



相府药业

NEEQ：837668

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



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、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。
- 二、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）赵丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	90
附件 II	融资情况 .....	90

<b>备查文件目录</b>	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。 报告期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。
<b>文件备置地址</b>	山西皇城相府药业股份有限公司董秘办

## 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》
《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	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末	指	2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
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		
法定代表人	马路军	成立时间	2000年11月2日
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
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		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	相府药业	证券代码	837668
挂牌时间	2016年6月28日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	84,300,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
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		
联系方式			
董事会秘书姓名	原董萍	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	电子邮箱	599075709@qq.com
传真	0356-2190620		
公司办公地址	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
公司网址	www.hcxfyy.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140500725906918N		
注册地址	山西省晋城市开发区经一路		
注册资本（元）	84,300,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 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、在新品研发方面。与沈阳药科大学继续合作,坎地沙坦酯片一致性评价:完成检测9个批次参比制剂溶出曲线,筛选出与自研溶出速度更接近的批次,完成验证批次9个月稳定性加速和长期样品检测。盐酸多奈哌齐口溶膜项目:完成4个批次试产、1个临床批次生产及检验,6家临床CRO的调研。氯化钾颗粒项目:完成分析方法转移,工艺验证6批样品生产与检验。与国内2家研发机构签订了口溶膜战略合作协议,完成了口溶膜2个品种4批产品的代加工生产。

3、在产用方面,生产方面为达到公司产量和质量的要求,生产部合理的调整生产计划,和利用有限的资源,及时满足市场客户需求。严格按照药品生产质量管理规范(GMP)的要求组织生产,规范员工在生产过程中的每个环节,保证生产出的产品质量100%合格。质量方面坚决恪守公司“安全有效,持续改进”的质量方针,严格执行产品质量标准和国家法律法规。加强物料供应商的审计管理工作,确保进厂物料的合法性、质量稳定性。根据年初计划组织完成了GMP自检工作,确保按照GMP要求进行生产管理。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%,上半年无质量事故。

4、在市场营销方面,2023年新开发标杆医院20余家,开发新客户6个,新增销量50万盒。新产品萘普生钠片在天津、北京、山东、江西、新疆兵团5个地区中标。六味地黄胶囊在北京、天津等6个省份中标,益母康颗粒贵州中标。

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。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	89,179,882.37	91,474,083.41	-2.51%
毛利率%	36.31%	43.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,388,133.72	-928,246.99	-911.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,717,262.30	-1,084,343.19	-796.14%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌)	-11.77%	-1.01%	-

公司股东的净利润计算)			
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)	-12.19%	-1.18%	-
基本每股收益	-0.1119	-0.01	-1,019.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	439,240,393.86	417,846,397.21	5.12%
负债总计	363,562,805.60	334,038,213.07	8.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	75,677,588.26	83,808,184.14	-9.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.90	0.99	-9%
资产负债率% (母公司)	78.62%	76.72%	-
资产负债率% (合并)	82.77%	79.94%	-
流动比率	0.48	0.45	-
利息保障倍数	-6.48	-3.32	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	25,275,262.98	14,174,863.12	78.31%
应收账款周转率	130.28	116.65	-
存货周转率	147.96	232.11	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	5.12%	2.90%	-
营业收入增长率%	-2.51%	-11.61%	-
净利润增长率%	-911.38%	-240.67%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	54,735,799.97	12.46%	29,246,209.72	7.00%	87.16%
应收票据	45,600.00	0.01%	604,800.00	0.14%	-92.46%
应收账款	58,781,854.59	13.38%	73,274,851.18	17.54%	-19.78%
存货	38,972,001.39	8.87%	33,451,776.30	8.01%	16.50%
投资性房地产	53,895,575.87	12.27%	54,304,096.54	13.00%	-0.75%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
固定资产	163,988,829.16	37.33%	166,661,467.52	39.89%	-1.60%
在建工程	4,277,550.88	0.97%	5,678,996.04	1.36%	-24.68%



无形资产	13,018,046.27	2.96%	13,563,645.97	3.25%	-4.02%
短期借款	69,500,000.00	15.82%	67,000,000.00	16.03%	3.73%

### 项目重大变动原因：

货币资金增加25489590.25元，主要原因为应收账款资金回笼。  
 应收票据减少559200元，主要是支付供应商购买原材料。

## （二） 营业情况与现金流量分析

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	89,179,882.37	-	91,474,083.41	-	-2.51%
营业成本	56,797,499.97	63.69%	51,668,295.71	56.48%	9.93%
毛利率	36.31%	-	43.52%	-	-
销售费用	26,534,786.76	29.75%	28,742,620.30	31.42%	-7.68%
管理费用	11,398,036.70	12.78%	7,269,584.94	7.95%	56.79%
研发费用	2,122,125.89	2.38%	2,114,228.35	2.31%	0.37%
财务费用	1,334,423.54	1.50%	1,161,229.11	1.27%	14.91%
信用减值损失	213,491.85	0.24%	35,462.88	0.04%	502.01%
资产减值损失	-68,923.12	-0.08%	-166,888.57	-0.18%	58.70%
其他收益	550,062.72	0.62%	253,339.16	0.28%	117.13%
公允价值变动收益	11,688.93	0.01%	28,245.10	0.03%	-58.62%
营业利润	-9,803,697.85	-10.99%	-903,800.37	-0.99%	-984.72%
营业外收入	46,680.04	0.05%	172,068.33	0.19%	-72.87%
营业外支出	221,221.60	0.25%	143,500.00	0.16%	54.16%
净利润	-9,388,133.72	-10.53%	-928,246.99	-1.01%	-911.38%
经营活动产生的现金流量净额	25,275,262.98	-	14,174,863.12	-	78.31%
投资活动产生的现金流量净额	-937,350.51	-	-2,031,235.01	-	53.85%
筹资活动产生的现金流量净额	1,151,677.78	-	-2,176,095.51	-	152.92%

### 项目重大变动原因：

管理费用较上年同期增长 56.79%，主要原因为：企业为了加强人才培养和引进，提高生产效率和竞争力，优化了薪酬结构，调整了职工薪酬水平；为了提升企业对绿色制造的管理水平，实现绿色和可持续发展，创建国家级“绿色工厂”，在环保资金投入上有所增加；为了增强企业团队的凝聚力，更好的发扬企业文化，提升企业经济效益，企业文化建设费用上有所增加。子公司沁河制药由于销售市场没有完全打开，产品滞销，导致成品过期报废 126.24 万元。

其他收益较上年同期增长 117.13%，主要原因为取得 2022 年山西省科技成果转化引导专项资金 45 万元；2022 年高企认定奖励 10 万元。

公允价值变动收益较上年同期减少 58.62%，主要原因为兴业银行理财账户减少 100 万元。

营业利润较上年同期减少 984.72%，主要原因为子公司沁河制药由于市场未完全打开，导致收入较低，生产工艺不完善，产量不稳定，造成单位成本较高，从而导致亏损严重。母公司销售收入较同期减少 989 万元，管理费用的增加因素等加剧了利润的亏损；为了在电商领域取得更加广阔的市场份额和经济、社会、品牌效益，大健康科技有限公司加大了在电商领域的销售费用投入，且主打粮油产品利润空间有限导致较同期亏损加大。

营业外收入较上年同期减少 72.87%，主要原因上年收到市级 2021 年度科技创新项目资金 10 万元。

营业外支出较上年同期增长 54.16%，主要原因为支付协议赔偿款 15 万元。

净利润较上年同期减少 911.38%，主要原因为本期营业利润大幅下降，加之营业外收入较同期减少导致净利润亏损严重。

经营活动产生的现金流量净额变动比例为 78.31%，主要原因为收到母公司往来款教同期增加。

投资活动产生的现金流量净额变动比例为 53.85%，主要原因为构建固定资产较同期减少 109.39 万元。

筹资活动产生的现金流量净额变动比例为 152.92%，主要原因为取得借款收到的现金较同期增加 250 万元。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 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	子公司	医疗器械经营、药品零售	4,500,000	2,067,719.85	-1,453,245.09	1,841,667.93	-304,954.17
山西皇城相府沁河制药有限公司	子公司	中药材生产、片剂、硬胶囊剂、丸剂、中药提取	30,000,000	41,135,462.68	11,041,367.07	600,644.98	-4,333,423.44

山西皇城相府中医药科技有限公司	子公司	食品科学研究、中医药技术咨询、药品批发零售	50,000,000	-	-	-	
山西皇城相府大健康科技有限公司	子公司	食品生产、保健食品生产、食品销售、药品批发、药品零售	20,000,000	3,275,339.75	-677,760.27	7,177,212.34	-680,825.05

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 五、 企业社会责任

适用 不适用

### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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</p>

	续快速增长
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2023年6月30日,公司银行借款金额为6950万元,占期末总资产的比例为15.82%,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

### 第三节 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	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input 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	

#### 二、 重大事件详情

##### (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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	6,950,000.00	525,440.16
销售产品、商品, 提供劳务	2,230,000.00	436,742.93
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	200,150,000.00	171,448.05
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

上述关联交易均为公司日常性关联交易，系公司正常生产经营业务往来所需，遵循市场定价的原则，公平合理，有利于公司日常业务开展，不存在损害公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。

**（四） 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年2月22日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2016年2月22日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	其他股东	同业竞争承诺	2015年10月31日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015年10月31日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	其他股东	资金占用承诺	2015年10月31日	-	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

报告期内，公司无超期未履行完毕的事项。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	22,915,000	27.18%	0	22,915,000	27.18%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	725,000	0.86%	0	725,000	0.86%	
	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	61,385,000	72.82%	0	61,385,000	72.82%	
	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	2,175,000	2.58%	0	2,175,000	2.58%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		84,300,000	-	0	84,300,000	-	
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 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%	0	1,120,000	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	501,000	0	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
	<b>合计</b>	<b>70,801,000</b>	<b>-</b>	<b>70,801,000</b>	<b>83.99%</b>	<b>60,882,500</b>	<b>9,918,500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情

适用 不适用



## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	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	1976年6月	2021年9月16日	2024年9月16日
陈晓拴	董事	男	1962年10月	2021年9月16日	2024年9月16日
张栋梁	董事	男	1982年11月	2021年9月16日	2024年9月16日
樊进朝	董事	男	1975年1月	2021年9月16日	2024年9月16日
陈兵朝	董事	男	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	1970年9月	2021年9月16日	2024年9月16日
孙晋朝	监事	男	1982年12月	2021年9月16日	2024年9月16日
吴鹏	职工监事	男	1978年7月	2021年9月16日	2024年9月16日
刘志红	副总经理	男	1973年5月	2021年9月16日	2024年9月16日
赵丽	财务总监	女	1987年3月	2021年9月16日	2024年9月16日
原董萍	董事会秘书	女	1981年5月	2022年4月20日	2024年9月16日

#### 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

#### 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

#### （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
行政人员	61	51
生产人员	134	132
销售人员	64	75
技术人员	82	95
财务人员	55	39
员工总计	396	392

**(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	19	0	0	19

**核心员工的变动情况：**

报告期内，公司核心员工未发生变动

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	54,735,799.97	29,246,209.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	1,072,821.40	1,061,132.47
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	45,600.00	604,800.00
应收账款	五、（四）	58,781,854.59	73,274,851.18
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	17,576,989.06	9,759,510.55
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）	1,174,971.29	1,011,079.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	38,972,001.39	33,451,776.30
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）	516,099.25	577,507.32
<b>流动资产合计</b>		<b>172,876,136.95</b>	<b>148,986,866.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
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）	28,273.03	28,273.03
投资性房地产	五、（十）	53,895,575.87	54,304,096.54

固定资产	五、(十一)	163,988,829.16	166,661,467.52
在建工程	五、(十二)	4,277,550.88	5,678,996.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十三)	13,018,046.27	13,563,645.97
开发支出	五、(十四)	25,114,152.29	22,211,134.12
商誉			
长期待摊费用	五、(十五)	3,023,157.63	3,853,029.26
递延所得税资产	五、(十六)	2,544,890.34	1,953,031.31
其他非流动资产	五、(十七)	473,781.44	605,856.44
<b>非流动资产合计</b>		266,364,256.91	268,859,530.23
<b>资产总计</b>		439,240,393.86	417,846,397.21
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十八)	69,500,000.00	67,000,000.00
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)	17,862,929.74	21,257,127.07
预收款项			
合同负债	五、(二十)	5,519,024.83	10,069,451.87
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)	2,866,022.29	3,418,912.99
应交税费	五、(二十二)	3,070,261.44	9,380,725.80
其他应付款	五、(二十三)	264,015,679.90	221,593,305.77
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)	717,473.23	1,309,028.74
<b>流动负债合计</b>		363,551,391.43	334,028,552.24
<b>非流动负债：</b>			
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	五、（十六）	11,414.17	9,660.83
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		11,414.17	9,660.83
<b>负债合计</b>		363,562,805.60	334,038,213.07
<b>所有者权益：</b>			
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	五、（二十七）	2,930,209.74	1,672,671.90
盈余公积	五、（二十八）	2,767,930.07	2,767,930.07
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十九）	-18,749,480.47	-9,361,346.75
归属于母公司所有者权益合计		75,677,588.26	83,808,184.14
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		75,677,588.26	83,808,184.14
<b>负债和所有者权益总计</b>		439,240,393.86	417,846,397.21

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	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		51,868,413.88	28,433,896.27
交易性金融资产		1,072,821.40	1,061,132.47
衍生金融资产			
应收票据	十二、（一）	45,600.00	604,800.00
应收账款	十二、（二）	58,537,374.48	72,872,115.75
应收款项融资			
预付款项		16,565,653.34	9,427,401.85
其他应收款	十二、（三）	32,749,705.11	27,472,844.78
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		27,693,056.45	21,438,439.67
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		265,916.89	464,573.68
<b>流动资产合计</b>		<b>188,798,541.55</b>	<b>161,775,204.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
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		28,273.03	28,273.03
投资性房地产		53,895,575.87	54,304,096.54
固定资产		141,749,468.22	143,862,296.97
在建工程		3,995,904.09	5,397,349.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,288,487.56	5,405,153.74
开发支出		25,114,152.29	22,211,134.12
商誉			
长期待摊费用		2,787,546.81	3,579,721.81
递延所得税资产		2,544,890.34	1,953,031.31
其他非流动资产		473,781.44	473,781.44
<b>非流动资产合计</b>		<b>265,878,079.65</b>	<b>267,214,838.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>454,676,621.20</b>	<b>428,990,042.68</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债		69,500,000.00	67,000,000.00
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,199,285.68	17,547,939.77
预收款项			
合同负债		5,514,282.26	9,991,762.62
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,504,789.51	2,846,501.42
应交税费		3,049,530.89	9,258,953.10
其他应付款		261,991,206.87	221,165,169.13
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		716,856.69	1,298,929.14
<b>流动负债合计</b>		<b>357,475,951.90</b>	<b>329,109,255.18</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		11,414.17	9,660.83
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,414.17</b>	<b>9,660.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>357,487,366.07</b>	<b>329,118,916.01</b>
<b>所有者权益：</b>			
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		2,930,209.74	1,672,671.90
盈余公积		2,767,930.07	2,767,930.07
一般风险准备			
未分配利润		2,762,186.40	6,701,595.78
<b>所有者权益合计</b>		<b>97,189,255.13</b>	<b>99,871,126.67</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>454,676,621.20</b>	<b>428,990,042.68</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五、(三十)	89,179,882.37	91,474,083.41
其中：营业收入	五、(三十)	89,179,882.37	91,474,083.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		99,689,900.6	92,528,042.35

其中：营业成本	五、(三十)	56,797,499.97	51,668,295.71
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、(三十一)	1,503,027.74	1,572,083.94
销售费用	五、(三十二)	26,534,786.76	28,742,620.30
管理费用	五、(三十三)	11,398,036.70	7,269,584.94
研发费用	五、(三十四)	2,122,125.89	2,114,228.35
财务费用	五、(三十五)	1,334,423.54	1,161,229.11
其中：利息费用	五、(三十五)	1,348,322.22	1,164,495.51
利息收入	五、(三十五)	36,631.59	25,859.12
加：其他收益	五、(三十六)	550,062.72	253,339.16
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	11,688.93	28,245.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	213,491.85	35,462.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-68,923.12	-166,888.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-9,803,697.85	-903,800.37
加：营业外收入	五、(四十)	46,680.04	172,068.33
减：营业外支出	五、(四十一)	221,221.60	143,500.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-9,978,239.41	-875,232.04
减：所得税费用	五、(四十二)	-590,105.69	53,014.95
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-9,388,133.72	-928,246.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,388,133.72	-928,246.99
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		-9,388,133.72	-928,246.99



以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		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			
<b>七、综合收益总额</b>		-9,388,133.72	-928,246.99
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,388,133.72	-928,246.99
(二)归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）	十三、（二）	-0.1119	-0.01
(二)稀释每股收益（元/股）	十三、（二）	-0.1236	-0.1236

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	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二、（五）	81,097,647.16	90,990,817.52
<b>减：营业成本</b>	十二、（五）	48,130,261.64	50,469,998.45
税金及附加		1,442,430.58	1,516,946.58
销售费用		24,405,145.24	28,332,357.71
管理费用		8,795,116.38	6,113,660.96
研发费用		2,122,125.89	2,114,228.35
财务费用		1,335,068.48	1,161,885.61
其中：利息费用		1,348,322.22	
利息收入		34,791.10	

加：其他收益		550,000.00	115,017.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		11,688.93	28,245.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）		213,491.85	35,462.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-166,888.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,357,320.27	1,293,576.27
加：营业外收入		39,026.80	168,139.17
减：营业外支出		211,221.60	143,500.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-	1,318,215.44
减：所得税费用		4,529,515.07	
		-590,105.69	52,994.29
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,939,409.38	1,265,221.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,939,409.38	1,265,221.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		0.00	0.00
（一）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			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-3,939,409.38	1,265,221.15
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		96,512,430.70	103,742,833.83
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）	68,735,165.20	30,543,025.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>165,247,595.90</b>	<b>134,285,858.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		73,529,400.90	61,641,797.91
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		11,585,801.03	8,709,890.60
支付的各项税费		12,302,771.57	8,998,013.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	42,554,359.42	40,761,294.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>139,972,332.92</b>	<b>120,110,995.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>25,275,262.98</b>	<b>14,174,863.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		937,350.51	2,031,235.01
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		937,350.51	2,031,235.01
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-937,350.51	-2,031,235.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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	57,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		59,500,000.00	57,000,000.00
偿还债务支付的现金		57,000,000.00	57,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,348,322.22	2,176,095.51
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		58,348,322.22	59,176,095.51
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,151,677.78	-2,176,095.51
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		25,489,590.25	9,967,532.60
加：期初现金及现金等价物余额		29,246,209.72	15,521,319.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		54,735,799.97	25,488,852.37

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	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		102,056,802.20	101,426,244.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		88,251,875.20	29,473,142.17
<b>经营活动现金流入小计</b>		190,308,677.40	130,899,386.33
购买商品、接受劳务支付的现金		72,280,395.80	56,101,198.08
支付给职工以及为职工支付的现金		16,088,860.96	7,041,409.58
支付的各项税费		12,242,174.41	8,894,929.72
支付其他与经营活动有关的现金		66,477,055.89	44,207,969.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		167,088,487.06	116,245,506.83
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		23,220,190.34	14,653,879.50
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		937,350.51	2,000,990.01
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		937,350.51	2,000,990.01
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-937,350.51	-2,000,990.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		59,500,000.00	57,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		59,500,000.00	57,000,000.00
偿还债务支付的现金		57,000,000.00	57,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,348,322.22	2,176,095.51
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		58,348,322.22	59,176,095.51
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,151,677.78	-2,176,095.51
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		23,434,517.61	10,476,793.98
加：期初现金及现金等价物余额		28,433,896.27	14,582,414.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		51,868,413.88	25,059,208.47

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

报告期内，无附注事项索引说明。

#### (二) 财务报表项目附注

## 山西皇城相府药业股份有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注 (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 2023 年 6 月 30 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 2023 年 8 月 24 日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 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 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-6 月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、金融工具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期信用损失率，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带来经济利益，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各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、 暂停资本化期间

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

### 4、 借款费用资本化金额的计算方法

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项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，属于在某一时间段内履行的履约义务，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。若该项资产推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推销，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

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

无。

#### 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
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、20、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%

纳税主体名称	所得税税率
山西皇城相府中医药科技有限公司	25%

## (二) 税收优惠

1. 2019年09月16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“GR201914000058”）有效期为三年，2022年10月获得新的高新技术企业证书（证书编号“GR202214000057”）有效期为三年，2022年企业所得税按15%的税率计缴。

2. 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。

## 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	89,948.91	62,161.29
银行存款	54,551,092.65	29,177,275.11
其他货币资金	94,758.41	6,773.32
合计	54,735,799.97	29,246,209.72

注：截至2023年6月30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	1,072,821.40	1,061,132.47
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	1,072,821.40	1,061,132.47
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	1,072,821.40	1,061,132.47

### (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	45,600.00	604,800.00
合计	45,600.00	604,800.00

## 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	2,055,904.44	
合计	2,055,904.44	

## (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	51,597,884.38	66,455,946.84
1至2年	6,916,897.84	6,759,860.08
2至3年	218,274.40	218,274.40
3至4年	354,121.15	354,121.15
4至5年	337,171.00	337,171.00
5年以上	1,676,803.05	1,676,803.05
小计	61,101,151.82	75,802,176.52
减：坏账准备	2,319,297.23	2,527,325.34
合计	58,781,854.59	73,274,851.18

### 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	61,101,151.82	100.00	2,319,297.23	3.80	58,781,854.59
其中：账龄风险组合	61,101,151.82	100.00	2,319,297.23	3.80	58,781,854.59
合计	61,101,151.82	100.00	2,319,297.23	3.80	58,781,854.59

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	300,600.00	0.40	300,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备	75,501,576.52	99.60	2,226,725.34	2.95	73,274,851.18
其中：账龄风险组合	75,501,576.52	99.60	2,226,725.34	2.95	73,274,851.18
合计	75,802,176.52	100.00	2,527,325.34	3.33	73,274,851.18

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	51,597,884.38		
1至2年	6,916,897.84	345,844.89	5.00
2至3年	218,274.40	21,827.44	10.00
3至4年	354,121.15	106,236.35	30.00
4至5年	337,171.00	168,585.50	50.00
5年以上	1,676,803.05	1,676,803.05	100.00
合计	61,101,151.82	2,319,297.23	

### 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	
按单项计提坏账准备的应收账款	300,600.00		300,600.00		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,226,725.34	92,571.89			2,319,297.23
合计	2,527,325.34	92,571.89	300,600.00		2,319,297.23

### 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
广东龙康药业有限公司	5,602,226.00	9.17	
山西艾莉康医疗科技有限公司	3,441,232.30	5.63	172,061.62
佛山市康普药业有限公司	2,130,749.60	3.49	
四川泽众药业有限公司	2,000,713.00	3.27	
国药控股四川医药股份有限公司	1,931,539.44	3.16	
合计	15,106,460.34	24.72	172,061.62

## (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	16,961,005.23	96.50	9,165,034.79	93.90
1至2年	307,131.09	1.75	285,623.02	2.93
2至3年	258,413.14	1.46	258,413.14	2.65
3年以上	50,439.60	0.29	50,439.60	0.52
合计	17,576,989.06	100	9,759,510.55	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(%)
江西曼卓信息咨询有限公司	2,247,850.00	12.79
江西省倾鸿数据科技有限公司	1,424,880.00	8.11
江西格绮信息咨询有限公司	1,329,110.00	7.56
深圳市大成恒和管理咨询有限公司	862,000.00	4.90
浙江浙北药业有限公司	817,000.00	4.65
合计	6,680,840.00	38.01

## (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	1,174,971.29	1,011,079.44
合计	1,174,971.29	1,011,079.44

## 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	706,258.00	448,746.70
1至2年	304,766.89	393,658.70
2至3年	101,715.04	111,906.42
3至4年	10,000.00	10,000.00
4至5年	-	
5年以上	112,741.22	112,741.22
小计	1,235,481.15	1,077,053.04
减：坏账准备	60,509.86	65,973.60
合计	1,174,971.29	1,011,079.44

## (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	1,235,481.15	100.00	60,509.86	4.90	1,174,971.29
其中：账龄风险组合	1,154,839.95	93.47	60,509.86	5.24	1,094,330.09
其中：风险较低组合	80,641.20	6.53			80,641.20
合计	1,235,481.15	100.00	60,509.86	4.90	1,174,971.29

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	1,077,053.04	100	65,973.60	6.13	1,011,079.44
其中：账龄风险组合	996,411.84	92.51	65,973.60	6.62	930,438.24
其中：风险较低组合	80,641.20	7.49			80,641.20
合计	1,077,053.04	100	65,973.60	6.13	1,011,079.44

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	706,258.00	-	
1至2年	304,766.89	15,238.34	5
2至3年	101,715.04	10,171.50	10
3至4年	10,000.00	3,000.00	30
4至5年	-	-	
5年以上	32,100.02	32,100.02	100
合计	1,154,839.95	60,509.86	

(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	65,973.60			65,973.60
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	-5,463.74			-5,463.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	60,509.86			60,509.86

(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	1,077,053.04			1,077,053.04
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

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)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增 <sup>1</sup>	158,428.11			158,428.11
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	1,235,481.15			1,235,481.15

## (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	65,973.60	-5,463.74			60,509.86
合计	65,973.60	-5,463.74			60,509.86

## (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	632,456.53	486,020.95
代扣社保	173,549.67	248,732.37
押金	101,652.00	101,652.00
往来款	30,000.00	30,000.00
备用金	232,822.95	145,647.72
房租	65,000.00	65,000.00
合计	1,235,481.15	1,077,053.04

## (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
德州亚太集团有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	16.19	10,000.00
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	6.53	
山西皇城相府中道能源有限公司	房租	65,000.00	2-3年	5.26	6,500.00
徐剑	备用金	61,961.80	1-2年	5.02	3,098.09
郭焯年	备用金	60,000.00	1年以内	37.85	

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
合计		467,603.00		70.84	19,598.09

## (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	6,842,481.02		6,842,481.02	11,895,152.22		11,895,152.22
周转材料	3,908,717.75		3,908,717.75	3,838,721.21		3,838,721.21
自制半成品及在产品	5,115,758.11		5,115,758.11	3,562,999.91		3,562,999.91
库存商品	25,314,315.85	2,209,271.34	23,105,044.51	16,295,251.18	2,140,348.22	14,154,902.96
合计	41,181,272.73	2,209,271.34	38,972,001.39	35,592,124.52	2,140,348.22	33,451,776.30

## 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	2,140,348.22	68,923.12				2,209,271.34
合计	2,140,348.22	68,923.12				2,209,271.34

## (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	516,099.25	118,626.19
预缴所得税		458,881.13
合计	516,099.25	577,507.32

**(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	28,273.03	28,273.03
其中：权益工具投资	28,273.03	28,273.03
合计	28,273.03	28,273.03

**(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
<b>1. 账面原值</b>			
(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			
— 固定资产转入			
— 无形资产转入			
(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
<b>2. 累计折旧和累计摊销</b>			
(1) 上年年末余额	6,630,796.52	2,741,229.61	9,372,026.13
(2) 本期增加金额	299,284.57	109,236.10	408,520.67
— 计提或摊销	299,284.57	109,236.10	408,520.67
— 本期转入			
(3) 本期减少金额			
— 处置			
(4) 期末余额	6,930,081.09	2,850,465.71	9,780,546.80
<b>3. 减值准备</b>			
(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			
<b>4. 账面价值</b>			
(1) 期末账面价值	47,356,072.95	6,539,502.92	53,895,575.87
(2) 上年年末账面价值	47,655,357.52	6,648,739.02	54,304,096.54

**(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	163,988,829.16	166,661,467.52
固定资产清理		
合计	163,988,829.16	166,661,467.52

## 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	179,534,184.97	1,122,172.16	104,570,666.90	3,769,405.54	288,996,429.57
(2) 本期增加金额	-	-	2,210,619.48	2,512.47	2,213,131.95
— 购置	-	-		2,512.47	2,512.47
— 在建工程转入	-	-	2,210,619.48	-	2,210,619.48
— 企业合并增加					-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-	-
— 转出投资性房地产	-	-	-	-	-
— 处置或报废					
(4) 期末余额	179,534,184.97	1,122,172.16	106,781,286.38	3,771,918.01	291,209,561.52
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	35,573,642.78	1,034,219.79	82,966,323.35	2,760,776.13	122,334,962.05
(2) 本期增加金额	2,521,408.74	123.83	2,200,507.16	163,730.58	4,885,770.31
— 计提	2,521,408.74	123.83	2,200,507.16	163,730.58	4,885,770.31
(3) 本期减少金额	-	-	-	-	-
— 转出投资性房地产	-	-	-	-	-
— 处置或报废					
(4) 期末余额	38,095,051.52	1,034,343.62	85,166,830.51	2,924,506.71	127,220,732.36
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					-



项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子设备	合计
余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	141,439,133.45	87,828.54	21,614,455.87	847,411.30	163,988,829.16
(2) 上年年末账面价值	143,960,542.19	87,952.37	21,604,343.55	1,008,629.41	166,661,467.52

### 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	4,277,550.88	5,678,996.04
工程物资		
合计	4,277,550.88	5,678,996.04

### 2、在建工程情况

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	902,654.87		902,654.87
二连一颗粒包装生产线	1,274,336.28		1,274,336.28	1,274,336.28		1,274,336.28
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						-
钢结构厂房彩钢板工程	492,307.42		492,307.42	492,307.42		492,307.42
废气工程	281,646.79		281,646.79	281,646.79		281,646.79
库房恒温恒湿空调安装	776,146.80		776,146.80	517,431.20		517,431.20
车间产能提升厂房改造	550,458.72		550,458.72			
合计	4,277,550.88		4,277,550.88	5,678,996.04		5,678,996.04

## 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	1,274,336.28				1,274,336.28	53.10	60.00%		自筹
铝塑泡罩包装机工程	2,498,000.00	2,210,619.48		2,210,619.48		0.00	0.00	100.00%		自筹
钢结构厂房彩钢板工程	2,050,000.00	492,307.42				492,307.42	24.01	24.00%		自筹
废气工程	440,000.00	281,646.79				281,646.79	64.01	70.00%		自筹
库房恒温恒湿空调安装	940,000.00	517,431.20	258,715.60			776,146.80	82.57	85.00%		自筹
车间产能提升厂房改造	1,000,000.00		550,458.72			550,458.72	55.05	50%		自筹
合计	10,348,000.00	5,678,996.04	809,174.32	2,210,619.48		4,277,550.88				

## (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	978,837.49	5,619,047.64	17,968,195.21
(2) 本期增加金额				
—购置	-	-	-	-
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	11,370,310.08	978,837.49	5,619,047.64	17,968,195.21
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	2,372,633.41	334,495.10	1,697,420.73	4,404,549.24
(2) 本期增加金额	145,445.12	48,964.08	351,190.50	545,599.70
—计提	145,445.12	48,964.08	351,190.50	545,599.70
(3) 本期减少金额	-	-	-	-
—转出				
(4) 期末余额	2,518,078.53	383,459.18	2,048,611.23	4,950,148.94
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	8,852,231.55	595,378.31	3,570,436.41	13,018,046.27
(2) 上年年末账面价值	8,997,676.67	644,342.39	3,921,626.91	13,563,645.97

## (十四) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		确认为无形资产	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他		计入当期损益	其他	
氯雷他定口腔速溶膜剂	10,820,218.02	91,485.65					10,911,703.67
一种盐酸多奈哌齐口腔速溶膜及其制备方法的研发		480,383.48			480,383.48		
坎地沙坦酯片一致性评价	8,710,160.04	1,717,164.04					10,427,324.08
一种保健食品双枣仁夜合咀嚼片及其制备方法的研发	1,456,488.22	159,182.95					1,615,671.17
坎地沙坦脂原料药工艺技术改进	1224267.84	935,185.53					2,159,453.37
氯化钾颗粒		1,480,323.29			1,480,323.29		
RD25 氨酚伪麻那敏分散片(III)的质量标准提升		161,419.11			161,419.11		
合计	22,211,134.12	5,025,144.05	0.00	0.00	2,122,125.88		25,114,152.29

## (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	1,538,288.68	125,663.72	316,620.73		1,347,331.67
装修费	320,138.97		33,804.57		286,334.40
信息技术服务费	1,994,601.61		605,110.04		1,389,491.57
合计	3,853,029.26	125,663.72	955,535.34		3,023,157.64

## (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	2,408,080.12	357,255.33	2,592,679.14	388,901.84
其他权益工具投资公允价值变动				
可抵扣弥补亏损	14,584,233.37	2,187,635.01	10,427,529.77	1,564,129.47
合计	16,992,313.49	2,544,890.34	13,020,208.91	1,953,031.31

## 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
金融资产投资公允价值变动	76,094.43	11,414.17	64,405.50	9,660.83
合计	76,094.43	11,414.17	64,405.50	9,660.83

## 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,956,369.00	2,140,968.02
可抵扣亏损	14,918,464.42	13,903,227.95
合计	16,874,833.42	16,044,195.97

## 4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022年			
2023年			
2024年	6,564.76	6,564.76	
2025年	1,339,745.72	1,339,745.72	
2026年	6,865,756.12	6,865,756.12	
2027年	5,691,161.35	5,691,161.35	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2028年	6,074,795.31		
合计	19,978,023.26	13,903,227.95	

## (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
预付工程设备款	473,781.44		473,781.44	605,856.44		605,856.44
合计	473,781.44		473,781.44	605,856.44		605,856.44

## (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	67,000,000.00
合计	69,500,000.00	67,000,000.00

## (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	12,543,243.29	15,981,855.59
1-2年(含2年)	3,837,328.91	3,792,913.94
2-3年(含3年)	209,807.34	209,807.34
3年以上	1,272,550.20	1,272,550.20
合计	17,862,929.74	21,257,127.07

## 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
合肥华方医药科技有限公司	1,110,000.00	尚未结算
嘉实(湖南)医药科技有限公司	477,000.00	尚未结算
上海江南制药机械有限公司	302,520.00	尚未结算
河北荷花池药业有限公司	559,152.00	尚未结算
西安昊昇医药有限公司	510,720.00	尚未结算
合计	2,959,392.00	

## (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	5,519,024.83	10,069,451.87
合计	5,519,024.83	10,069,451.87

## 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	3,310,806.30	9,895,505.65	10,393,827.28	2,812,484.67
离职后福利-设定提存计划	108,106.69	1,137,404.68	1,191,973.75	53,537.62
辞退福利				-
一年内到期的其他福利				-
合计	3,418,912.99	11,032,910.33	11,585,801.03	2,866,022.29

### 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	2,917,498.70	8,754,506.34	9,252,236.62	2,419,768.42
(2) 职工福利费	207,820.30	393,444.84	486,724.31	114,540.83
(3) 社会保险费	-	528,100.45	501,660.52	26,439.93
其中：医疗保险费	-	450,653.16	426,874.12	23,779.04
工伤保险费	-	77,447.29	74,786.40	2,660.89
生育保险费	-	-	-	-
(4) 住房公积金	-	-	-	-
(5) 工会经费和职工教育经费	185,487.30	219,454.02	153,205.83	251,735.49
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	3,310,806.30	9,895,505.65	10,393,827.28	2,812,484.67

### 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	104,911.60	1,084,432.00	1,137,619.48	51,724.12
失业保险费	3,195.09	52,972.68	54,354.27	1,813.50
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	108,106.69	1,137,404.68	1,191,973.75	53,537.62

## (二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
所得税	4,628.55	
增值税	1,094,544.61	6,821,501.90
印花税	1,026.23	69.92
房产税	1,816,444.90	1,733,511.87
城市维护建设税	81,030.28	471,814.13
教育费附加	34,763.91	202,116.01
地方教育附加	23,175.96	134,744.20
代扣代缴个人所得税	6,071.00	7,745.77
资源税	8,576.00	9,222.00
合计	3,070,261.44	9,380,725.80

### (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	264,015,679.90	221,593,305.77
合计	264,015,679.90	221,593,305.77

#### 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	24,428,163.55	26,923,090.46
往来款	239,509,780.71	194,605,044.47
代收代付款	77,735.64	65,170.84
合计	264,015,679.90	221,593,305.77

##### (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
王纯建	1,960,000.00	保证金
刘静	1,513,979.09	保证金
刘晋军	688,770.00	保证金
陈敏	2,993,930.42	保证金
赵彦龙	582,400.00	保证金
合计	7,739,079.51	

### (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	717,473.23	1,309,028.74
合计	717,473.23	1,309,028.74

### (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) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,672,671.90	1,428,730.50	171,192.66	2,930,209.74
合计	1,672,671.90	1,428,730.50	171,192.66	2,930,209.74

## (二十八) 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	2,767,930.07			2,767,930.07
合计	2,767,930.07			2,767,930.07

## (二十九) 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	-9,361,346.75	1,084,437.49
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	-9,361,346.75	1,084,437.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,388,133.72	-9,434,184.24
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,011,600.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-18,749,480.47	-9,361,346.75

## (三十) 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	86,602,216.66	56,046,637.11	89,252,762.52	50,918,732.81
其他业务	2,577,665.71	750,862.86	2,221,320.89	749,562.90
合计	89,179,882.37	56,797,499.97	91,474,083.41	51,668,295.71

## (三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	392,930.37	532,803.48
教育附加	168,398.73	228,344.36
地方教育附加	112,265.74	152,229.59
土地使用税	323,600.23	323,600.23
房产税	429,523.87	269,081.31
印花税	55,177.54	44,780.94
环境保护税	2,111.26	642.03
水资源税	19,020.00	20,602.00
合计	1,503,027.74	1,572,083.94

## (三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	303,144.78	287,046.78
差旅费	274,758.31	1,017,249.76
会议费	3,238,620.70	2,127,976.56
工资薪酬	2,422,537.04	2,344,653.33
折旧费	26,716.81	27,232.73
推广费	19,163,717.54	20,989,244.73
培训费	378,734.43	359,073.83
低值易耗品摊销	66,179.81	80,708.66
专利使用费	660,377.34	1,509,433.92
合计	26,534,786.76	28,742,620.30

## (三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	4,809,713.89	4,358,032.35
折旧摊销费	1,382,628.95	1,558,865.81
办公费	291,661.27	140,791.97
差旅费	93,276.41	5,981.38
中介服务费	995,498.56	229,276.91
修理费	194,349.51	57,316.40
低值易耗品摊销	137,800.99	53,171.60
安全费	171,192.66	197,415.25
环保费	889,324.54	
房租	113,333.11	115,243.70
其他	97,830.13	72,605.92
存货损失	1,368,447.01	340,000.00
企业文化传播费	852,979.67	140,883.66
合计	11,398,036.70	7,269,584.94

## (三十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	439,315.12	471,949.84
折旧摊销	93,003.88	980,153.73
委外研发费	1,011,207.54	
材料费	578,599.35	662,124.78
合计	2,122,125.89	2,114,228.35

**(三十五) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,348,322.22	1,164,495.51
减：利息收入	36,631.59	25,859.12
汇兑损益		
手续费及其他	22,732.91	22,592.72
合计	1,334,423.54	1,161,229.11

**(三十六) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
稳岗补贴		126,510.00
政府补助	550,000.00	
减免税款	62.72	126,829.16
合计	550,062.72	253,339.16

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
稳岗补贴		126,510.00	与收益有关
科技成果转化引导资金	450,000.00		与收益有关
高企认定奖励	100,000.00		与收益有关
合计	550,000.00	126,510.00	

**(三十七) 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	11,688.93	28,245.10
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	11,688.93	28,245.10
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		
合计	11,688.93	28,245.10

**(三十八) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	213,491.85	35,462.88

项目	本期金额	上期金额
合计	213,491.85	35,462.88

**(三十九) 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-68,923.12	-166,888.57
合计	-68,923.12	-166,888.57

**(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	35,750.00	141,700.00	35,750.00
罚款收入	4,308.39	28,648.44	4,308.39
其他	6,621.65	1,719.89	6,621.65
合计	46,680.04	172,068.33	46,680.04

## 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
省级中小企业发展专项资金(“创业大赛”奖励)	20,000.00		与收益相关
聘用退伍军人再就业减免税税额	15,750.00		与收益相关
企业职工培训补贴		41,700.00	与收益相关
市级科技创新项目资金		100,000.00	与收益相关
合计	35,750.00	141,700.00	

**(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
赔偿款	150,000.00		150,000.00
罚款及滞纳金	10,901.60		10,901.60
民事调解费	60,320.00	143,500.00	60,320.00
合计	221,221.60	143,500.00	221,221.60

**(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		20.66
递延所得税费用	-590,105.69	52,994.29
合计	-590,105.69	53,014.95

## 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	-9,978,239.41
按适用税率计算的所得税费用	-1,496,735.91
子公司适用不同税率的影响	-544,872.43
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	251,122.70
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	1,518,698.83
研发费用加计扣除的影响	-318,318.88
所得税费用	-590,105.69

## (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	585,750.00	268,210.00
利息收入	36,631.59	25,859.12
往来款	68,108,475.22	30,220,307.46
罚款收入	4,308.39	28,648.44
合计	68,735,165.20	30,543,025.02

## 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
付现费用	29,308,605.85	28,340,117.21
手续费支出	22,732.91	22,592.72
往来款	13,001,799.06	12,255,084.12
民事调解费	60,320.00	143,500.00
赔偿款	150,000.00	
滞纳金	10,901.60	
合计	42,554,359.42	40,761,294.05

## (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	-9,388,133.72	-928,246.99
加：信用减值损失	213,491.85	131,425.69
资产减值准备	-68,923.12	
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	4,885,770.31	6,981,968.94
无形资产摊销	545,599.70	544,892.18
长期待摊费用摊销	955,535.35	885,242.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益）		

补充资料	本期金额	上期金额
以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-11,688.93	-28,245.10
财务费用(收益以“—”号填列)	1,348,322.22	1,164,495.51
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-591,859.03	48,757.52
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	1,753.34	4,236.77
存货的减少(增加以“—”号填列)	-5,520,225.09	-8,993,241.31
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	3,929,359.07	1,786,059.86
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	28,976,261.03	12,577,517.20
经营活动产生的现金流量净额	25,275,262.98	14,174,863.12
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	54,735,799.97	25,488,852.37
减：现金的期初余额	29,246,209.72	15,521,319.77
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	25,489,590.25	9,967,532.60

## 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	54,735,799.97	29,246,209.72
其中：库存现金	89,948.91	62,161.29
可随时用于支付的银行存款	54,551,092.65	29,177,275.11
可随时用于支付的其他货币资金	94,758.41	6,773.32
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	54,735,799.97	29,246,209.72
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	
企业职工培训补贴			41,700.00	营业外收入
市级科技创新项目资金			100,000.00	营业外收入
稳岗补贴			126,510.00	其他收益
省级中小企业发展专项资金(“创业大赛”奖励)	20,000.00	20,000.00		营业外收入
聘用退伍军人	15,750.00	15,750.00		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	
再就业减免税额				
科技成果转化引导资金	450,000.00	450,000.00		其他收益
高企认定奖励	100,000.00	100,000.00		其他收益
合计	585,750.00	585,750.00	268,210.00	

## 六、 合并范围的变更

无。

## 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

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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
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
山西皇城相府郭峪古城旅游有限公司	同一控制下的子公司
山西皇城相府海会书院旅游有限公司	同一控制下的子公司
晋城市太岳后勤管理服务有限公司	同一控制下的子公司
晋城市双联置业有限公司	同一控制下的子公司
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	服务费	25,728.16	
山西皇城相府文化旅游有限公司	住宿费	11,138.00	
阳城县皇城相府（集团）世德建筑工程有限公司	工程	258,715.60	517,431.20
山西皇城相府蜂蜜酒销售有限公司	蜂蜜酒	32,123.89	19,466.13
山西皇城相府酒业有限公司	蜂蜜酒	197,734.51	164,172.00
合计		525,440.16	701,069.33

###### 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
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	经营性（药品）	17,445.54	6,946.90
阳城县九女仙湖景区开发有限公司	经营性（药品）	10,712.87	
山西阳城皇城相府集团大桥煤业有限公司	经营性（药品）	51,990.10	
阳城县皇城相府（集团）世德建筑工程有限公司	经营性（药品）	10,712.87	
山西皇城相府酒业有限公司	经营性（药品）	6,138.61	
山西阳城山城煤业有限公司	经营性（药品）	10,158.42	
山西阳城皇城相府集团皇联煤业有限公司	经营性（药品）	14,698.02	8,761.06
山西阳城皇城相府集团史山煤业有限公司	经营性（药品）	28,970.30	
阳城县北留镇皇城新村项目建设筹建组	经营性（药品）	3,445.54	
山西皇城相府文化旅游有限公司	经营性（药品）	47,403.38	



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山西皇城相府郭峪古城旅游有限公司	经营性（药品）	3,009.90	
山西皇城相府蟒河旅游开发有限公司	经营性（药品）	3,049.50	
山西皇城相府海会书院旅游有限公司	经营性（药品）	495.05	
皇城相府集团晋城树德房地产开发有限公司	经营性（药品）	1,132.74	
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、食品）		17,424.77
山西皇城相府中道能源有限公司	经营性（纯净水、食品）	1,256.63	-
山西皇城相府海会书院旅游有限公司	经营性（纯净水、食品）	1,123.90	
晋城市太岳后勤管理服务有限公司	经营性（纯净水、食品）	15,486.72	
晋城市双联置业有限公司	经营性（纯净水、食品）	16,991.16	
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	经营性（纯净水、食品）	24,663.72	51,876.11
阳城县皇城相府（集团）世德园林绿化有限公司	经营性（纯净水、食品）	1,327.43	
山西阳城山城煤业有限公司	经营性（纯净水、食品）	8,132.74	34,716.82
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）	20,300.89	19,690.26
山西皇城相府酒业有限公司	经营性（纯净水、食品）	4,982.30	
山西阳城皇城相府集团皇联煤业有限公司	经营性（纯净水、食品）	31,061.94	29,000.01
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）	26,164.60	18,380.53
山西皇城相府文化旅游有限公司	经营性（纯净水、食品）	68,984.52	9,265.48
晋城树德物业管理有限公司	经营性（纯净水、食品）	6,903.54	
皇城相府（山东）私募基金管理有限公司	经营性（纯净水、食品）		88.50
合计		436,742.93	196,150.44

## 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
山西皇城相府酒业有限公司	房屋		35,667.15
皇城相府（山东）私募基金管理有限公司	房屋	20,725.58	

## 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	19,500,000.00	2022年6月28日	2023年6月15日	是
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	10,000,000.00	2022年9月13日	2023年9月12日	否
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	30,000,000.00	2022年6月23日	2023年6月22日	是
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	4,000,000.00	2022年3月4日	2023年3月3日	是
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	3,500,000.00	2022年6月1日	2023年5月31日	是
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	19,500,000.00	2023年6月21日	2024年6月19日	否
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	30,000,000.00	2023年6月30日	2024年6月29日	否
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	4,000,000.00	2023年3月14日	2024年3月14日	否
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	3,500,000.00	2023年6月2日	2024年6月2日	否
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	2,500,000.00	2023年1月11日	2024年1月11日	否
合计	126,500,000.00			

#### 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	193,683,946.03	64,427,722.47	19,500,000.00	238,611,668.50

#### (一) 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	晋城市双联置业有限公司			4,250.00	
其他应收款	山西皇城相府中道能源有限公司			65,000.00	
其他应收款	皇城相府集团晋城树德房地产开发有限公司			7,486.00	
其他应收款	山西皇城相府文化旅游有限公司	73,102.50		710.00	
其他应收款	阳城县皇城相府（集团）世德园林绿化有限公司			75,281.00	
其他应收款	晋城树德物业管理有限公司	7,801.00			
其他应收款	晋城市太岳后勤管理服务集团有限公司	17,500.00			
其他应收款	山西皇城相府药业有限公司	2,370.00			
其他应收款	山西阳城皇城相府集团皇联煤业有限公司	265.00			
合计		101,038.50		152,727.00	

##### 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	238,611,668.50	193,683,946.03

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	山西皇城相府文化旅游有限公司	9,000.00	9,000.00
其他应付款	山西皇城相府蟒河山泉饮料有限公司		
其他应付款	阳城县皇城相府(集团)世德建筑工程有限公司		1,366,100.00
其他应付款	山西皇城相府文化旅游有限公司	144,960.00	67,830.40
其他应付款	山西皇城相府酒业有限公司	60.00	60.00
其他应付款	皇城相府(山东)私募基金管理有限公司	30.00	30.00
合计		238,765,718.50	195,126,966.43

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至2023年6月30日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至2023年6月30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

截至财务报表批准报出日,本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 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	45,600.00	604,800.00
合计	45,600.00	604,800.00

#### 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	2,055,904.44	
合计	2,055,904.44	

### (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	51,365,180.47	66,064,987.61
1至2年	6,904,501.84	6,747,464.08
2至3年	218,274.40	218,274.40
3至4年	354,121.15	354,121.15
4至5年	337,171.00	337,171.00
5年以上	1,676,803.05	1,676,803.05

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	60,856,051.91	75,398,821.29
减：坏账准备	2,318,677.43	2,526,705.54
合计	58,537,374.48	72,872,115.75

## 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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	60,856,051.91	100.00	2,318,677.43	3.81	58,537,374.48
其中：账龄风险组合	60,856,051.91	100.00	2,318,677.43	3.81	58,537,374.48
合计	60,856,051.91	100.00	2,318,677.43	3.81	58,537,374.48

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	300,600.00	0.40	300,600.00	100.00	
其中：账龄风险组合	75,098,221.29	99.60	2,226,105.54	2.96	72,872,115.75
关联方组合	75,098,221.29	99.60	2,226,105.54	2.96	72,872,115.75
合计	75,398,821.29	100.00	2,526,705.54	3.35	72,872,115.75

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	51,365,180.47		
1至2年	6,904,501.84	345,225.09	5.00
2至3年	218,274.40	21,827.44	10.00
3至4年	354,121.15	106,236.35	30.00
4至5年	337,171.00	168,585.50	50.00
5年以上	1,676,803.05	1,676,803.05	100.00
合计	60,856,051.91	2,318,677.43	

## 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	2,526,705.54	-208,028.11			2,318,677.43
合计	2,526,705.54	-208,028.11			2,318,677.43

## 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
广东龙康药业有限公司	5,602,226.00	9.21	
山西艾莉康医疗科技有限公司	3,441,232.30	5.65	172,061.62
佛山市康普药业有限公司	2,130,749.60	3.50	
四川泽众药业有限公司	2,000,713.00	3.29	
国药控股四川医药股份有限公司	1,931,539.44	3.17	
合计	15,106,460.34	24.82	172,061.62

### (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	32,749,705.11	27,472,844.78
合计	32,749,705.11	27,472,844.78

### 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	32,280,991.82	19,043,141.86
1至2年	304,766.89	2,163,997.31
2至3年	101,715.04	111,906.42
3至4年	10,000.00	10,000.00
4至5年	-	
5年以上	112,741.22	6,209,772.79
小计	32,810,214.97	27,538,818.38
减：坏账准备	60,509.86	65,973.60
合计	32,749,705.11	27,472,844.78

#### (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	32,810,214.97	100	60,509.86	0.18	32,749,705.11
其中：账龄风险组合	1,138,112.75	3.47	60,509.86	5.32	1,077,602.89
其中：关联方组合	31,591,461.02	96.29			31,591,461.02
其中：风险较低组合	80,641.20	0.25			80,641.20
合计	32,810,214.97	100	60,509.86	0.18	32,749,705.11

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	27,538,818.38	100	65,973.60	0.24	27,472,844.78
其中：账龄风险组合	982,083.73	3.57	65,973.60	6.72	916,110.13
其中：关联方组合	26,476,093.45	96.14			26,476,093.45
其中：风险较低组合	80,641.20	0.29			80,641.20
合计	27,538,818.38	100	65,973.60	0.24	27,472,844.78

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	608,889.60		
1至2年	304,766.89	15,238.34	5
2至3年	101,715.04	10,171.50	10
3至4年	10,000.00	3,000.00	30
4至5年	-	-	
5年以上	112,741.22	32,100.02	100
合计	1,138,112.75	60,509.86	

(3) 坏账准备计提情况

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	65,973.60			65,973.60
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	-5,463.74			-5,463.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	60,509.86			60,509.86

(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	27,538,818.38			27,538,818.38
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	5,271,396.59			5,271,396.59
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	32,810,214.97			32,810,214.97

## (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	65,973.60	-5,463.74			60,509.86
合计	65,973.60	-5,463.74			60,509.86

## (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	632,456.53	486,020.95
代扣社保	164,144.62	241,654.26
押金	95,652.00	95,652.00
往来	31,621,461.02	26,504,843.45
备用金	231,500.80	145,647.72
房租	65,000.00	65,000.00
合计	32,810,214.97	27,538,818.38

## (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	26,830,796.88	1年以内	81.78	
山西皇城相府大药房连锁有限公司	往来款	3,210,664.14	1年以内	9.79	

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
山西皇城相府大健康科技有限公司	往来款	1,550,000.00	1年以内	4.72	
德州亚太集团有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	0.61	10,000.00
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	0.25	
合计		31,872,102.22		97.14	10,000.00

#### (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	78,529,882.44	47,389,398.78	88,779,515.37	49,730,435.55
其他业务	2,567,764.72	740,862.86	2,211,302.15	739,562.90
合计	81,097,647.16	48,130,261.64	90,990,817.52	50,469,998.45

### 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		
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)	585,750.00	
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	11,688.93	



项目	金额	说明
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		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-210,228.84	
小计	387,210.09	
所得税影响额	-58,081.51	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>329,128.58</b>	

## (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	-11.77	-0.1114	-0.1114
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.19	-0.1153	-0.1153

山西皇城相府药业股份有限公司

二〇二三年八月二十四日

**附件 I 会计信息调整及差异情况****一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 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

**(二) 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

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	387,210.09
减：所得税影响数	58,081.51
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	329,128.58

**三、 境内外会计准则下会计数据差异**

适用 不适用

**附件 II 融资情况****一、 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	变更用途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	34,237.12	否	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银行账户（账号：140506187419）转账1,480,000元，补充流动资金。	1,480,000	已事后补充履行

**募集资金使用详细情况：**

报告期内，公司募集资金使用情况如下：截止2023年6月30日支付王海那工资15806.96元，张高峰工资18430.16元，共计34237.12元。

**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**三、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**四、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

  

---