



相府药业

NEEQ：837668

山西皇城相府药业股份有限公司
(SHANXI HCXF PHARMACEUTICAL CO.,LTD.)



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记

2021年4月7日取得了环境体系认证证书

生产部获得“晋城市工人先锋号”荣誉称号

山西省中小企业发展促进会授予“诚信企业”称号

晋城市人民政府授予“晋城市质量管理优秀企业”荣誉称号

荣获了由中共山西省委宣传部、山西省文明办颁发的“山西省第三批社会主义核心价值观建设示范点”荣誉奖牌

沁河制药生产的“益母康颗粒”荣获2021年度医药行业卓越品种“璞玉”奖。

医药分公司被国家税务总局晋城市税务局授予2018—2020年度纳税信用“3连A”荣誉称号。

皇城相府连锁大药房凤鸣店被城区市场监管局颁发了“优秀”脸谱信息公示牌。

目 录

公司年度大事记.....	2
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	19
第五节 股份变动、融资和利润分配	21
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	25
第七节 公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节 财务会计报告	34
第九节 备查文件目录	58

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。

公司负责人马路军、主管会计工作负责人赵丽及会计机构负责人（会计主管人员）赵丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

立信中联会计师事务所（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
药品价格波动风险	<p>随着药品生产制造业竞争日趋激烈,药品价格总体将呈现下降趋势。公司主要收入、利润来源为自产药品的生产和销售,药品价格的波动会对公司销售业绩、盈利能力产生较大影响。</p> <p>应对措施:公司将进一步控制微利产品的生产与销售,推动利润率较高的主营产品市场开发与销售,保证公司利润持续快速增长。</p>
新产品研发风险	<p>公司以技术研发中心为载体,以博士工作站为依托,通过自主研发和外部引进等方式,加大新产品研发投入力度。由于药品行业存在产品开发周期长、环节多、投入大、审批严等特点,从研发到投入市场整个过程中不确定因素较多。目前,公司致力于口腔分散膜剂系列产品的研发,该剂型目前为国际领先、国内首创,具有薄如蝉翼,放入口中数秒即溶,无需用水送服,香甜可口的特点,特别适用于重病患者或婴幼儿。由于其良好的市场发展前景及巨大的市场潜力,公司将进一步加大对该系列药品的研发投入,但同时也是一项高投入、高风险的工作,由于受国家政策变动等大环境的影响,未来公司产品若出现研发失败,将给公司的成长性和盈利能力带来影响。公司将进一步加</p>

	<p>强研发投入前论证的科学严谨性,并加强研发过程管理,确保新产品顺利上市。</p> <p>应对措施: 新药研发作为技术创新具有高风险、周期长的特点,公司进一步加强研发投入前论证的科学性与严谨性,加强研发过程管理,与合肥华方医药科技有限公司合作,借助其拥有的在新药研究、临床及申报方面的资深专家,设立“口腔速溶膜剂”博士工作站,很大程度上控制了新药研发的风险。</p>
较大金额短期借款风险	<p>截至 2021 年 12 月 31 日,公司银行借款金额为 6950 万元,占期末总资产的比例为 16.81%,均为 1 年以内到期的短期借款,如果银行提前收回借款,或到期后不继续提供借款,公司将面临资金紧缺的风险,同时较大规模的有息负债,也给公司带来定期支付借款利息的财务压力。</p> <p>应对措施: 公司积极采取各种措施来完善融资方式,并加强公司经营管理,确保公司经营健康、持续、快速、稳定发展,同时加强与相关银行各部门的沟通协调,保持良好的信贷关系。</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	指	释义
公司、股份公司、相府药业	指	山西皇城相府药业股份有限公司
有限公司、相府药业有限	指	山西皇城相府药业有限公司
皇城村	指	山西省晋城市阳城县北留镇皇城村
皇城村委会	指	山西省晋城市阳城县北留镇皇城村民委员会
皇城相府集团	指	阳城县皇城相府(集团)实业有限公司
皇联煤业	指	山西阳城皇城相府(集团)皇联煤业有限公司
食品分公司	指	山西皇城相府药业股份有限公司食品分公司
皇城相府大药房	指	山西皇城相府大药房连锁有限公司
医药分公司	指	山西皇城相府药业股份有限公司医药分公司
沁河制药	指	山西皇城相府沁河制药有限公司
皇城相府医药科技公司	指	山西皇城相府中医药科技有限公司
恒益咨询服务部	指	阳城县恒益企业管理咨询服务部(普通合伙)
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司章程	指	山西皇城相府药业股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元, 万元	指	人民币元, 人民币万元
本报告期间, 本年度	指	2021年1月1日至2021年12月31日
报告期末	指	2021年12月31日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山西皇城相府药业股份有限公司
英文名称及缩写	- SHANXIHCXF PHARMACEUTICAL CO., LTD
证券简称	相府药业
证券代码	837668
法定代表人	马路军

二、 联系方式

董事会秘书	程爱香
联系地址	山西省晋城开发区经一路皇城相府药业股份有限公司
电话	0356-2192488
传真	0356-2190620
电子邮箱	1075032614@qq.com
公司网址	www.hcxffy.com
办公地址	山西省晋城开发区经一路皇城相府药业股份有限公司
邮政编码	048000
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	山西皇城相府药业股份有限公司董秘办

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	2000年11月2日
挂牌时间	2016年6月28日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27-医药制造业-C272-化学药品制剂制造-C2720-化学药品制剂制造
主要业务	药品生产、中药提取、药品零售、食品经营、食品生产、医疗器械经营、日用百货销售、企业营销策划
主要产品与服务项目	氨酚伪麻那敏分散片、坎地沙坦酯片、琥乙红霉素干混悬剂、小儿氨酚黄那敏颗粒的生产与销售
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）	84,300,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（阳城县皇城相府(集团)实业有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（山西省晋城市阳城县北留镇皇城村民委员

会)，无一致行动人

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	91140500725906918N	否
注册地址	山西省晋城市东吕街 251 号	否
注册资本	84,300,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	太平洋证券	
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	太平洋证券	
会计师事务所	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	东松	胡蝶娜
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	天津市南开区宾水西道 333 号万豪大厦 C 座十层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

报告期后，2022 年 2 月 21 日收到董事会秘书程爱香女士递交的辞职报告，并于 2021 年 2 月 21 日在全国中小企业股份转让系统指定信息平台（www.neeq.com.cn）披露《山西皇城相府药业股份有限公司高级管理人员辞职公告》（公告编号：2022-006），董秘因个人原因辞职，不会对公司的生产经营造成影响。

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	213,203,620.50	162,958,714.25	30.83%
毛利率%	45.87%	51.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	227,750.33	3,668,851.75	-93.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-649,444.80	-4,231,445.92	84.65%
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）	0.24%	3.82%	-
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）	-0.69%	-4.41%	-
基本每股收益	-0.0027	0.04	-93.25%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	413,327,242.30	390,016,771.57	5.98%
负债总计	320,745,945.82	294,291,225.42	8.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	92,581,296.48	95,725,546.15	-3.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.14	-3.51%
资产负债率%（母公司）	75.77%	75.08%	-
资产负债率%（合并）	77.60%	75.46%	-
流动比率	0.44	39.13	-
利息保障倍数	1.16	2.41	-

(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	4,296,831.18	-2,489,017.21	-272.63%
应收账款周转率	3.25	3.08	-
存货周转率	3.72	3.43	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.98%	9.01%	-
营业收入增长率%	30.83%	-26.50%	-
净利润增长率%	-93.79%	-44.23%	-

(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	84,300,000.00	84,300,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

(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
非流动资产处置损益	-5137.03
计入计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	865,167
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	17,250.47
捐赠支出	-13,274.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	167,988.17
非经常性损益合计	1,031,994.27
所得税影响数	154,799.14
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	877,195.13

(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

2018年12月7日，财政部以财会【2018】35号修订了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），本公司自2021年1月1日起实施。本公司在编制2021年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。实施该修订后会计准则不会对公司当期及前期净利润、总资产、净资产产生重大影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

2021年8月，本公司新设立子公司山西皇城相府大健康科技有限公司。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

1、公司目前属药品制造业,主营业务有:片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、干混悬剂、口腔速溶膜剂等剂型产品的研发、生产和销售。公司致力于打造儿童和中老年用药品牌专家形象,与北京首都医科大、中国药物研究所、北京科技大学、天津医科大、山西省中医药研究院形成了产、学、研、用一体化的研发模式,目前主打产品氨酚伪麻那敏分散片(III),为儿童专用感冒药,国内独家剂型产品,属山西省“名牌产品”,所用商标“爱德尔贝”为山西省“著名商标”。琥乙红霉素干混悬剂为国内独家剂型产品,儿童首选的非限制级抗菌药物。坎地沙坦酯片为国家医保品种,国内抗高血压临床一线用药。

2、在新产品研发方面,坎地沙坦酯片的一致性评价工作,该项目进入预BE(临床试验)阶段。琥乙红霉素干混悬剂的一致性评价,因受国家药审中心对参比制剂要求的影响,项目进度比较缓慢。盐酸多奈哌齐口腔速溶膜剂的研发工作,现因受膜剂车间生产条件的影响处于停滞阶段。

3、在产用方面坚决恪守“质量即生命,责任重泰山;质量第一,全程管控,持续改进”的质量方针,全面落实新修订的《药品管理法》、《药品生产监督管理办法》《药品注册管理办法》,完善药品上市许可持有人的各项规章制度。坚持风险管理,全程管控,达到全面提升药品质量,保障药品安全、有效、可及的目的,保证人民群众用药安全。对生产车间、库房、物料等严格按GMP要求进行管理,保证出厂产品合格率100%,全年无质量事故。

4、在市场营销方面,2021年,根据市场需求对营销机构进行了改革,确立了“以提升服务为导向,以提高效率为重点”的工作理念,进一步改进了工作内容、优化了工作流程,强化了服务能力和水平,全面启用了“无纸化”办公模式,使公司的营销服务工作走向了数字化、网络化、智能化,提高了工作效率,节约了时间和人力成本。创新营销模式,保障产品销量最大化。根据品种的增加扩容,疫情和集采对原有临床市场产生的不利影响,2021年,我们针对不同客户采取“因地制宜,因人施策”的市场支持模式,就所属区域不同的市场情况制定出了有针对性、个性化的政策支持,确保了主打产品氨酚伪麻那敏分散片、琥乙红霉素干混悬剂的销量稳定。其次是积极和医药电商平台合作,加大线上推广力度,充分借助互联网营销工具,随时掌握市场动向,确保各种业务能得到及时有效的处理。

(3)调整营销思路,启动休眠品种。为最大化的完成全年销售任务指标,2021年,全面启动了休眠品种阿昔洛韦片、氨咖黄敏胶囊的销售市场,在丰富产品结构和销售渠道的同时,进一步扩大了我公司产品在市场上的占有率。针对沁河制药再注册品种的销售,在批号老化的情况下,积极和客户进行沟通,拓展妇儿产品市场,确保样品顺利在市场销售,避免被销毁给公司造成更大的损失。

5、安全环保方面。严格落实“党政同责,一岗双责,齐抓共管”的梯次网格化安全管理体制,层层签订安全生产目标责任制,不定期开展全员安全生产警示教育,全面提高全员事故应急处置能力,定期开展安全隐患排查工作。通过了开发区经安部及集团安委办的复查验收工作,达到了全年安全生产“0”事故的目标要求。为有效控制突发环境事件风险,逐步形成标准化的环境体系管理模式。2021年,皇城相府药业全面通过了GB/T24001-2016/ISO 14001:2015的环保体系达标认证工作。全年无重大环境事件发生,各类污染物均达标排放。

6、党建工作

不断提高意识形态工作水平,推动意识形态工作稳健发展。牢固树立“围绕中心抓党建,抓好党建促发展”的理念,坚持党建工作与经营工作紧密深度融合。团结引导广大党员以党史学习教育为契机,牢记使命、强化担当,立足岗位履职尽责、率先垂范,为促进企业经济效益持续稳步增长作出积极贡献。切实提高党员干部廉洁自律意识,从制度上防止腐败行为发生。

2021年共发展入党积极分子1名,预备党员2名,全年共收缴党费12356.1元。

7、企业文化

(1) 强化监督促规范。严格执行公司重大事项决策及流程，提高工作运行效率，保证集体决策的科学化、民主化、制度化实施，定期召开班子会，对公司重大事项决策、重要干部任免、重大项目安排、大额资金使用等进行讨论确定，充分吸收各方面意见，形成集体初步决策。

(2) 组织了丰富多彩的职工文化活动，“三八妇女节”组织女职工一起徒步，并为公司女职工送去了节日礼物，举办了各项线上活动，开展了“家有好婆婆”、“家有好儿媳”主题征稿和有爱就要“抖”出来系列活动。组织开展了第三届“永远跟党走、奋进新征程”职工文化节活动，开展了拔河、定点投篮、技能比武、演讲比赛等 8 项活动，参与人数达到 500 人次以上，进一步丰富了职工的精神文化生活，营造了积极向上的企业文化氛围。

8、其它方面

(1) 医药分公司：医药分公司以营销模式转型和管理理念转型升级为重心，制定了新的五大转型升级方案。召开优秀厂家座谈会、组织下游优秀合作药店座谈会，指出与各大厂家“共赢、共创、共享”公司未来发展方向。规范管理，成立运营部，实行统一配送、统一回款。新成立医疗器械部、控销部、并成立了控销团队，增加了控销产品。丰富公司品种资源，调整供货时间、配送路线及开展多种促销活动，促进销量，普药销量稳步增加。

(2) 食品分公司：积极拓展销售渠道，主动出击开发市场，宣传产品，全年共参加十余次展示洽谈活动，新增 27 个销售网点，取得了良好的社会效应和品牌效应。

(3) 连锁大药房：新增直营门店 1 家；引进医疗器械、非药、临床、花茶等系列品种，丰富了门店药品经营种类。门店销售稳中有升，从单一品类转变为多品类销售，增加了新的利润增长点。通过开展各种活动连锁门店客流、客单价有所提升。对各连锁门店的经营行为进行了规范，有效降低了经营风险。对计算机软件进行了升级更换，更好服务于经营销售。完善了药品信息化追溯体系建设工作，并于 12 月份完成了全部门店的入驻，确保了药品购销存全过程的溯源工作。严格执行药品、医疗器械经营质量管理规范，全年连锁总部接受省药监局医疗器械抽检 1 次，下属门店接受市药监局合规性检查 2 家、验收检查 1 家，均顺利通过；全年共审核处方 33747 张，审核合格处方 31408 张，驳回的不合格处方 2339 张，处方合格率为 93.5%。

(4) 沁河制药：加强全员《药品管理法》《药品生产质量管理规范》等的培训，另一方面与全员签订了劳动合同，缴纳各类社会保险，完善了员工薪资分配制度等，进一步规范了内部管理，调动了全体员工的工作积极性，提升了团队的凝聚力。GMP 实施情况：按照验证总计划工作安排，完成了年度空调净化系统、压缩空气系统、纯化水系统等的验证工作。为确保产品质量的持续稳定，对扩大生产批量的益母康颗粒、六味地黄胶囊等同步进行工艺验证。对部分去年未完成的自处理饮片、细粉、浸膏粉的储存期验证进行了后续跟踪完善。

(5) 报告期内,公司主要的营业收入和利润来源是药品在国内的销售。

报告期内及报告期后至报告披露日,公司商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	15,521,319.77	3.76%	23,671,301.80	6.07%	-34.43%
应收票据	501,461.10	0.12%	13,000.00	0.00%	3,757.39%
应收账款	77,343,542.75	18.71%	51,351,564.50	13.17%	50.62%
存货	34,589,109.10	8.37%	26,680,365.11	6.84%	29.64%
投资性房地产	55,121,137.88	13.34%	56,030,337.10	14.37%	-1.62%
长期股权投资					
固定资产	176,066,516.93	42.60%	189,178,861.48	48.51%	-6.93%
在建工程	4,718,455.33	1.14%			
无形资产	14,640,104.83	3.54%	15,346,551.62	3.93%	-4.60%
商誉					
短期借款	69,500,000.00	16.81%	59,500,000.00	15.26%	16.81%
长期借款					
开发支出	14,396,678.72	3.48%	11,335,622.06	2.91%	27.00%
长期待摊	5,424,560.30	1.31%	2,435,892.14	6.62%	122.69%
应付账款	26,759,538.85	6.47%	24,280,888.91	6.23%	10.21%

资产负债项目重大变动原因：

应收票据变动比例为 3757.39%，主要原因为我公司加大应收账款催收力度，承兑汇票较去年大幅增加；

应收账款变动比例为 51%，主要原因为公司为了加大市场占有率，在对客户信用进行严格审查后，适度利用赊销因此增加了应收账款。

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	213,203,620.50	-	162,958,714.25	-	30.83%
营业成本	115,399,255.40	54.13%	79,015,875.98	48.49%	46.05%
毛利率	45.87%	-	51.51%	-	-

销售费用	67,334,251.73	31.58%	61,768,632.05	37.90%	9.01%
管理费用	16,448,787.10	7.72%	14,461,689.70	8.87%	13.74%
研发费用	6,754,502.21	3.17%	6,055,046.06	3.72%	11.55%
财务费用	2,819,076.62	1.32%	2,423,293.73	1.49%	16.33%
信用减值损失	-841,378.13	-0.39%	-884,358.80	-0.54%	-4.86%
资产减值损失	-468,596.28	-0.22%	-994,548.79	-0.61%	52.88%
其他收益	825,592.14	0.39%	9,149,080.52	5.61%	-90.98%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
公允价值变动收益	17,250.47	0.01%	1,666.45	0.00%	935.16%
资产处置收益	-5,137.03	0.00%	-184.39	0.00%	2,685.96%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
营业利润	270,398.93	0.13%	3,341,002.71	2.05%	-91.91%
营业外收入	235,549.42	0.11%	317,774.55	0.20%	-25.88%
营业外支出	42,027.14	0.02%	154,847.95	0.10%	-72.86%
净利润	227,750.33	0.11%	3,668,851.75	2.25%	-93.79%

项目重大变动原因：

营业收入较上年增长 30.83%，主要原因为 2021 年相比 2020 年受疫情影响较小，氨酚 24 片比上期收入增加 539.62 万元、氨酚 36 片比上期收入增加 1512.45 万元，琥乙 10 袋比上期收入增加 1734.02 万元。

营业成本较上年增长 46.05%，主要原因为 2021 年受疫情影响原材料价格上涨。

其他收益较上期减少 90.98%，主要原因为本期收到的政府补助减少。

公允价值变动收益较上期增加 935.16%，主要原因为本期新增理财 200 万元。

资产处置收益较去年增长 2685.96%，主要原因为 2021 年处置了一辆箱式货车。

营业利润较上期减少 91.91%，主要原因为子公司沁河制药 2021 年属于市场初期开发阶段，售价偏低，成本由于工艺不稳定、没有持续稳定生产，规模效益没有充分发挥出来，导致单位成本过高，从而导致利润亏损严重。

营业外支出较上期减少 72.86%，主要原因为本期罚款和滞纳金较上期减少。

净利润较上期减少 93.79%，主要原因为营业利润较上期减少所致。

(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	208,869,403.53	159,152,618.66	31.24%
其他业务收入	4,334,216.97	3,806,095.59	13.88%
主营业务成本	113,865,380.85	77,726,579.82	46.49%
其他业务成本	1,533,874.55	1,289,296.16	18.97%

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%
药品	197,822,772.45	103,166,316.00	47.85%	26.25%	34.82%	-3.31%
食品	11,046,631.08	10,699,064.85	3.15%	347.86%	787.90%	-48%
租赁收入	4,334,216.97	1,533,874.55	64.61%	13.88%	15.95%	-1.52%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本期食品收入比上期增长 347.86%，主要原因为 2021 年拓展了多个电商销售平台，销售品种也不断新增，销售收入幅度增加较快，相应成本也比上期增长较快。

(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	广州医药股份有限公司	16,325,114.00	12.16%	否
2	上药金龟（上海）医药有限公司	12,329,100.00	9.19%	否
3	深圳市全药网药业有限公司	10,175,032.00	7.58%	否
4	佛山市康普药业有限公司	8,907,360.00	6.64%	否
5	佛山市南海新药特药有限公司	7,709,628.00	5.74%	否
合计		55,446,234.00	41.31%	-

(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	商丘市新先锋药业有限公司	3,740,000.00	12.65%	否
2	黄石世星药业有限责任公司	3,000,000.00	10.15%	否
3	山西百威昂药业有限公司	2,005,000.05	6.78%	否
4	华中药业股份有限公司	1,900,000.00	6.43%	否
5	浙江康乐胶囊有限公司	1,613,292.00	5.46%	否
合计		10,548,292.05	41.47%	-

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	4,296,831.18	-2,489,017.21	-272.63%
投资活动产生的现金流量净额	-16,215,692.29	-21,590,322.54	-24.89%
筹资活动产生的现金流量净额	3,768,879.08	19,273,091.80	-80.44%

现金流量分析：

本期经营活动产生的现金流量净额较上期的净流出变为净流入，主要原因为本期销售收入大幅增加，营业收入现金流大幅上涨

本期投资活动产生的现金流量净流出额较上期减少 24.89%，主要是本期购置固定资产支付的现金较上期有所减少。

本期筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 80.44%，主要原因为 2021 年偿还债务支付的现金导致筹资活动净额较上期大幅减少。

(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
山西皇城相府大药房连锁有限公司	控股子公司	医疗器械经营、药品零售、药品批发、食品批发	4,500,000	1909439.15	-787,643.91	4,167,030.59	-297010.05
山西皇城相府沁河制药有限公司	控股子公司	中药材生产、片剂、硬胶囊剂、丸剂、中药提取	30,000,000	48610216.04	22,767,402.84	892,665.54	-6,548,627.62
山西皇城相府中医药科技有限公司	控股子公司	食品科学技术研究、中医药技术咨询、药品批发零售	50,000,000	-	-	-	-

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，保持着良好的独立自主经营能力；经营管理层、核心技术人员队伍稳定，客户资源稳定增长；会计核算、财务经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标持续增长。综上，公司拥有良好的持续经营能力。报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

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.(四)
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.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	4,200,000.00	945,413.63
2. 销售产品、商品，提供劳务	3,300,000.00	743,711.93
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	200,800,000.00	156,366,918.68

(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
实际控制人或控股股东	2016年2月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年2月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年2月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月31日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年10月31日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年10月31日	-	挂牌	资金占用承诺	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报告期内，公司无超期未履行完毕的事项。	不涉及	不涉及

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	21,422,500	25.41%	0	21,422,500	25.41%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	1,221,500	1.45%	0	1,221,500	1.45%	
	核心员工	2,370,000	2.81%	0	2,370,000	2.81%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	62,877,500	74.59%	0	62,877,500	74.59%	
	其中：控股股东、实际控制人	59,210,000	70.24%	0	59,210,000	70.24%	
	董事、监事、高管	3,667,500	4.35%	0	3,667,500	4.35%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		84,300,000.00	-	0	84,300,000.00	-	
普通股股东人数						60	

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	阳城县皇城相府(集团)实业有限公司	59,210,000	0	59,210,000	70.24%	59,210,000	0	0	0
2	阳城县恒益企业管理咨询服务部(普通合伙)	5,420,000	0	5,420,000	6.43%	0	5,420,000	0	0

3	张栋梁	1,230,000	0	1,230,000	1.46%	922,500	307,500	0	0
4	张建国	1,120,000	0	1,120,000	1.33%	840,000	280,000	0	0
5	陈晓拴	1,000,000	0	1,000,000	1.19%	750,000	250,000	0	0
6	王保贵	750,000	0	750,000	0.89%	0	750,000	0	0
7	李小龙	550,000	0	550,000	0.65%	0	550,000	0	0
8	石永奎	520,000	0	520,000	0.62%	0	520,000	0	0
9	杨森	500,000	1,000	501,000	0.59%	0	501,000	0	0
10	陈智语	500,000	0	500,000	0.59%	0	500,000	0	0
合计		70,800,000	1,000	70,801,000	83.99%	61,722,500	9,078,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东陈晓拴系皇城相府集团的自然人股东，持股比例 23.22%，任皇城相府集团法定代表人、董事长兼总经理。

经核查，股东张有胜和张栋梁为叔侄关系；股东陈建兵和陈建军为兄弟关系；股东陈晓拴与王保贵为姻亲关系。除上述关联关系外，公司其他股东之间不存在其他关联关系。

股东陈柳萍、陈家应、王永斌、李家正、王满林、魏大年、郑敏、陈金胜、卫福明、郜文、赵台柱、于小介与上述第十名股东持相同股份 500,000 股。

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2017 年第一次股票发行	2017 年 1 月 20 日	4,950,000	308,394.38	否	2020 年 12 月 18 日，公司从募集资金专用账户向中国银行中国银行股份有限公司（账号：140506187419）转账 1,480,000	1,480,000	已事后补充履行

					元，补充流动资金。		
--	--	--	--	--	-----------	--	--

募集资金使用详细情况：

2020年12月18日，公司从募集资金专用账户向公司银行中国银行账户（账号：140506187419）转账1,480,000元，补充流动资金。上述情况涉及变更募集资金用途但未及时履行相应审批手续，上述事项于2021年4月21日召开的第二届董事会第十三次会议及第二届监事会第六次会议审议通过并提交2020年年度股东大会审议通过。

本年度，公司募集资金使用情况如下：2021年支付刘艳茹工资36263.02元，张梦雅工资10231.36元，共计46494.38元。支付研发用盐酸多奈哌齐原料款261900元。本年度，公司不存在变更募集资金用途的行为。

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		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证借款	泽州浦发村镇银行	银行	10,000,000	2021年6月29日	2022年6月26日	4.10%
2	保证借款	泽州浦发村镇银行	银行	9,500,000	2021年12月16日	2022年12月15日	4.10%
3	保证借款	兴业银行股份有限公司晋城分行	银行	10,000,000	2021年8月19日	2022年8月18日	4.10%
4	保证借款	上海浦东发展银行晋城分行	银行	30,000,000	2021年3月22日	2022年3月21日	4.50%

5	保证借款	中国银行晋城新市西街支行	银行	4,000,000	2020年3月27日	2022年3月27日	4.20%
6	保证借款	中国银行晋城新市西街7街支行	银行	3,500,000	2020年5月29日	2022年5月29日	4.20%
7	保证借款	中国银行晋城新市西街支行	银行	2,500,000	2020年12月14日	2022年12月14日	4.20%
合计	-	-	-	69,500,000	-	-	-

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

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021年6月3日	0.4		
合计	0.4		

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.12		

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
马路军	董事、董事长、总经理	男	否	1976年6月	2021年9月16日	2024年9月16日
陈晓拴	董事	男	否	1962年10月	2021年9月16日	2024年9月16日
张栋梁	董事	男	否	1982年11月	2021年9月16日	2024年9月16日
樊进朝	董事	男	否	1975年1月	2021年9月16日	2024年9月16日
陈兵朝	董事	男	否	1973年5月	2021年9月16日	2024年9月16日
张保军	监事会主席	男	否	1970年9月	2021年9月16日	2024年9月16日
孙晋朝	监事	男	否	1982年12月	2021年9月16日	2024年9月16日
吴鹏	职工监事	男	否	1978年7月	2021年9月16日	2024年9月16日
刘志红	副总经理	男	否	1973年5月	2021年9月16日	2024年9月16日
赵丽	财务总监	女	否	1987年3月	2021年9月16日	2024年9月16日
程爱香	董事会秘书	女	否	1979年9月	2021年9月16日	2022年2月21日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事陈晓拴系为公司控股股东皇城相府集团的自然人股东，持股比例 23.22%，任皇城相府集团法定代表人、董事长兼总经理。

除此上述关联关系外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人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
樊进朝	无	新任	董事	公司经营需要
陈兵朝	监事会主席	新任	董事	公司经营需要
张保军	无	新任	监事会主席	公司经营需要
孙晋朝	无	新任	监事	公司经营需要
张建国	董事	离任	无	公司经营需要
陈柳萍	董事	离任	无	公司经营需要

程青霞	监事	离任	无	公司经营需要
-----	----	----	---	--------

(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
樊进朝	董事	0	0	0	0.00%	0	0
陈兵朝	董事	0	0	0	0.00%	0	0
张保军	监事会主席	0	0	0	0.00%	0	0
孙晋朝	监事	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：

樊进朝，男，1975年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权。
1993年9月至1999年1月工作于皇联煤矿，任技术员职务；
1999年1月至2010年12月工作于皇城煤矿，任技术科长、副总工程师、总工程师职务；
2011年1月至2013年3月工作于皇联煤业，任总工程师职务；
2013年3月至2016年2月工作于皇联煤矿，任安全副矿长职务；
2016年2月至2019年1月工作于任皇联煤业矿长；
2019年1月至今工作于皇城相府集团，任党委书记、总经理职务。
2021年9月16日在山西皇城相府药业股份有限公司2021年第二届董事会第十六次会议上当选董事会成员。

陈兵朝，男，1973年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。
2005年2月至2008年1月，工作于皇城相府中道能源有限公司，任总会计职务；
2008年2月至2015年2月工作于阳城县皇城相府（集团）实业有限公司，任总会计职务；
2015年3月至今工作于阳城县皇城相府（集团）实业有限公司，任副总经理职务。
2021年9月16日在山西皇城相府药业股份有限公司2021年第二届董事会第十六次会议上当选董事会成员。

张保军，男，1970年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权。
1991年9月至2001年11月工作于建设银行；
2002年2月至2006年3月，工作于山城煤矿，任行政部主任职务；
2006年3月至2014年1月，工作于皇城相府景区，任财务部会计职务；
2014年1月至2015年2月，工作于皇城相府景区，任副经理职务；
2015年3月至2020年4月，工作于皇城相府集团，任财务部经理职务；
2020年5月至2020年12月，工作于皇城相府集团，任企管部、财务部副总经理职务；
2021年1月至今工作于皇城相府集团，任财务部、物贸公司副总经理职务。
2021年9月16日在山西皇城相府药业股份有限公司2021年第二届董事会第十六次会议上当选监事会成员。

孙晋朝，男，1982年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权。
2010年7月至2013年1月工作于阳城县皇城相府（集团）实业有限公司相府宾馆，任财务部主管职务；

2013年1月至2014年5月，工作于山西皇城相府中道能源有限公司中道和分公司，任财务部主管职务；

2014年5月至2017年6月工作于山西阳城皇城相府集团大桥煤业有限公司，任财务部科长职务；

2017年6月至今，工作于阳城县皇城相府（集团）实业有限公司，任财务部会计职务。

2021年9月16日在山西皇城相府药业股份有限公司2021年第二届董事会第十六次会议上当选监事会成员。

(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任职期间担任公司监事的情形	否	
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	
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形	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
---------	------	------	------	------

行政人员	30	41		71
生产人员	200		42	158
销售人员	75		7	68
技术人员	100		14	86
财务人员	35	20		55
员工总计	440	61	63	438

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	55	64
专科	141	155
专科以下	243	218
员工总计	440	438

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

截至 2021 年 12 月 31 日，公司在职员工 438 人。

1、人员变动

公司通过对流程、组织结构、岗位与职责进行梳理、优化，不断提升组织效率，实施定岗定编定员，优化人员结构。

2、员工人才引进及招聘计划

公司非常重视人才引进和培养工作，每年根据经营发展需要，制定招聘计划，通过人才网、高等院校等多个渠道，招聘人才，为公司充实新生力量，实现公司内部人力资源的合理配置，为公司扩大生产规模和调整生产结构提供人力资源的可靠保证。

3、员工培训计划

为配合公司的发展，提升员工素质和人力绩效，增强员工对本职工作的能力，公司每年根据各部门培训需求制定年度培训计划，培训内容包括 GMP 培训，业务技能培训，安全与消防培训等等，不断提升员工的综合素质，提高公司员工的核心竞争力，打造学习型企业。

4、员工薪酬政策

为鼓励创新、激发热情，提供相对公平、合理的待遇，促进员工与企业共同发展和成长，公司制定了薪酬管理办法，及切实可行的绩效考核方案，不断激发员工积极主动性和创造性。

5、需公司承担费用的离退休职工

没有需公司承担费用的离退休职工。

(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

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
张拽马	无变动	副总经理	330,000	0	330,000
沈旭彬	无变动	销售主管	200,000	0	200,000
姬国旗	无变动	后勤主管	200,000	0	200,000

牛树青	无变动	安全环保部经理	130,000	0	130,000
韩海平	无变动	车间主任	130,000	0	130,000
王海蒲	无变动	市场主管	100,000	0	100,000
王向明	无变动	设备主管	100,000	0	100,000
温云霞	无变动	企划部主管	80,000	150,000	230,000
张艳	无变动	销售总监	70,000	50,000	120,000
高志敏	无变动	销售主管	70,000	0	70,000
张利明	无变动	销售主管	140,000	0	140,000
贾敏惠	无变动	大药房经理	70,000	0	70,000
翟会会	无变动	销售主管	70,000	0	70,000
高慧芳	无变动	质量部经理	70,000	0	70,000
王建兵	无变动	设备部经理	70,000	0	70,000
原继芳	无变动	销售主管	70,000	0	70,000
王胜强	无变动	行政主管	70,000	0	70,000
潘宁宁	无变动	采购主管	70,000	0	70,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

报告期后，2022年2月21日收到董事会秘书程爱香女士递交的辞职报告，并于2021年2月21日在全国中小企业股份转让系统指定信息平台（www.neeq.com.cn）披露《山西皇城相府药业股份有限公司高级管理人员辞职公告》（公告编号：2022-006），董秘因个人原因辞职，不会对公司的生产经营造成影响。

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

报告期内,公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则(试行)》等有关法律、法规的要求,不断完善公司法人治理结构、建立健全相关制度、规范公司运作。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求,公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定,做到了及时、准确、完整的披露信息。

报告期内,公司运营均依照《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》、《总经理工作细则》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》、《关联交易管理办法》、《董事会秘书工作制度》、《内部审计管理制度》、《投资者关系管理办法》、《信息披露管理办法》和《防范控股股东及关联方资金占用管理办法》等一系列公司治理规章制度执行,报告期内修改了《股东大会制度》、《监事会制度》、《董事会制度》、《公司章程》、《信息披露管理制度》、《对外担保制度》,建立了较为完善的内部控制管理体系,股东大会、董事会、监事会和管理层之间职责分明、各司其职、协调运作,确保了公司各项工作的合法合规、健康运行。

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

报告期内,公司运营参照上市公司的标准包括股东大会、董事会、监事会、高级管理人员在内的法人治理结构,依照公司制定的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》、《关联交易管理办法》、《内部审计管理制度》、《投资者关系管理办法》、《信息披露管理办法》和《防范控股股东及关联方资金占用管理办法》等一系列公司治理规章制度运营,公司的组织机构与治理制度符合《公司法》及其它现行有关法律、法规的规定,能够满足公司经营管理需要,并为股东(投资者)提供合适的保护,保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利,切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利。

此外,为推动公司完善治理结构,规范公司投资者关系管理工作,进一步保护投资者的合法权益,建立公司与投资者之间及时、互信的良好沟通关系,完善公司治理,根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则(试行)》等有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的相关规定,公司制定了《投资者关系管理办法》,对投资者关系管理的基本原则与目的、工作对象与工作内容等方面作出了规定。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行,经过公司“三会一层”讨论、审议通过。在公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项上,均按要求规范操作,

杜绝出现违法、违规情形，截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

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

2021年8月17日，依据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定对公司章程进行了较大篇幅的修订，具体内容详见公司在股转官网披露的公司公告，编号：2021-022。

(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	4	6	4

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%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
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

一、公司治理机制的建立健全情况报告期内,公司严格按照《公司法》等相关法律法规的要求,在由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司法人治理结构的有效管理下,健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司的重大事项能够按照制度要求进行决策,三会决议能够得到有效的执行。

二、公司治理机制的执行情况报告期内,公司共召开股东大会4次,董事会6次,监事会4次,公司三会决议均得有了有效的执行,三会召开程序严格按照《公司法》、《公司章程》和三会的议事规则的规定,未发生损害公司股东、债权人及第三人合法权益的情形。

三、公司治理机制的改进和完善措施报告期内,公司依据相关法律、法规的要求及规范公司经营操作合法、合规的要求,完善了相关内控制度。未来公司将加强董事、监事及高级管理人员在法律、法规等方面的学习,提高其规范治理公司的意识,促使其严格按照《公司法》、《公司章程》及公司内部制度的规定,勤勉尽职的履行义务,切实维护股东权益。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性

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

2、人员独立性

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立与控股股东；总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定。公司劳动、人事、工资福利管理等方面完全独立。

3、资产完整及独立性

公司所有与经营性业务相关的固定资产、流动资产、无形资产及其他资产均由公司合法独立拥有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害股东利益的情况，公司虽然为控股股东阳城县皇城相府实业(集团)有限公司发行公司债券提供土地抵押担保,但公司控股股东就公司此次担保向公司采取了反担保措施,向公司出具了反担保函,并向公司出具了《承诺函》,承诺:若未履行或不能履行的情形出现时,优先以其他抵押物偿还,保证土地使用权权属不发生变化;不使其受到被查封、扣押、冻结的危险,不使公司的持续经营受到任何影响。因此公司资产完整且具有独立性。

4、机构独立性

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，拥有适应公司发展需要的独立的组织机构和职能部门，公司独立行使经营管理权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同情形。

5、财务独立性

公司设立了完整独立的财务部门，配备了相应的财务人员，建立了完全独立的财务核算体系，制订了完善的财务管理制度，公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东共用银行账户的情形，不存在控股股东干预公司资金使用的情形，依法独立纳税。

(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
<p>1、内部控制制度建设情况</p> <p>依据相关法律法规的要求，结合公司实际情况，公司制定、修订了一系列内部管理制度，公司董事会严格按照公司内部控制制度进行公司内部管理及运行。</p> <p>(1) 关于会计核算体系</p> <p>报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p>	

(2) 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在日常财务工作中严格管理，强化实施。

(3) 关于风险控制体系

报告期内，公司在充分、及时、有效分析存在的各种风险因素的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析与评估等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

2、董事会关于内部控制的说明

公司董事会认为，公司现有内部控制制度完整、合理有效，能够适应公司现行管理的要求和公司发展的需要，并能得到有效实施；能够保证贯彻执行国家有关法律法规和单位内部规章制度以及公司各项业务活动的健康运行；能够保证公司财务报告及相关会计信息的真实性、准确性和完整性；能够保证公司经营管理目标的实现。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

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

公司已建立年度报告重大差错责任追究制度。

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	立信中联审字[2022]D-0225 号	
审计机构名称	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	天津市南开区宾水西道 333 号万豪大厦 C 座十层	
审计报告日期	2022 年 4 月 20 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	东松	胡蝶娜
	2 年	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	6 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审 计 报 告

立信中联审字[2022]D-0225 号

山西皇城相府药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的山西皇城相府药业股份有限公司（以下简称相府药业公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了相府药业公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母

公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

相府药业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成 2021 年年度报告相关文件中涵盖的信息，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

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，管理层负责评估相府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相府药业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督相府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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对相府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相府药业公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：东松

(项目合伙人)

中国注册会计师：胡蝶娜

中国天津市

2022年4月20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	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	15,521,319.77	23,671,301.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	2,014,930.47	
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	501,461.10	13,000.00
应收账款	五、（四）	77,343,542.75	51,351,564.50
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	5,443,170.92	7,677,315.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	2,252,044.60	2,754,971.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	34,589,109.10	26,680,365.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	4,287,684.91	3,002,845.73
流动资产合计		141,953,263.62	115,151,364.32
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			
其他非流动金融资产	五、（九）	23,814.98	21,494.98
投资性房地产	五、（十）	55,121,137.88	56,030,337.10
固定资产	五、（十一）	176,066,516.93	189,178,861.48
在建工程	五、（十二）	4,718,455.33	
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十三)	14,640,104.83	15,346,551.62
开发支出	五、(十四)	14,396,678.72	11,335,622.06
商誉			
长期待摊费用	五、(十五)	5,424,560.30	2,435,892.14
递延所得税资产	五、(十六)	449,613.71	417,647.87
其他非流动资产	五、(十七)	533,096.00	99,000.00
非流动资产合计		271,373,978.68	274,865,407.25
资产总计		413,327,242.30	390,016,771.57
流动负债：			
短期借款	五、(十八)	69,500,000.00	59,500,000.00
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	五、(十九)	26,759,538.85	24,280,888.91
预收款项			
合同负债	五、(二十)	4,601,271.67	2,607,768.85
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十一)	3,027,144.49	3,607,788.49
应交税费	五、(二十二)	6,274,911.93	4,763,174.08
其他应付款	五、(二十三)	209,982,673.99	199,192,595.14
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(二十四)	598,165.32	339,009.95
流动负债合计		320,743,706.25	294,291,225.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,239.57	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,239.57	0.00
负债合计		320,745,945.82	294,291,225.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十五）	84,300,000.00	84,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十六）	4,428,928.92	4,428,928.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十七）	2,767,930.07	2,057,864.91
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十八）	1,084,437.49	4,938,752.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		92,581,296.48	95,725,546.15
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		92,581,296.48	95,725,546.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		413,327,242.30	390,016,771.57

法定代表人：马路军 主管会计工作负责人：赵丽 会计机构负责人：赵丽

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		14,582,414.49	22,908,718.35
交易性金融资产		2,014,930.47	
衍生金融资产			
应收票据	十二、（一）	501,461.10	13,000.00
应收账款	十二、（二）	77,217,170.76	51,579,085.54
应收款项融资			
预付款项		4,996,533.05	7,582,590.66
其他应收款	十二、（三）	25,488,019.38	14,573,760.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		20,636,440.59	20,332,838.65
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		649,050.19	252,447.41
流动资产合计		146,086,020.03	117,242,441.56
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	十二、（四）	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		23,814.98	21,494.98
投资性房地产		55,121,137.88	56,030,337.10
固定资产		154,241,262.17	166,269,267.28
在建工程		4,442,308.54	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,623,745.56	5,691,061.04
开发支出		14,396,678.72	11,335,622.06
商誉			
长期待摊费用		5,109,078.92	2,424,948.75
递延所得税资产		449,613.71	417,647.87
其他非流动资产		533,096.00	99,000.00
非流动资产合计		269,940,736.48	272,289,379.08
资产总计		416,026,756.51	389,531,820.64
流动负债：			
短期借款		69,500,000.00	59,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,491,321.16	23,560,539.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,320,784.39	3,028,431.61
应交税费		6,260,457.20	4,762,201.35
其他应付款		209,446,691.66	198,669,312.88
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,595,162.02	2,590,493.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债		597,371.06	336,764.09
流动负债合计		315,211,787.49	292,447,742.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,239.57	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,239.57	0.00
负债合计		315,214,027.06	292,447,742.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		84,300,000.00	84,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,428,928.92	4,428,928.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,767,930.07	2,057,864.91
一般风险准备			
未分配利润		9,315,870.46	6,297,284.05
所有者权益（或股东权益）合计		100,812,729.45	97,084,077.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计		416,026,756.51	389,531,820.64

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入	五、（二十九）	213,203,620.50	162,958,714.25
其中：营业收入	五、（二十九）	213,203,620.50	162,958,714.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		212,460,952.74	166,889,366.53

其中：营业成本	五、(二十九)	115,399,255.40	79,015,875.98
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十)	3,705,079.68	3,164,829.01
销售费用	五、(三十一)	67,334,251.73	61,768,632.05
管理费用	五、(三十二)	16,448,787.10	14,461,689.70
研发费用	五、(三十三)	6,754,502.21	6,055,046.06
财务费用	五、(三十四)	2,819,076.62	2,423,293.73
其中：利息费用	五、(三十四)	2,859,120.92	2,490,563.78
利息收入	五、(三十四)	78,123.99	122,330.97
加：其他收益	五、(三十五)	825,592.14	9,149,080.52
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
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）		0.00	0.00
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）	五、(三十六)	17,250.47	1,666.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-841,378.13	-884,358.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	-468,596.28	-994,548.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-5,137.03	-184.39
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		270,398.93	3,341,002.71
加：营业外收入	五、(四十)	235,549.42	317,774.55
减：营业外支出	五、(四十一)	42,027.14	154,847.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		463,921.21	3,503,929.31
减：所得税费用	五、(四十二)	236,170.88	-164,922.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		227,750.33	3,668,851.75
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“-”		227,750.33	3,668,851.75

号填列)			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列)		227,750.33	3,668,851.75
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
(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		0.00	0.00
(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		227,750.33	3,668,851.75
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		227,750.33	3,668,851.75
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益（元/股)		-0.0027	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股)		-0.0027	0.04

法定代表人：马路军

主管会计工作负责人：赵丽

会计机构负责人：赵丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	十二、(五)	211,571,494.81	162,930,610.34
减：营业成本	十二、(五)	109,913,216.94	79,061,615.87
税金及附加		3,513,065.77	3,096,703.64
销售费用		66,506,878.23	61,528,336.51
管理费用		14,523,014.37	13,336,951.35
研发费用		6,754,502.21	6,055,046.06
财务费用		2,817,720.16	2,423,827.46
其中：利息费用		2,859,120.92	
利息收入		512,984.32	
加：其他收益		825,592.14	9,149,080.52
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）		17,250.47	1,666.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-741,378.13	-884,358.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-468,596.28	-994,548.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,137.03	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,170,828.30	4,699,968.83
加：营业外收入		206,986.46	317,524.55
减：营业外支出		42,027.14	155,032.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,335,787.62	4,862,461.04
减：所得税费用		235,136.05	-164,922.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,100,651.57	5,027,383.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,100,651.57	5,027,383.48
（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		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合		0.00	0.00

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		0.00	0.00
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		7,100,651.57	5,027,383.48
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		214,977,965.22	157,056,419.35
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	36,730,420.01	45,485,807.15
经营活动现金流入小计		251,708,385.23	202,542,226.50
购买商品、接受劳务支付的现金		110,292,708.44	61,639,412.95
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		19,900,411.75	15,996,185.66
支付的各项税费		19,827,619.87	13,407,521.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	97,390,813.99	113,988,123.80
经营活动现金流出小计		247,411,554.05	205,031,243.71
经营活动产生的现金流量净额		4,296,831.18	-2,489,017.21
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		1,189.38	
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		1,189.38	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,216,881.67	21,590,322.54
投资支付的现金		2,000,000.00	
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		16,216,881.67	21,590,322.54
投资活动产生的现金流量净额		-16,215,692.29	-21,590,322.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		59,500,000.00	59,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十三）		3,978,655.58
筹资活动现金流入小计		59,500,000.00	63,478,655.58
偿还债务支付的现金		49,500,000.00	19,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,231,120.92	6,705,563.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十三)		18,000,000.00
筹资活动现金流出小计		55,731,120.92	44,205,563.78
筹资活动产生的现金流量净额		3,768,879.08	19,273,091.80
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	五、(四十四)	-8,149,982.03	-4,806,247.95
加：期初现金及现金等价物余额	五、(四十四)	23,671,301.80	28,477,549.75
六、期末现金及现金等价物余额	五、(四十四)	15,521,319.77	23,671,301.80

法定代表人：马路军 主管会计工作负责人：赵丽 会计机构负责人：赵丽

(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		212,930,946.40	156,808,908.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,857,149.12	45,461,360.85
经营活动现金流入小计		224,788,095.52	202,270,269.71
购买商品、接受劳务支付的现金		103,897,357.62	52,363,929.19
支付给职工以及为职工支付的现金		16,886,330.69	14,489,837.27
支付的各项税费		19,805,588.74	13,340,023.32
支付其他与经营活动有关的现金		81,399,812.98	126,588,394.43
经营活动现金流出小计		221,989,090.03	206,782,184.21
经营活动产生的现金流量净额		2,799,005.49	-4,511,914.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,894,188.43	19,856,573.45
投资支付的现金		2,000,000.00	
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		14,894,188.43	19,856,573.45
投资活动产生的现金流量净额		-14,894,188.43	-19,856,573.45
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		59,500,000.00	59,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			3,978,655.58
筹资活动现金流入小计		59,500,000.00	63,478,655.58
偿还债务支付的现金		49,500,000.00	19,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,231,120.92	6,705,563.78
支付其他与筹资活动有关的现金			18,000,000.00
筹资活动现金流出小计		55,731,120.92	44,205,563.78
筹资活动产生的现金流量净额		3,768,879.08	19,273,091.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,326,303.86	-5,095,396.15
加：期初现金及现金等价物余额		22,908,718.35	28,004,114.50
六、期末现金及现金等价物余额		14,582,414.49	22,908,718.35

(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	84,300,000.00	0.00	0.00	0.00	4,428,928.92	0.00	0.00	0.00	2,057,864.91	0.00	4,938,752.32		95,725,546.15
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													0.00
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	84,300,000.00	0.00	0.00	0.00	4,428,928.92	0.00	0.00	0.00	2,057,864.91	0.00	4,938,752.32	0.00	95,725,546.15
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	710,065.16	0.00	-3,854,314.83	0.00	-3,144,249.67
(一)综合收益总额											227,750.33	0.00	227,750.33
(二)所有者投入和减少资 本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股													0.00
2. 其他权益工具持有者投入 资本													0.00

3. 股份支付计入所有者权益的金额													0.00
4. 其他													0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	710,065.16	0.00	-4,082,065.16	0.00	-3,372,000.00
1. 提取盈余公积									710,065.16		-710,065.16		0.00
2. 提取一般风险准备													0.00
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,372,000.00		-3,372,000.00
4. 其他													0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）													0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）													0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00
6. 其他													0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取													0.00
2. 本期使用													0.00
(六) 其他													0.00
四、本期末余额	84,300,000.00	0.00	0.00	0.00	4,428,928.92	0.00	0.00	0.00	2,767,930.07	0.00	1,084,437.49	0.00	92,581,296.48

项目	2020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	84,300,000.00	0.00	0.00	0.00	4,428,928.92	0.00	0.00	0.00	1,555,126.56	0.00	5,987,638.92		96,271,694.40
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													0.00
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	84,300,000.00	0.00	0.00	0.00	4,428,928.92	0.00	0.00	0.00	1,555,126.56	0.00	5,987,638.92	0.00	96,271,694.40
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	502,738.35	0.00	-1,048,886.60	0.00	-546,148.25
(一) 综合收益总额											3,668,851.75		3,668,851.75
(二) 所有者投入和减少资 本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股													0.00
2. 其他权益工具持有者投入 资本													0.00
3. 股份支付计入所有者权益													0.00

的金额													
4. 其他													0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	502,738.35	0.00	-4,717,738.35	0.00	-4,215,000.00
1. 提取盈余公积									502,738.35		-502,738.35		0.00
2. 提取一般风险准备													0.00
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,215,000.00		-4,215,000.00
4. 其他													0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）													0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）													0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00
6. 其他													0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取													0.00
2. 本期使用													0.00
(六) 其他													0.00
四、本年期末余额	84,300,000.00	0.00	0.00	0.00	4,428,928.92	0.00	0.00	0.00	2,057,864.91	0.00	4,938,752.32		95,725,546.15

法定代表人：马路军

主管会计工作负责人：赵丽

会计机构负责人：赵丽

(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	84,300,000.00	0.00	0.00	0.00	4,428,928.92	0.00	0.00	0.00	2,057,864.91		6,297,284.05	97,084,077.88
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	84,300,000.00	0.00	0.00	0.00	4,428,928.92	0.00	0.00	0.00	2,057,864.91		6,297,284.05	97,084,077.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	710,065.16		3,018,586.41	3,728,651.57
(一) 综合收益总额											7,100,651.57	7,100,651.57
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 股东投入的普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4. 其他												0.00

（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	710,065.16		-4,082,065.16	-3,372,000.00
1. 提取盈余公积									710,065.16		-710,065.16	0.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,372,000.00	-3,372,000.00
4. 其他												0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）												0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）												0.00
3. 盈余公积弥补亏损												0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5. 其他综合收益结转留存收益												0.00
6. 其他												0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 本期提取												0.00
2. 本期使用												0.00
（六）其他												0.00
四、本年期末余额	84,300,000.00	0.00	0.00	0.00	4,428,928.92	0.00	0.00	0.00	2,767,930.07		9,315,870.46	100,812,729.45

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	84,300,000.00				4,428,928.92				1,555,126.56		5,987,638.92	96,271,694.40
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	84,300,000.00	0.00	0.00	0.00	4,428,928.92	0.00	0.00	0.00	1,555,126.56		5,987,638.92	96,271,694.40
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	502,738.35		309,645.13	812,383.48
(一) 综合收益总额											5,027,383.48	5,027,383.48
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 股东投入的普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4. 其他												0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	502,738.35		-4,717,738.35	-4,215,000.00
1. 提取盈余公积									502,738.35		-502,738.35	0.00
2. 提取一般风险准备											-4,215,000.00	-4,215,000.00
3. 对所有者(或股东)的分配												0.00

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1.资本公积转增资本（或股本）												0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）												0.00
3.盈余公积弥补亏损												0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5.其他综合收益结转留存收益												0.00
6.其他												0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 本期提取												0.00
2. 本期使用												0.00
（六）其他												0.00
四、本年年末余额	84,300,000.00	0.00	0.00	0.00	4,428,928.92	0.00	0.00	0.00	2,057,864.91		6,297,284.05	97,084,077.88

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:

山西皇城相府药业股份有限公司董秘处。

山西皇城相府药业股份有限公司 二〇二一年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

山西皇城相府药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2015年10月21日由晋城市工商行政管理局批准,由山西爱德制药有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码:91140500725906918N。2016年6月28日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让,证券简称:相府药业,证券代码:837668。所属行业为化工原料、药品制造业。

截至2021年12月31日止,本公司累计发行股本总数8,430万股,注册资本为8,430万元,注册地:山西省晋城开发区经一路,总部地址:山西省晋城开发区经一路。本公司经营范围为:药品生产;中药提取;以下经营范围限分支机构经营:药品零售;食品经营;食品生产;医疗器械经营;化妆品、消杀用品(除剧毒等限制品)、日用百货销售;食品用饮料容器的生产与销售;组织会议、会务、会展;组织文化信息交流;企业营销策划;道路货物运输;货物专用运输(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。本公司的母公司为阳城县皇城相府(集团)实业有限公司,本公司的最终控制人山西省晋城市阳城县北留镇皇城村委会。

本财务报表业经公司董事会于2022年4月20日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2021年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
山西皇城相府大药房连锁有限公司
山西皇城相府沁河制药有限公司
山西皇城相府大健康科技有限公司
山西皇城相府中医药科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

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

(二) 持续经营

本报告不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

(九) 金融工具

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融资产转移的确认依据和计量方法

- 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
 - (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。
- 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融

负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损

失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
风险较低组合	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
账龄风险组合	账龄组合	按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

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
风险较低组合	合并范围内关联方及可收回风险较小的保证金	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
账龄风险组合	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(5) 长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
组合二	其他	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

对于划分为账龄风险组合的应收款项,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,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	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	0	0
1-2年	5	5
2-3年	10	10
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为:原材料、包装物、自制半成品、在产品、产成品(库存商品)等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数

量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三（九）。

(十二) 长期股权投资

1、 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资

资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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；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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、 后续计量及损益确认

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报

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

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的，进行减值测试。

对可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	10-40	5.00	2.375-9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

(十四) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资

产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

本公司内部研究开发项目开发阶段的支出在同时满足下列条件时确认为无形

资产：

- (1) 本公司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) 本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 本公司有确凿证据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；
- (4) 本公司有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，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。

6、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

(二十) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

(二十二) 收入

1、 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一段时间内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)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；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过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。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独

售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估

计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

（一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；

（二）该活动对客户将产生有利或不利影响；

（三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

（一）客户后续销售或使用行为实际发生；

（二）企业履行相关履约义务。

售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金

额的,应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入;否则,本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时,才能将上述负债的相关余额转为收入。

无需退回的初始费

本公司在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格,并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关,并且该商品构成单项履约义务的,本公司在转让该商品时,按照分摊至该商品的交易价格确认收入;该初始费与向客户转让已承诺的商品相关,但该商品不构成单项履约义务的,本公司在包含该商品的单项履约义务履行时,按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入;该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的,该初始费应当作为未来将转让商品的预收款,在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动,但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的,该初始费与未来将转让的已承诺商品相关,应当在未来转让该商品时确认为收入,本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动;本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

2、 具体原则

公司发出货物时作为控制权转移时点,确认销售收入。

(二十三) 合同成本

取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,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;(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。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

2021年1月1日起适用的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十七) 其他重要会计政策和会计估计

无。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部以财会【2018】35号修订了《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，本公司自2021年1月1日起实施。本公司在编制2021年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。实施该修订后会计准则不会对公司当期及前期净利润、总资产、净资产产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、3
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、20、

税种	计税依据	税率(%)
		25
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7
教育费附加	实际缴纳流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2

不同主体所得税税率表:

纳税主体名称	所得税税率
山西皇城相府大药房连锁有限公司	25%
山西皇城相府沁河制药有限公司	25%
山西皇城相府大健康科技有限公司	20%
山西皇城相府中医药科技有限公司	25%

(二) 税收优惠

1. 山西皇城药业股份有限公司食品分公司 2021 年 1-8 月为小规模纳税人, 根据《国家税务总局关于小微企业免征增值税有关政策问题公告》(2021 第 11 号) 小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额未超过 15 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的, 季度销售额未超过 45 万元)的, 免征增值税。

2. 2016 年 12 月 1 日, 本公司获得山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局、山西省地方税务局发放的高新技术企业证书(证书编号“GR201614000134”)有效期为三年, 2019 年 09 月 16 日获得新的高新技术企业证书(证书编号“GR201914000058”)有效期为三年, 2021 年企业所得税按 15%的税率计缴。

3. 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)的规定, 山西皇城相府大健康科技有限公司为小型微利企业, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。2021 年根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)的规定在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上, 再减半征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	51,055.81	53,052.43
银行存款	15,430,981.73	23,540,842.16
其他货币资金	39,282.23	77,407.21
合计	15,521,319.77	23,671,301.80

注: 截至 2021 年 12 月 31 日, 货币资金中无被冻结款项, 亦不存在使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,014,930.47	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	2,014,930.47	
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	2,014,930.47	

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	501,461.10	13,000.00
合计	501,461.10	13,000.00

2、 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,087,886.87	
合计	7,087,886.87	

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	73,042,502.67	45,970,828.82
1 至 2 年	2,786,588.47	2,181,480.67
2 至 3 年	1,166,514.60	1,462,594.56
3 至 4 年	834,524.84	1,635,981.00
4 至 5 年	39,501.00	1,693,614.50
5 年以上	1,693,614.50	
小计	79,563,246.08	52,944,499.55
减：坏账准备	2,219,703.33	1,592,935.05
合计	77,343,542.75	51,351,564.50

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	79,563,246.08	100.00	2,219,703.33	2.79	77,343,542.75
其中：账龄风险组合	79,563,246.08	100.00	2,219,703.33	2.79	77,343,542.75
合计	79,563,246.08	100.00	2,219,703.33	2.79	77,343,542.75

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	52,944,499.55	100.00	1,592,935.05	3.01	51,351,564.50
其中：账龄风险组合	52,944,499.55	100.00	1,592,935.05	3.01	51,351,564.50
合计	52,944,499.55	100.00	1,592,935.05	3.01	51,351,564.50

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,042,502.67		
1 至 2 年	2,786,588.47	139,329.42	5.00
2 至 3 年	1,166,514.60	116,651.46	10.00
3 至 4 年	834,524.84	250,357.45	30.00
4 至 5 年	39,501.00	19,750.50	50.00
5 年以上	1,693,614.50	1,693,614.50	100.00
合计	79,563,246.08	2,219,703.33	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,592,935.05	626,768.28			2,219,703.33
合计	1,592,935.05	626,768.28			2,219,703.33

4、本期实际核销的应收账款情况

无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上药金龟（上海）医药有限公司	9,080,100.00	11.42	
广州医药股份有限公司	6,548,395.40	8.23	19,467.14
山西艾莉康医疗科技有限公司	3,988,500.00	5.01	
佛山市南海新药特药有限公司	2,994,066.00	3.76	
国药控股四川医药股份有限公司	2,985,860.00	3.75	
合计	25,596,921.40	32.17	19,467.14

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	3,716,942.39	68.29	6,522,181.00	84.95
1至2年	978,932.71	17.98	753,718.20	9.83
2至3年	431,762.71	7.93	203,746.51	2.65
3年以上	315,533.11	5.80	197,669.95	2.57
合计	5,443,170.92	100.00	7,677,315.66	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
商丘市新先锋药业有限公司	800,000.00	14.70
西安鼎立包装制品有限公司	625,520.00	11.49
吉林一正医药有限公司	188,061.79	3.46
广州市冠誉铝箔包装材料有限公司	165,000.00	3.03
河南美格智汇展览展示有限公司	118,300.00	2.17
合计	1,896,881.79	34.85

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,252,044.60	2,754,971.52

项目	期末余额	上年年末余额
合计	2,252,044.60	2,754,971.52

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,016,202.72	1,337,718.62
1 至 2 年	291,125.04	1,135,156.13
2 至 3 年	787,229.92	210,000.00
3 至 4 年	200,000.00	60,249.92
4 至 5 年	60,249.92	54,076.89
5 年以上	205,177.11	151,100.22
小计	2,559,984.71	2,948,301.78
减：坏账准备	307,940.11	193,330.26
合计	2,252,044.60	2,754,971.52

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,559,984.71	100.00	307,940.11	12.03	2,252,044.60
其中：账龄风险组合	2,179,343.51	85.13	307,940.11	14.13	1,871,403.40
其中：风险较低组合	380,641.20	14.87			380,641.20
合计	2,559,984.71	100.00	307,940.11	12.03	2,252,044.60

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,948,301.78	100.00	193,330.26	6.56	2,754,971.52
其中：账龄风险组合	2,565,344.41	87.01	193,330.26	7.54	2,372,014.15
其中：风	382,957.37	12.99			382,957.37

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
险较低组合					
合计	2,948,301.78	100.00	193,330.26	6.56	2,754,971.52

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	716,202.72		
1 至 2 年	291,125.04	14,556.25	5.00
2 至 3 年	787,229.92	78,722.99	10.00
3 至 4 年	200,000.00	60,000.00	30.00
4 至 5 年	60,249.92	30,124.96	50.00
5 年以上	124,535.91	124,535.91	100.00
合计	2,179,343.51	307,940.11	

(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)	
上年年末余额	193,330.26			193,330.26
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	114,609.85		100,000.00	214,609.85
本期转回				
本期转销				
本期核销			100,000.00	100,000.00
其他变动				
期末余额	307,940.11			307,940.11

(4) 其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	2,948,301.78			2,948,301.78
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	2,280,231.06		100,000.00	2,380,231.06
本期直接减记				-
本期终止确认	2,668,548.13		100,000.00	2,768,548.13
其他变动				
期末余额	2,559,984.71			2,559,984.71

(5) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	193,330.26	214,609.85		100,000.00	307,940.11
合计	193,330.26	214,609.85		100,000.00	307,940.11

(6) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	100,000.00

其中重要的其他应收款项核销情况:

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
胡高旗	往来款	100,000.00	债务人死亡	否
合计		100,000.00		

(7) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	380,641.20	382,957.37
代扣社保	425,666.51	453,925.68
押金	95,652.00	62,000.00
往来款	466,470.67	403,410.00
备用金	356,965.41	588,718.21
房租	834,588.92	1,057,290.52
合计	2,559,984.71	2,948,301.78

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
晋城市德昌物业管理有限公司	房租	769,588.92	2-3 年	30.06	76,958.89
山西和丰大来制药有限公司	往来款	203,410.00	1-2 年	7.95	10,170.50
孔德新	往来款	200,000.00	3-4 年	7.81	60,000.00
姬国旗	备用金	35,422.28	4-5 年	1.38	17,711.14
姬国旗	备用金	55,821.87	5 年以上	2.18	55,821.87
山西晋城经济技术开发区管理委员会	保证金	80,641.20	5 年以上	3.15	
合计		1,344,884.27		52.53	220,662.40

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,425,624.08		9,425,624.08	7,691,688.68		7,691,688.68
周转材料	3,595,160.09		3,595,160.09	2,639,661.87		2,639,661.87
自制半成品	5,388,921.46		5,388,921.46	1,929,106.95		1,929,106.95

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
及在产品						
库存商品	16,647,999.75	468,596.28	16,179,403.47	15,414,456.40	994,548.79	14,419,907.61
合计	35,057,705.38	468,596.28	34,589,109.10	27,674,913.90	994,548.79	26,680,365.11

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	994,548.79			525,952.51		468,596.28
合计	994,548.79			525,952.51		468,596.28

(八) 其他流动资产

1、 其他流动资产情况

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	15,693.87	2,753,935.49
预缴所得税	4,271,991.04	248,910.24
合计	4,287,684.91	3,002,845.73

(九) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,814.98	21,494.98
其中：权益工具投资	23,814.98	21,494.98
合计	23,814.98	21,494.98

(十) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	54,286,154.04	9,389,968.63	63,676,122.67
(2) 本期增加金额			
— 固定资			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
产转入			
—无形资产			
产转入			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	54,286,154.04	9,389,968.63	63,676,122.67
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	5,341,500.36	2,304,285.21	7,645,785.57
(2) 本期增加金额	690,727.02	218,472.20	909,199.22
—计提或摊销	690,727.02	218,472.20	909,199.22
—本期转入			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	6,032,227.38	2,522,757.41	8,554,984.79
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	48,253,926.66	6,867,211.22	55,121,137.88
(2) 上年年末账面价值	48,944,653.68	7,085,683.42	56,030,337.10

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	176,066,516.93	189,178,861.48
固定资产清理		
合计	176,066,516.93	189,178,861.48

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	176,327,062.05	1,227,415.34	102,534,108.49	3,075,338.21	283,163,924.09
(2) 本期增加金额	136,976.85	21,285.00	1,330,132.68	153,742.49	1,642,137.02
— 购置	-	21,285.00	1,330,132.68	153,742.49	1,505,160.17
— 在建工程转入	136,976.85	-	-	-	136,976.85
— 企业合并增加					
(3) 本期减少金额	-	126,528.18	-	-	126,528.18
— 转出投资性房地产					
— 处置或报废	-	126,528.18	-	-	126,528.18
(4) 期末余额	176,464,038.90	1,122,172.16	103,864,241.17	3,229,080.70	284,679,532.93
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	27,332,870.52	991,282.66	63,506,339.03	2,154,570.40	93,985,062.61
(2) 本期增加金额	3,855,019.66	88,239.65	10,509,149.76	295,746.09	14,748,155.16
— 计提	3,855,019.66	88,239.65	10,509,149.76	295,746.09	14,748,155.16
(3) 本期减少金额	-	120,201.77	-	-	120,201.77
— 转出投资性房地产					
— 处置或报废	-	120,201.77	-	-	120,201.77
(4) 期末余额	31,187,890.18	959,320.54	74,015,488.79	2,450,316.49	108,613,016.00

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子设备	合计
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
— 计提					
(3) 本期减少金额					
— 处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	145,276,148.72	162,851.62	29,848,752.38	778,764.21	176,066,516.93
(2) 上年年末账面价值	148,994,191.53	236,132.68	39,027,769.46	920,767.81	189,178,861.48

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
生产二车间	14,617,667.10	正在办理

(十二) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	4,718,455.33	
工程物资		
合计	4,718,455.33	

2、在建工程情况

山西皇城相府药业股份有限公司
二〇二一年度
财务报表附注

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
双出料高速压片机工程	902,654.87		902,654.87			
二连一颗粒包装生产线	637,168.14		637,168.14			
铝塑泡罩包装机工程	2,210,619.48		2,210,619.48			
综合楼人防通风工程	246,728.44		246,728.44			
钢结构厂房彩钢板工程	445,137.61		445,137.61			
废气工程	276,146.79		276,146.79			
合计	4,718,455.33		4,718,455.33			

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	资金来源
双出料高速压片机工程	1,020,000.00		902,654.87			902,654.87	88.50	90.00%	-	自筹
二连一颗粒包装生产线	2,400,000.00		637,168.14			637,168.14	26.55	30.00%		自筹
铝塑泡罩包装机工程	2,498,000.00		2,210,619.48			2,210,619.48	88.50	70.00%		自筹
综合楼人防通风工程	298,815.88		246,728.44			246,728.44	82.57	83.00%		自筹
钢结构厂房彩钢板工程	2,050,000.00		445,137.61			445,137.61	21.71	24.00%		自筹
废气工程	440,000.00		276,146.79			276,146.79	62.76	70.00%		自筹
女生宿舍钢结构楼梯	200,000.00		136,976.85	136,976.85			68.49	100%		自筹

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	资金来源
安装										
合计	8,906,815.88		4,855,432.18	136,976.85		4,718,455.33				

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	11,370,310.08	607,596.98	5,619,047.64	17,596,954.70
(2) 本期增加金额	-	357,532.05	-	357,532.05
—购置	-	357,532.05	-	357,532.05
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	11,370,310.08	965,129.03	5,619,047.64	17,954,486.75
2. 累计摊销				-
(1) 上年年末余额	1,790,852.93	166,891.42	292,658.73	2,250,403.08
(2) 本期增加金额	290,890.24	70,707.60	702,381.00	1,063,978.84
—计提	290,890.24	70,707.60	702,381.00	1,063,978.84
(3) 本期减少金额				
—转出				
(4) 期末余额	2,081,743.17	237,599.02	995,039.73	3,314,381.92
3. 减值准备				-
(1) 上年年末余额				-
(2) 本期增加金额				-
—计提				-
(3) 本期减少金额				-
—处置				-
(4) 期末余额				-
4. 账面价值				-
(1) 期末账面价值	9,288,566.91	727,530.01	4,624,007.91	14,640,104.83
(2) 上年年末账面价值	9,579,457.15	440,705.56	5,326,388.91	15,346,551.62

(十四) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
氯雷他定口腔速溶膜剂	8,657,985.51	479,246.60					9,137,232.11
一种盐酸多奈哌齐口腔速溶膜及其制备方法的研发		4,046,536.85			4,046,536.85		
坎地沙坦酯片一致性评价	1,946,741.79	2,192,501.93					4,139,243.72
一种分子靶向抗癌药物 HCXF-001 及其制备方法的研发							
琥乙红霉素干混悬剂一致性评价		1,191,119.13			1,191,119.13		
一种保健食品双枣仁夜合咀嚼片及其制备方法的研发	730,894.76	389,308.13					1,120,202.89
坎地沙坦脂原料药工艺技术改进		1,516,846.23			1,516,846.23		
合计	11,335,622.06	9,815,558.87			6,754,502.21		14,396,678.72

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
修理费	2,349,742.82		506,502.33		1,843,240.49
装修费	86,149.32	339,632.77	49,283.98		376,498.11
信息技术服务费		3,630,660.28	425,838.58		3,204,821.70
合计	2,435,892.14	3,970,293.05	981,624.89		5,424,560.30

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债**1、未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,996,239.72	449,435.96	2,780,814.10	417,122.12
其他权益工具投资公允价值变动	1,185.02	177.75	3,505.02	525.75
合计	2,997,424.74	449,613.71	2,784,319.12	417,647.87

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产投资公允价值变动	14,930.47	2,239.57		
合计	14,930.47	2,239.57		

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	533,096.00		533,096.00			
预付设备款				99,000.00		99,000.00
合计	533,096.00		533,096.00	99,000.00		99,000.00

(十八) 短期借款**1、短期借款分类**

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	69,500,000.00	59,500,000.00
合计	69,500,000.00	59,500,000.00

说明：（1）公司于 2021 年 12 月 16 日向泽州浦发村镇银行股份有限公司借款 9,500,000.00 元，借款利率 4.10%，借款期间 2021 年 12 月 16 日至 2022 年 12 月 15 日，由阳城县皇城相府（集团）实业有限公司提供担保，保证合同编号 DB17012021110436。

（2）公司于 2021 年 6 月 29 日向泽州浦发村镇银行股份有限公司借款 10,000,000.00 元，借款利率 4.10%，借款期间 2021 年 6 月 29 日至 2022 年 6 月 26 日，由阳城县皇城相府（集团）实业有限公司提供担保，保证合同编号 DB17012021110243。

（3）公司于 2021 年 8 月 19 日向兴业银行股份有限公司晋城分行借款 10,000,000.00 元，借款利率 4.10%，借款期间 2021 年 8 月 19 日至 2022 年 8 月 18 日，由阳城县皇城相府（集团）实业有限公司提供担保，保证合同编号兴银晋城（最高保）2020-042 号。

（4）公司于 2021 年 3 月 22 日向上海浦东发展银行晋城分行借款 30,000,000.00 元，借款利率 4.5%，借款期间 2021 年 3 月 22 日至 2022 年 3 月 21 日，由阳城县皇城相府（集团）实业有限公司提供担保，保证合同编号 ZB2801202100000005。

（5）公司于 2020 年 3 月 27 日向中国银行晋城新市西街支行借款 4,000,000.00 元，借款利率 4.20%，借款期间 2020 年 3 月 27 日至 2021 年 3 月 27 日，由阳城县皇城相府（集团）实业有限公司提供担保，保证合同编号 2020 年晋市中小皇城药业保字 01 号。2021 年签定补充协议延长借款期限至 2022 年 3 月 27 日，补充协议编号 2021 年晋市中小皇城药业借补字 01 号。

（6）公司于 2020 年 5 月 28 日向中国银行晋城新市西街支行借款 3,500,000.00 元，借款利率 4.20%，借款期间 2020 年 5 月 29 日至 2021 年 5 月 29 日，由阳城县皇城相府（集团）实业有限公司提供担保，保证合同编号 2020 年晋市中小皇城药业保字 02 号。2021 年签定补充协议延长借款期限至 2022 年 5 月 29 日，补充协议编号 2021 年晋市中小皇城药业借补字 02 号。

（7）公司于 2020 年 12 月 11 日向中国银行晋城新市西街支行借款 2,500,000.00 元，借款利率 4.20%，借款期间 2020 年 12 月 14 日至 2021 年 12 月 14 日，由阳城县皇城相府（集团）实业有限公司提供担保，保证合同编号 2020 年晋市中小皇城药业保字 03 号。2021 年签定补充协议延长借款期限至 2022 年 12 月 14 日，补充协议编号 2021 年晋市中小皇城药业借补字 03 号。

(十九) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	23,124,596.12	18,078,210.80
1-2年(含2年)	1,878,522.19	875,939.30
2-3年(含3年)	244,518.89	1,092,331.20
3年以上	1,511,901.65	4,234,407.61
合计	26,759,538.85	24,280,888.91

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山西振东医药贸易有限公司	701,744.68	尚未结算
河北荷花池药业有限公司	513,610.00	尚未结算
遵义仕洪咨询服务有限公司	235,821.86	尚未结算
山西黄河中药有限公司	95,620.00	尚未结算
合计	1,546,796.54	

(二十) 合同负债

1、 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收款	4,601,271.67	2,607,768.85
合计	4,601,271.67	2,607,768.85

2、 账龄超过一年的重要合同负债

无。

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,607,788.49	17,450,533.35	18,031,177.35	3,027,144.49
离职后福利-设定提存计划		1,869,234.40	1,869,234.40	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,607,788.49	19,319,767.75	19,900,411.75	3,027,144.49

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,410,161.04	15,120,089.91	15,925,193.40	2,605,057.55
(2) 职工福利费	25,052.30	1,067,857.70	1,067,857.70	25,052.30
(3) 社会保险费		855,940.38	635,054.34	220,886.04
其中：医疗保险费		737,536.96	516,650.92	220,886.04
工伤保险费		118,403.42	118,403.42	
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费	172,575.15	406,645.36	403,071.91	176,148.60
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	3,607,788.49	17,450,533.35	18,031,177.35	3,027,144.49

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,771,310.40	1,771,310.40	
失业保险费		97,924.00	97,924.00	
企业年金缴费				
合计		1,869,234.40	1,869,234.40	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
所得税	1,034.83	
增值税	3,788,280.95	2,387,884.31
印花税	168.04	627.39
土地使用税	317,560.50	317,560.50
房产税	1,697,684.95	1,711,972.82
城市维护建设税	260,241.71	174,271.46

税费项目	期末余额	上年年末余额
教育费附加	111,532.17	74,687.77
地方教育附加	74,354.78	49,791.85
代扣代缴个人所得税	17,274.00	39,055.81
残保金		7,322.17
资源税	6,780.00	
合计	6,274,911.93	4,763,174.08

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	209,982,673.99	199,192,595.14
合计	209,982,673.99	199,192,595.14

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	25,515,794.90	25,837,721.55
往来款	184,394,509.83	173,291,072.97
代收代付款	72,369.26	63,800.62
合计	209,982,673.99	199,192,595.14

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
阳城县皇城相府(集团)实业有限公司	95,140,327.11	往来款
陈敏	3,013,930.42	保证金
康美(深圳)医药有限公司	2,141,400.00	保证金
王纯建	1,829,383.60	保证金
刘静	1,443,979.09	保证金
合计	103,569,020.22	

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	598,165.32	339,009.95
合计	598,165.32	339,009.95

(二十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	84,300,000.00				-	-	84,300,000.00

(二十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	4,428,928.92			4,428,928.92
其他资本公积				
合计	4,428,928.92			4,428,928.92

(二十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,057,864.91	710,065.16		2,767,930.07
合计	2,057,864.91	710,065.16		2,767,930.07

(二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	4,938,752.32	5,987,638.92
调整上年年末未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后上年年末未分配利润	4,938,752.32	5,987,638.92
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	227,750.33	3,668,851.75
减: 提取法定盈余公积	710,065.16	502,738.35
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,372,000.00	4,215,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,084,437.49	4,938,752.32

(二十九) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	208,869,403.53	113,865,380.85	159,152,618.66	77,726,579.82
其他业务	4,334,216.97	1,533,874.55	3,806,095.59	1,289,296.16
合计	213,203,620.50	115,399,255.40	162,958,714.25	79,015,875.98

(三十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,215,001.83	939,281.49
教育附加	520,718.52	402,549.21
地方教育附加	347,145.66	268,366.13
土地使用税	659,279.90	647,200.45
房产税	814,977.41	851,498.59
印花税	69,225.02	55,738.49
环境保护税		194.65
水资源税	78,731.34	
合计	3,705,079.68	3,164,829.01

(三十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	1,059,048.27	976,838.01
差旅费	7,325,026.36	11,346,232.39
会议费	7,057,417.73	4,383,357.00
工资薪酬	4,111,269.28	3,636,056.91
折旧费	41,870.15	31,794.30
推广费	40,544,424.99	35,001,655.35
培训费	3,965,725.33	2,124,500.00
低值易耗品摊销	133,001.72	123,600.73
专利使用费	2,641,509.36	3,301,886.70
平台费	454,958.54	842,710.66
合计	67,334,251.73	61,768,632.05

(三十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	8,866,038.74	6,791,577.50
折旧费	1,038,707.21	963,286.60
办公费	653,512.60	1,385,223.97
差旅费	99,777.20	190,577.30
会议费	346,182.17	367,531.06

项目	本期金额	上期金额
培训费	4,194.12	25,203.30
中介服务费	781,773.14	1,489,280.89
无形资产摊销	1,325,271.52	601,513.22
修理费	304,338.35	411,309.77
低值易耗品摊销	118,875.23	363,596.95
安全费	1,341,526.87	1,160,645.26
房租	165,525.82	36,582.67
其他	85,799.64	97,659.02
存货损失	764,240.91	
税费	163,817.88	
企业文化宣传费	389,205.70	577,702.19
合计	16,448,787.10	14,461,689.70

(三十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	1,075,402.75	1,146,546.80
折旧摊销	2,854,343.01	702,462.62
委外研发费	422,896.23	3,832,783.01
材料费	2,401,860.22	373,253.63
合计	6,754,502.21	6,055,046.06

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,859,120.92	2,490,563.78
减：利息收入	78,123.99	122,330.97
汇兑损益		
手续费及其他	38,079.69	55,060.92
合计	2,819,076.62	2,423,293.73

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
稳岗补贴		1,518,440.00
政府补助	700,000.00	7,560,000.00
减免税款	125,592.14	70,640.52
合计	825,592.14	9,149,080.52

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2021年新动能专项资金款	700,000.00		与收益有关
合计	700,000.00		

(三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	17,250.47	1,666.45
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产		
交易性金融负债		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
合计	17,250.47	1,666.45

(三十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-626,768.28	-764,867.15
其他应收款坏账损失	-214,609.85	-119,491.65
合计	-841,378.13	-884,358.80

(三十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-468,596.28	-994,548.79
合计	-468,596.28	-994,548.79

(三十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	-5,137.03	-184.39	-5,137.03
合计	-5,137.03	-184.39	-5,137.03

(四十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	165,167.00	242,000.00	165,167.00
罚款收入	62,938.26	70,938.99	62,938.26
其他	7,444.16	4,835.56	7,444.16
合计	235,549.42	317,774.55	235,549.42

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
开发区园企共建优秀企业奖		150,000.00	与收益相关
口腔速溶膜剂博士工作站建站补助		27,000.00	与收益相关
2019 年度安全生产和应急管理目标责任考核安全生产先进单位奖金		10,000.00	与收益相关
知识产权专利奖		5,000.00	与收益相关
一种氨酚伪麻那敏分散片及其制备方法的专利奖励		50,000.00	与收益相关
阳城县工信局外出参展资金	6,200.00		与收益相关
发明专利授权资助金	3,000.00		与收益相关
山西省专利奖奖金	30,000.00		与收益相关
贯标认证企业奖金	19,000.00		与收益相关
2021 年大中小企业融通型创新创业特色载体专项资金	50,000.00		与收益相关
博士工作站和示范基地建设资金	23,000.00		与收益相关
2021 年失业保险稳岗返还款	20,467.00		与收益相关
聘用退伍军人再就业减免税税额	13,500.00		与收益相关
合计	165,167.00	242,000.00	

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠	13,274.34	7,700.00	13,274.34
罚款及滞纳金	28,685.06	100,087.53	28,685.06
其他	67.74	47,060.42	67.74

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	42,027.14	154,847.95	42,027.14

(四十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	265,897.15	
递延所得税费用	-29,726.27	-164,922.44
合计	236,170.88	-164,922.44

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	463,921.22
按适用税率计算的所得税费用	69,588.18
子公司适用不同税率的影响	-696,500.12
调整以前期间所得税的影响	41,700.00
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	114,358.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,728,314.92
研发费用加计扣除的影响	-1,021,290.90
所得税费用	236,170.88

(四十三) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助	865,167.00	9,320,440.00
利息收入	78,123.99	121,617.77
往来款	35,716,746.60	36,039,365.03
罚款收入	70,382.42	4,384.35
合计	36,730,420.01	45,485,807.15

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用	5,169,576.78	9,375,061.30
研发费用	2,878,860.22	4,206,036.64

项目	本期金额	上期金额
销售费用	63,048,110.58	66,938,358.16
手续费支出	38,079.69	30,665.70
往来款	26,214,159.58	33,337,974.47
捐款支出	13,274.34	
滞纳金	28,752.80	100,027.53
合计	97,390,813.99	113,988,123.80

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现		3,978,655.58
合计		3,978,655.58

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司		18,000,000.00
合计		18,000,000.00

(四十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	227,750.34	3,668,851.75
加：资产减值准备	315,425.62	1,878,907.59
固定资产折旧	15,657,354.38	15,588,896.34
无形资产摊销	1,063,978.84	780,507.52
长期待摊费用摊销	981,624.89	342,604.42
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）	5,137.03	184.39
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-17,250.47	-1,666.45
财务费用（收益以“-”号填列）	2,859,120.92	2,514,244.27
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-31,965.84	-164,922.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,239.57	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,382,791.48	-7,564,807.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,769,585.00	-11,190,549.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	16,385,792.38	-8,341,268.24

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,296,831.18	-2,489,017.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	15,521,319.77	23,671,301.80
减：现金的上年年末余额	23,671,301.80	28,477,549.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,149,982.03	-4,806,247.95

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	15,521,319.77	23,671,301.80
其中：库存现金	51,055.81	53,052.43
可随时用于支付的银行存款	15,430,981.73	23,540,842.16
可随时用于支付的其他货币资金	39,282.23	77,407.21
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	15,521,319.77	23,671,301.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十五) 政府补助

1、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
开发区园企共建优秀企业奖	150,000.00		150,000.00	营业外收入
口腔速溶膜剂博士工作站建站补助	27,000.00		27,000.00	营业外收入
2019年度安全生产和应急管理目标责	10,000.00		10,000.00	营业外收入

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
任考核安 全生产先 进单位奖 金				
知识产 权专利 奖	5,000.00		5,000.00	营业外收入
一种氨 酚伪麻 那敏分 散片及 其制备 法的专 利奖励	50,000.00		50,000.00	营业外收入
应急物 资保障 体系建 设资金 补助	7,560,000.00		7,560,000.00	其他收益
阳城县 工信局 外出参 展资金	6,200.00	6,200.00		营业外收入
发明专 利授权 资助金	3,000.00	3,000.00		营业外收入
山西省 专利奖 奖金	30,000.00	30,000.00		营业外收入
贯标认 证企业 奖金	19,000.00	19,000.00		营业外收入
2021年 大中小 企业融 通型创 新创业 特色载 体专项 资金	50,000.00	50,000.00		营业外收入
博士工 作站和 示范基 地建设 资金	23,000.00	23,000.00		营业外收入
2021年 失业保 险稳岗 返还款	20,467.00	20,467.00		营业外收入
聘用退 伍军人 再就业 减免税 税额	13,500.00	13,500.00		营业外收入
2021年 新动能 专项资 金款	700,000.00	700,000.00		其他收益
合计	8,667,167.00	865,167.00	7,802,000.00	

六、 合并范围的变更

2021年9月，本公司新设立子公司山西皇城相府大健康科技有限公司。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山西皇城相府大药房连锁有限公司	晋城	山西省晋城市	商业	100		设立
山西皇城相府沁河制药有限公司	晋城	山西省晋城市	商业	100		设立
山西皇城相府大健康科技有限公司	晋城	山西省晋城市	商业	100		设立
山西皇城相府中医药科技有限公司	晋城	山西省晋城市	商业	100		设立

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
阳城县皇城相府(集团)实业有限公司	山西省晋城市阳城县北留镇皇城村	集体企业	26,000.00	70.237	70.237

注：山西省晋城市阳城县北留镇皇城村对阳城县皇城相府(集团)实业有限公司的持股比例 70.24%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西皇城相府中道能源有限公司	同一控制下的子公司
皇城相府集团晋城树德房地产开发有限公司	同一控制下的子公司
阳城县九女仙湖景区开发有限公司	同一控制下的子公司
山西皇城相府文化旅游有限公司	同一控制下的子公司
山西阳城皇城相府集团皇联煤业有限公司	同一控制下的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西阳城山城煤业有限公司	同一控制下的子公司
山西阳城皇城相府集团大桥煤业有限公司	同一控制下的子公司
山西阳城皇城相府集团史山煤业有限公司	同一控制下的子公司
阳城县皇城相府(集团)世德建筑工程有限公司	同一控制下的子公司
山西皇城相府国际旅行社有限公司	同一控制下的子公司
阳城县皇城相府(集团)天泉园林绿化有限公司	同一控制下的子公司
山西省晋城市阳城县北留镇皇城村委会	出资人关联
陈晓栓	母公司董事长
马路军	董事长

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

购买商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山西皇城相府文化旅游有限公司	会议费		86,173.94
山西皇城相府文化旅游有限公司	服务费	19,685.44	37,139.81
山西皇城相府文化旅游有限公司	住宿费	8,087.00	
阳城县皇城相府(集团)世德建筑工程有限公司	工程	582,114.46	
山西皇城相府蜂蜜酒销售有限公司	食品	9,037.72	
山西皇城相府酒业有限公司	食品	314,584.06	400,911.53
山西皇城相府蟒河山泉饮料有限公司	食品	11,904.95	
合计		945,413.63	524,225.28

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山西皇城相府蟒河旅游开发区有限公司明秀园酒店	经营性(药品)	1,150.00	
山西阳城皇城相府集团大桥煤业有限公司	经营性(药品)	6,900.00	
山西阳城皇城相府集团皇联煤业有限公司	经营性(药品)	11,500.00	
山西阳城皇城相府集团史山煤业有限公司	经营性(药品)	24,000.00	
山西阳城山城煤业有限公司	经营性(药品)	12,500.00	
山西阳城皇城相府集团皇联煤业有限公司	经营性(纯净水、食)	83,044.55	113,089.10

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
	品)		
山西皇城相府中道能源有限公司	经营性(纯净水、食品)	1541.84	
山西阳城皇城相府集团大桥煤业有限公司	经营性(纯净水、食品)	52,475.25	79,950.49
山西皇城相府文化旅游有限公司	经营性(纯净水、食品)	148,972.41	154,918.45
阳城县九女仙湖风景区开发有限公司	经营性(纯净水、食品)	7,184.47	13,811.89
山西阳城皇城相府集团史山煤业有限公司	经营性(纯净水、食品)	69,603.96	108,168.31
皇城相府集团晋城树德房地产开发有限公司	经营性(纯净水)	44,036.57	19,624.08
山西皇城相府酒业有限公司	经营性(纯净水、食品)	16,138.61	15,594.06
山西阳城山城煤业有限公司	经营性(纯净水、食品)	66,116.50	99,628.71
山西皇城相府蟒河旅游开发有限公司	经营性(纯净水、食品)	41,932.87	5,132.75
阳城县皇城相府(集团)实业有限公司	经营性(纯净水、食品)	148,119.85	108,217.83
山西省晋城市阳城县北留镇皇城村委会	经营性(纯净水、食品)		
皇城相府(山东)私募基金管理有限公司	经营性(纯净水、食品)	79.21	
山西皇城相府酒业有限公司	经营性(租金)		
阳城县皇城相府(集团)世德建筑工程有限公司	经营性(纯净水、食品)	8,415.84	15,717.82
合计		743,711.93	733,853.49

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山西皇城相府药业有限公司	房屋	71,334.31	62,974.67

3、 关联担保情况

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
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	9,500,000.00	2021年12月16日	2022年12月15日	否
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	10,000,000.00	2021年6月29日	2022年6月26日	否
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	10,000,000.00	2021年8月19日	2022年8月18日	否
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	30,000,000.00	2021年3月22日	2022年3月21日	否
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	10,000,000.00	2020年6月29日	2021年6月28日	是
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	9,500,000.00	2020年12月28日	2021年12月15日	是
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	10,000,000.00	2020年9月18日	2021年9月17日	是
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	20,000,000.00	2020年3月26日	2021年3月25日	是
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	4,000,000.00	2020年3月27日	2021年3月26日	是
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	3,500,000.00	2020年5月28日	2021年5月27日	是
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	2,500,000.00	2020年12月11日	2021年12月10日	是
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	4,000,000.00	2021年3月27日	2022年3月27日	否
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	3,500,000.00	2021年5月29日	2022年5月29日	否
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	2,500,000.00	2021年12月14日	2022年12月14日	否
合计	129,000,000.00			

4、 关联方资金拆借

关联方	上年年末余额	本期拆入	本期归还	期末余额
拆入				
阳城县皇城相府 (集团) 实业有限 公司	166,782,929.58	86,795,584.37	77,745,453.51	175,833,060.44

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	阳城县北留镇中心 学校皇城小学	1,092.00		1,092.00	
其他应收款	山西皇城相府中道 能源有限公司	65,000.00		65,000.00	
合计		66,032.00	-	66,092.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	阳城县皇城相府(集团) 实业 有限公司	175,833,060.44	166,782,929.58
其他应付款	山西皇城相府文化旅游有限公 司	137,820.00	
其他应付款	山西皇城相府麟河山泉饮料有 限公司	42,352.20	
合计		176,013,232.64	166,782,929.58

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 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、 资产负债表日后事项

利润分配情况:

拟分配利润或股利	1,011,600.00 元
----------	----------------

十一、 其他重要事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	501,461.10	13,000.00
合计	501,461.10	13,000.00

2、 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,087,886.87	
合计	7,087,886.87	

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	72,916,130.68	46,198,349.86
1 至 2 年	2,786,588.47	2,181,480.67
2 至 3 年	1,166,514.60	1,462,594.56
3 至 4 年	834,524.84	1,635,981.00
4 至 5 年	39,501.00	1,693,614.50
5 年以上	1,693,614.50	
小计	79,436,874.09	53,172,020.59
减：坏账准备	2,219,703.33	1,592,935.05
合计	77,217,170.76	51,579,085.54

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	79,436,874.09	100.00	2,219,703.33	2.79	77,217,170.76
其中：账龄风险组合	79,436,874.09	100.00	2,219,703.33	2.79	77,217,170.76
合计	79,436,874.09	100.00	2,219,703.33	2.79	77,217,170.76

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	53,172,020.59	100.00	1,592,935.05	3.00	51,579,085.54
其中:账龄风险组合	52,944,499.55	99.57	1,592,935.05	3.01	51,351,564.50
关联方组合	227,521.04	0.43			227,521.04
合计	53,172,020.59	100.00	1,592,935.05	3.00	51,579,085.54

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	72,916,130.68		
1至2年	2,786,588.47	139,329.42	5.00
2至3年	1,166,514.60	116,651.46	10.00
3至4年	834,524.84	250,357.45	30.00
4至5年	39,501.00	19,750.50	50.00
5年以上	1,693,614.50	1,693,614.50	100.00
合计	79,436,874.09	2,219,703.33	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,592,935.05	626,768.28			2,219,703.33
合计	1,592,935.05	626,768.28			2,219,703.33

4、本期实际核销的应收账款情况

无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
上药金龟(上海)医药有限公司	9,080,100.00	11.43	
广州医药股份有限公司	6,548,395.40	8.24	19,467.14
山西艾莉康医疗科技有限公司	3,988,500.00	5.02	

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款 合计数的比例 (%)	坏账准备
佛山市南海新药特药有限公司	2,994,066.00	3.77	
国药控股四川医药股份有限公司	2,985,860.00	3.76	
合计	25,596,921.40	32.22	19,467.14

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	25,488,019.38	14,573,760.95
合计	25,488,019.38	14,573,760.95

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	24,252,177.50	13,156,508.05
1至2年	291,125.04	1,135,156.13
2至3年	787,229.92	210,000.00
3至4年	200,000.00	60,249.92
4至5年	60,249.92	54,076.89
5年以上	205,177.11	151,100.22
小计	25,795,959.49	14,767,091.21
减：坏账准备	307,940.11	193,330.26
合计	25,488,019.38	14,573,760.95

(2) 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	25,795,959.49	100.00	307,940.11	1.19	25,488,019.38
其中：账龄风险组合	2,148,616.41	8.32	307,940.11	14.33	1,840,676.30
其中：关联方组合	23,266,701.88	90.20			23,266,701.88
其中：风	380,641.20	1.48			380,641.20

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
险较低组合					
合计	25,795,959.49	100.00	307,940.11	1.19	25,488,019.38

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	14,767,091.21	100.00	193,330.26	1.31	14,573,760.95
其中：账龄风险组合	2,565,344.41	17.37	193,330.26	7.54	2,372,014.15
其中：风险较低组合	382,957.37	2.60			382,957.37
其中：关联方组合	11,818,789.43	80.03			11,818,789.43
合计	14,767,091.21	100.00	193,330.26	1.31	14,573,760.95

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	685,475.62		
1 至 2 年	291,125.04	14,556.25	5.00
2 至 3 年	787,229.92	78,722.99	10.00
3 至 4 年	200,000.00	60,000.00	30.00
4 至 5 年	60,249.92	30,124.96	50.00
5 年以上	124,535.91	124,535.91	100.00
合计	2,148,616.41	307,940.11	

(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)	
上年年末余额	193,330.26			193,330.26
期初余额在本期				

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)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	114,609.85			214,609.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				100,000.00
其他变动				
期末余额	307,940.11			307,940.11

(4) 其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	14,767,091.21			14,767,091.21
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	13,054,957.71			13,054,957.71
本期直接减记				
本期终止确认	2,026,089.43			2,026,089.43
其他变动				
期末余额	25,795,959.49			25,795,959.49

(5) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销	
按信用 风险特 征组合 计提坏 账准备 的其他	193,330.26	214,609.85			307,940.11

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款					
合计	193,330.26	214,609.85			307,940.11

(6) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(7) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	380,641.20	382,957.37
代扣社保	394,939.41	453,925.68
押金	95,652.00	62,000.00
往来	23,733,172.55	12,222,199.43
备用金	356,965.41	588,718.21
房租	834,588.92	1,057,290.52
合计	25,795,959.49	14,767,091.21

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西皇城相府沁河制药有限公司	往来款	20,864,108.40	1年以内	80.88	
山西皇城相府大药房连锁有限公司	往来款	1,710,400.00	1年以内	6.63	
晋城市德昌物业管理有限公司	房租	769,588.92	2-3年	2.98	76,958.89
山西和丰大来制药有限公司	往来款	203,410.00	1-2年	0.79	10,170.50
孔德新	往来款	200,000.00	3-4年	0.78	60,000.00
		23,747,507.32		92.06	147,129.39

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
合计	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西皇城相府沁河制药有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	30,000,000.00			30,000,000.00		

(五) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	207,315,317.64	108,389,342.39	159,129,231.73	77,772,319.71
其他业务	4,256,177.17	1,523,874.55	3,801,378.61	1,289,296.16
合计	211,571,494.81	109,913,216.94	162,930,610.34	79,061,615.87

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-5,137.03	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	865,167.00	

项目	金额	说明
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	17,250.47	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
捐赠支出	13,274.34	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	167,988.17	
小计	1,031,994.27	
所得税影响额	154,799.14	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	877,195.13	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	0.24	0.0027	0.0027
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.69	-0.0077	-0.0077

山西皇城相府药业股份有限公司

二〇二二年四月二十日