决策上相比法人有一定随意性，与公司交易量较大的自然人供应商的变动可能会影响公司日常经营的</p>

	<p>稳定。</p> <p>应对措施：公司未来不断拓宽自身的采购渠道，在与多家个人供应商建立稳定的合作关系的同时，避免对少数客户的过度采购，并逐步增加对机构供应商的采购，减少对自然人采购的不稳定性。</p>
原材料价格波动风险	<p>公司的主要原材料为三七原料，原材料成本占营业成本的比例较大，由于原材料市场价格的上涨，会带来公司产品价格上涨，有可能对公司的经营业绩产生影响。</p> <p>应对措施：由于近年来文山三七的种植农户较多，公司对农户有较大选择余地，采购议价能力较强。为了防患于未然，公司未来将与主要农户立长期供应关系，保证上游产品价格稳定。同时，公司定期对农户进行评估，剔除可能发生的风险，保证上游渠道和资源稳定。</p>
应收账款回收风险	<p>报告期内，公司给予新增客户及信誉较好的客户一定的账期，可能存在部分款项回收不及时的风险。</p> <p>应对措施：公司将做好对赊销客户的资信调查，对客户的赊销额度进行严格的审批管理；进一步加大对信用度较低的客户应收账款的催收力度，保持生产经营活动现金流的平衡。</p>
三七种植风险	<p>选择种植地块、质量种植高低及不可预知的自然灾害，三七产量或受影响。</p> <p>应对措施：采购价格较低种苗、科学合理选择种植地块、培养高素质种植人才，千方百计降低三七种植成本，提高三七产量。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
七丹药业、股份有限公司、公司	指	云南七丹药业股份有限公司
七丹经贸	指	全资子公司：昆明七丹经贸有限公司
三七科技	指	全资子公司：文山七丹三七科技种植基地有限公司
中泰证券、主办券商	指	中泰证券股份有限公司
会计师事务所	指	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2021 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	云南七丹药业股份有限公司
英文名称及缩写	YUNNAN QIDAN PHARMACEUTICAL CO., LTD. -
证券简称	七丹药业
证券代码	832955
法定代表人	杨朝文

二、 联系方式

董事会秘书	买毅波
联系地址	云南省文山州文山市三七药物产业园区
电话	0876-8880337
传真	0876-8880337
电子邮箱	office@wsqidan.com
公司网址	http://www.wsqidan.com
办公地址	云南省文山州文山市三七药物产业园区
邮政编码	663000
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

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008年3月28日
挂牌时间	2015年7月23日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造-中药饮片加工-中药饮片加工
主要业务	以三七为主的种植、生产、加工及销售
主要产品与服务项目	以三七新型饮片为主的中药饮片、以三七提取物软胶囊为主的三七系列保健食品、以三七饮为主的三七系列食品、以三七植物牙膏为主的日化用品、以三七提取物为主的中药材提取物、优质三七原料的生产、加工及销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	99,780,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	控股股东为文山七都工贸集团有限责任公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨朝文，一致行动人为文山七都工贸集团有限责任公司

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	915326006736056105	否
注册地址	云南省文山州文山市三七药物产业园区	否
注册资本	99,780,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中泰证券	
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	中泰证券	
会计师事务所	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐铄才	刘媛媛
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区复兴路 69 号院 11 号三层	

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、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	310,617,367.92	285,146,111.20	8.93%
毛利率%	18.02%	17.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,426,292.90	8,938,282.20	5.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,525,682.11	5,415,724.16	-16.43%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.59%	7.98%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.16%	4.83%	-
基本每股收益	0.09	0.11	-18.18%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	325,383,708.29	252,289,259.15	28.97%
负债总计	177,642,953.70	113,974,797.46	55.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	147,740,754.59	138,314,461.69	6.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.48	1.39	6.47%
资产负债率%（母公司）	53.36%	44.14%	-
资产负债率%（合并）	54.59%	45.18%	-
流动比率	191.94%	196.00%	-
利息保障倍数	4.24	3.52	-

(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	7,659,575.02	34,111,758.89	-77.55%
应收账款周转率	577.46%	371.99%	-

存货周转率	337.57%	346.41%	-
-------	---------	---------	---

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	28.97%	5.93%	-
营业收入增长率%	8.93%	35.12%	-
净利润增长率%	5.46%	78.69%	-

(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	99,780,000	99,780,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	1,136,136.79
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,689,139.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60,000.00
非经常性损益合计	5,765,276.76
所得税影响数	864,665.97
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,900,610.79

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**1、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

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
存货	69,559,952.84	46,120,551.75	68,088,721.69	46,120,551.75
使用权资产			1,471,231.15	

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

新增文山七丹三七技术有限公司、文山七丹三七网络有限公司子公司

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司是处于医药制造业的高新技术、创新型试点企业，拥有 14 项专利技术、7 项国家药监局颁发的保健食品批准证书和多项业务许可证，公司业务主要为①为药品生产企业提供三七原料；②为连锁药店、单体药店提供以三七粉为主的中药饮片系列产品；③向经销商和终端消费者销售保健食品系列产品和日化用品，公司通过直销和经销的模式开拓业务，收入来源主要是三七净制饮片、中药饮片系列产品、保健食品系列产品及三七保健酒、日化用品系列产品的销售。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	云南省创新型试点企业 - 云南省科学技术厅、云南省工业和信息化委员会、云南省人民政府国有资产监督管理委员会、云南省总工会
其他与创新属性相关的认定情况	云南省农产品深加工科技型企业 - 云南省科学技术厅
其他与创新属性相关的认定情况	中药现代化科技产业（云南）基地中药材加工科技型企业 - 云南省科学技术厅
其他与创新属性相关的认定情况	10 佳创新企业 - 文山壮族苗族自治州人民政府
详细情况	<p>1、2011 年公司被云南省科学技术厅、云南省工业和信息化委员会、云南省人民政府国有资产监督管理委员会、云南省总工会联合认定为云南省创新型试点企业。</p> <p>2、2013 年 12 月公司被云南省科学技术厅分别认定为云南省农产品深加工科技型企业 and 中药现代化科技产业（云南）基地中药材加工科技型企业。</p> <p>3、公司于 2011 年通过国家“高新技术企业”认定，并于 2020 年 11 月通过国家“高新技术企业”第四次复审认定，有效期三年，2020 年 11 月 23 日-2023 年 11 月 23 日，</p>

认定依据应为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）。

4、2022年1月云南省工业和信息化厅公布了省级“专精特新小巨人”企业名单，公司被认定为云南省“省级专精特新小巨人”企业，有效期为2022年2月1日-2025年1月31日，认定依据《云南省工业和信息化厅关于开展省级专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》（中小〔2021〕127号）。

5、文山州人民政府于2022年2月8日公布了2020年度文山州绿色食品“10佳创新企业”名单，公司被认定为2020年文山州“10佳创新企业”，认定依据《文山州人民政府办公室关于印发文山州“10大名品”“10强企业”“10佳创新企业”评选活动方案的通知》（文政办发〔2019〕160号）。

对公司的经营影响：激发企业自主创新的热情，提高科技创新能力；说明企业是国家重点支持的具有高成长性的企业，提升企业品牌形象；经认定的高新技术企业，享受税收减免优惠政策；企业投标时的重要条件，有利于开拓国内外市场，提高企业市场价值；是吸引地方政府、行业组织对企业实施优惠政策和资金扶持的重要条件，更具有吸引风险投资机构和金融机构的实力，提高了企业资本价值。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	38,270,213.02	11.76%	54,396,673.67	21.56%	-29.65%
应收票据	155,000.00	0.05%	10,680,902.30	4.23%	-98.55%
应收账款	47,551,178.79	14.61%	51,825,988.79	20.54%	-8.25%
预付账款	4,721,311.88	1.45%	3,689,270.21	1.46%	27.97%
其他应收款	611,591.47	0.19%	1,561,788.55	0.62%	-60.84%
合同资产	-	-	-	-	-
其他流动资产	3,659,507.44	1.12%	390,309.11	0.15%	837.59%
存货	81,644,338.33	25.09%	68,088,721.69	26.99%	19.91%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	29,106,053.43	8.95%	30,574,037.30	12.12%	-4.80%
在建工程	101,155,377.24	31.09%	11,277,435.15	4.47%	796.97%
使用权资产	959,731.69	0.29%	1,471,231.15	0.58%	-34.77%
无形资产	15,758,335.38	4.84%	16,637,044.20	6.59%	-5.28%
商誉	-	-	-	-	-
长期待摊费用	17,860.00	0.01%	112,744.11	0.04%	-84.16%
递延所得税资产	1,348,209.62	0.41%	1,158,112.92	0.46%	16.41%
短期借款	26,745,382.19	8.22%	46,450,736.98	18.41%	-42.42%
应付账款	30,737,356.04	9.45%	21,371,973.34	8.47%	43.82%
合同负债	4,127,418.36	1.27%	1,393,714.35	0.55%	196.15%
应付职工薪酬	734,855.36	0.23%	694,397.62	0.28%	5.83%
应交税费	678,772.98	0.21%	485,261.23	0.19%	39.88%
其他应付款	7,757,751.36	2.38%	8,211,297.93	3.25%	-5.52%
一年内到期的非流动负债	21,066,438.37	6.47%	9,848,352.88	3.90%	113.91%
其他流动负债	164,544.38	0.05%	8,804,903.36	3.49%	-98.13%
长期借款	84,900,000.00	26.09%	15,800,000.00	6.26%	437.34%
递延收益	730,434.66	0.22%	914,159.77	0.36%	-20.10%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：本期期末较本期期初减少 1,612.65 万元，下降 29.65%，主要原因本期偿还部分银行短期借款、增加部分三七净制饮片备货量支付采购款及支付新厂区工程设备

款项等综合所致。

2、在建工程：本期期末较本期期初增加 8,987.79 万元，增长 796.97%，主要原因本期投入新厂区厂房、设备及三七基地数字化区块链溯源平台建设等增加所致。

3、长期借款：本期期末较本期期初增加 6,910.00 万元，增长 437.34%，主要原因本期向云南文山市农村商业银行股份有限公司办理项目借款 7400 万元等综合所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	310,617,367.92	-	285,146,111.20	-	8.93%
营业成本	254,649,421.00	81.98%	234,396,770.06	82.20%	8.64%
毛利率	18.02%	-	17.80%	-	-
销售费用	30,888,614.59	9.94%	26,108,142.42	9.16%	18.31%
管理费用	11,837,126.64	3.81%	12,026,634.01	4.22%	-1.58%
研发费用	4,841,696.79	1.56%	4,124,069.44	1.45%	17.40%
财务费用	3,116,971.23	1.00%	4,086,826.11	1.43%	-23.73%
信用减值损失	-84,146.26	-	1,470,957.63	0.52%	-
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	4,689,139.97	1.51%	5,854,465.67	2.05%	-19.90%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	1,136,136.79	0.37%	-37,125.50	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	10,236,082.04	3.30%	10,357,573.28	3.63%	-1.17%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	60,000.00	0.02%	310,848.19	0.11%	-80.70%
净利润	9,426,292.90	3.03%	8,938,282.20	3.13%	5.46%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本期比上年同期增加 2,547.13 万元，增长 8.93%，主要原因为本期大客户云南白药集团三七产业有限公司较上年销售额增加 2749.53 万元综合所致。

2、营业成本：本期比上年同期增加 2,025.27 万元，增长 8.64%，主要原因为收入增加对应成本增加及本期部分原料采购成本增长综合所致。

3、毛利率：本期毛利率比上年同期增长 0.22%，主要原因为本期深加工中药饮片等高毛利产品网络销售平台出货量增加所致。

4、销售费用：本期比上年同期增加 478.05 万元，增长 18.31%，具体如下：

(1) 营销服务费同比增加 980.18 万元，增长 150.11%，主要原因为本期加大产品在网络销售平台销售力度，投入推广促销费所致。

(2) 展览费同比增加 35.89 万元，增长 24.44%，主要原因为本期参加销售展览会增加所致。

(3) 职工薪酬同比减少 234.38 万元，下降 21.13%，主要原因为销售提成比例下降及底薪发放标准变化综合所致。

(4) 广告宣传费同比减少 56.69 万元，下降 60.52%，主要原因为本期投入电视台、机场等广告宣传费减少所致。

(5) 差旅费同比减少 31.38 万元，下降 17.96%，主要原因为本期销售人员出差次数减少所致。

(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	310,617,367.92	283,855,635.08	9.43%
其他业务收入	-	1,290,476.12	-
主营业务成本	254,649,421.00	233,774,332.09	8.93%
其他业务成本	-	622,437.97	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
中药饮片	297,393,357.98	248,066,083.13	16.59%	10.47%	9.18%	0.99%
保健食品	8,743,763.09	4,139,137.90	52.66%	-19.96%	-3.98%	-7.88%
药品类	684,538.46	402,438.67	41.21%	-21.43%	-26.41%	3.98%

日化用品	3,795,708.39	2,041,761.30	46.21%	33.51%	19.33%	6.39%
合计	310,617,367.92	254,649,421.00	18.02%	9.43%	8.93%	0.38%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

公司收入较上期增长 2,547.13 万元，增长 8.93%。其中：

1、中药饮片：本期比上期增长 2,817.67 万元，增长 10.47%，主要原因为本期公司大客户云南白药集团三七产业有限公司三七净制饮片销售量增长所致。

2、保健食品：本期比上期减少 218.10 万元，下降 19.96%，主要原因为本期公司销售的保健食品中三七提取物软胶囊销售量及销售价下降所致。

3、外购药品：本期比上期减少 18.67 万元，下降 21.43%，主要原因为本期公司直营药店外购药品销售额下降所致。

4、日化用品：本期比上期增长 95.28 万元，增长 33.51%，主要原因为本期公司牙膏及新品三七口喷销售量增长综合所致。

(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	云南白药集团三七产业有限公司	94,298,716.50	30.36%	否
2	福建新紫金医药有限公司	26,624,230.34	8.57%	否
3	云南益康药业有限公司	15,720,891.56	5.06%	否
4	文山七润三七种植专业合作社	14,944,954.13	4.81%	否
5	文山云桂农业发展有限公司	11,322,477.53	3.65%	否
合计		162,911,270.06	52.45%	-

(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	文山福丰经贸有限公司	31,172,865.57	12.45%	否
2	张文明	16,495,479.56	6.59%	否
3	黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	16,393,541.32	6.55%	否
4	云南三七科技贸易有限公司	9,450,000.00	3.77%	否
5	陈玉华	6,263,782.95	2.50%	否

合计	79,775,669.40	31.86%	-
----	---------------	--------	---

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,659,575.02	34,111,758.89	-77.55%
投资活动产生的现金流量净额	-79,305,342.82	-10,654,740.31	644.32%
筹资活动产生的现金流量净额	55,519,307.15	17,979,911.02	208.79%

现金流量分析：

1、本期公司经营活动现金净流量 765.96 万元，比上年 3,411.18 万元减少 2,645.22 万元。主要原因为本期增加部分三七净制饮片备货量支付部分货款，而上年同期收回 2019 年末部分货款，黑龙江珍宝岛药业股份有限公司等 4 家客户回款为 3,608 万元；本期收到政府补助比上期减少 112.32 万元等综合所致。

2、本期公司投资活动现金净流出为 7,930.53 万元，比上年增加流出 6,865.06 万元。主要原因为公司因本期在建工程及设备增加所致。

3、本期公司筹资活动产生的现金净流出为 5,551.93 万元，比上年增加 3,753.94 万元，变化的主要原因为本期增加项目借款及偿还部分短期借款、上期定向增发 2700 万元及支付 2019 年股利等综合所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
文山七丹三七科技种植基地	控股子公司	三七种植及销	5,000,000	23,455,814.28	-719,541.90	14,072,220.38	298,800.28

有限公司		售					
昆明七丹经贸有限公司	控股子公司	农副产品销售	2,000,000	1,408,233.60	1,408,233.60	106,887.61	-3,100.99
文山七丹三七技术有限公司	控股子公司	信息技术咨询服务	500,000	0	0	0	0
文山七丹三七网络有限公司	控股子公司	互联网销售	500,000	0	0	0	0
七丹大健康产业（云南）有限公司	参股公司	日化用品销售	1,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

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

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经

营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。财务方面，公司在报告期内实现营业收入 31,061.74 万元，净利润 942.63 万元，公司长期及短期偿债能力较强，偿债风险较小。无论从公司收入、利润、偿债能力还是经营活动产生的现金流量净额来看，均处于相对稳定发展阶段。

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

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	550,000.00
2. 销售产品、商品，提供劳务	0	3,293,931.60
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	0	0

(四) 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
董监高	2015年5月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	否

无

(五) 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
货款	应收账款	质押	20,501,184.61	6.30%	借款质押
房屋	固定资产	抵押	14,475,442.59	4.45%	借款抵押
土地	无形资产	抵押	7,134,237.99	2.19%	借款抵押

在建工程	在建工程	抵押	22,530,123.88	6.92%	借款抵押
总计	-	-	64,640,989.07	19.86%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

截止报告期末，公司账面价值为 64,640,989.07 元的房产、土地、在建工程及货款用于银行贷款抵押、质押，其所有权受到限制，若不能按期偿还银行贷款，银行对抵押资产行使抵押、质押权，则会对公司正常经营产生一定影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	54,110,500	54.23%	2,240,000	56,350,500	56.47%
	其中：控股股东、实际控制人	12,606,500	12.63%	0	12,606,500	12.63%
	董事、监事、高管	1,300,000	1.30%	0	1,300,000	1.30%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	45,669,500	45.77%	-2,240,000	43,429,500	43.53%
	其中：控股股东、实际控制人	29,779,500	29.85%	0	29,779,500	29.85%
	董事、监事、高管	7,800,000	7.82%	0	7,800,000	7.82%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		99,780,000	-	0	99,780,000	-
普通股股东人数						76

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	文山七都工贸集团有限责任公司	24,120,000	0	24,120,000	24.17%	16,080,000	8,040,000	24,120,000	0
2	杨朝文	18,266,000	0	18,266,000	18.31%	13,699,500	4,566,500	18,266,000	0
3	梁亚兵	17,003,505	2,481	17,005,986	17.04%	0	17,005,986	0	0
4	文山和旭经贸有限公司	12,548,400	340,074	12,888,474	12.92%	0	12,888,474	12,818,400	0
5	肖继兰	6,140,000	0	6,140,000	6.15%	5,850,000	290,000	6,140,000	0
6	李建明	5,100,000	0	5,100,000	5.11%	4,800,000	300,000	5,100,000	0
7	李文媛	3,000,000	0	3,000,000	3.01%	0	3,000,000	0	0
8	王海维	3,000,000	0	3,000,000	3.01%	2,250,000	750,000	3,000,000	0
9	张述日	1,775,300	-137,200	1,638,100	1.64%	0	1,638,100	0	0
10	杨朝东	1,320,000	76,611	1,396,611	1.40%	0	1,396,611	0	0
	合计	92,273,205	281,966	92,555,171	92.76%	42,679,500	49,875,671	69,444,400	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

杨朝文系文山七都工贸有限责任公司的控股股东，持股比例为 57.49%；文山七都工贸集团有限责任公司系文山和旭经贸有限公司的股东，持股比例为 25.00%，杨朝文通过文山七都工贸集团有限责任公司间接持有文山和旭经贸有限公司的股权，系云南七丹药业股份有限公司股东，持股比例为 18.31%；王海维系文山和旭经贸有限公司股东兼法人代表，持股比例为 50.38%，系文山七都工贸集团有限责任公司股东，持股比例为 5.57%，系云南七丹药业股份有限公司股东，持股比例为 3.01%。

除上述情况外，公司其他前十名股东之间不存在相互关系。

二、 优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	短期借款	文山民丰村镇银行	保证担保	5,000,000.00	2020年4月27日	2021年4月27日	7.35%
2	长期借款	文山民丰村镇银行	房产抵押	9,600,000.00	2018年6月12日	2021年5月29日	8.88%
3	短期借款	中国工商银行股份有限公司文山分行	土地抵押	18,400,000.00	2020年10月16日	2021年10月13日	3.85%
4	短期借款	中国农业银行股份	房产抵押	16,000,000.00	2020年10月9日	2021年10月8日	4.85%

		有限公司 文山分行					
5	短期 借款	中国农业 银行股份 有限公司 文山分行	房产抵押	7,000,000.00	2020年12 月31日	2021年12 月30日	4.85%
6	长期 借款	文山民丰 村镇银行	房产抵押	9,800,000.00	2020年9 月24日	2022年9 月22日	5.50%
7	长期 借款	云南文山 市农村商 业银行股 份有限公 司	房产抵押	6,000,000.00	2020年11 月13日	2026年11 月6日	6.04%
8	短期 借款	文山民丰 村镇银行	保证担保	5,000,000.00	2021年5 月20日	2022年5 月19日	5.50%
9	短期 借款	文山民丰 村镇银行	应收账款 质押	10,000,000.00	2021年6 月24日	2022年6 月23日	5.50%
10	短期 借款	交通银行 股份有限 公司文山 分行	房产抵押	10,000,000.00	2021年10 月13日	2022年10 月9日	4.80%
11	长期 借款	中国农业 银行股份 有限公司 文山支行	房产抵押	16,000,000.00	2021年11 月29日	2024年11 月28日	4.40%
12	短期 借款	中国工商 银行股份 有限公司 文山分行	房产抵押	1,700,000.00	2021年12 月15日	2022年12 月5日	4.35%
13	长期 借款	云南文山 市农村商 业银行股 份有限公 司	股权质押	9,900,000.00	2021年4 月16日	2026年10 月16日	6.04%
14	长期 借款	云南文山 市农村商 业银行股 份有限公 司	股权质押	11,100,000.00	2021年7 月12日	2026年10 月12日	6.04%
15	长期 借款	云南文山 市农村商 业银行股 份有限公 司	房产抵押	28,000,000.00	2021年7 月30日	2026年10 月30日	6.04%

16	长期借款	云南文山市农村商业银行股份有限公司	土地使用权及地上在建房屋抵押	25,000,000.00	2021年10月13日	2026年10月13日	6.04%
合计	-	-	-	188,500,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
杨朝文	董事、董事长、 总裁	男	否	1966 年 1 月	2020 年 4 月 15 日	2023 年 4 月 14 日
买毅波	董事、董事会 秘书、常务副 总裁	女	否	1972 年 2 月	2020 年 4 月 15 日	2023 年 4 月 14 日
李建明	董事、技术总 监、副总裁	男	否	1967 年 2 月	2020 年 4 月 15 日	2023 年 4 月 14 日
蒋 颢	董事、副总裁	女	否	1979 年 6 月	2020 年 4 月 15 日	2023 年 4 月 14 日
梁一兵	董事	男	否	1968 年 6 月	2020 年 4 月 15 日	2023 年 4 月 14 日
杨金鑫	董事	男	否	1993 年 7 月	2021 年 9 月 1 日	2023 年 4 月 14 日
王海维	董事、财务总 监	男	否	1987 年 10 月	2020 年 4 月 15 日	2023 年 4 月 14 日
杨金龙	监事、监事会 主席	男	否	1989 年 10 月	2020 年 4 月 15 日	2023 年 4 月 14 日
王秋维	监事	男	否	1982 年 10 月	2020 年 9 月 10 日	2023 年 4 月 14 日
王晏	监事	女	否	1987 年 2 月	2020 年 4 月 14 日	2023 年 4 月 14 日
董事会人数:					7	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

文山七都工贸集团有限责任公司系公司控股股东，杨朝文系文山七都工贸集团有限责任公司的控股股东，持股比例为 57.49%，是公司实际控制人，现持有七丹药业 18.31% 的股份。王海维系文山和旭经贸有限公司股东兼法人代表，持股比例为 50.38%，系文山七都工贸集团有限责任公司股东，持股比例为 5.57%，系云南七丹药业股份有限公司股东，持股比例为 3.01%。

除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
聂昭鸿	董事、副总裁	离任	无	个人原因辞职
杨金鑫	无	新任	董事	完善董事会治理结构

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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	期末被授予的限制性股票数量
杨金鑫	董事	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	0	-	0	0.00%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况:

杨金鑫，男，汉族，群众，1993年7月出生，中国籍，无境外永久居留权。研究生学历，管理学硕士学位。

2018年6月至今，任文山学院经济管理学院专任教师。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其	否	-

任职期间担任公司监事的情形		
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	2009年6月至2012年4月，在云南兴建水泥有限公司工作，任会计。2012年5月至2014年2月，任文山七都工贸集团有限责任公司财务部副经理；2014年3月至2014年10月，任文山七都工贸集团有限责任公司财务部经理；2014年11月至今，任云南七丹药业股份有限公司财务总监、财务部部长。公司财务负责人具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情况	否	-

（六） 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	22	0	3	19
生产人员	77	2	4	75
销售人员	115	20	19	116
技术人员	20	3	2	21
财务人员	6	0	0	6
员工总计	240	25	28	237

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	72	70
专科	81	74
专科以下	83	89
员工总计	240	237

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴等。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险、住房公积金。报告期内，公司薪酬政策未发生变更。

2、人员培训：公司一直很重视员工的培训和自身发展工作，制定了系统的培训计划，开展内部培训 10 余次，选派 20 余人参加相关部门组织的培训。

3、离退休职工人数：目前，公司无离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司建立健全了股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理架构，并制定了相应的公司治理制度。公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总裁工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《重大投资管理制度》、《对外担保制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《信息披露管理事务管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》等重要制度，公司各部门也制定了内部规章制度。通过对上述制度的制定和落实，公司已逐步建立和完善了法人治理结构。自股份公司设立至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内公司尚未建立新的公司治理制度。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

《公司章程》规定：董事、高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规或者本章程的规定，给公司造成损失的，连续一百八十日以上单独或合并持有公司百分之一以上股份的股东有权书面请求监事会向人民法院提起诉讼；监事会执行公司职务时违反法律、行政法规或者本章程的规定，给公司造成损失的，股东可以书面请求董事会向人民法院提起诉讼；就保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利作出原则性安排，并在三会议事规则和总裁工作细则等其他制度作出具体安排；公司就投资者关系管理制定了

专门的《投资者关系管理制度》；公司主要在《关联交易管理办法》及三会议事规则中建立了较为详细、可行的表决权回避制度，包括回避事项、回避程序、回避请求权等内容。通过对上述制度的实施，畅通了股东知晓公司经营和决策的渠道，提升了股东参与公司经营、监督企业运营的积极性，保障了公司决策运行的有效性和贯彻力度，切实有效的保护了股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。自股份公司设立至报告期末，前述制度能得以有效执行。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要的人事变动、融资、对外投资、担保等事项均按照相关法律法规及《公司章程》和《财务管理制度》规定履行了相关审批程序并及时予以披露。

4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司已于 2020 年度及时按照全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则等规定，对公司章程三会构成、议事规则及经营范围、总股本等进行了 2 次修订，并经第四届董事会第十二次会议、第五届董事会第二次会议、2019 年度股东大会、2020 年第一次临时股东大会审议通过。

报告期内未对公司章程进行新的修订。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	3	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	-
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	-
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向	否	-

董事会提议过召开临时股东大会		
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司 2021 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。具体情况如下：

(一) 业务独立。公司拥有独立完整的财务部、研发部、质量部、采供部、销售部等，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所及营销渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。

(二) 资产独立。公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

(三) 人员独立。公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总裁、副总裁、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

(四) 财务独立。公司设立独立的财务部，配备专职的财务人员，建立独立的会计核算体系，制定独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司内部控制完整、有效。

(五) 机构独立。公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总裁负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已于 2016 年 3 月建立《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》。

报告期内，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严格遵守公司现有制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	国富审字[2022]51020001 号	
审计机构名称	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 69 号院 11 号三层	
审计报告日期	2022 年 3 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐铄才 1 年	刘媛媛 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

审 计 报 告

国富审字[2022]51020001 号

云南七丹药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南七丹药业股份有限公司（以下简称“七丹药业公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了七丹药业公司 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

师职业道德守则，我们独立于七丹药业公司，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

七丹药业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，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

七丹药业公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估七丹药业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七丹药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督七丹药业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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对七丹药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致七丹药业公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就七丹药业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。

北京国富会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： _____
徐铄才

中国·北京 中国注册会计师： _____
刘媛媛

2022 年 3 月 25 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	六、1	38,270,213.02	54,396,673.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	155,000.00	10,680,902.30
应收账款	六、3	47,551,178.79	51,825,988.79
应收款项融资			
预付款项	六、4	4,721,311.88	3,689,270.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	611,591.47	1,561,788.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	81,644,338.33	68,088,721.69
合同资产		-	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	3,659,507.44	390,309.11
流动资产合计		176,613,140.93	190,633,654.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	六、8	425,000.00	425,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	29,106,053.43	30,574,037.30

在建工程	六、10	101,155,377.24	11,277,435.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	959,731.69	1,471,231.15
无形资产	六、12	15,758,335.38	16,637,044.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	17,860.00	112,744.11
递延所得税资产	六、14	1,348,209.62	1,158,112.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		148,770,567.36	61,655,604.83
资产总计		325,383,708.29	252,289,259.15
流动负债：			
短期借款	六、15	26,745,382.19	46,450,736.98
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	30,737,356.04	21,371,973.34
预收款项			
合同负债	六、17	4,127,418.36	1,393,714.35
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	六、18	734,855.36	694,397.62
应交税费	六、19	678,772.98	485,261.23
其他应付款	六、20	7,757,751.36	8,211,297.93
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	六、21	21,066,438.37	9,848,352.88
其他流动负债	六、22	164,544.38	8,804,903.36
流动负债合计		92,012,519.04	97,260,637.69
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	六、23	84,900,000.00	15,800,000.00
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	六、24	730,434.66	914,159.77
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		85,630,434.66	16,714,159.77
负债合计		177,642,953.70	113,974,797.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、25	99,780,000.00	99,780,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	12,918,181.14	12,918,181.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	7,567,534.11	6,673,174.94
一般风险准备			
未分配利润	六、28	27,475,039.34	18,943,105.61
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		147,740,754.59	138,314,461.69
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		147,740,754.59	138,314,461.69
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		325,383,708.29	252,289,259.15

法定代表人：杨朝文

主管会计工作负责人：王海维 会计机构负责人：王海维

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		38,101,725.99	54,247,705.83

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		155,000.00	10,680,902.30
应收账款	十五、1	47,544,756.07	51,818,763.23
应收款项融资			
预付款项		25,036,039.08	27,091,494.19
其他应收款	十五、2	638,786.94	1,580,609.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		59,261,799.01	46,120,551.75
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		3,650,624.00	382,566.48
流动资产合计		174,388,731.09	191,922,592.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	7,000,000.00	7,000,000.00
其他权益工具投资		225,000.00	225,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		29,106,053.43	30,574,037.30
在建工程		101,155,377.24	11,277,435.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		15,758,335.38	16,637,044.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		17,860.00	112,744.11
递延所得税资产		1,348,209.62	1,158,112.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		154,610,835.67	66,984,373.68
资产总计		328,999,566.76	258,906,966.60
流动负债：			
短期借款		26,745,382.19	46,450,736.98
交易性金融负债			

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,140,898.76	20,482,502.95
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		701,362.64	662,300.68
应交税费		678,360.33	483,581.19
其他应付款		8,906,037.83	9,438,923.14
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,518,549.99	1,394,632.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		21,066,438.37	9,848,352.88
其他流动负债		164,627.03	8,804,986.01
流动负债合计		89,921,657.14	97,566,016.81
非流动负债：			
长期借款		84,900,000.00	15,800,000.00
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		730,434.66	914,159.77
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		85,630,434.66	16,714,159.77
负债合计		175,552,091.80	114,280,176.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本		99,780,000.00	99,780,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,918,181.14	12,918,181.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,567,534.11	6,685,465.62
一般风险准备			
未分配利润		33,181,759.71	25,243,143.26
所有者权益（或股东权益）合		153,447,474.96	144,626,790.02

计			
负债和所有者权益（或股东权益）总计		328,999,566.76	258,906,966.60

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		310,617,367.92	285,146,111.20
其中：营业收入	六、29	310,617,367.92	285,146,111.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		306,122,416.38	282,076,835.72
其中：营业成本	六、29	254,649,421.00	234,396,770.06
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	六、30	788,586.13	1,334,393.68
销售费用	六、31	30,888,614.59	26,108,142.42
管理费用	六、32	11,837,126.64	12,026,634.01
研发费用	六、33	4,841,696.79	4,124,069.44
财务费用	六、34	3,116,971.23	4,086,826.11
其中：利息费用		3,136,943.20	3,979,512.07
利息收入		60,267.30	51,995.86
加：其他收益	六、35	4,689,139.97	5,854,465.67
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、36	-84,146.26	1,470,957.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	1,136,136.79	-37,125.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,236,082.04	10,357,573.28
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	六、38	60,000.00	310,848.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,176,082.04	10,046,725.09
减：所得税费用	六、39	749,789.14	1,108,442.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,426,292.90	8,938,282.20
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）		9,426,292.90	8,938,282.20
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）		9,426,292.90	8,938,282.20
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			

(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		9,426,292.90	8,938,282.20
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,426,292.90	8,938,282.20
(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）		0.09	0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.09	0.11

法定代表人：杨朝文

主管会计工作负责人：王海维

会计机构负责人：王海维

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十五、4	306,236,920.50	285,015,078.17
减：营业成本	十五、4	251,011,405.32	234,834,245.52
税金及附加		788,730.33	1,333,965.02
销售费用		30,872,695.73	26,105,330.42
管理费用		11,723,954.08	11,980,938.84
研发费用		4,841,696.79	4,124,069.44
财务费用		3,112,623.12	4,084,421.33
其中：利息费用		3,136,943.20	3,979,512.07
利息收入		59,699.30	51,152.64
加：其他收益		4,688,303.03	5,854,352.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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)		-79,780.87	1,454,047.58
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		1,136,136.79	-37,125.50
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		9,630,474.08	9,823,382.28
加: 营业外收入			
减: 营业外支出		60,000.00	310,848.19
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		9,570,474.08	9,512,534.09
减: 所得税费用		749,789.14	1,108,442.89
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		8,820,684.94	8,404,091.20
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		8,820,684.94	8,404,091.20
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		8,820,684.94	8,404,091.20
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 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		336,813,060.18	344,291,485.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		144.20	788,525.31
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	7,640,545.63	10,304,885.90
经营活动现金流入小计		344,453,750.01	355,384,896.54
购买商品、接受劳务支付的现金		277,278,391.82	262,727,484.04
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		26,149,374.55	27,853,088.59
支付的各项税费		2,254,678.27	7,489,263.63
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	31,111,730.35	23,203,301.39
经营活动现金流出小计		336,794,174.99	321,273,137.65
经营活动产生的现金流量净额		7,659,575.02	34,111,758.89
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		1,800,000.00	834,300.00
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		1,800,000.00	834,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,105,342.82	11,289,040.31
投资支付的现金			200,000.00
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		81,105,342.82	11,489,040.31
投资活动产生的现金流量净额		-79,305,342.82	-10,654,740.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			27,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		116,700,000.00	62,400,000.00
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		116,700,000.00	89,400,000.00
偿还债务支付的现金		56,200,000.00	59,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,980,692.85	12,018,088.98
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			302,000.00
筹资活动现金流出小计		61,180,692.85	71,420,088.98
筹资活动产生的现金流量净额		55,519,307.15	17,979,911.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、41	-16,126,460.65	41,436,929.60
加：期初现金及现金等价物余额	六、41	54,396,673.67	12,959,744.07
六、期末现金及现金等价物余额	六、41	38,270,213.02	54,396,673.67

法定代表人：杨朝文 主管会计工作负责人：王海维 会计机构负责人：王海维

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 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		333,839,655.58	344,154,033.85
收到的税费返还			788,412.24
收到其他与经营活动有关的现金		7,639,140.69	10,304,044.56
经营活动现金流入小计		341,478,796.27	355,246,490.65

购买商品、接受劳务支付的现金		275,210,457.69	265,901,440.02
支付给职工以及为职工支付的现金		25,149,181.60	26,015,813.03
支付的各项税费		2,254,659.77	7,485,522.39
支付其他与经营活动有关的现金		31,224,441.38	21,987,002.05
经营活动现金流出小计		333,838,740.44	321,389,777.49
经营活动产生的现金流量净额		7,640,055.83	33,856,713.16
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		1,800,000.00	834,300.00
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		1,800,000.00	834,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,105,342.82	11,289,040.31
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			
投资活动现金流出小计		81,105,342.82	11,289,040.31
投资活动产生的现金流量净额		-79,305,342.82	-10,454,740.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			27,000,000.00
取得借款收到的现金		116,700,000.00	62,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			300,000.00
筹资活动现金流入小计		116,700,000.00	89,700,000.00
偿还债务支付的现金		56,200,000.00	59,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,980,692.85	12,018,088.98
支付其他与筹资活动有关的现金			302,000.00
筹资活动现金流出小计		61,180,692.85	71,420,088.98
筹资活动产生的现金流量净额		55,519,307.15	18,279,911.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-16,145,979.84	41,681,883.87
加：期初现金及现金等价物余额		54,247,705.83	12,565,821.96
六、期末现金及现金等价物余额		38,101,725.99	54,247,705.83

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 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	99,780,000.00				12,918,181.14				6,673,174.94		18,943,105.61		138,314,461.69
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	99,780,000.00				12,918,181.14				6,673,174.94		18,943,105.61		138,314,461.69
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								894,359.17			8,531,933.73		9,426,292.90
(一) 综合收益总额											9,426,292.90		9,426,292.90
(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													

(六) 其他										
四、本期末余额	99,780,000.00			12,918,181.14			7,567,534.11		27,475,039.34	147,740,754.59

项目	2020 年										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	79,780,000.00				6,203,200.00				5,832,765.82		18,823,232.53		110,639,198.35
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	79,780,000.00				6,203,200.00				5,832,765.82		18,823,232.53		110,639,198.35
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	20,000,000.00				6,714,981.14				840,409.12		119,873.08		27,675,263.34
(一) 综合收益总额											8,938,282.20		8,938,282.20
(二) 所有者投入和减少资本	20,000,000.00				6,714,981.14								26,714,981.14
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00				6,714,981.14								26,714,981.14
2. 其他权益工具持有者投入资本													

四、本年期末余额	99,780,000.00			12,918,181.14			6,673,174.94		18,943,105.61		138,314,461.69
----------	---------------	--	--	---------------	--	--	--------------	--	---------------	--	----------------

法定代表人：杨朝文

主管会计工作负责人：王海维

会计机构负责人：王海维

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 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	99,780,000.00				12,918,181.14				6,685,465.62		25,243,143.26	144,626,790.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	99,780,000.00				12,918,181.14				6,685,465.62		25,243,143.26	144,626,790.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									882,068.49		7,938,616.45	8,820,684.94
(一) 综合收益总额											8,820,684.94	8,820,684.94
(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								882,068.49		-882,068.49		
1. 提取盈余公积								882,068.49		-882,068.49		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	99,780,000.00				12,918,181.14				7,567,534.11		33,181,759.71	153,447,474.96

项目	2020 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	79,780,000.00				6,203,200.00				5,845,056.50		25,657,461.18	117,485,717.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	79,780,000.00				6,203,200.00				5,845,056.50		25,657,461.18	117,485,717.68
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	20,000,000.00				6,714,981.14				840,409.12		-414,317.92	27,141,072.34
(一) 综合收益总额											8,404,091.20	8,404,091.20
(二) 所有者投入和减少资本	20,000,000.00				6,714,981.14							26,714,981.14
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00				6,714,981.14							26,714,981.14
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								840,409.12		-8,818,409.12	-7,978,000.00
1. 提取盈余公积								840,409.12		-840,409.12	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-7,978,000.00	-7,978,000.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	99,780,000.00			12,918,181.14				6,685,465.62		25,243,143.26	144,626,790.02

三、 财务报表附注

云南七丹药业股份有限公司 2021 年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

云南七丹药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为文山三七药业股份有限公司, 公司注册资本: 9,978万元, 公司注册地址: 云南省文山州文山市三七药物产业园区。法定代表人杨朝文, 公司的实际控制人为杨朝文。

2015年7月23日, 公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易, 股票简称: 七丹药业, 股票代码832995。

公司所处行业为生物制药业, 公司及子公司主要从事原料药、中药饮片的生产、销售以及食品、保健食品销售; 三七、石斛、重楼及中药材规范化种植及销售等。

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月25日决议批准报出。

截至2021年12月31日, 本公司纳入合并范围的子公司共4户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加2户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的财务状况及2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事原料药、中药饮片的生产、销售以及食品、保健食品销售；三七、石斛、重楼及中药材规范化种植及销售等。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、 合并财务报表的编制方法

（1） 合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公

司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、 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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含

或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。

对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有

转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中

使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
无风险的银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

对于划分为无风险的银行承兑汇票组合，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，该组合预期信用损失率为 0%，不计提坏账准备。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
公司合并范围内的关联往来组合	本组合为公司合并范围内的关联往来。
自有药店销售款组合	本公司自有药店的应收款项。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

对于划分为关联方组合的应收款项，具有较低信用风险，该组合预期信用损失率为0%，不计提坏账准备。

对于划分为自有药店销售款组合，该组合系应收医保中心款项，具有较低信用风险，该组合预期信用损失率为0%，不计提坏账准备。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。
公司合并范围内的关联往来组合	本组合为公司合并范围内的关联往来。

对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

对于划分为关联方组合的其他应收款，具有较低信用风险，该组合预期信用损失率为0%，不计提坏账准备。

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、消耗性生物资产等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减

的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入

当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

15、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	10-25	4.00	3.84-9.60
机器设备	年限平均法	3-10	4.00	9.60-32.00
运输设备	年限平均法	4-10	4.00	9.60-24.00
电子设备及办公设备	年限平均法	3-10	4.00	9.60-32.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

19、 无形资产

(1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如

为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费和车间改造费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息

为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

24、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

26、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合

同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所

有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

公司目前收入包括直销、药房销售和电商模式，直销模式下，公司发出产品并经对方收货后确认收入；药房销售为药品交付给消费者后确认收入；电商模式下，公司收到对方款项，并发出产品后确认收入。

27、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

28、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式

形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期

间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的

应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

30、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产

租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

31、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁（2018年修订）》（财会[2018]35号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号

——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

● 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

C、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租的种植基地，租赁期主要为3年期，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于2021年1月1日确认使用权资产2,063,799.70元，租赁负债0元。

上述会计政策变更对2021年1月1日财务报表的影响如下：

报表项目	2020年12月31日（变更前）金额		2021年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
存货	69,559,952.84	46,120,551.75	68,088,721.69	46,120,551.75
使用权资产			1,471,231.15	

本公司承租农户的种植基地租赁款于承租开始日已一次性支付，本公司不存在租赁负债。

(2) 会计估计变更

无。

32、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（7） 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（12）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的管理层为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。管理层与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。本公司管理层已经为确定相关事项是否满足确认条件，以及财务报表上的计量金额，利用所能获取的信息，尽一切必要和合理的努力，得出了目前的结果，管理层相信该结果是就现时情况而言的最佳估计，但鉴于这些事项的内在不确定性，最终结果与目前的估计仍可能存在重大差异。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	母子公司分别按应纳税所得额的 15%、20% 计缴。

2、 税收优惠及批文

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司的主营业务为三七等主要饮片的研究、开发及生产，符合国家发展和改革委员会《产业结构调整指导目录》（2019年本）鼓励类第十三项“医药”类中，第4条规定的鼓励类产业。2018年度、2019年度、2020年度所得税减按15%计缴，并已在主管税务机关备案。本公司管理层基于对西部大开发税收优惠政策的理解和判断，预计2021年度所得税率仍可减按15%执行。

子公司文山七丹三七科技种植基地有限公司的经营范围为三七、石斛、重楼及其他中药材规范化种植；销售本企业种植的中药材。按照《增值税暂行条例》第十五条规定：农业生产者销售的自产农产品免征增值税，该子公司已向文山市国家税务局做免税备案。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定：中药材的种植企业免征企业所得税。本公司下属子公司文山七丹三七科技种植基地有限公司为三七药材种植企业，免征企业所得税。

根据国家税务总局发布《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021年第 8 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100

万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司昆明七丹经贸有限公司符合小型微利企业的条件，本年享受上述优惠政策；本公司子公司文山七丹三七技术有限公司、文山七丹三七网络有限公司已注册成立但尚未开展经营活动，符合小型微利企业的条件，本年享受上述优惠政策。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2021年1月1日，“年末”指2021年12月31日，“上年年末”指2020年12月31日，“本年”指2021年度，“上年”指2020年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	20,829.36	2,446.75
银行存款	38,249,383.66	54,394,226.92
其他货币资金		
合 计	38,270,213.02	54,396,673.67

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	155,000.00	10,680,902.30
商业承兑汇票		
小 计	155,000.00	10,680,902.30
减：坏账准备		
合 计	155,000.00	10,680,902.30

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,023,470.00	
商业承兑汇票		
合 计	4,023,470.00	

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	37,468,450.88
1 至 2 年	6,860,257.46
2 至 3 年	6,951,137.09
3 至 4 年	397,130.48
4 至 5 年	97,686.80
5 年以上	
小 计	51,774,662.71
减：坏账准备	4,223,483.92
合 计	47,551,178.79

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	51,774,662.71	100.00	4,223,483.92	8.16	47,551,178.79
其中:					
账龄组合	51,716,533.14	99.89	4,223,483.92	8.17	47,493,049.22
自有药店销售款组合	58,129.57	0.11			58,129.57
合 计	51,774,662.71	100.00	4,223,483.92	8.16	47,551,178.79

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	55,805,437.93	100.00	3,979,449.14	7.13	51,825,988.79
其中:					
账龄组合	55,432,380.76	99.33	3,979,449.14	7.18	51,452,931.62
自有药店销售款组合	373,057.17	0.67			373,057.17
合 计	55,805,437.93	100.00	3,979,449.14	7.13	51,825,988.79

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	37,410,321.31	1,870,516.07	5.00
1至2年	6,860,257.46	686,025.75	10.00
2至3年	6,951,137.09	1,390,227.42	20.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	397,130.48	198,565.24	50.00
4 至 5 年	97,686.80	78,149.44	80.00
5 年以上			
合 计	51,716,533.14	4,223,483.92	8.17

②组合中，按自有药店销售款组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
自有药店销售款组合	58,129.57		
合 计	58,129.57		

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
账龄组合	3,979,449.14	287,926.78		43,892.00		4,223,483.92
合 计	3,979,449.14	287,926.78		43,892.00		4,223,483.92

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	43,892.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 21,966,532.52 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 42.43%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,844,719.54 元。

(5) 其他说明

本公司于 2021 年 6 月 24 日与文山民丰村镇银行有限责任公司签订编号为“文村银借字 2021 第 134 号”的借款合同，借款金额 1000.00 万元，借款期限自 2021 年 6 月 24 日至 2022 年 6 月 23 日，借款利率为 7.35%；同时签订编号为“文村银质字 2021 第 134 号”的质押合同，以本公司应收 19 家客户的债权出质为本公司向文山民丰村镇银行有限责任公司的 1000.00 万元借款提供担保。本公司于 2021 年 9 月 16 日与文山民丰村镇银行有限责任公司签订《补充协议》，将上述借款利率由 7.35% 变更为 5.50%，变更利率自 2021 年 9 月 16 日起执行。截止 2021 年 12 月 31 日，上述借款余额 1000.00 万元，质押的应收账款年末账面价值 20,501,184.61 元。

4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,575,880.20	75.74	2,538,912.13	68.82
1 至 2 年	558,627.88	11.83	871,449.91	23.62
2 至 3 年	406,072.56	8.60	225,686.32	6.12
3 年以上	180,731.24	3.83	53,221.85	1.44
合 计	4,721,311.88	100.00	3,689,270.21	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,744,665.18 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 58.13%。

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	611,591.47	1,561,788.55
合 计	611,591.47	1,561,788.55

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	406,928.94
1 至 2 年	175,667.89
2 至 3 年	81,008.00
3 至 4 年	583.06
4 至 5 年	9,049.71
5 年以上	156,000.00
小 计	829,237.60
减：坏账准备	217,646.13
合 计	611,591.47

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
土地处置款		1,000,000.00
备用金	205,505.17	374,607.19
保证金	243,000.00	294,103.60
代扣款项	244,352.09	169,346.78
往来款	136,380.34	145,157.63
小 计	829,237.60	1,983,215.20
减：坏账准备	217,646.13	421,426.65
合 计	611,591.47	1,561,788.55

③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)	
2021 年 1 月 1 日余额	421,426.65			421,426.65
2021 年 1 月 1 日余 额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-203,780.52			-203,780.52
本年转回				

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)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余 额	217,646.13			217,646.13

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
账龄组 合	421,426.65	-203,780.52				217,646.13
合 计	421,426.65	-203,780.52				217,646.13

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
王名川	备用金	118,577.67	1-2 年	14.30	11,857.77
南京苏宁易购 网络科技有限公司	保证金	50,000.00	5 年以上	6.03	50,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
快钱支付清算信息有限公司	保证金	50,000.00	5年以上	6.03	50,000.00
抖音店铺	保证金	40,000.00	1年以内	4.82	2,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	38,000.00	5年以上	4.58	38,000.00
合 计	——	296,577.67	——	35.76	151,857.77

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	39,235,981.95		39,235,981.95
在产品	2,530,837.79		2,530,837.79
库存商品	14,118,412.08		14,118,412.08
周转材料	3,861,743.16		3,861,743.16
发出商品	120,181.66		120,181.66
消耗性生物资产	21,726,695.21		21,726,695.21
委托加工物资	50,486.48		50,486.48
合 计	81,644,338.33		81,644,338.33

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	23,949,357.76		23,949,357.76
在产品	2,676,374.33		2,676,374.33
库存商品	14,727,447.88		14,727,447.88
周转材料	4,572,833.03		4,572,833.03
发出商品	489,218.01		489,218.01
消耗性生物资产	21,673,490.68		21,673,490.68
合 计	68,088,721.69		68,088,721.69

7、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴税费	8,883.44	7,742.63
待认证进项税额	3,070,624.00	382,566.48
其他资产	580,000.00	
合 计	3,659,507.44	390,309.11

8、 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
砚山云辣农业科技有限公司	225,000.00	225,000.00
文山七丹三七种植农民专业合作社	200,000.00	200,000.00

项 目	年末余额	年初余额
合 计	425,000.00	425,000.00

注：其他权益工具投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

9、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	29,106,053.43	30,574,037.30
固定资产清理		
合 计	29,106,053.43	30,574,037.30

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及 办公家具	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	36,785,327.96	23,866,321.70	1,928,446.25	1,686,883.27	64,266,979.18
2、本年增加金 额		1,615,973.44	44,800.00		1,660,773.44
(1) 购置		1,615,973.44	44,800.00		1,660,773.44
3、本年减少金 额					
4、年末余额	36,785,327.96	25,482,295.14	1,973,246.25	1,686,883.27	65,927,752.62
二、累计折旧					
1、年初余额	11,994,346.31	18,607,169.51	1,427,974.94	1,663,451.12	33,692,941.88

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及 办公家具	合 计
2、本年增加金 额	1,394,153.89	1,567,087.50	167,515.92		3,128,757.31
(1) 计提	1,394,153.89	1,567,087.50	167,515.92		3,128,757.31
3、本年减少金 额					
4、年末余额	13,388,500.20	20,174,257.01	1,595,490.86	1,663,451.12	36,821,699.19
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金 额					
3、本年减少金 额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价 值	23,396,827.76	5,308,038.13	377,755.39	23,432.15	29,106,053.43
2、年初账面价 值	24,790,981.65	5,259,152.19	500,471.31	23,432.15	30,574,037.30

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原 因

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
昆明写字楼 6-1-801、802	2,298,080.80	经与开发商沟通，由于该项目土地款未结清，政府不予办理。
鲜三七交易市场商住楼 10 栋 3 号	937,032.21	正在办理。

10、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	101,155,377.24	11,277,435.15
工程物资		
合 计	101,155,377.24	11,277,435.15

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
登高片区三七系列产品深加工生产线工程	99,449,377.24		99,449,377.24	11,277,435.15		11,277,435.15
三七基地数字化及区块链溯源平台	1,706,000.00		1,706,000.00			

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
合 计	101,155,377.2 4		101,155,377.24	11,277,435.15		11,277,435.15

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
登高片区三七系列产品深加工生产线工程	180,092,000.00	11,277,435.15	88,171,942.09			99,449,377.24	55.22	55.22	1,993,938.36	1,956,480.35	6.04	自有资金、银行贷款
三七基地数字化及区块链溯源平台	4,412,000.00		1,706,000.00			1,706,000.00	38.67	38.67				自有资金、银行贷款
合计	184,504,000.00	11,277,435.15	89,877,942.09			101,155,377.24	—	—	1,993,938.36	1,956,480.35	—	

11、 使用权资产	
项 目	种植基地使用权
一、账面原值	
1、年初余额	2,063,799.70
2、本年增加金额	261,757.00
3、本年减少金额	
4、年末余额	2,325,556.70
二、累计折旧	
1、年初余额	592,568.55
2、本年增加金额	773,256.46
(1) 计提	773,256.46
3、本年减少金额	
4、年末余额	1,365,825.01
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	
4、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	959,731.69
2、年初账面价值	1,471,231.15

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	17,535,534.90	3,390,000.00	1,032,481.91	21,958,016.81
2、本年增加金额		50,000.00		50,000.00
(1) 购置		50,000.00		50,000.00
3、本年减少金额		390,000.00		390,000.00
(1) 处置		390,000.00		390,000.00
4、年末余额	17,535,534.90	3,050,000.00	1,032,481.91	21,618,016.81
二、累计摊销				
1、年初余额	2,386,327.63	2,411,916.18	522,728.80	5,320,972.61
2、本年增加金额	350,710.68	308,999.90	103,248.24	762,958.82
(1) 计提	350,710.68	308,999.90	103,248.24	762,958.82
3、本年减少金额		224,250.00		224,250.00
(1) 处置		224,250.00		224,250.00
4、年末余额	2,737,038.31	2,496,666.08	619,477.04	5,859,681.43
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				

项 目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	合 计
1、年末账面价值	14,798,496.59	553,333.92	406,504.87	15,758,335.38
2、年初账面价值	15,149,207.27	978,083.82	509,753.11	16,637,044.20

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	年末账面价值	本年摊销金 额	受限原因
土地使用权	7,134,237.99	182,456.82	借款质押

13、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
装修费	103,640.11		85,780.11		17,860.00
车间改造费	9,104.00		9,104.00		
合 计	112,744.11		94,884.11		17,860.00

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	4,435,343.36	665,301.51	4,399,454.49	659,918.17
递延收益	730,434.66	109,565.20	914,159.77	137,123.97
预提费用		573,342.91	2,407,138.54	361,070.78
	3,822,286.08			
合 计	8,988,064.10	1,348,209.62	7,720,752.80	1,158,112.92

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,605.68	802.84
可抵扣亏损	576,390.47	574,092.32
合 计	577,996.15	574,895.16

注：本公司的子公司昆明七丹经贸有限公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，故未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2022 年	286,390.45	286,390.45	对应 2017 年亏损
2023 年	267,940.14	267,940.14	对应 2018 年亏损
2024 年	215.09	215.09	对应 2019 年亏损
2025 年	19,546.64	19,546.64	对应 2020 年亏损
2026 年	2,298.15		对应 2021 年亏损
合 计	576,390.47	574,092.32	

15、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	10,000,000.00	
抵押借款	11,700,000.00	41,400,000.00

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
未到期应付利息	45,382.19	50,736.98
合 计	26,745,382.19	46,450,736.98

注：①本公司于2021年6月24日与文山民丰村镇银行有限责任公司签订编号为“文村银借字2021第134号”的借款合同，借款金额1000.00万元，借款期限自2021年6月24日至2022年6月23日，借款利率为7.35%；同时签订编号为“文村银质字2021第134号”的质押合同，以本公司应收19家客户的债权出质为该借款提供担保。本公司于2021年9月16日与文山民丰村镇银行有限责任公司签订《补充协议》，将上述借款利率由7.35%变更为5.50%，变更利率自2021年9月16日起执行。截止2021年12月31日，该借款余额1000.00万元。

②本公司于2021年10月14日与交通银行股份有限公司文山分行签订了编号为“C211013MG5359725”的最高额抵押合同，为抵押权人交通银行股份有限公司文山分行与本公司在2021年10月13日至2022年10月9日期间签订的全部主合同提供最高额抵押担保，抵押担保的最高债权额为人民币15,945,300.00元，抵押物为本公司房地产，房地产不动产权编号为“云（2021）文山市不动产权第0012357号”。自然人杨朝文、聂会玲于2021年10月14日与交通银行股份有限公司文山分行签订了编号为“C211015GR5350135”的最高额保证合同，为抵押权人交通银行股份有限公司文山分行与本公司在2021年10月13日至2022年10月9日期间签订的全部主合同提供最高额保证担保，保证担保的最高债权额为人民币1000.00万元。本公司于2021年10月14日与交通银行股份有限公司文山分行签订了编号为“Z21102N15655734”的借款合同，借款金额1000.00万元，借款期限自2021年10月13日至2022年10月9日，借款利率为4.80%，

该借款以上述最高额抵押合同之抵押物和上述最高额保证为担保，截止 2021 年 12 月 31 日，该借款余额 1000.00 万元。

③本公司股东文山七都工贸集团有限责任公司于 2021 年 12 月 6 日与中国工商银行股份有限公司文山分行签订编号为“0250600001-2021 年县行(抵)字 0017 号”最高额抵押合同，以权属证明编号为“云(2020)文山市不动产权第 0025024 号”房地产为抵押权人中国工商银行股份有限公司文山分行与本公司在 2021 年 12 月 6 日至 2024 年 12 月 6 日期间签订的全部主合同提供最高额抵押担保，抵押担保的最高债权额为人民币 120.00 万元；本公司于 2021 年 12 月 6 日与中国工商银行股份有限公司文山分行签订编号为“0250600001-2021 年县行(抵)字 0018 号”最高额抵押合同，以权属证明编号为“云(2020)文山市不动产权第 004002 号”、“云(2020)文山市不动产权第 0038642 号”房地产为抵押权人中国工商银行股份有限公司文山分行与本公司在 2021 年 12 月 6 日至 2024 年 12 月 6 日期间签订的全部主合同提供最高额抵押担保，抵押担保的最高债权额为人民币 230.00 万元。本公司于 2021 年 12 月 6 日与中国工商银行股份有限公司文山分行签订编号为“0250600001-2021 年(县行)字 00315 号”的借款合同，借款金额 170.00 万元，借款期限自 2021 年 12 月 15 日至 2022 年 12 月 5 日，借款利率 4.35%，该借款以上述最高额抵押合同之抵押物为担保，截止 2021 年 12 月 31 日，该借款余额为 170.00 万元。

④本公司于 2021 年 5 月 20 日与文山民丰村镇银行有限责任公司签订了编号为“文村银借字 2021 第 086 号”的借款合同，借款金额 500.00 万元，借款期限自 2021 年 5 月 20 日至 2022 年 5 月 19 日，借款利率为 7.35%；本公司股东杨朝文、王海维共同与文山民丰村镇银行有限责任公司签订编号为“文村银保字 2021 第 086 号”的保证合同，为该借款提供连带责任担保；本公司股东文山七都工贸

集团有限责任公司与文山民丰村镇银行有限公司签订编号为“文村银保字 2021 第 086 号”的保证合同，为该借款提供连带责任担保。本公司于 2021 年 9 月 16 日与文山民丰村镇银行有限责任公司签订《补充协议》，将上述借款利率由 7.35% 变更为 5.50%，变更利率自 2021 年 9 月 16 日起执行。截止 2021 年 12 月 31 日，该借款余额 500.00 万元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司年末无已逾期未偿还的短期借款。

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	30,737,356.04	21,371,973.34
合 计	30,737,356.04	21,371,973.34

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收产品销售款	4,127,418.36	1,393,714.35
合 计	4,127,418.36	1,393,714.35

注：公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，并根据收入准则将已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务确认为合同负债，将合同负债对应的预收增值税款确认为其他流动负债。

(2) 合同负债期末余额中无账龄超过1年且金额重要的款项。

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	694,397.62	24,769,155.99	24,728,698.25	734,855.36
二、离职后福利- 设定提存计划		1,867,668.86	1,867,668.86	
三、辞退福利				
四、一年内到期的 其他福利				
合 计	694,397.62	26,636,824.85	26,596,367.11	734,855.36

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴 和补贴	425,518.79	21,803,800.86	21,870,736.45	358,583.20
2、职工福利费		894,923.96	894,923.96	
3、社会保险费	110.56	1,144,104.23	1,141,734.15	2,480.64
其中：医疗保险费		1,084,001.23	1,084,001.23	
工伤保险费	110.56	52,916.59	53,027.15	
生育保险费		7,186.41	4,705.77	2,480.64
4、住房公积金		495,751.94	495,751.94	
5、工会经费和职工教	268,768.27	430,575.00	325,551.75	373,791.52

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、劳务费				
合 计	694,397.62	24,769,155.99	24,728,698.25	734,855.36

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,801,683.98	1,801,683.98	
2、失业保险费		65,984.88	65,984.88	
3、企业年金缴费				
合 计		1,867,668.86	1,867,668.86	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按社保缴费基数的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

19、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税		103,115.36
企业所得税	586,479.52	274,064.81
个人所得税	56,828.32	72,615.92
城市维护建设税		

项 目	年末余额	年初余额
教育费附加		
地方教育费附加		
印花税	35,465.14	35,465.14
车船使用税		
合 计	678,772.98	485,261.23

20、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,757,751.36	8,211,297.93
合 计	7,757,751.36	8,211,297.93

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金、押金	2,911,288.59	5,012,706.27
预提费用	3,822,286.08	2,407,138.54
往来款	318,803.09	115,267.94
其他	705,373.60	676,185.18
合 计	7,757,751.36	8,211,297.93

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
-----	------	-----------

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
四川联成迅康医药股份有限公司	500,000.00	保证金
吕志文	327,118.64	保证金
姜红	323,471.61	营销策划费、保证金
辽宁天士力医药物流有限公司	156,713.60	保证金
青岛和恒瑞通商贸有限公司	100,000.00	保证金
合 计	1,407,303.85	——

21、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、24）	20,900,000.00	9,800,000.00
1年内到期的长期借款利息	166,438.37	48,352.88
合 计	21,066,438.37	9,848,352.88

22、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税金	164,544.38	127,463.36
已贴现未到期和已背书未到期的银行承兑汇票		8,677,440.00
合 计	164,544.38	8,804,903.36

23、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	21,000,000.00	

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	75,000,000.00	15,600,000.00
保证借款	9,800,000.00	10,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	20,900,000.00	9,800,000.00
合 计	84,900,000.00	15,800,000.00

注：①本公司于2021年4月16日与云南文山市农村商业银行股份有限公司签订编号为“0701022390210416520000005”的固定资产借款合同，借款金额990.00万元，借款期限为66个月，自2021年4月16日至2026年10月16日，借款利率为6.04%；本公司股东文山七都工贸集团有限责任公司、肖继兰、王海维于2021年4月16日分别与云南文山市农村商业银行股份有限公司签订编号为“0701022390210415120000007”、“0701022390210415120000006”、“0701022390210415120000002”的股权质押合同，以其持有本公司的2412.00万股股份（占本公司股份的24.17%）、614.00万股股份（占本公司股份的6.15%）、300.00万股股份（占本公司股份的3.01%）做质押为上述借款提供担保。截止2021年12月31日，该借款余额990.00万元。2021年12月，本公司与云南文山市农村商业银行股份有限公司协商，调整本公司在该行的借款还款时间顺序，本公司每年偿还云南文山市农村商业银行股份有限公司借款总金额不变。该借款还款顺序为2025年分次累计还款740.00万元；2026年分次累计还款250.00万元，到2026年7月22日偿还完毕该借款。

②本公司于2021年7月2日与云南文山市农村商业银行股份有限公司签订编号为“0701022390210712520000015”的固定资产借款合同，借款金额1110.00万元，借款期限为63个月，自2021年7月12日至2026年10月12日，借款利率浮动利率，利率调整以每12个月根据利率调整日前一日的5年期以上贷款市

场报价利率加 139 基点进行调整，第一期执行的利率为 6.04%；本公司股东杨朝文、蒋颢、文山和旭经贸有限公司、李建明于 2021 年 7 月 12 日分别与云南文山市农村商业银行股份有限公司签订编号为“0701022390210712120000004”、“0701022390210712120000006”“0701022390210712120000007”、“0701022390210712120000010”的股权质押合同，以其持有本公司的 1826.60 万股股份（占本公司股份的 18.31%）、100.00 万股股份（占本公司股份的 1.00%）、1281.84 万股股份（占本公司股份的 12.85%）、510.00 万股股份（占本公司股份的 5.11%）做质押为上述借款提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，该借款余额 1,110.00 万元。2021 年 12 月，本公司与云南文山市农村商业银行股份有限公司协商，调整本公司在该行的借款还款时间顺序，本公司每年偿还云南文山市农村商业银行股份有限公司借款总金额不变。该借款还款顺序为 2024 年 11 月 16 日还款 250.00 万元，2025 年分次累计还款 860.00 万元，到 2025 年 8 月 19 日偿还完毕该借款。

③本公司于 2021 年 11 月 23 日与中国农业银行股份有限公司文山市支行签订了编号为“53010120210001462”的借款合同，借款金额 1600.00 万元，借款期限 3 年，自 2021 年 11 月 29 日至 2024 年 11 月 28 日，借款利率为浮动利率，利率调整以 12 个月为一个周期，点差为加 55bp(1bp=0.01%，点差在借款期限内保持不变。第一周期执行的利率为 4.40%；同时签订编号为“53100220210035254”的抵押合同，以权属证明编号为“云（2021）文山市不动产权第 0034691 号”的房地产做抵押为上述借款提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日，该借款余额 1600.00 万元。

④本公司于 2020 年 11 月 6 日与云南文山市农村商业银行股份有限公司签订了编号为“0701022390201106510000049”的固定资产借款合同，借款金额 600.00

万元,期限6年,自2020年11月13日至2026年11月6日,借款利率为6.04%,合同约定该借款自2022年11月6日开始还款;本公司于2020年11月6日与云南文山市农村商业银行股份有限公司签订编号为“0701022390201106110000021”的抵押合同,以权属证明编号为“云(2019)文山市不动产权第0059527号”房地产做抵押为上述借款提供担保。本公司股东王海维与张玉于2021年8月20日与云南文山市农村商业银行股份有限公司签订编号为“0701022390210818110000008”的抵押合同,以权属证明为“云(2018)文山市不动产权第0025510号”房屋做抵押为上述借款提供担保。本公司股东杨朝文与聂会玲、杨金鑫于2021年8月20日与云南文山市农村商业银行股份有限公司签订编号为“0701022390210818110000009”的抵押合同,以权属证明编号为“云(2017)文山市不动产权第0009324号”房屋做抵押为上述借款提供担保。自然人杨金龙与罗兰香于2021年8月20日与云南文山市农村商业银行股份有限公司签订编号为“0701022390210818110000010”的抵押合同,以权属证明编号为“云(2020)文山市不动产权第0015277号”房屋做抵押为上述借款提供担保。截止2021年12月31日,该借款余额为600.00万元。2021年12月,本公司与云南文山市农村商业银行股份有限公司协商,调整本公司在该行的借款还款时间顺序,本公司每年偿还云南文山市农村商业银行股份有限公司借款总金额不变。该借款还款顺序为2024年分次累计还款600.00万元,到2024年11月6日偿还完毕该借款。

⑤本公司于2021年7月30日与云南文山市农村商业银行股份有限公司签订编号为“0701022390210730510000025”的固定资产借款合同,借款金额2800.00万元,借款期限为63个月,自2021年7月30日至2026年10月30日,借款利率为浮动利率,利率调整以每12个月根据利率调整日前一日的5年期以上贷款

市场报价利率加 139 基点进行调整,第一期执行的利率为 6.04%;自然人邹忠友、潘昌恒于 2021 年 7 月 30 日与云南文山市农村商业银行股份有限公司签订编号为“0701022390210730110000005”的抵押合同,以权属证明编号为“2019-0023929”的房屋做抵押为上述借款提供担保。截止 2021 年 12 月 31 日,该借款余额为 2,800.00 万元。2021 年 12 月,本公司与云南文山市农村商业银行股份有限公司协商,调整本公司在该行的借款还款时间顺序,本公司每年偿还云南文山市农村商业银行股份有限公司借款总金额不变。该借款还款顺序为 2022 年分次累计还款 810.00 万元;2023 年分次累计还款 1,990 万元,到 2023 年 8 月 19 日偿还完毕该借款。

⑥本公司于 2021 年 10 月 13 日与云南文山市农村商业银行股份有限公司签订编号为“0701022390211013510000067”的固定资产借款合同,借款金额 2500.00 万元,借款期限为 60 个月,自 2021 年 10 月 13 日起至 2026 年 10 月 13 日,借款利率为 6.04%;同时签订编号为“0701022390211012110000006”、“0701022390211012110000007”的抵押合同,以权属证明编号为“2021-0029558”、“2021-0029559”的土地使用权及地上在建房屋做抵押为上述借款提供担保;截止 2021 年 12 月 31 日,该借款余额 2500.00 万元。2021 年 12 月,本公司与云南文山市农村商业银行股份有限公司协商,调整本公司在该行的借款还款时间顺序,本公司每年偿还云南文山市农村商业银行股份有限公司借款总金额不变。该借款还款顺序为 2026 年分次累计还款 1,000.00 万元;2026 年 10 月 13 日还款 1,500.00 万元,到 2026 年 10 月 13 日偿还完毕该借款。

⑦本公司股东文山七都工贸集团有限责任公司于 2020 年 9 月 22 日与文山民丰村镇银行有限责任公司七都支行签订编号为“文村银最高抵字(2020)第 277 号”最高额抵押合同,以权属证明编号为“州属字第 029039 号”、“州属字第

029038号”房地产做抵押，为质押权人文山民丰村镇银行有限责任公司七都支行在2020年9月22日至2022年9月22日期间与本公司签订的全部借款合同提供最高额抵押担保，抵押担保的最高债权额为人民币1000.00万元；本公司于2020年9月22日与文山民丰村镇银行签订了编号为“2020年文村银借字277号”的借款合同，借款金额1,000.00万元，期限2年，自2020年9月24日至2022年9月22日，每半年归还10万元，到期归还剩余本金，借款利率为5.5%，该借款以上述最高额抵押合同之抵押物为担保。截止2021年12月31日，上述借款余额为980.00万元。

24、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	914,159.77		183,725.11	730,434.66	详见注释
合计	914,159.77		183,725.11	730,434.66	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
三七辅助降血脂、保护胃粘膜保健食品研发及产业化示范项目	131,551.15			131,551.15			与资产相关
三七仓储物流设施建设项目	782,608.62			52,173.96		730,434.66	与资产相关
合计	914,159.77			183,725.11		730,434.66	—

注：①根据云南省财政厅和云南省人民政府发展生物产业办公室下达的《关于2015年生物产业发展专项资金（州市）的通知》，本公司于2015年度收到“三七辅助降血脂、保护胃黏膜保健食品研发及产业化示范项目”补助资金80万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，本年结转其他收益131,551.15元，余额为0元。

②根据云南省商务厅和云南省财政厅下达的《关于核准2014年度促进农产品现代流通体系建设项目的通知》（云商市【2014】89号），本公司于2014年度收到“三七仓储物流设施建设项目”补助资金110万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，本年结转其他收益52,173.96元，余额为730,434.66元。

25、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	99,780,000.00						99,780,000.00

26、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	12,918,181.14			12,918,181.14
合计	12,918,181.14			12,918,181.14

27、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	6,673,174.94	894,359.17		7,567,534.11
合 计	6,673,174.94	894,359.17		7,567,534.11

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

28、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	18,943,105.61	18,823,232.53
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	18,943,105.61	18,823,232.53
加：本年归属于母公司股东的净利润	9,426,292.90	8,938,282.20
减：提取法定盈余公积	894,359.17	840,409.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		7,978,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	27,475,039.34	18,943,105.61

29、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	310,617,367.92	254,649,421.00	283,855,635.08	233,774,332.09
其他业务			1,290,476.12	622,437.97
合 计	310,617,367.92	254,649,421.00	285,146,111.20	234,396,770.06

(1) 本年主营业务收入、成本分类情况

项 目	本年发生额	
	收入	成本
商品类型分类:		
中药饮片	297,393,357.98	248,066,083.13
保健品	8,743,763.09	4,139,137.90
药品类	684,538.46	402,438.67
日化用品	3,795,708.39	2,041,761.30
小 计	310,617,367.92	254,649,421.00
按商品转让的时间分类:		
在某一时点转让	310,617,367.92	254,649,421.00
某一时段内转让		
合 计	310,617,367.92	254,649,421.00

(2) 履约义务的说明

本公司商品销售通常仅包含与转让商品相关的履约义务，本公司作为主要责任人与客户签订商品销售合同，通常在相关商品完成交付，客户实际取得相关商品控制权时确认收入。

(3) 分摊至剩余履约义务的说明

无。

30、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	325,047.13	337,479.45
土地使用税	177,372.24	177,638.25
印花税	161,932.20	202,255.58
城市维护建设税	58,425.20	349,024.77
教育费附加	25,016.13	149,645.36
环境保护税	18,700.44	16,274.52
地方教育附加	16,720.81	99,655.10
车船使用税	5,371.98	2,420.65
合 计	788,586.13	1,334,393.68

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
营销服务费	16,331,639.22	6,529,858.61
职工薪酬	8,751,069.37	11,094,888.21
运输装卸费		2,006,755.87
展览费	1,827,265.74	1,468,359.32
差旅费	1,433,029.20	1,746,832.53
广告宣传费	369,804.85	936,679.94
检验费	348,911.01	319,978.02
电子商务费	351,176.03	407,485.96

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧费	310,312.80	331,923.42
咨询服务费	281,315.45	239,848.98
办公费	276,974.36	167,018.16
业务招待费	193,020.28	269,727.54
包装费	108,626.54	147,009.64
设计费	105,542.74	55,491.58
长期待摊费用	85,780.20	292,281.02
劳务费	36,318.32	34,078.14
低值易耗品摊销	22,526.75	23,019.93
修理费	14,000.00	15,486.72
车辆费	3,971.99	10,345.27
其他	37,329.74	11,073.56
合 计	30,888,614.59	26,108,142.42

32、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,144,151.02	6,394,886.85
折旧费	743,938.87	1,073,861.08
无形资产摊销	689,611.82	577,248.83
中介服务费	439,913.72	859,958.40
办公费	418,297.75	634,235.23
业务招待费	414,296.49	160,432.57

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	358,106.48	53,148.84
车辆费	189,002.88	243,196.38
会务费	129,803.77	175,568.70
劳务费	94,006.00	110,634.00
差旅费	79,400.20	132,894.54
安全生产费用	36,923.51	40,015.73
财产保险费	33,283.25	76,888.20
咨询服务费	30,000.00	104,533.50
修理费	23,543.40	19,505.20
低值易耗品摊销	11,514.30	
长期待摊费用	1,333.18	3,999.96
租赁费		3,300.00
土地闲置费		1,362,326.00
合 计	11,837,126.64	12,026,634.01

33、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工工资	1,797,969.08	1,732,766.70
委托研究	1,432,712.48	560,000.00
检测费	609,893.51	244,390.52
认证费	413,398.41	157,506.61
折旧费	299,466.48	274,788.44

项 目	本年发生额	上年发生额
材料费用	231,183.36	1,081,760.21
其他	57,073.47	72,856.96
合 计	4,841,696.79	4,124,069.44

34、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,136,943.20	3,979,512.07
减：利息收入	60,267.30	51,995.86
银行手续费及其他	40,295.33	159,309.90
合 计	3,116,971.23	4,086,826.11

35、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
文山市农业农村局《云南省十大名品奖励》	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
文山三七园区管理委员会一县一业示范创建补助金	800,000.00		800,000.00
云南重要道地药材新型中药饮片生产关键技术及质量标准研究补助资金	810,000.00	440,000.00	810,000.00
2021年云南省农业示范基地补助	500,000.00		500,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
金			
三七产地饮片加工一体化项目补助	200,000.00		200,000.00
三七辅助降血脂、保护胃粘膜保健食品研发及产业化示范项目	131,551.15	131,496.00	131,551.15
云南省管局地理标志运用项目补助	100,000.00		100,000.00
三七仓储物流设施建设项目	52,173.96	52,173.92	52,173.96
文山市工信商务局 2019 年“10 强企业”奖励	50,000.00		50,000.00
云南省市场监督管理局发明专利资助	28,000.00		28,000.00
稳岗补贴	17,414.86	79,279.62	17,414.86
企业复工复产补助资金		1,362,326.00	
绿色食品奖励奖金		1,000,000.00	
文山三七和中医药产业发展中心“文山三七”号高铁专列宣传补助经费		300,000.00	
企业工业结构调整专项资金		175,000.00	
云南省药物研究所项目经费		120,000.00	
文山三七何中医药产业发展中心		80,000.00	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
(第一批“文山州高品质药园”奖补资金)			
云南鸿翔中药科技中药饮片破壁技术项目经费		72,000.00	
武汉捐赠物资税费减免		42,077.06	
小微企业税费返还		113.07	
合 计	4,689,139.97	5,854,465.67	4,689,139.97

36、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-287,926.78	1,412,504.02
其他应收款坏账损失	203,780.52	58,453.61
合 计	- 84,146.26	1,470,957.63

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

37、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	1,136,136.79		1,136,136.79
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		-37,125.50	
合 计	1,136,136.79	-37,125.50	1,136,136.79

38、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		48.00	
其中：固定资产		48.00	
无形资产			
对外捐赠支出	50,000.00	310,800.19	50,000.00
其他	10,000.00		10,000.00
合 计	60,000.00	310,848.19	60,000.00

39、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	939,885.84	616,201.90
递延所得税费用	-190,096.70	492,240.99
合 计	749,789.14	1,108,442.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	10,176,082.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,526,412.31
子公司适用不同税率的影响	-44,432.42
调整以前期间所得税的影响	-46,486.30
非应税收入的影响	

项 目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,222.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	77.52
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除	-718,004.52
所得税费用	749,789.14

40、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到与收益相关的政府补助	4,505,414.86	5,628,605.62
收到经营性往来款	3,074,863.47	3,767,786.30
经营性利息收入	60,267.30	51,993.98
收到租金收入		856,500.00
合 计	7,640,545.63	10,304,885.90

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	28,594,814.10	21,736,210.33
支付经营性往来款	2,426,620.92	1,343,287.66
捐赠支出	50,000.00	100,000.00
付现的手续费	40,295.33	23,803.40

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	31,111,730.35	23,203,301.39

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
定增支付的审计、咨询等费用		302,000.00
合 计		302,000.00

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,426,292.90	8,938,282.20
加：资产减值准备		
信用减值损失	84,146.26	-1,470,957.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,128,757.31	3,965,114.46
使用权资产折旧		——
无形资产摊销	689,611.82	577,248.83
长期待摊费用摊销	94,884.11	687,944.27
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）	-1,136,136.79	37,125.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		48.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,136,943.20	3,979,512.07
投资损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-190,096.70	492,240.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,044,117.18	-3,791,610.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,945,523.12	37,073,366.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,292,507.92	-16,192,885.84
其他	-183,725.11	-183,669.92
经营活动产生的现金流量净额	7,659,575.02	34,111,758.89
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：		
现金的年末余额	38,270,213.02	54,396,673.67
减：现金的年初余额	54,396,673.67	12,959,744.07
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-16,126,460.65	41,436,929.60

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	38,270,213.02	54,396,673.67
其中：库存现金	20,829.36	2,446.75
可随时用于支付的银行存	38,249,383.66	54,394,226.92

项 目	年末余额	年初余额
款		
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	38,270,213.02	54,396,673.67

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

42、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
应收账款	20,501,184.61	借款质押
在建工程	22,530,123.88	借款抵押
固定资产	14,475,442.59	借款抵押
无形资产	7,134,237.99	借款抵押
合 计	64,640,989.07	

43、 政府补助

政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项 目	计入当期损益 的金额
文山市农业农村局《云南省十大名品奖励》	2,000,000.00	其他收 益	2,000,000.00

种 类	金 额	列报项 目	计入当期损益 的金额
文山三七园区管理委员会一县一业示范 创建补助金	800,000.00	其他收 益	800,000.00
云南重要道地药材新型中药饮片生产关 键技术及质量标准研究补助资金	810,000.00	其他收 益	810,000.00
2021年云南省农业示范基地补助金	500,000.00	其他收 益	500,000.00
三七产地饮片加工一体化项目补助	200,000.00	其他收 益	200,000.00
三七辅助降血脂、保护胃粘膜保健食品 研发及产业化示范项目	131,551.15	其他收 益	131,551.15
昆明市管局地理标志运用项目补助	100,000.00	其他收 益	100,000.00
三七仓储物流设施建设项目	52,173.96	其他收 益	52,173.96
文山市工信商务局2019年“10强企业” 奖励	50,000.00	其他收 益	50,000.00
云南省市场监督管理局发明专利资助	28,000.00	其他收 益	28,000.00
稳岗补贴	17,414.86	其他收 益	17,414.86
合 计	4,689,139.97		4,689,139.97

七、 合并范围的变更

本公司于 2021 年 10 月 12 日经文山市市场监督管理局登记，分别设立全资子公司文山七丹三七技术有限公司（以下简称“三七技术”）、文山七丹三七网络有限公司（以下简称“三七网络”），三七技术和三七网络注册资本均为人民币 50.00 万元，实缴资本均为 0 万元，2021 年度两家全资子公司尚未开展经营活动，其他信息详见附注八、1、在子公司中的权益。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
文山七丹三七科技种植基地有限公司	云南文山	云南文山	药材种植	100.00		设立和收购少数股权
昆明七丹经贸有限公司	云南昆明	云南昆明	贸易	100.00		投资设立
文山七丹三七技术有限公司	云南文山	云南文山	零售	100.00		投资设立
文山七丹三	云南文山	云南文山	零售	100.00		投资设立

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	
七网络有限公司						

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、 在联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
七丹大健康产业（云南）有限公司	云南文山	云南文山	批发	40.00		投资设立

注：本公司于 2021 年 8 月 27 日与广州特牲国际贸易有限公司、文山云汇商贸有限公司共同投资设立七丹大健康产业（云南）有限公司（以下简称“七丹大健康”），七丹大健康注册资本 100.00 万元，其中：本公司认缴 40.00 万元，占该公司注册资本的 40%，广州特牲国际贸易有限公司认缴 55.00 万元，占七丹大健康注册资本的 55%，文山云汇商贸有限公司认缴 5.00 万元，占七丹大健康注册资本的 5.00%。截止 2021 年 12 月 31 日，七丹大健康实缴资本为 0 万元，尚未实质开展经营活动，其他信息详见附注八、3、在联营企业中的权益。

九、 金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本公司市场风险主要为利率风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于2021年12月31日，本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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。

对于应收账款、应收票据，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

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交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临的信用风险。

3、 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门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。

(二) 金融资产转移

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无未终止确认的已转移金融资产。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

本公司报告期内无金融资产与金融负债抵消的事项。

十、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 其他权益工具投资			425,000.00	425,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			425,000.00	425,000.00

2、 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要

参数的定性及定量信息

被投资企业文山七丹三七种植农民专业合作社、砚山云辣农业科技有限公司股权投资的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人作为自然人股东杨朝文。杨朝文系公司的创始股东，直接持有公司 18.31%的股份，持有文山七都工贸集团有限责任公司 57.49%的股权，通过文山七都工贸集团有限责任公司间接持有公司 24.17%的股份，且担任公司董事长兼总裁，并兼任文山七都工贸有限责任公司的董事长。杨朝文有能力通过股东大会、董事会行使表决权从而对公司的经营、人事和财务决策等产生重大影响，为公司的实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的联营企业情况

本公司联营企业详见附注八、3、在联营企业中的权益。本公司联营企业 2021 年度尚未开展经营活动，与本公司未发生关联方交易。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
文山七都工贸集团有限责任公司	本公司股东
文山和旭经贸有限公司	本公司股东
肖继兰	本公司股东
梁亚兵	本公司股东
李建明	本公司股东、董事、副总裁、技术总监
买毅波	董事会秘书、副总裁、董事、昆明七丹经贸有限公司监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
梁一兵	公司董事
蒋颢	本公司股东、董事、副总裁
杨金鑫	本公司董事
王海维	本公司股东、董事、财务总监，文山七都工贸集团有限责任公司股东及董事，文山和旭经贸有限公司法定代表人。
杨金龙	监事会主席
王晏	监事
王秋维	监事
深圳市七珍投资发展有限公司	本公司股东梁亚兵参股企业
深圳市芙家生物科技有限公司	受公司股东梁亚兵控制的企业
上海乐昱生物科技有限公司	受公司股东李建明控制的企业
文山三七农业种植专业合作社联合社	与公司同一法定代表人
文山七丹三七种植农民专业合作社	与公司同一法定代表人
文山崔三七种植专业合作社	本公司股东李建明担任法定代表人的企业
文山三七电子商贸有限公司	与公司同一法定代表人
七丹大健康产业（云南）有限公司	本公司的联营企业

5、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海乐昱生物科技有限公司	委托研发	550,000.00	560,000.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
文山三七农业种植专业合作社联合社	销售产品	3,110,800.00	
文山三七电子商贸有限公司	销售产品	183,131.60	

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	说明
文山七都工贸集团有限责任公司	5,000,000.00	2020-4-27	2021-4-27	是	
文山七都工贸集团有限责任公司	10,000,000.00	2020-9-24	2022-9-22	否	详见附注六、长、⑦
杨朝文、聂会玲	10,000,000.00	2021-10-13	2022-10-19	否	详见附注六、短、②
杨朝文、王海维	5,000,000.00	2021-5-20	2022-5-20	否	详见附注六、短、④
文山七都工贸集团有限责任公司	5,000,000.00	2021-5-20	2022-5-20	否	详见附注六、短、④
文山七都工贸集团有限责任公司	1,200,000.00	2021-12-6	2024-12-6	否	详见附注六、短、③
王海维、张玉	6,000,000.00	2021-8-20	2026-11-6	否	详见附注六、长、④
杨朝文与聂会玲、杨金鑫	6,000,000.00	2021-8-20	2026-11-6	否	详见附注六、长、④
杨金龙与罗兰香	6,000,000.00	2021-8-20	2026-11-6	否	详见附注六、长、④
文山七都工贸集团有限责任公司	9,900,000.00	2021-4-16	2026-10-16	否	详见附注六、长、①
肖继兰	9,900,000.00	2021-4-16	2026-10-16	否	详见附注六、长、①
王海维	9,900,000.00	2021-4-16	2026-10-16	否	详见附注六、长、①
杨朝文	11,100,000.00	2021-7-12	2026-10-12	否	详见附注六、长、②
蒋懿	11,100,000.00	2021-7-12	2026-10-12	否	详见附注六、长、②
文山和旭经贸有限公司	11,100,000.00	2021-7-12	2026-10-12	否	详见附注六、长、②
李建明	11,100,000.00	2021-7-12	2026-10-12	否	详见附注六、长、②

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,810,617.62	2,080,006.65

6、 关联方应收应付款项

无。

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

经公司第四届董事会第十二次会议、2019年股东大会决议审议，以及公司积极响应文山市人民政府“退城入园”政策要求，公司在文山市三七产业园区登高片区修建“三七系列产品深加工生产线建设项目”，该项目投资总概算18,009.20万元，项目预计2022年7月完成，届时公司将搬迁至该地区生产经营。截至本报告报出日，本公司尚未收到文山市人民政府出具的有关搬迁补偿方案。

截至财务报表批准报出日，本公司无其他需要披露的重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	37,468,450.88
1 至 2 年	6,860,257.46
2 至 3 年	6,943,108.69
3 至 4 年	397,130.48
4 至 5 年	97,686.80
5 年以上	
小 计	51,766,634.31
减：坏账准备	4,221,878.24
合 计	47,544,756.07

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	51,766,634.31	100.00	4,221,878.24	8.16	47,544,756.07
其中：					
账龄组合	51,708,504.74	99.89	4,221,878.24	8.16	47,486,626.50
自有药店销售款组合	58,129.57	0.11			58,129.57
合 计	51,766,634.31	100.00	4,221,878.24	8.16	47,544,756.07

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	55,797,409.53	100.00	3,978,646.30	7.13	51,818,763.23
其中:					
账龄组合	55,424,352.36	99.33	3,978,646.30	7.18	51,445,706.06
自有药店销售款组合	373,057.17	0.67			373,057.17
合计	55,797,409.53	100.00	3,978,646.30	7.13	51,818,763.23

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	37,410,321.31	1,870,516.07	5.00
1至2年	6,860,257.46	686,025.75	10.00
2至3年	6,943,108.69	1,388,621.74	20.00
3至4年	397,130.48	198,565.24	50.00
4至5年	97,686.80	78,149.44	80.00
5年以上			
合计	51,708,504.74	4,221,878.24	7.91

②组合中，按自有药店销售款组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
自有药店销售款组合	58,129.57		
合计	58,129.57		

(3) 坏账准备的情况

类	年初余额	本年变动金额	年末余额
---	------	--------	------

别		计提	收回或 转回	转销或核 销	其 他 变 动	
账龄 组合	3,978,646.30	287,123.94		43,892.00		4,221,878.24
合 计	3,978,646.30	287,123.94		43,892.00		4,221,878.24

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	43,892.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为21,966,532.52元，占应收账款年末余额合计数的比例为42.43%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为1,844,719.54元。

(6) 其他说明

本公司于2021年6月24日与文山民丰村镇银行有限责任公司签订编号为“文村银借字2021第134号”的借款合同，借款金额1000.00万元，借款期限自2021年6月24日至2022年6月23日，借款利率为7.35%；同时签订编号为“文村银质字2021第134号”的质押合同，以本公司应收19家客户的债权出质为本公司向文山民丰村镇银行有限责任公司的1000.00万元借款提供担保。本公司于2021年9月16日与文山民丰村镇银行有限责任公司签订《补充协议》，将上述借款利率由7.35%变更为5.50%，变更利率自2021年9月16日起执行。截止2021年12月31日，上述借款余额1000.00万元，质押的应收账款年末账面价值20,501,184.61元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	638,786.94	1,580,609.14
合 计	638,786.94	1,580,609.14

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	430,040.77
1 至 2 年	175,667.89
2 至 3 年	80,910.63
3 至 4 年	583.06
4 至 5 年	9,049.71
5 年以上	156,000.00
小 计	852,252.06
减：坏账准备	213,465.12
合 计	638,786.94

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	243,000.00	294,103.60
代扣款项	210,260.08	157,074.92
备用金	156,269.09	374,607.19
往来款	136,380.34	145,157.63
合并范围内关联方款项	106,342.55	30,473.99
土地处置款		1,000,000.00
小 计	852,252.06	2,001,417.33
减：坏账准备	213,465.12	420,808.19
合 计	638,786.94	1,580,609.14

③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）	
2021 年 1 月 1 日余额	420,808.19			420,808.19
2021 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-207,343.07			-207,343.07
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	213,465.12			213,465.12

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	420,808.19	-207,343.07				213,465.12
合计	420,808.19	-207,343.07				213,465.12

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
王名川	备用金	118,577.67	1-2年	13.91	11,857.77
南京苏宁易购网络科技有限公司	保证金	50,000.00	5年以上	5.87	50,000.00
快钱支付清算信息有限公司	保证金	50,000.00	5年以上	5.87	50,000.00
抖音店铺	保证金	40,000.00	1年以上	4.69	2,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	38,000.00	5年以上	4.46	38,000.00
合计	——	296,577.67	——	34.80	151,857.77

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	7,000,000.00		7,000,000.00	7,000,000.00		7,000,000.00
合 计	7,000,000.00		7,000,000.00	7,000,000.00		7,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
文山七丹三七科技种植基地有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
昆明七丹经贸有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	7,000,000.00			7,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	306,236,920.50	251,011,405.32	283,724,602.05	234,211,807.55
其他业务			1,290,476.12	622,437.97
合计	306,236,920.50	251,011,405.32	285,015,078.17	234,834,245.52

(1) 本年主营业务收入、成本分类情况

项目	本年发生额	
	收入	成本
商品类型分类:		
中药饮片	293,012,910.56	244,428,067.45
保健品	8,743,763.09	4,139,137.90
药品类	684,538.46	402,438.67
日化用品	3,795,708.39	2,041,761.30
小计	306,236,920.50	251,011,405.32
按商品转让的时间分类:		
在某一时点转让	306,236,920.50	251,011,405.32
某一时段内转让		
合计	306,236,920.50	251,011,405.32

(2) 履约义务的说明

本公司商品销售通常仅包含与转让商品相关的履约义务，本公司作为主要责任人与客户签订商品销售合同，通常在相关商品完成交付，客户实际取得相关商品控制权时确认收入。

(3) 分摊至剩余履约义务的说明

无。

十六、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	1,136,136.79	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,689,139.97	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	5,765,276.76	

项 目	金 额	说 明
所得税影响额	864,665.97	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	4,900,610.79	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.59	0.09	0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.16	0.05	0.05

公司负责人：杨朝文 主管会计工作负责人：王海维 会计机构负责人：王海维

第九节 备查文件目录

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

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址:

董事会办公室

云南七丹药业股份有限公司
董事会
2022年3月25日