



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

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）赵丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	122

备查文件目录	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
	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（如有） 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
文件备置地址	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	阳城县北留镇皇城村村民委员会
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
BE	指	生物等效性
IND	指	临床默示许可
GMP	指	质量管理体系
本报告期间, 本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31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(阳城县北留镇皇城村村民委员会), 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	<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
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			
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
电话	0356-2192488	电子邮箱	1075032614@qq.com
传真	0356-2190620		
公司办公地址	山西省晋城开发区经一路	邮政编码	048000
公司网址	www.sxhcxffy.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)	84,300,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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。

我们一方面加强与研发机构的合作,加快新产品研发进度,另一方面加强对项目的管理与监控,将开发风险降到最低。2023年,完成了坎地沙坦酯片参比制剂预BE和正式BE的研究、结果均等效等工作,目前已完成申报资料在国家局的受理。二是完成了氯化钾颗粒分析方法转移、工艺验证等工作,目前进入样品稳定性考察阶段;三是盐酸多奈哌齐口溶膜进入IND申报资料评审、预BE研究及样品后续稳定性考察阶段;四是启动了膜剂代加工生产线,完成了9个产品21批次的代工试产工作。

3、在产用方面。

我们坚持“安全有效,持续改进”的方针,严格按照《药品管理法》《药品生产质量管理规范》《药品经营质量管理规范》等法律法规的要求,严把原辅料、包材、成品的进厂关和出厂关,严格生产过程的管控,确保了全年出厂产品质量100%合格。其次是严格按照GMP的要求完成了34个变更管理,16个偏差管理工作,完成307例药品不良反应的反馈和上报工作。在产品质量提升方面,定期召开相关部门会议,做好重点产品的质量回顾分析工作,及时解决产品管理过程中存在的各种问题,确保了产品质量的持续改进和稳步提升。

4、在市场开发方面。

通过参加第86届、87届药交会,加大产品在全国市场的招商力度,与20多家经销商达成了初步战略合作协议。值得一提的是:2023年,主打产品氨酚伪麻那敏分散片单品种销量653万盒,销售收入1.26亿元,成为企业首个“亿元单品”。其次是加大对新增产品萘普生钠片、氯化钾颗粒、琥乙红霉素干混悬剂新规格的招、投标力度,萘普生钠片中标省份12个,琥乙红霉素干混悬剂中标省份5个,三七伤药片、六味地黄胶囊各中标省份7个。三是琥乙红霉素干混悬剂成功上榜本年度家庭常备药榜单,为该产品的市场开发起到了良好的宣传推动作用。

5、安全环保方面。

我们始终坚持以“安全第一、环保先行、绿色发展”为目标,不断加强全体员工的安全教育培训,提升安全应急处置能力,强化了安全生产的自查自纠及隐患排查力度,全面实现了梯次网格化管理体系。全年共隐患排查87次,安全隐患整改268条,从根本上确保了企业全年安全生产无事故。

在消防管理方面,安装了智慧消防设施系统,对企业的安全消防工作做到了随时监控。定期委托第三方进行环境监测,严格要求使危废品达标排放,确保危废处置安全。2023年,获得“国家级绿色示范工厂”荣誉称号,被晋城市卫健委授予职业健康企业“示范创建单位”等。

6、党建工作

一年来,在各级党委的正确领导下,皇城相府药业支部坚持把加强理论学习作为党员干部的“必修课”,将学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想贯穿始终,持之以恒强化理论学习,不断提升政治理论素养,推进党建工作创新开展,切实发挥基层党组织战斗堡垒作用。全年共召开主题教育专题会

议 8 次，主要领导讲党课 4 次，组织党员干部交流研讨 3 次，开展主题党日 12 次，发展入党积极分子 2 人。

7、企业文化

进一步夯实和完善了企业文化内涵，通过企业内外形象打造、媒体宣传等方式，引导和激励全体员工在思想上、行动上与公司保持一致，用文化的提升来促进企业品牌价值、社会效益的同步发展，基本达到了理念文化、制度文化、行为文化和品牌形象的“四统一”。其次是通过组织各种形式的文化体育活动，进一步增强了企业的凝聚力和向心力，营造了积极向上的工作氛围。

8、工会工作

在各级党委和上级工会组织的正确领导下，圆满完成了第三届工会委员会的换届选举工作。新一届工会委员会进一步健全和完善了工会制度建设和运行机制，持续加强职工思想政治引领，积极开展职业技能竞赛，用心用情为职工做好服务。一年来，坚持会员重病住院探望、慰问制度，坚持逢年过节开展送温暖等活动，为工会会员实施医疗互助和大病救助，开展金秋助学等活动，为职工解决工作、生活中急难愁盼等问题。工会全年发放各种节日福利 47.4 万元，缴纳医疗互助金 18200 元，发放金秋助学金 7100 元，职工婚丧嫁娶等各种慰问金 16390 元。2023 年底，被晋城市总工会命名为“市级工会党的创新理论宣讲站”荣誉称号。

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。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1. 国家高新技术企业 认定时间：2022 年 5 月 认定批次：第一批次 认定有效期：三年 2025 年 10 月 11 日 认定依据：《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号)</p> <p>2. 山西省“专精特新”企业 认定时间：2023 年 7 月 1 日 认定批次：复核 认定有效期：2026 年 6 月 30 日 认定依据：《山西省小企业发展促进局关于开展 2023 年优质中小企业项目申报工作的通知》</p>

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	226,721,509.37	204,430,652.93	10.90%
毛利率%	47.06%	46.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,532,253.57	-9,434,184.24	20.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,374,714.74	-10,418,926.00	-9.17%

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）	-9.31%	-10.70%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-14.06%	-11.81%	-
基本每股收益	-0.09	-0.11	18.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	427,811,817.89	417,846,397.21	2.38%
负债总计	349,835,854.43	334,038,213.07	4.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	77,975,963.46	83,808,184.14	-6.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.92	0.99	-7.07%
资产负债率%（母公司）	76.95%	76.72%	-
资产负债率%（合并）	81.77%	79.94%	-
流动比率	0.47	0.45	-
利息保障倍数	-2.02	-3.31	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,213,693.24	22,619,551.62	-41.58%
应收账款周转率	2.71	3.25	-
存货周转率	3.57	3.72	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.38%	1.09%	-
营业收入增长率%	10.90%	-4.11%	-
净利润增长率%	20.16%	-4,242.34%	-

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	38,403,868.65	8.98%	29,246,209.72	7.00%	31.31%
应收票据	583,211.34	0.14%	604,800.00	0.14%	-3.57%
应收账款	88,637,949.89	20.72%	73,274,851.18	17.54%	20.97%
存货	29,485,876.32	6.89%	33,451,776.30	8.01%	-11.86%
投资性房地产	53,487,055.20	12.50%	54,304,096.54	13.00%	-1.50%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	163,147,881.66	38.14%	166,661,467.52	39.89%	-2.11%
在建工程	2,835,064.68	0.66%	5,678,996.04	1.36%	-50.08%
无形资产	12,472,356.57	2.92%	13,563,645.97	3.25%	-8.05%
短期借款	69,500,000.00	16.25%	67,000,000.00	16.03%	3.73%

项目重大变动原因：

无

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	226,721,509.37	-	204,430,652.93	-	10.90%
营业成本	120,019,303.29	52.94%	108,976,908.37	53.31%	10.13%
毛利率%	47.06%	-	46.69%	-	-
销售费用	78,713,584.95	34.72%	74,602,003.10	36.49%	5.51%
管理费用	23,788,275.66	10.49%	17,345,649.54	8.48%	37.14%
研发费用	7,517,467.12	3.32%	7,223,894.45	3.53%	4.06%
财务费用	2,650,239.24	1.17%	2,527,282.45	1.24%	4.87%
信用减值损失	-603,895.81	-0.27%	-65,655.50	-0.03%	819.79%
资产减值损失	-2,180,519.95	-0.96%	-2,140,348.22	-1.05%	1.88%
其他收益	3,489,284.90	1.54%	1,200,426.40	0.59%	190.67%
投资收益	0.00	0.00%			
公允价值变动 收益	26,511.45	0.01%	50,660.05	0.02%	-47.67%
资产处置收益	211.71	0.00%			
汇兑收益		0.00%			
营业利润	-9,076,863.13	-4.00%	-10,837,613.85	-5.30%	16.25%
营业外收入	1,169,202.56	0.52%	390,933.27	0.19%	199.08%
营业外支出	164,668.07	0.07%	483,500.00	0.24%	-65.94%
净利润	-7,532,253.57	-3.32%	-9,434,184.24	-4.61%	20.16%

项目重大变动原因：

管理费用 较上期增加 37.14%，主要原因为：1、为了提升内部管理效率和降低运营成本，加强了与中介机构在财务管理、人力资源管理等方面的合作，以提高管理流程的规范化以及电信网络、节能环保、业务系统改造等技术中介服务费增加；2、为了提升企业形象，增强员工的凝聚力，公司投入一定的资金用于文化建设方面的提升；3、由于市场变化等因素，导致沁河制药部分成品原辅料过期报废。

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	221,889,685.50	199,947,862.85	10.97%
其他业务收入	4,831,823.87	4,482,790.08	7.79%
主营业务成本	118,408,534.93	107,469,140.01	10.18%
其他业务成本	1,610,768.36	1,507,768.36	6.83%

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百分比
药品	202,038,416.95	99,785,616.31	50.61%	3.75%	-3.07%	3.02%
食品	19,851,268.55	18,622,918.62	6.19%	281.15%	311.9%	-7.00%
租赁	4,831,823.87	1,610,768.36	66.66%	7.79%	6.83%	0.30%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

食品收入和成本较上年同期大幅增长，主要原因为：疫情过后，电商运营团队延续 2022 年多多买菜平台销售优势，在产品定位选择方向上进行重新规划调整使得线上销售收入保持良性增长；线下产品毛利率未能达到预期，线上产品毛利率较低且 3 月份以后基本保持在 2%，导致食品成本增加较多。

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	18,905,689.37	8.34%	否
2	康美（深圳）医药有限公司	11,702,689.50	5.16%	否
3	佛山市康普药业有限公司	11,550,849.58	5.09%	否
4	广东龙康药业有限公司	7,141,994.6	3.15%	否
5	国药控股广州有限公司	6,047,040.78	2.67%	否
合计		55,348,263.83	24.41%	-

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	山西百威昂药业有限公司	4,030,995.72	16.87%	否
2	黄石世星药业有限责任公司	2,699,115.06	11.30%	否
3	陕西中涵药业有限公司	1,979,203.56	8.28%	否
4	浙江浙北药业有限公司	1,921,681.42	8.04%	否
5	福建省福仁药业有限公司	1,371,681.41	5.74%	否
合计		12,002,677.17	50.23%	-

(三) 现金流量分析

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	13,213,693.24	22,619,551.62	-41.58%
投资活动产生的现金流量净额	-3,887,430.56	-2,849,542.29	-36.42%
筹资活动产生的现金流量净额	-168,603.75	-6,045,119.38	97.21%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额比上期减少 41.58%，主要原因为 2022 年沁河制药收到税费返还 440 万，本期无税收返还且支付的各项税费较上期增加。

投资活动产生的现金流量净额比上期减少 36.42%，主要原因为：2022 年银行理财赎回 100 万元。

筹资活动产生的现金流量净额比上期增加 97.21%，主要原因为：2022 年归还中行 250 万贷款后于 2023 年 1 月续贷，本期取得银行的贷款金额较上年同期增加。

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
山西皇城相府连锁大药房	控股子公司	医疗器械经营、药品零售、药品批发、食品批发提取	4,500,000	2,001,857.91	-1,592,912.40	3,306,158.91	-444,621.48
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、	30,000,000	36,417,507.38	4,859,723.61	4,060,253.26	-10,522,970.03

		中药提取					
山西皇城相府大健康科技有限公司	控股子公司	食品生产、保健食品生产、食品销售	20,000,000	2,867,664.74	907,708.55	11,128,793.37	904,643.77
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

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	1,084,664.23	0	不存在
合计	-	1,084,664.23	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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16.25%,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及出售资产、对外投资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（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 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

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	686,596.68
销售产品、商品，提供劳务	2,230,000.00	657,357.45
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	147,598,480.55
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。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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	同业竞争承诺	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	同业竞争承诺	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	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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、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	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
合计		70,801,000	0	70,801,000	83.99%	60,882,500	9,918,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

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、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

控股股东：阳城县皇城相府（集团）实业有限公司

注册地址：山西省晋城市阳城县北留镇皇城村

成立时间：1999年12月16日

法定代表人：畅进军

统一社会信用代码：91140522713682494W

注册资本：260,000,000.00

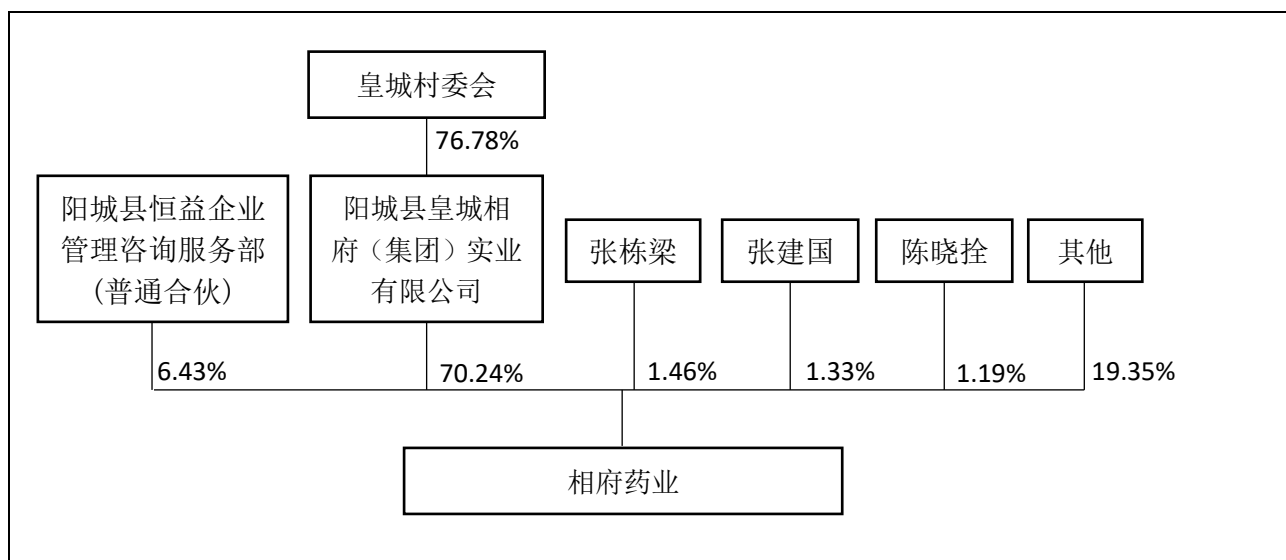
主营业务：对煤矿、煤化工、旅游企业投资及管理；煤炭洗选；电力项目筹建及相关服务；通过公路经销煤炭。（以下经营范围分支机构经营）住宿服务；公共浴室、桑拿浴、理发服务；高危险性体育项目经营：游泳；娱乐场所经营：KTV、游艺服务；旅游纪念品开发；生态农业开发；蔬菜、花卉、果树种植；企业管理信息咨询服务；标本制作；酒店项目建设；食品经营；动物饲养场；食品生产：小麦粉（通用）、其他粮食加工品（谷物加工品）加工；烟草制品零售：卷烟零售、雪茄烟零售；成品油零售；零售木材、机电设备、五金交电、电缆电线、音响设备、建筑材料、装潢材料（不含油漆）、仪表仪器、橡塑制品、化工原料及产品（危险品除外）、办公设备、文体用品、钢材、金属材料（不含危险品）、钢丝绳、阀门、管道及配件、轴承、服装鞋帽、日用百货、可移动式救生舱、永久性避难硐室、中央空调、电梯、水泥、砖、食用农产品（粮食）；会议展览及相关服务；拓展训练（不含高危体育项目）**（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（二） 实际控制人情况

实际控制人：阳城县北留镇皇城村村民委员会

注册地址：山西省晋城市阳城县北留镇皇城村

法定代表人：陈晓拴



三、 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	4,950,000.00	435,014.24	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。	1,480,000.00	已事后补充履行

募集资金使用详细情况:

本年度,公司募集资金使用情况如下:2023年支付张高峰工资34,590.62元,王海那工资30,423.62元,共计65,014.24元。用于盐酸多奈哌齐口腔速溶膜的技术转让费用370,000.00元。本年度,公司不存在变更募集资金用途的行为。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				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	0	0	0	0.00%
陈晓拴	董事	男	1962年10月	2021年9月16日	2024年9月16日	1,000,000	0	1,000,000	1.19%
张栋梁	董事	男	1982年11月	2021年9月16日	2024年9月16日	1,230,000	0	1,230,000	1.46%
樊进朝	董事	男	1975年1月	2021年9月16日	2024年9月16日	0	0	0	0.00%
陈兵朝	董事	男	1973年5月	2021年9月16日	2024年9月16日	0	0	0	0.00%
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	0	0	0	0.00%
孙晋朝	监事	男	1982年12月	2021年9月16日	2024年9月16日	0	0	0	0.00%
吴鹏	职工监事	男	1978年7月	2021年9月16日	2024年9月16日	400,000	0	400,000	0.47%
刘志红	副总经理	男	1973年5月	2021年9月16日	2024年9月16日	270,000	0	270,000	0.32%
赵丽	财务总监	女	1987年3月	2021年9月16日	2024年9月16日	0	0	0	0.00%
原董萍	董事会秘书	女	1981年5月	2021年9月16日	2024年9月16日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

经核查，董事张栋梁和股东张有胜为叔侄关系；董事陈晓拴与股东王保贵为姻亲关系。除上述关联关系外，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、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□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）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	61	0	7	54
生产人员	134	0	8	126
销售人员	64	10	0	74
技术人员	82	10	0	92
财务人员	55	0	17	38
员工总计	396	20	32	384

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科	57	56
专科	150	153
专科以下	187	172
员工总计	396	384

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 2023 年 12 月 31 日，公司在职工 384 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）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	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	大区经理	200,000	0	200,000
姬国旗	无变动	后勤管理员	200,000	0	200,000
牛树青	无变动	工会副主席	130,000	0	130,000
韩海平	无变动	技术科工程师	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	锅炉工	100,000	0	100,000
温云霞	无变动	行政主管	230,000	0	230,000
张艳	无变动	大区经理	120,000	0	120,000
高志敏	离职	无	70,000	0	70,000
张利明	无变动	大区经理	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	医药分公司销售主管	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	设备监管	70,000	0	70,000
原继芳	无变动	大区经理	70,000	0	70,000
王胜强	无变动	车队长	70,000	0	70,000
潘宁宁	离职	无	70,000	0	70,000

核心员工的变动情况

核心员工的岗位变动与离职对公司经营无影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

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规则》

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。2020年,公司修改了《股东大会制度》、《监事会制度》、《董事会制度》、《信息披露管理制度》、《对外担保制度》;2021年,公司修改了《公司章程》;2022年,公司制定了《内幕信息知情人登记管理制度》,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。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度的监督事项无异议。

(三) 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。

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。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司结合自身的经营特点和风险因素,建立适应公司管理要求的内部控制体系,在企业管理各个过

程、关键环节、重大投资、重大风险等方面发挥了较好的控制与防范作用，相关制度均能得到贯彻执行，未发现重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，并从企业稳健发展的角度持续完善风险控制体系。

公司已经建立并运行《年报信息披露重大差错责任追究制度》，报告期内未发现相关人员存在违规情形。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 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	中兴财光华审会字（2024）第 217075 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张学福	胡蝶娜
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万	

审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 217075 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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。其他信息包括相府药业公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：张学福
(项目合伙人)
中国注册会计师：胡蝶娜

2024年4月24日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	38,403,868.65	29,246,209.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	1,084,664.23	1,061,132.47
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	583,211.34	604,800.00
应收账款	五、(四)	88,637,949.89	73,274,851.18
应收款项融资			

预付款项	五、(五)	2,537,837.31	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)	1,089,353.11	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)	29,485,876.32	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	五、(八)	776,807.90	
其他流动资产	五、(九)	750,004.55	577,507.32
流动资产合计		163,349,573.30	148,986,866.98
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、(十)	31,252.72	28,273.03
投资性房地产	五、(十一)	53,487,055.20	54,304,096.54
固定资产	五、(十二)	163,147,881.66	166,661,467.52
在建工程	五、(十三)	2,835,064.68	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、(十四)	12,472,356.57	13,563,645.97
开发支出	五、(十五)	28,725,163.31	22,211,134.12
商誉			
长期待摊费用	五、(十六)	1,202,782.52	3,853,029.26
递延所得税资产	五、(十七)	2,544,702.11	1,953,031.31
其他非流动资产	五、(十八)	15,985.82	605,856.44
非流动资产合计		264,462,244.59	268,859,530.23
资产总计		427,811,817.89	417,846,397.21
流动负债：			
短期借款	五、(十九)	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、(二十)	25,514,127.86	21,257,127.07
预收款项			
合同负债	五、(二十一)	4,404,796.43	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、(二十二)	3,093,968.02	3,418,912.99
应交税费	五、(二十三)	6,879,373.00	9,380,725.80
其他应付款	五、(二十四)	239,857,328.04	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、(二十五)	572,623.54	1,309,028.74
流动负债合计		349,822,216.89	334,028,552.24
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		13,637.54	9,660.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,637.54	9,660.83
负债合计		349,835,854.43	334,038,213.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十六)	84,300,000	84,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十七)	4,428,928.92	4,428,928.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(二十八)	3,372,704.79	1,672,671.90
盈余公积	五、(二十九)	3,044,786.22	2,767,930.07

一般风险准备			
未分配利润	五、(三十)	-17,170,456.47	-9,361,346.75
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		77,975,963.46	83,808,184.14
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		77,975,963.46	83,808,184.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		427,811,817.89	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12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		34,838,625.49	28,433,896.27
交易性金融资产		1,084,664.23	1,061,132.47
衍生金融资产			
应收票据	十四、(一)	583,211.34	604,800.00
应收账款	十四、(二)	87,689,489.76	72,872,115.75
应收款项融资			
预付款项		1,905,406.11	9,427,401.85
其他应收款	十四、(三)	36,768,714.75	27,472,844.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,381,572.32	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		776,807.90	
其他流动资产		605,643.09	464,573.68
流动资产合计		187,634,134.99	161,775,204.47
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	十四、(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		31,252.72	28,273.03
投资性房地产		53,487,055.20	54,304,096.54
固定资产		141,221,244.57	143,862,296.97
在建工程		2,835,064.68	5,397,349.25

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,171,821.38	5,405,153.74
开发支出		28,725,163.31	22,211,134.12
商誉			
长期待摊费用		971,649.02	3,579,721.81
递延所得税资产		2,544,702.11	1,953,031.31
其他非流动资产		15,985.82	473,781.44
非流动资产合计		265,003,938.81	267,214,838.21
资产总计		452,638,073.80	428,990,042.68
流动负债：			
短期借款		69,500,000	67,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,867,179.64	17,547,939.77
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,858,501.39	2,846,501.42
应交税费		6,783,343.71	9,258,953.10
其他应付款		241,458,176.83	221,165,169.13
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,270,280.29	9,991,762.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		555,136.44	1,298,929.14
流动负债合计		348,292,618.30	329,109,255.18
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		13,637.54	9,660.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,637.54	9,660.83
负债合计		348,306,255.84	329,118,916.01

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		3,364,801.66	1,672,671.90
盈余公积		3,044,786.22	2,767,930.07
一般风险准备			
未分配利润		9,193,301.16	6,701,595.78
所有者权益（或股东权益）合计		104,331,817.96	99,871,126.67
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		452,638,073.80	428,990,042.68

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		226,721,509.37	204,430,652.93
其中：营业收入	五、（三十一）	226,721,509.37	204,430,652.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		236,529,964.80	214,313,349.51
其中：营业成本	五、（三十一）	120,019,303.29	108,976,908.37
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、（三十二）	3,841,094.54	3,637,611.60
销售费用	五、（三十三）	78,713,584.95	74,602,003.10
管理费用	五、（三十四）	23,788,275.66	17,345,649.54
研发费用	五、（三十五）	7,517,467.12	7,223,894.45
财务费用	五、（三十六）	2,650,239.24	2,527,282.45
其中：利息费用		2,668,603.75	2,533,519.38
利息收入		64,132.24	54,264.00
加：其他收益	五、（三十七）	3,489,284.90	1,200,426.40

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）	五、（三十八）	26,511.45	50,660.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-603,895.81	-65,655.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-2,180,519.95	-2,140,348.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	211.71	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,076,863.13	-10,837,613.85
加：营业外收入	五、（四十二）	1,169,202.56	390,933.27
减：营业外支出	五、（四十三）	164,668.07	483,500.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,072,328.64	-10,930,180.58
减：所得税费用	五、（四十四）	-540,075.07	-1,495,996.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,532,253.57	-9,434,184.24
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）		-7,532,253.57	-9,434,184.24
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）		-7,532,253.57	-9,434,184.24
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-7,532,253.57	-9,434,184.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,532,253.57	-9,434,184.24
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.11

法定代表人：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	2022 年
一、营业收入	十四、（五）	213,058,228.06	202,363,111.24
减：营业成本	十四、（五）	104,935,126.22	105,826,655.04
税金及附加		3,714,752.85	3,523,062.74
销售费用		74,950,839.44	73,700,290.35
管理费用		17,426,545.67	14,059,993.34
研发费用		7,517,467.12	7,067,252.58
财务费用		2,650,392.08	2,524,959.34
其中：利息费用		2,668,603.75	2,533,519.38
利息收入		58,620.15	50,902.06
加：其他收益		1,169,945.43	1,044,656.94
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）		26,511.45	50,660.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-604,515.61	-65,035.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,255,475.31	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		211.71	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,199,782.35	-3,308,820.86
加：营业外收入		1,134,393.15	353,649.84
减：营业外支出		153,308.07	143,500.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,180,867.43	-3,098,671.02
减：所得税费用		-587,694.10	-1,495,996.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,768,561.53	-1,602,674.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,768,561.53	-1,602,674.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,768,561.53	-1,602,674.68
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	2023年	2022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		233,804,438.05	227,136,122.28

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			4,411,308.67
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	34,311,120.83	41,690,304.78
经营活动现金流入小计		268,115,558.88	273,237,735.73
购买商品、接受劳务支付的现金		112,420,569.91	115,150,836.21
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		22,933,140.89	20,421,189.91
支付的各项税费		23,862,226.21	18,760,688.09
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	95,685,928.63	96,285,469.90
经营活动现金流出小计		254,901,865.64	250,618,184.11
经营活动产生的现金流量净额		13,213,693.24	22,619,551.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,000,000.00
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		500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		500.00	1,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,887,930.56	3,849,542.29
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,887,930.56	3,849,542.29

投资活动产生的现金流量净额		-3,887,430.56	-2,849,542.29
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		69,500,000.00	67,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		69,500,000.00	67,000,000.00
偿还债务支付的现金		67,000,000.00	69,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,668,603.75	3,545,119.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		69,668,603.75	73,045,119.38
筹资活动产生的现金流量净额		-168,603.75	-6,045,119.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额	五（四十六）	9,157,658.93	13,724,889.95
加：期初现金及现金等价物余额	五（四十六）	29,246,209.72	15,521,319.77
六、期末现金及现金等价物余额	五（四十六）	38,403,868.65	29,246,209.72

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	2022 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		220,045,527.36	225,936,738.54
收到的税费返还			520,243.47
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	97,344,968.14	74,788,083.96
经营活动现金流入小计		317,390,495.50	301,245,065.97
购买商品、接受劳务支付的现金		102,145,928.23	110,861,665.20
支付给职工以及为职工支付的现金		19,451,385.13	17,112,514.47
支付的各项税费		23,695,846.31	18,538,220.11
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十五）	162,874,986.73	133,391,452.61
经营活动现金流出小计		308,168,146.40	279,903,852.39
经营活动产生的现金流量净额		9,222,349.10	21,341,213.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,000,000.00
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		500.00	

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		500.00	1,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,649,516.13	2,444,612.42
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,649,516.13	2,444,612.42
投资活动产生的现金流量净额		-2,649,016.13	-1,444,612.42
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		69,500,000.00	67,000,000.00
筹资活动现金流入小计		69,500,000.00	67,000,000.00
偿还债务支付的现金		67,000,000.00	69,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,668,603.75	3,545,119.38
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		69,668,603.75	73,045,119.38
筹资活动产生的现金流量净额		-168,603.75	-6,045,119.38
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、（四十六）	6,404,729.22	13,851,481.78
加：期初现金及现金等价物余额	五、（四十六）	28,433,896.27	14,582,414.49
六、期末现金及现金等价物余额	五、（四十六）	34,838,625.49	28,433,896.27

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	84,300,000.00				4,428,928.92			1,672,671.90	2,767,930.07		-9,361,346.75		83,808,184.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	84,300,000.00				4,428,928.92			1,672,671.90	2,767,930.07		-9,361,346.75		83,808,184.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,700,032.89	276,856.15		-7,809,109.72		-5,832,220.68
（一）综合收益总额											-7,532,253.57		-7,532,253.57
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								276,856.15		-276,856.15			
1. 提取盈余公积								276,856.15		-276,856.15			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备								1,700,032.89					1,700,032.89
1. 本期提取								2,882,713.00					2,882,713.00
2. 本期使用								1,182,680.11					1,182,680.11
（六）其他													
四、本年期末余额	84,300,000.00				4,428,928.92			3,372,704.79	3,044,786.22		-17,170,456.47		77,975,963.46

项目	2022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		
	优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	84,300,000.00				4,428,928.92				2,767,930.07		1,084,437.49	92,581,296.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	84,300,000.00				4,428,928.92				2,767,930.07		1,084,437.49	92,581,296.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,672,671.90			-10,445,784.24	-8,773,112.34
（一）综合收益总额											-9,434,184.24	-9,434,184.24
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-1,011,600.00		-1,011,600.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-1,011,600.00		-1,011,600.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							1,672,671.90					1,672,671.90
1. 本期提取							2,857,254.72					2,857,254.72
2. 本期使用							1,184,582.82					1,184,582.82
(六) 其他												
四、本年期末余额	84,300,000.00			4,428,928.92			1,672,671.90	2,767,930.07		-9,361,346.75		83,808,184.14

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	2023 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			1,672,671.90	2,767,930.07		6,701,595.78	99,871,126.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	84,300,000.00				4,428,928.92			1,672,671.90	2,767,930.07		6,701,595.78	99,871,126.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,692,129.76	276,856.15		2,491,705.38	4,460,691.29
（一）综合收益总额											2,768,561.53	2,768,561.53
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配								276,856.15		-276,856.15	
1. 提取盈余公积								276,856.15		-276,856.15	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备							1,692,129.76				1,692,129.76
1. 本期提取							2,857,461.00				2,857,461.00
2. 本期使用							1,165,331.24				1,165,331.24
(六) 其他											
四、本年期末余额	84,300,000.00				4,428,928.92		3,364,801.66	3,044,786.22		9,193,301.16	104,331,817.96

项目	2022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				2,767,930.07		9,315,870.46	100,812,729.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	84,300,000.00				4,428,928.92				2,767,930.07		9,315,870.46	100,812,729.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,672,671.90			-2,614,274.68	-941,602.78
（一）综合收益总额											-1,602,674.68	-1,602,674.68
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-1,011,600.00	-1,011,600.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,011,600.00	-1,011,600.00

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							1,672,671.90					1,672,671.90
1. 本期提取							2,857,254.72					2,857,254.72
2. 本期使用							1,184,582.82					1,184,582.82
（六）其他												
四、本年期末余额	84,300,000.00				4,428,928.92		1,672,671.90	2,767,930.07		6,701,595.78		99,871,126.67

山西皇城相府药业股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

山西皇城相府药业股份有限公司(以下简称“贵公司”或“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 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。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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(2023 年修订)》的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额□100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	金额□50 万元
重要的应收款项核销	金额□50 万元
账龄超过 1 年的重要应付/预付款项	金额□100 万元
重要的债权投资	金额□100 万元
重要的在建工程	金额□100 万元

7、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、8（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计

处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

8. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始

确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：
①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收

入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

相关金融工具的预期信用损失。

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

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

10、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

（1）对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本公司单项计提应收票据坏账准备的判断标准是减值迹象明显。本公司单项计提应收账款坏账准备的判断标准是减值迹象明显。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 合并范围内关联方组合

(2) 本公司单项计提其他应收款坏账准备的判断标准是减值迹象明显。本公司单项计提长期应收款坏账准备的判断标准是减值迹象明显。当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 合并范围内关联方组合及可收回风险较小的保证金

不同组合计量损失准备的计提方法：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率；

组合 2（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

(3) 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

(4) 合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为-库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法，低值易耗品及包装物领用时采用一次转销法摊销计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)**本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有

关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长

期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、8（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接

处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本

公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	年限平均法	10-40	5.00	2.735-9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.76
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

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

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

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

平均利率计算确定。

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

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

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

19、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。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A. 租赁负债的初始计量金额；B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C. 发生的初始直接费用；D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的

权利相关的款项，包括：**A.**固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；**C.**本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；**D.**租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；**E.**根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 50000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进

行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入确认

（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

公司发出货物时客户签收后作为控制权转移时点，确认销售收入。

26、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。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

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

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

28、递延所得税资产和递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不

会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够

控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》，本公司自2023年1月1日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②《企业会计准则解释第17号》

财政部于2023年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自2023年度执行上述规定，并对《企业会计准则第21号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行上述会计政策未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13、9、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25

不同主体的所得税税率表

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

2、优惠税负及批文

(1) 企业所得税

①2019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，2023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）、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）的规定，2023年财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告（财政部税务总局公告2023年第6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，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	71,227.95	62,161.29
银行存款	38,328,510.85	29,177,275.11
其他货币资金	4,129.85	6,773.32
合 计	38,403,868.65	29,246,209.72

注：（1）截至 2023 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。

（2）截至 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金为公司微信、支付宝账户余额。

2、交易性金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
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	1,084,664.23	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	1,084,664.23	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		
减：列示于其他非流动金融资产部分（附注五、19）		
合 计	1,084,664.23	1,061,132.47

3、应收票据

（1）应收票据分类列示：

类 别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	583,211.34		583,211.34
商业承兑汇票	-		-

类别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	583,211.34		583,211.34

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	604,800.00		604,800.00
商业承兑汇票			
合计	604,800.00		604,800.00

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2023年12月31日，单项计提坏账准备：无

2023年12月31日，组合计提坏账准备：无

② 坏账准备的变动：无

(3) 期末公司已质押的应收票据：无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,902,408.05	
商业承兑汇票		
合计	3,902,408.05	

(5) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

(6) 公司的应收票据为银行承兑汇票，不属于《中华人民共和国票据法》规范票据的“云信”、“融信”等数字化应收账款债权凭证。

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	91,760,989.78	3,123,039.89	88,637,949.89	75,802,176.52	2,527,325.34	73,274,851.18

合计	91,760,989.78	3,123,039.89	88,637,949.89	75,802,176.52	2,527,325.34	73,274,851.18
----	---------------	--------------	---------------	---------------	--------------	---------------

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023年12月31日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
重庆昊星医药有限公司	300,600.00	100.00	300,600.00	预计收回可能性低
合计	300,600.00		300,600.00	

②2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	78,027,677.07	-	-
1至2年	7,567,887.35	5.00	378,394.37
2至3年	3,706,740.76	10.00	370,674.08
3至4年	63,289.40	30.00	18,986.82
4至5年	80,821.15	50.00	40,410.57
5年以上	2,013,974.05	100.00	2,013,974.05
合计	91,460,389.78		2,822,439.89

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	2,527,325.34	595,714.55			3,123,039.89

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无

(5) 报告期实际核销的应收账款情况：无

(6) 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	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州医药股份有限公司	9,650,783.40	1 年以内	10.52	
广东龙康药业有限公司	8,131,468.00	1 年以内	8.86	
佛山市康普药业有限公司	5,593,799.60	1 年以内	6.1	
国药控股四川医药股份有限公司	3,547,029.96	1 年以内	3.87	
山西艾莉康医疗科技有限公司	3,312,634.16	2-3 年	3.60	331,263.42
合计	30,235,715.12		32.95	331,263.42

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,994,595.53	78.60	9,165,034.79	93.90
1 至 2 年	307,537.18	12.12	285,623.02	2.93
2 至 3 年	118,104.60	4.65	258,413.14	2.65
3 年以上	117,600.00	4.63	50,439.60	0.52
合计	2,537,837.31	100.00	9,759,510.55	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
北京合众汇美国国际贸易有限公司	非关联方	364,800.00	14.37	1 年以内	尚未供货

陕西中涵药业有限公司	非关联方	263,500.00	10.38	1年以内	尚未供货
晋城市燃气有限公司	非关联方	240,000.00	9.46	1年以内	费用尚未发生
国网山西省电力公司	非关联方	161,756.58	6.37	1年以内	费用尚未发生
南宁市桂之隆药用辅料有限公司	非关联方	130,500.00	5.15	1年以内	尚未供货
合 计		1,160,556.58	45.73		

6、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,089,353.11	1,011,079.44
合 计	1,089,353.11	1,011,079.44

(1) 其他应收款情况

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,163,507.97	74,154.86	1,089,353.11	1,077,053.04	65,973.60	1,011,079.44
合计	1,163,507.97	74,154.86	1,089,353.11	1,077,053.04	65,973.60	1,011,079.44

①坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内		理由
		预期信用损失率%	坏账准备	

组合计提：

组合1：账龄组合	1,082,866.77	6.85	74,154.86
----------	--------------	------	-----------

组合2：风险较低组合	80,641.20		
其他			
合计	1,163,507.97	6.85	74,154.86

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：无

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2023年1月1日余 额	65,973.60			65,973.60
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	8,181.26			8,181.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余 额	74,154.86			74,154.86

③ 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无

④ 报告期实际核销的其他应收款情况：无

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金	363,547.62	486,020.95
代扣社保	494,431.20	248,732.37
押金	50,072.00	101,652.00
往来款	130,312.67	30,000.00
备用金	125,144.48	145,647.72
房租		65,000.00
合 计	1,163,507.97	1,077,053.04

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款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	否	保证金	200,000.00	2-3年	17.19	20,000.00
山西皇城相府药业股份有限公司总工会	否	往来	130,312.67	1年以内	11.20	
徐剑	否	备用金	61,961.80	1年以内	5.33	
山西晋城经济技术开发区管理委员会	否	保证金	80,641.20	5年以上	6.93	
王胜强	否	备用金	31,082.66	1年以内	2.67	
合计			503,998.33		43.32	20,000.00

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,132,424.68	34,949.67	10,097,475.01
周转材料	5,117,114.60	8,863.11	5,108,251.49
自制半成品及在产品	2,424,496.62		2,424,496.62
库存商品	13,992,360.37	2,136,707.17	11,855,653.20
合计	31,666,396.27	2,180,519.95	29,485,876.32

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,895,152.22		11,895,152.22
周转材料	3,838,721.21		3,838,721.21
自制半成品及在产品	3,562,999.91		3,562,999.91
库存商品	16,295,251.18	2,140,348.22	14,154,902.96
合计	35,592,124.52	2,140,348.22	33,451,776.30

(2) 存货跌价准备

项 目	2023.01.01	本年增加金额	本年减少金额	2023.12.31
-----	------------	--------	--------	------------

	计提	其他	转销	其他
原材料	34,949.67			34,949.67
在产品				
库存商品	1,140,348.22	136,707.17	1,140,348.22	1,136,707.17
周转材料	8,863.11			8,863.11
合 计	1,140,348.22	180,519.95	1,140,348.22	-1,180,519.95

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面成本		
在产品			
库存商品	可变现净值低于账面成本		商品出售
周转材料	可变现净值低于账面成本		

8、一年内到期的非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期待摊费用（附注五、14）	776,807.90	
合 计	776,807.90	

9、其他流动资产：

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税	148,914.20	118,626.19
预缴所得税	601,090.35	458,881.13
合 计	750,004.55	577,507.32

10、其他非流动金融资产：

项 目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	31,252.72	28,273.03
其中：权益工具投资	31,252.72	28,273.03
合 计	31,252.72	28,273.03

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	54,286,154.04	9,389,968.63	63,676,122.67
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货/固定资产/在建工程转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	54,286,154.04	9,389,968.63	63,676,122.67
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	6,630,796.52	2,741,229.61	9,372,026.13
2、本年增加金额	598,569.14	218,472.20	817,041.34
(1) 计提或摊销	598,569.14	218,472.20	817,041.34
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	7,229,365.66	2,959,701.81	10,189,067.47
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	47,056,788.38	6,430,266.82	53,487,055.20
2、年初账面价值	47,655,357.52	6,648,739.02	54,304,096.54

12、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
-----	------------	------------

固定资产	163,147,881.66	166,661,467.52
固定资产清理		
合 计	163,147,881.66	166,661,467.52

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	房屋 及建筑物	运输 设备	机器 设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	179,534,184.97	122,172.16	104,570,666.90	3,769,405.54	183,996,429.57
2、本年增加金额	1,003,656.88	16,290.52	5,835,770.17	141,591.79	6,997,309.36
(1) 购置	126,892.44	16,290.52	810,991.39	141,591.79	1,095,766.14
(2) 在建工程转入	876,764.44		5,024,778.78		5,901,543.22
(3) 企业合并增加					
(4) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额	-	4,615.38	-	-	4,615.38
(1) 处置或报废	-	4,615.38	-	-	4,615.38
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额	180,537,841.85	133,847.30	110,406,437.07	3,910,997.33	185,989,123.55
二、累计折旧					
1、年初余额	35,573,642.78	1,034,219.79	82,966,323.35	2,760,776.13	40,334,962.05
2、本年增加金额	5,352,029.29	35,389.92	4,796,994.82	326,250.42	10,510,664.45
(1) 计提	5,352,029.29	35,389.92	4,796,994.82	326,250.42	10,510,664.45
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额	-	4,384.61	-	-	4,384.61
(1) 处置或报废	-	4,384.61	-	-	4,384.61
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额	40,925,672.07	1,065,225.10	87,763,318.17	3,087,026.55	45,841,241.89

项 目	房屋 及建筑物	运输 设备	机器 设备	电子设备	合 计
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为 自用					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营 租赁					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	139,612,169.78	68,622.20	22,643,118.90	823,970.78	163,147,881.66
2、年初账面价值	143,960,542.19	87,952.37	21,604,343.55	1,008,629.41	166,661,467.52

B.经营租赁租出的固定资产：无

②暂时闲置的固定资产情况：无

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	正在办理中

13、在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	2,835,064.68	5,678,996.04
工程物资		
合 计	2,835,064.68	5,678,996.04

(1) 在建工程情况

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值 准备	账面价 值	账面余额	减值 准备	账面 价值

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	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
铝塑泡罩包装机工程				2,210,619.48		2,210,619.48
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
库房恒温恒湿空调安装	889,643.67		889,643.67	517,431.20		517,431.20
车间产能提升厂房改造	550,458.72		550,458.72			
合 计	2,835,064.68		,835,064.68	5,678,996.04		5,678,996.04

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
双出料高速压片机工程	1,020,000.00	自筹	88.5	90.00
二连一颗粒包装生产线	2,400,000.00	自筹	53.1	100.00
铝塑泡罩包装机工程	2,498,000.00	自筹	88.5	100.00
钢结构厂房彩钢板工程	2,050,000.00	自筹	24.01	24.00
废气工程	440,000.00	自筹	62.76	70.00
库房恒温恒湿空调安装	940,000.00	自筹	55.05	60.00
废气站钢结构楼梯改造	110,000.00	自筹	100.00	100.00
空调制冷机组	780,000.00	自筹	100.00	100.00
车间产能提升厂房改造	2,180,000.00	自筹	25.25	60.00
酒精库工程	400,000.00	自筹	91.00	100.00

续：

工程名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
------	------------	------	------	------------

	金额	其中： 利息资 本化金 额	转入固定 资产	其他 减少	余额	其中： 利息资 本化金 额
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	1,274,336.28	849,557.52	,123,893.80		0.00	
铝塑泡罩包装机工程	2,210,619.48		,210,619.48		0.00	
钢结构厂房彩钢板工程	492,307.42				492,307.42	
废气工程	281,646.79	128,954.25	410,601.04		0.00	
库房恒温恒湿空调安装	517,431.20	372,212.47			889,643.67	
废气站钢结构楼梯改造		103,214.80	103,214.80		0.00	
空调制冷机组		690,265.50	690,265.50		0.00	
车间产能提升厂房改造		550,458.72			550,458.72	
酒精库工程		362,948.60	362,948.60			
合 计	5,678,996.04	3,057,611.86	,901,543.22	,835,064.68		

14、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
一、账面原值				
1、年初余额	11,370,310.08	978,837.49	5,619,047.64	17,968,195.21
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合 计
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	11,370,310.08	978,837.49	5,619,047.64	17,968,195.21
二、累计摊销				
1、年初余额	2,372,633.41	334,495.10	1,697,420.73	4,404,549.24
2、本年增加金额	290,890.40	98,018.00	702,381.00	1,091,289.40
(1) 摊销	290,890.40	98,018.00	702,381.00	1,091,289.40
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	2,663,523.81	432,513.10	2,399,801.73	5,495,838.64
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	8,706,786.27	546,324.39	3,219,245.91	12,472,356.57
2、年初账面价值	8,997,676.67	644,342.39	3,921,626.91	13,563,645.97

15、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		确认为 无形 资产	本期减少		期末余额
		内部开 发支出	其 他		转入当 期损益	...	
氯雷他定口腔速 溶膜剂	10,820,218.02	145,676.94					10,965,894.96
一种盐酸多奈哌 齐口腔速溶膜及 其制备方法的研 发		1,431,770.10			1,431,770.10		-
坎地沙坦酯片一 致性评价	8,710,160.04	3,648,757.86					12,358,917.90
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	427,437.78					1,883,926.00
RD22 坎地沙坦 酯原料药结晶工 艺技术改进	1,224,267.84	2,292,156.61					3,516,424.45
RD24 六味、三 七、益母康颗粒改 善结块现象生产 工艺研发		2,358,490.57			2,358,490.57		-
RD23 氯化钾颗 粒防粘连工艺技 术开发		3,050,445.77			3,050,445.77		
RD25 氨酚伪麻 那敏分散片(I)有 关物质及含量测 定方法开发		676,760.68			676,760.68		
合 计	22,211,134.12	4,031,496.31			7,517,467.12		28,725,163.31

16、长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他 减少	2023.12.31	其他减少 的原因
修理费	1,538,288.68	496,651.59	698,715.42		1,336,224.85	
装修费	320,138.97		60,211.54		259,927.43	
信息技术 服务费	1,994,601.61		1,611,163.47		383,438.14	
减：在年 内(含一 年)摊销 的部分					776,807.90	
合 计	3,853,029.26	496,651.59	2,370,090.43	-	1,202,782.52	

17、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	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	479,579.21	3,197,194.73	388,901.84	2,592,679.14
资产减值准备	188,321.30	1,255,475.31		
可抵扣亏损	1,876,801.60	12,512,010.73	1,564,129.47	10,427,529.77
合 计	2,544,702.11	16,964,680.77	1,953,031.31	13,020,208.91

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值计量收益	13,637.54	90,916.95	9,660.83	64,405.50
合 计	13,637.54	90,916.95	9,660.83	64,405.50

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
资产减值准备	925,044.64	2,140,968.02
可抵扣亏损	24,183,642.18	13,903,227.95
合 计	25,108,686.82	16,044,195.97

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
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	
2028 年	10,280,414.23		
合 计	24,183,642.18	13,903,227.95	

18、其他非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预付设备款	15,985.82	605,856.44
减：减值准备		
小计	15,985.82	605,856.44
减：一年内到期的其他非流动资产		
合 计	15,985.82	605,856.44

19、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	69,500,000.00	67,000,000.00
合 计	69,500,000.00	67,000,000.00

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
货款	17,512,279.42	18,446,038.04
费用	7,638,308.49	2,811,089.03
工程款	363,539.95	
合 计	25,514,127.86	21,257,127.07

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
西安昊昇医药有限公司	500,000.00	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	340,900.00	尚未结算
兴城市华润商贸服务处	130,000.00	尚未结算
吉林敦东医药科技有限公司	200,895.00	尚未结算
合 计	1,648,795.00	

21.合同负债

	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	4,404,796.43	10,069,451.87
减：列示于其他非流动负债的部分		

合 计	4,404,796.43	10,069,451.87
(1) 分类		
项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	4,404,796.43	10,069,451.87
合 计	4,404,796.43	10,069,451.87

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,310,806.30	20,126,704.24	20,343,542.52	3,093,968.02
二、离职后福利-设定提存计划	108,106.69	2,481,491.68	2,589,598.37	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合 计	3,418,912.99	22,608,195.92	22,933,140.89	3,093,968.02

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,920,128.44	17,122,653.25	17,085,464.48	2,957,317.21
2、职工福利费	207,820.30	1,479,713.40	1,687,533.70	-
3、社会保险费	-	1,119,607.53	1,119,607.53	-
其中：医疗保险费	-	947,263.39	947,263.39	-
工伤保险费	-	172,344.14	172,344.14	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	182,857.56	404,730.06	450,936.81	136,650.81
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	3,310,806.30	20,126,704.24	20,343,542.52	3,093,968.02

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	104,911.60	2,367,260.48	2,472,172.08	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费	3,195.09	114,231.20	117,426.29	
3、企业年金缴费	-	-	-	
合 计	108,106.69	2,481,491.68	2,589,598.37	

23、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
企业所得税	50,377.01	
增值税	4,289,878.28	6,821,501.90
印花税	164.29	69.92
房产税	2,015,893.83	1,733,511.87
城市维护建设税	301,260.22	471,814.13
教育费附加	129,048.78	202,116.01
地方教育附加	86,032.52	134,744.20
代扣代缴个人所得税	424.07	7,745.77
资源税	6,294.00	9,222.00
合 计	6,879,373.00	9,380,725.80

24、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	239,857,328.04	221,593,305.77
合 计	239,857,328.04	221,593,305.77

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
押金、保证金	27,423,227.29	26,923,090.46
往来款	211,999,563.48	194,605,044.47
代收代付款	434,537.27	65,170.84
合 计	239,857,328.04	221,593,305.77

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

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	157,723,574.04	资金紧张，尚未归还
刘静	1,503,994.11	保证金
陈敏	2,993,930.42	保证金
王纯建	1,960,000.00	保证金
倪华丽	761,731.90	保证金
合 计	164,943,230.47	

25、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	572,623.54	1,309,028.74
合 计	572,623.54	1,309,028.74

26、股本

项目	2023.01.01	本期增减				小计	2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	84,300,000.00				-	-	84,300,000.00

27、资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
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

28、专项储备

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31	变动原因
安全生产费	1,672,671.90	2,882,713.00	1,182,680.11	3,372,704.79	本期使用数小于计提数
合 计	1,672,671.90	2,882,713.00	1,182,680.11	3,372,704.79	

29、盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	2,767,930.07	276,856.15		3,044,786.22
合 计	2,767,930.07	276,856.15		3,044,786.22

30、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-9,361,346.75	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-9,361,346.75	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,532,253.57	
减：提取法定盈余公积	276,856.15	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-17,170,456.47	

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	221,889,685.50	118,408,534.93	199,947,862.85	107,469,140.01
其他业务	4,831,823.87	1,610,768.36	4,482,790.08	1,507,768.36
合 计	226,721,509.37	120,019,303.29	204,430,652.93	108,976,908.37

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
药品	202,038,416.95	99,785,616.31	194,739,638.21	102,947,870.47
食品	19,851,268.55	18,622,918.62	5,208,224.64	4,521,269.54
合 计	221,889,685.50	118,408,534.93	199,947,862.85	107,469,140.01

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	租赁	其它
在某一时段内确认收入		4,831,823.87	
在某一时点确认收入	221,889,685.50		
合 计	221,889,685.50	4,831,823.87	

(4) 与履约义务相关的信息

项目	履行履 约义务 的时间	重要的 支付条 款	公司承 诺转让 商品的 性质	是否 为 主要 责 任人	公司承 担的预 期将退 还给客 户的款 项	公司提供的质 量保证类型及 相关义务
	合同约 定日期	签收	合同性 质	是		

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整相关信息：无。

32、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,246,327.08	1,211,612.83
教育附加	534,140.15	519,262.65
地方教育附加	356,093.37	346,175.12
土地使用税	644,180.60	647,200.46
房产税	859,213.81	782,262.30
印花税	136,313.64	87,285.77
水资源税	60,730.00	43,812.47
其他税费	4,095.89	
合 计	3,841,094.54	3,637,611.60

33、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
办公费	470,444.90	569,333.77
差旅费	7,678,973.70	7,157,726.29
会议费	7,876,664.35	7,672,035.94
工资薪酬	5,318,728.72	4,823,848.40
折旧费	47,999.97	36,560.07
推广费	52,247,595.39	50,347,469.96
培训费	1,035,876.25	1,428,609.00

低值易耗品摊销	249,903.49	153,212.21
专利使用费	2,452,830.12	2,413,207.46
平台费	109,839.45	
赠送药品	1,224,728.61	
合 计	78,713,584.95	74,602,003.10

34、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资薪酬	9,277,995.73	8,642,389.99
折旧摊销费	2,927,699.91	2,809,516.63
办公费	1,387,406.67	406,614.22
差旅费	236,397.39	49,243.05
会议费	62,394.04	135,527.89
中介服务费	2,125,163.79	945,709.28
修理费	859,412.91	515,369.16
低值易耗品摊销	244,774.67	116,836.11
安全环保费	1,159,282.99	1,275,411.65
房租	250,995.46	281,514.19
其他	167,060.40	236,602.36
存货损失	3,713,940.58	1,489,788.74
税费	152,792.87	53,662.90
企业文化宣传费	1,222,958.25	387,463.37
合 计	23,788,275.66	17,345,649.54

35、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资薪酬	903,692.18	777,864.54
折旧摊销	192,276.05	1,516,598.21
委外研发费	4,158,490.57	3,773,585.05
材料费	2,263,008.32	1,155,846.65
合 计	7,517,467.12	7,223,894.45

36、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	2,668,603.75	2,533,519.38
减：利息收入	64,132.24	54,264.00
手续费	45,767.73	48,027.07
合 计	2,650,239.24	2,527,282.45

37、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	3,095,906.00	841,210.00
稳岗补贴	6,876.00	
减免税款	286,253.90	359,216.40
失业保险稳岗返还	82,849.00	
职工培训补助	17,400.00	
合 计	3,489,284.90	1,200,426.40

政府补助的具体信息详见附注六、政府补助。

38. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	23,531.76	50,660.05
其中：权益工具投资公允价值变动		
债务工具投资公允价值变动		
其他	23,531.76	50,660.05
衍生金融资产		
其他非流动金融资产	2,979.69	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	26,511.45	50,660.05

39、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	-595,714.55	-307,622.01
其他应收款信用减值损失	-8,181.26	241,966.51
合 计	-603,895.81	-65,655.50

40、资产减值损失

项目	2023年度	2022年度
存货跌价损失	-2,180,519.95	-2,140,348.22
合计	-2,180,519.95	-2,140,348.22

41、资产处置收益

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失			
其中：固定资产	211.71		211.71
合计	211.71		211.71

42、营业外收入

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	994,436.68		994,436.68
废品收入	27,625.32		27,625.32
罚款收入	121,190.59	123,657.61	121,190.59
政府补助	20,000.00	207,716.98	20,000.00
其他	5,949.97	59,558.68	5,949.97
合计	1,169,202.56	390,933.27	1,169,202.56

43、营业外支出

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益
赔偿款	150,000.00	483,500.00	150,000.00
罚款及滞纳金	14,668.07		14,668.07
合计	164,668.07	483,500.00	164,668.07

44. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	47,619.02	
递延所得税费用	-587,694.09	-1,495,996.34
合计	-540,075.07	-1,495,996.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-8,072,328.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,210,849.30
子公司适用不同税率的影响	-1,217,636.84
调整以前期间所得税的影响	1,870.57
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	212,795.85
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	2,801,364.72
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-1,127,620.07
所得税费用	-540,075.07

45、现金流量表项目

(1) 收到的重要投资活动有关的现金
无。

(2) 支付的重要投资活动有关的现金
无。

(3) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
财务费用-利息收入	64,132.24	54,264.00
政府补助	3,122,782.00	1,048,926.98
罚款收入	121,190.59	123,957.61
往来款及其他	31,003,016.00	40,463,156.19
合计	34,311,120.83	41,690,304.78

(4) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
----	--------	--------

费用类	79,343,296.06	80,719,329.82
往来款及其他	16,342,632.57	15,566,140.08
合计	95,685,928.63	96,285,469.90

(5) 以净额列报的现金流量：无。

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,532,253.57	-9,434,184.24
加：信用减值损失	603,895.81	65,655.50
资产减值损失	-2,180,519.95	2,140,348.22
投资性房地产折旧摊销	817,041.34	817,041.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,510,664.45	13,721,946.05
无形资产摊销	1,091,289.40	1,090,167.32
长期待摊费用摊销	2,370,090.43	1,797,512.39
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-211.71	
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）	-26,511.45	-50,660.05
财务费用（收益以“-”号填列）	2,668,603.75	2,533,519.38
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）	-595,420.81	-1,503,417.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	7,726.71	7,421.26
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,965,899.98	1,137,332.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,845,484.76	1,167,345.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,358,883.62	9,129,524.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,213,693.24	22,619,551.62

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

确认使用权资产的租赁

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	38,403,868.65	29,246,209.72
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	9,157,658.93	13,724,889.95

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	38,403,868.65	29,246,209.72
其中：库存现金	71,227.95	62,161.29
可随时用于支付的银行存款	38,328,510.85	29,177,275.11
可随时用于支付的其他货币资金	4,129.85	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	38,403,868.65	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		

(3) 筹资活动产生的负债本期变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	67,000,000.00	69,500,000.00		7,000,000.00		500,000.00
合 计	67,000,000.00	69,500,000.00		7,000,000.00		500,000.00

47、所有权或使用权受到限制的资产：无。

六、政府补助

1、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
市级科技创新项目资金		100,000.00	营业外收入	与收益相关
2022年“创客中国”开发区中小企业创新创业大赛奖金		4,716.98	营业外收入	与收益相关
省级专精特新“小巨人”企业专项资金		100,000.00	营业外收入	与收益相关
应急物资保障体系建设资金补助		500,000.00	其他收益	与收益相关
2022年度一次性留工补助		162,000.00	其他收益	与收益相关
企业职工培训补贴		38,700.00	其他收益	与收益相关
发明专利授权资助金		3,000.00	营业外收入	与收益相关
稳岗补贴	6,876.00	140,510.00	其他收益	与收益相关
23年省级中小企业发展专项资金（“创业大赛”奖励）	20,000.00		营业外收入	与收益相关
晋城市应急药品奖励	45,906.00		其他收益	与收益相关
科技成果转化引导资金	450,000.00		其他收益	与收益相关
高企认定奖励	100,000.00		其他收益	与收益相关
支持企业高质量发展的若干意见补贴资金（研发）	100,000.00		其他收益	与收益相关
支持企业高质量发展的若干意见补贴资金（绿色工厂）	100,000.00		其他收益	与收益相关
阳城县财政局农业农村局扶持资金	2,300,000.00		其他收益	与收益相关

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
合计	3,122,782.00	1,048,926.98		

七、开发支出

（一）金融工具产生的各类风险

1. 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
工资薪酬	903,692.18	1,349,852.65	777,864.54	2,106,814.82
折旧摊销	1,692,276.05	150,912.22	1,516,598.21	137,643.13
委外研发费	4,158,490.57	2,159,433.97	3,773,585.05	3,069,054.32
材料费	763,008.32	2,853,830.35	1,155,846.65	2,344,301.25
合 计	7,517,467.12	6,514,029.19	7,223,894.45	7,657,813.52

2. 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
氯雷他定口腔速溶膜剂	0,820,218.02	145,676.94				10,965,894.96
一种盐酸多奈哌齐口腔速溶膜及其制备方法的研发		1,431,770.10			1,431,770.10	-
坎地沙坦酯片一致性评价	8,710,160.04	3,648,757.86				12,358,917.90
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	427,437.78				1,883,926.00
RD22 坎地沙坦酯原料药结晶工艺技术改进	1,224,267.84	2,292,156.61				3,516,424.45
RD24 六味、三七、益母康颗粒改善结块现象生产工艺研发		2,358,490.57			2,358,490.57	-
RD23 氯化钾颗粒		3,050,445.77			3,050,445.77	

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
粒防粘连工艺技术开发						
RD25 氨酚伪麻那敏分散片(I)有关物质及含量测定方法开发		676,760.68			676,760.68	
合 计	2,211,134.12	4,031,496.31			7,517,467.12	28,725,163.31

(1) 重要的资本化研发项目情况

开发支出

项 目	研发进度	资本化金额	资本化时点	资本化的具体依据	预计完成时间	预计经济利益产生方式
氯雷他定口腔速溶膜剂	中试放大阶段	,965,894.96	2016 年	立项书、合同	2026	销售药品
坎地沙坦酯片一致性评价	完成药学研究（包括稳定性 12 个月）和临床研究，正在进行申报资料核对。	,358,917.90	2020 年	立项书、合同	2025	销售药品
一种保健食品双枣仁夜合咀嚼片及其制备方法的研究	已将发补资料递交到国家市场监督管理总局食品审评中心，目前正在审评中。	,883,926.01	2019 年	立项书、合同	2024	销售药品
RD22 坎地沙坦酯原料药结晶工艺改进	取得再注册批件，完成工艺改进，正在提高收率阶段。	,516,424.45	2022 年	立项书、合同	2025	销售药品
合 计		725,163.31				

(2) 开发支出减值准备情况

不存在开发支出减值准备的情况。

(3) 本期重要外购在研项目情况

无

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

子公司名称	注册资本(万元)	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	450	山西晋城	山西晋城	商业	100		设立
山西皇城相府沁河制药有限公司	3000	山西晋城	山西晋城	商业	100		设立
山西皇城相府大健康科技有限公司	2000	山西晋城	山西晋城	商业	100		设立
山西皇城相府中医药科技有限公司	5000	山西晋城	山西晋城	商业	100		设立

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

2023 年 12 月 31 日，本公司浮动利率带息债务主要为以 69,500,000 元计价的浮动利率合同，金额为人民币 69,500,000 元(2022 年 12 月 31 日为人民币 67,000,000 元)。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。

2. 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应

收账款、其他应收款、应收票据、贷款、以及理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

3. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、关联方及其交易

1. 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

本公司的最终控制方为山西省晋城市阳城县北留镇皇城村委会。
报告期内，母公司注册资本变化如下：

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
金额	26,000,000.00			26,000,000.00

2、本公司的子公司情况：本公司所属的子公司详见附注八、在其他主体中的权益

3、本公司的合营和联营企业情况：无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	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
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
山西皇城相府蜂蜜酒销售有限公司	同一控制下的子公司
山西皇城相府酒业有限公司	同一控制下的子公司
山西皇城相府蟒河山泉饮料有限公司	同一控制下的子公司
山西皇城相府蟒河旅游开发有限公司	同一控制下的子公司
皇城相府（山东）私募基金管理有限公司	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
阳城县北留镇中心学校皇城小学	同一控制下的子公司
陈晓栓	母公司董事长
马路军	董事长

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
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	48,140.00
阳城县皇城相府（集团）世德建筑工程有限公司	工程	258,715.60	2,460,550.46
山西皇城相府蜂蜜酒销售有限公司	食品	95,578.98	19,466.13

山西皇城相府酒业有限公司	食品	250,584.07	318,756.00
山西皇城相府文化旅游有限公司广告分公司	广告费	1,685.87	65,920.32
阳城县皇城相府樊溪旅游农产品开发有限责任公司	食品	43,166.00	
合 计		686,596.68	2,912,832.91

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	经营性（药品）	41,405.94	13,849.55
阳城县九女仙湖景区开发有限公司	经营性（药品）	12,654.26	
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）	7,603.96	
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）	14,435.64	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）	3445.54	
山西皇城相府文化旅游有限公司	经营性（药品）	7,148.51	1,250.00
山西皇城相府文化旅游有限公司相府景区管理处	经营性（药品）	12,059.41	
山西皇城相府文化旅游有限公司相府庄园酒店	经营性（药品）	27,940.59	
山西皇城相府郭峪古城旅游有限公司	经营性（药品）	4,924.75	
山西皇城相府蟒河旅游开发有限公司	经营性（药品）	5,314.46	1,769.91
山西皇城相府蟒河旅游开发有限公司明秀园酒店	经营性（药品）	404.46	
山西皇城相府海会书院旅游有限公司	经营性（药品）	495.05	
晋城市太岳后勤管理服务有限责任公司	经营性（药品）	1,375.15	

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	
山西皇城相府文化旅游有限公司物贸分公司	经营性（药品）	254.87	
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	
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）	-	32,954.00
山西皇城相府文化旅游有限公司相府景区管理处	经营性（纯净水、食品）	3,716.81	
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责任公司	经营性（纯净水、食品）	31,115.04	
晋城市双联置业有限公司	经营性（纯净水、食品）	30,265.49	19,886.93
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	经营性（纯净水、食品）	39,628.32	50,584.07
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）	21,000.00	46,389.38
山西皇城相府文化旅游有限公司物贸分公司	经营性（纯净水、食品）	2,353.98	
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）	33,115.05	26,734.50
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）	55,389.36	50,840.73
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）	37,647.79	36,796.45
山西皇城相府文化旅游有限公司	经营性（纯净水、食品）	115,228.76	33,382.55
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	177.00
山西皇城相府郭峪古城旅游有限公司	经营性（纯净水、食品）	9,061.95	
皇城相府（山东）私募基金管理有限公司	经营性（租赁）	20,725.58	20,725.58
山西皇城相府酒业有限公司	经营性（租赁）		71,334.31
合 计		657,357.45	415,436.02

（2）关联租赁情况

①本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
皇城相府（山东）私募基金管理有限公司	房屋	20,725.58	20,725.58

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	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	是
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	10,000,000.00	2023年9月15日	2024年9月14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29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

(4) 关联方资金拆借

关联方	2022.12.31	本期拆入	本期归还	2023.12.31
拆入：				
阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	193,683,946.03	78,077,754.97	60,091,050.00	211,670,651.00

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		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			710.00	
合计				77,446.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	阳城县皇城相府（集团）实业有限公司	211,670,651.00	193,683,946.03
其他应付款	阳城县皇城相府（集团）世德园林绿化有限公司	48,430.59	
其他应付款	阳城县皇城相府（集团）世德建筑工程有限公司	123,711.59	1,366,100.00
其他应付款	山西皇城相府文化旅游有限公司	33,198.40	76,830.40

其他应付款	山西皇城相府酒业有限公司		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
合计		211,875,991.58	195,126,966.43

7、关联方承诺

无。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司及控股子公司 2024 年度向银行等金融机构申请授信额度及担保事项》授信额度为 14950 万元，由母公司阳城县皇城相府（集团）实业有限公司担保。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

类别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	583,211.34		583,211.34
商业承兑汇票	-		-
合计	583,211.34		583,211.34

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	604,800.00		604,800.00
商业承兑汇票			
合计	604,800.00		604,800.00

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(3) 银行承兑汇票

2023年12月31日，单项计提坏账准备：无

2023年12月31日，组合计提坏账准备：无

(4) 坏账准备的变动：无

(5) 期末公司已质押的应收票据：无

(6) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,902,408.05	
商业承兑汇票		
合计	3,902,408.05	

(6) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

(7) 公司的应收票据为银行承兑汇票，不属于《中华人民共和国票据法》规范票据的“云信”、“融信”等数字化应收账款债权凭证。

2. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收	90,812,529.65	123,039.89	7,689,489.76	5,398,821.29	526,705.54	2,872,115.75

账款

合计	90,812,529.65	123,039.89	7,689,489.76	5,398,821.29	2,526,705.54	2,872,115.75
----	---------------	------------	--------------	--------------	--------------	--------------

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023年12月31日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
重庆昊星医药有限公司	300,600.00	100.00	300,600.00	计收回可能性低
合计	300,600.00		300,600.00	

②2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预 期信用损失率%	坏账准备
1年以内	77,079,216.94		-
1至2年	7,567,887.35	5.00	378,394.37
2至3年	3,706,740.76	10.00	370,674.08
3至4年	63,289.40	30.00	18,986.82
4至5年	80,821.15	50.00	40,410.57
5年以上	2,013,974.05	100.00	2,013,974.05
合计	90,511,929.65		2,822,439.89

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少 转回	本期减少 转销或核销	2023.12. 31
应收账款					
坏账准备	2,526,705.54	596,334.35			3,123,039.89

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无

(5) 报告期实际核销的应收账款情况：无

(6) 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	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州医药股份有限公司	9,650,783.40	1 年以内	10.63	
广东龙康药业有限公司	8,131,468.00	1 年以内	8.95	
佛山市康普药业有限公司	5,593,799.60	1 年以内	6.16	
国药控股四川医药股份有限公司	3,547,029.96	1 年以内	3.91	
山西艾莉康医疗科技有限公司	3,312,634.16	2-3 年	3.64	331,263.42
合计	30,235,715.12		33.29	331,263.42

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

3、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,768,714.75	27,472,844.78
合计	36,768,714.75	27,472,844.78

(1) 其他应收款情况

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	36,842,869.61	74,154.86	36,768,714.75	27,538,818.38	65,973.60	27,472,844.78
合计	36,842,869.61	74,154.86	36,768,714.75	27,538,818.38	65,973.60	27,472,844.78

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准 备	理由
组合计提：				
组合 1：账龄组合	1,050,584.07	7.06	74,154.86	
组合 2：风险较低组合	80,641.20			
组合 3：关联方组合	35,711,644.34			
合计	36,842,869.61	6.85	74,154.86	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：无

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2023年1月1日余额	65,973.60			65,973.60
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	8,181.26			8,181.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	74,154.86			74,154.86

(2) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况：无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金	337,547.62	486,020.95
代扣社保	488,148.50	241,654.26
押金	50,072.00	95,652.00
往来款	35,841,957.01	26,504,843.45
备用金	125,144.48	145,647.72
房租		65,000.00

合 计	36,842,869.61	27,538,818.38
-----	---------------	---------------

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
德州亚太集团有 限公司	否	保证金	200,000.00	2-3 年	0.54	20,000.00
山西皇城相府药 业股份有限公司 总工会	否	往来	130,312.67	1 年以内	0.35	
山西皇城相府大 药房连锁有限公 司	是	往来	1,992,450.00	1 年以内	5.41	
山西皇城相府大 药房连锁有限公 司	是	往来	1,162,497.12	,1-2 年	3.16	
山西皇城相府沁 河制药有限公司	是	往来	30,652,026.22	1 年以内	83.21	
山西皇城相府大 健康科技有限公 司	是	往来	1,884,000.00	1 年以内	5.11	
合 计			36,021,286.01		97.77	20,000.00

4. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.12.31		2022.12.31			
	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	0,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	0,000,000.00	30,000,000.00
合 计	30,000,000.00	0,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	0,000,000.00	30,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	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
减：长期股权投资减值 准备				
合 计	30,000,000.00			30,000,000.00

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	208,233,161.30	103,324,357.86	197,921,849.28	104,318,886.68
其他业务	4,825,066.76	1,610,768.36	4,441,261.96	1,507,768.36
合 计	213,058,228.06	104,935,126.22	202,363,111.24	105,826,655.04

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
药品	199,507,037.50	95,539,403.45	192,713,624.64	99,797,617.14
食品	8,726,123.80	7,784,954.41	5,208,224.64	4,521,269.54
合 计	208,233,161.30	103,324,357.86	197,921,849.28	104,318,886.68

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	租赁	其它
在某一时段内确认收入		4,825,066.76	
在某一时点确认收入	208,233,161.30		
合 计	208,233,161.30	4,825,066.76	

(4) 与履约义务相关的信息

项目	履行履 约义务 的时间	重要的 支付条 款	公司承 诺转让 商品的 性质	是否 为 主 要 责 任 人	公司承 担的预 期将退 还给客 户的款 项	公司提供的质 量保证类型及 相关义务
	合同约 定日期	签收	合同性 质	是		

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整相关信息：无。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	211.71	

越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	286,253.90
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,122,782.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、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、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	26,511.45
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,084,783.49
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	4,520,542.55
减：非经常性损益的所得税影响数	678,081.38
非经常性损益净额	3,842,461.17
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,842,461.17

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益 率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.31	-0.09	-0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.06	-0.13	-0.13

山西皇城相府药业股份有限公司

2024年4月24日

附件 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

① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行上述会计政策未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

二、 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	211.71
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	286,253.90
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)	3,122,782.00
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	26,511.45
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	1,084,783.49
非经常性损益合计	4,520,542.55
减：所得税影响数	678,081.38

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,842,461.17

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用