

山东沃华医药科技股份有限公司

Shandong Wohua Pharmaceutical Co., Ltd.



二〇一一年半年度报告

重要提示

本公司董事会、监事会及董事、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。

没有董事、监事、高级管理人员对2011年半年度报告内容的真实性、准确性和完整性无法保证或存在异议。

公司全体董事以通讯方式出席了本次审议半年度报告的董事会。

公司2011年半年度财务报告未经审计。

公司董事长赵丙贤先生、财务负责人及会计机构负责人(会计主管人员)王炯先生声明：保证2011年半年度报告中财务报告的真实、完整。

目 录

第一节	公司基本情况简介	4
第二节	主要财务数据和指标	6
第三节	股本变动和主要股东持股情况	7
第四节	董事、监事、高级管理人员情况	9
第五节	董事会报告	10
第六节	重大事项	19
第七节	财务报告	22
第八节	备查文件目录	91

第一节 公司基本情况简介

一、中文名称：山东沃华医药科技股份有限公司

英文名称：Shandong Wohua Pharmaceutical Co., Ltd.

中文简称：沃华医药

二、公司法定代表人：赵丙贤

三、公司董事会秘书：张戈

联系地址：山东省潍坊市高新技术产业开发区梨园街519号

电话：0536—8553373

传真：0536—8553367

电子信箱：lulu6961@sina.com

公司证券事务代表：王璐璐

联系地址：山东省潍坊市高新技术产业开发区梨园街519号

电话：0536—8553373

传真：0536—8553367

电子信箱：lulu6961@sina.com

四、公司注册地址：山东省潍坊市高新技术产业开发区梨园街519号

邮政编码：261205

网址：<http://www.wohua.cn>

电子信箱：lulu6961@sina.com

五、公司选定的信息披露报纸：《中国证券报》、《证券时报》

登载半年度报告的网站网址：<http://www.cninfo.com.cn>

公司半年度报告备置地点：公司董事会办公室

六、公司股票上市交易所：深圳证券交易所

股票简称：沃华医药

股票代码：002107

七、其他有关资料：

公司首次注册登记日期：2003年3月25日

公司首次注册登记地点：山东省工商局

公司最近一次变更注册登记日期：2009年11月18日

公司变更注册登记地点：山东省工商局

企业法人营业执照注册号：370000018079109

税务登记号码：370705165446553

公司聘请的会计师事务所名称：国富浩华会计师事务所有限公司

公司聘请的会计师事务所办公地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

第二节 主要财务数据和指标

1、主要财务数据和指标

单位：（人民币）元

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减 （%）
总资产	636,419,277.90	636,137,238.21	0.04%
归属于上市公司股东的所有者权益	588,843,147.11	590,642,735.24	-0.30%
股本	163,980,000.00	163,980,000.00	0.00%
归属于上市公司股东的每股净资产（元/股）	3.59	3.60	-0.28%
	报告期（1—6月）	上年同期	本报告期比上年同期增减（%）
营业总收入	68,898,585.68	45,641,667.86	50.96%
营业利润	-2,225,827.16	-20,747,236.51	89.27%
利润总额	-1,794,588.13	-20,762,190.13	91.36%
归属于上市公司股东的净利润	-1,799,588.13	-20,762,190.13	91.33%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,230,827.16	-20,747,236.51	89.25%
基本每股收益（元/股）	-0.01	-0.13	92.31%
稀释每股收益（元/股）	-0.01	-0.13	92.31%
净资产收益率（%）	-0.31%	-3.11%	2.80%
经营活动产生的现金流量净额	-1,656,400.33	-6,753,433.43	75.47%
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	-0.01	-0.04	75.00%

2、非经常性损益项目

单位：（人民币）元

非经常性损益项目	金额
非流动资产处置损益	-13,205.41
计入当期损益的政府补助，但与公司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	444,444.44
合计	431,239.03

第三节 股本变动和主要股东持股情况

一、股份变动情况表

报告期内公司股份变动情况如下（数量单位：股，截至2011年6月30日）：

项 目	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例（%）	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例（%）
一、有限售条件股份	92,678,327	56.52%				-2,653,178	-2,653,178	90,025,149	54.90%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	92,678,327	56.52%				-2,653,178	-2,653,178	90,025,149	54.90%
其中：境内法人持股	82,427,944	50.27%						82,427,944	50.27%
境内自然人持股	10,250,383	6.25%				-2,653,178	-2,653,178	7,597,205	4.63%
4、外贸持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	71,301,673	43.48%				2,653,178	2,653,178	73,954,851	45.10%
1、人民币普通股	71,301,673	43.48%				2,653,178	2,653,178	73,954,851	45.10%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	163,980,000	100.00%						163,980,000	100.00%

二、股东情况

（一）股东数量和持股情况

单位：股

股东总数	28,898
前 10 名股东持股情况	

股东名称	股东性质	持股比例 (%)	持股总数	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
北京中证万融投资集团有限公司	境内非国有法人	50.27%	82,427,944	82,427,944	
赵军	境内自然人	2.01%	3,298,115	2,473,586	
张戈	境内自然人	1.80%	2,945,627	2,209,220	
黄仙兰	境内自然人	1.73%	2,841,877	0	
张法忠	境内自然人	1.48%	2,420,794	1,815,595	
田开吉	境内自然人	1.33%	2,183,884	1,091,942	
德诚恒业投资有限公司	境内非国有法人	0.51%	840,087	0	
田学芝	境内自然人	0.42%	683,890	0	
虞方定	境内自然人	0.26%	421,525	0	
付绍云	境内自然人	0.22%	368,000	0	

前 10 名无限售条件股东持股情况

股东名称	持有无限售条件股份数量	股份种类
黄仙兰	2,841,877	人民币普通股
田开吉	1,091,942	人民币普通股
德诚恒业投资有限公司	840,087	人民币普通股
赵军	824,529	人民币普通股
张戈	736,407	人民币普通股
田学芝	683,890	人民币普通股
张法忠	605,199	人民币普通股
虞方定	421,525	人民币普通股
付绍云	368,000	人民币普通股
周郁文	352,618	人民币普通股

上述股东关联关系或一致行动的说明

1、公司前十名股东中，北京中证万融投资集团有限公司、赵军、张戈、张法忠、田开吉（已离职）五名发起人股东之间，五名发起人股东与无限售条件股东之间不存在关联关系，也不属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动上述股东关联关系或一致行动的说明人。
2、未知上述其他无限售条件股东之间是否存在关联关系及是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。

(二) 控股股东及实际控制人情况

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

第四节 董事、监事、高级管理人员情况

一、公司董事、监事、高级管理人员持股情况

姓名	职务	期初持股数	本期增持股份数量	本期减持股份数量	期末持股数	其中：持有 限制性股 票数量	期末持有 股票期权 数量	变动原因
赵丙贤	董事长	0	0	0	0	0	0	未变化
赵军	副董事长	3,298,115	0	0	3,298,115	2,473,586	0	未变化
高学敏	董事	0	0	0	0	0	0	未变化
房书亭	独立董事	0	0	0	0	0	0	未变化
于明德	独立董事	0	0	0	0	0	0	未变化
郑建彪	独立董事	0	0	0	0	0	0	未变化
张戈	董事、总经理、董秘	2,945,627	0	0	2,945,627	2,209,220	0	未变化
张法忠	董事、副总经理	2,420,794	0	0	2,420,794	1,815,595	0	未变化
金恩淑	董事	0	0	0	0	0	0	未变化
马锦柱	监事会主席	0	0	0	0	0	0	未变化
孔宪俊	监事	9,150	0	0	9,150	6,862	0	未变化
董道辉	监事	0	0	0	0	0	0	未变化
马兴臣	监事	0	0	0	0	0	0	未变化
曾英姿	监事	0	0	0	0	0	0	未变化
王钰	副总经理	0	0	0	0	0	0	未变化
王洪飞	副总经理	0	0	0	0	0	0	未变化
李盛廷	副总经理	0	0	0	0	0	0	未变化
王炯	财务总监	0	0	0	0	0	0	未变化

二、报告期内董事、监事、高级管理人员的变动情况

报告期内，公司未发生董事、监事、高级管理人员变动情况。

第五节 董事会报告

一、公司经营情况

(一) 报告期内公司经营情况讨论与分析

2011 年是我国“十二五”规划的开局之年，也是深化医疗卫生体制改革的攻坚之年。随着国家基本药物制度的推进，各地陆续展开基本药物的招标，公司抓住机遇，加大力度争取中标各省陆续展开的增补目录工作。截止报告期末，公司主导产品心可舒片已增补进 8 个省的基本药物目录。公司采取扩展营销网络、提高产品销售地域的覆盖率、加大医院和终端开发力度等措施，努力促进销售收入增长，同时有效控制成本费用。

报告期内，公司实现营业收入 6,889.86 万元，较去年同期增长 50.96%；营业利润亏损 222.58 万元，较去年同期增长 89.27%；归属于上市公司股东的净利润亏损 179.96 万元，较去年同期增长 91.33%。

(二)、公司主营业务及经营状况

1、主营业务的范围

公司经营范围为许可证范围内片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、丸剂（蜜丸、水丸、浓缩丸）、酒剂、酞剂、散剂、煎膏剂、糖浆剂、口服液、合剂；医药科技技术咨询服务。

公司目前主要业务是心脑血管中成药的研发、生产和销售。公司目前的主要产品包括心可舒片、脑血疏口服液、琥珀消石颗粒、鸢都感冒颗粒等。

2、主营业务分行业、分产品情况表

单位：万元人民币

主营业务分行业情况						
分行业或分产品	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（%）
医药工业	6,882.74	1,657.20	75.92%	51.02%	42.49%	1.44%
主营业务分产品情况						
心可舒片	6,299.47	1,159.24	81.60%	54.89%	64.89%	-1.11%

脑血疏口服液	46.98	5.94	87.36%	24.02%	55.50%	-2.56%
普药	536.29	492.02	8.25%	18.46%	7.85%	9.02%

3、按地区划分，公司主营业务收入构成情况

单位：万元人民币

地区	营业收入	营业收入比上年增减（%）
华东	3,698.81	57.01%
华北及东北	1,357.96	51.57%
华南	1,056.17	34.17%
西南	46.41	22.52%
其他地区	723.39	50.42%
合计	6,882.74	51.02%

4、报告期内主要财务指标情况

项目	2011年6月30日	2010年12月31日	增减幅度（%）
总资产（万元）	63,641.93	63,613.72	0.04%
净资产（万元）	58,884.31	59,064.27	-0.30%
股本（万股）	16,398.00	16,398.00	0.00%
每股净资产（元）	3.59	3.60	-0.28%
流动比率	10.85	11.64	-6.79%
速动比率	10.23	11.14	-8.17%
项目	2011年1-6月	2010年1-6月	增减幅度（%）
营业费用（万元）	4,598.11	3,583.77	28.30%
管理费用（万元）	607.97	712.35	-14.65%
财务费用（万元）	87.26	364.19	-76.04%

报告期内公司财务报表同比发生重大变动的说明

(1) 存货：报告期末较年初增长31.46%，主要原因是增加心可舒片库存储备所致。

(2) 应交税费：报告期末较年初增长85.51%，主要原因是本期销售收入增长，应交增值税增加所致。

(3) 其他应付款：报告期末较年初降低32.46%，主要原因是支付前期挂账的工程款所致。

(4) 其他流动负债：报告期末较年初增长72.65%，主要原因是本期销售收入增长，预提

销售费用相应增加所致。

(5) 营业收入：报告期较上年同期增长50.96%，主要原因是心可舒片已增补进8个省的基本药物目录，同时公司采取了扩展营销网络、提高产品销售地域的覆盖率、加大医院和终端的开发力度等措施，促进销售收入增长所致。

(6) 营业利润：报告期较上年同期增长89.27%，主要原因是产品销售收入增长，同时有效的控制成本费用所致。

(7) 利润总额：报告期较上年同期增长91.36%，主要原因是营业利润增加所致。

(8) 净利润：报告期较上年同期增长91.33%，主要原因是利润总额增加所致。

(9) 财务费用：报告期较上年同期降低76.04%，主要原因是报告期银行存款利率提高，利息收入增加；同时本期加强了应收账款的管理，减少了现金折扣所致。

5、报告期内公司经营活动、投资活动和筹资活动产生的现金流量构成情况

单位：元人民币

项 目	2011年1-6月	2010年1-6月	同比增减(%)
经营活动产生的现金流量净额	-1,656,400.33	-6,753,433.43	75.47%
投资活动产生的现金流量净额	-13,976,555.82	-7,849,005.29	-78.07%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%

(1) 经营活动产生的现金流量净额报告期较上年同期增长75.47%，主要原因是本期销售收入增长，增加了现金流入，同时加强应收账款的管理，使销售商品提供劳务收到的现金较上年同期增加所致。

(2) 投资活动产生的现金流量净额报告期较上年同期降低78.07%，主要原因是本期支付工程款较上年同期增加所致。

6、主要参控股公司的经营情况及业绩

公司全资子公司山东沃华创业投资有限公司，注册资本为人民币3,000万元，成立于2007年6月15日，经营范围：创业投资业务；代理其他投资企业、个人的投资业务；投资咨询业务；企业管理咨询业务。截止2011年6月30日，该公司总资产2,125.11万元，净资产2,122.37万元。

公司全资子公司山东沃华中药研究院有限公司，注册资本为人民币1,500万元，成立于2007

年7月27日，经营范围：药品、保健品的研究、开发；医药技术开发及成果转让；医药信息及技术咨询。截止2011年6月30日，该公司总资产2,234.83万元，净资产225.78万元。

公司全资子公司山东沃华医药经营有限公司，注册资本为人民币500万元，成立于2007年12月5日，经营范围：批发中成药、中药材、中药饮片、化学药制剂、化学原料药、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）、一类医疗器械。截止2011年6月30日，该公司总资产1,059.33万元，净资产-3,743.82万元。

公司全资子公司潍坊沃华医药基地管理有限公司，注册资本为人民币500万元，成立于2008年10月17日，经营范围：医药生产基地管理；机器设备维护。截止2011年6月30日，该公司总资产349.83万元，净资产349.83万元。

二、公司2011年上半年投资情况

1、首次公开发行募集资金项目的资金使用情况（单位：万元）

募集资金总额			17,907.00			报告期内投入募集资金总额			2.46			
变更用途的募集资金总额			0.00			已累计投入募集资金总额			14,941.88			
变更用途的募集资金总额比例			0%									
承诺投资项目	是否已变更项目（含部分变更）	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额	截至期末承诺投入金额(1)	报告期内投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末累计投入金额与承诺投入金额的差额(3) = (2)-(1)	截至期末投入进度(%) (4) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	报告期内实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
心可舒 GMP 车间建设项目	否	4,564.45	4,564.45	4,564.45	2.46	5,767.59	1,203.14	126.36%	2009年3月	无	否	否
中药提取 GMP 车间项目	否	4,927.17	4,927.17	4,927.17		5,355.41	428.24	108.69%	2009年3月			否
新药研发中心建设项目	否	2,640.20	2,640.20	2,640.20		3,818.88	1,178.68	144.64%	2009年3月			否
营销网络建设项目	否	2,900.00	2,900.00	2,900.00			-2,900.00				未投入	否

合计	—	15,031.82	15,031.82	15,031.82	2.46	14,941.88	-89.94	99.40%				
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)	<p>1、中药提取 GMP 车间建设项目、新药研发中心建设项目不单独产生效益。</p> <p>2、心可舒 GMP 车间建设项目、中药提取 GMP 车间建设项目、新药研发中心建设项目由于建设期间建筑材料以及人工价格大幅上涨原因造成成本超过了项目预算。项目完工后山东省食品药品监督管理局于 2009 年 3 月进行了 GMP 认证，因此实际于 2009 年 3 月正式投入生产。</p> <p>3、营销网络建设项目实际投资金额与承诺投资差异原因：该项目计划在原有 22 个省级营销办事处的基础上，扩建至 40 个营销办事处，购买房产，但是自 2008 年开始，全国房价非理性迅猛上涨，公司为规避房价波动风险，延迟实施了该项目。营销网络建设是公司发展战略中的重要一环，公司将择机继续实施该项目。</p> <p>4、心可舒 GMP 车间建设项目未达到预计效益的原因：2011 年上半年亏损所致。</p>											
项目可行性发生重大变化的情况说明	无											
募集资金投资项目实施地点变更情况	无											
募集资金投资项目实施方式调整情况	无											
募集资金投资项目先期投入及置换情况	无											
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	无											
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	无											
尚未使用的募集资金用途及	截止 2011 年 6 月 30 日募集资金尚未使用金额（含利息收入）33,064,570.89 元，其中募集资金专户余额 14,570.89 元、定期存款 33,050,000.00 元。											

去向	
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

2、2008年非公开发行股票募集资金使用情况

单位：万元

募集资金总额		26,162.00			报告期内投入募集资金总额			1,833.19				
变更用途的募集资金总额		0.00			已累计投入募集资金总额			6,347.30				
变更用途的募集资金总额比例		0%										
承诺投资项目	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额	截至期末承诺投入金额(1)	报告期内投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末累计投入金额与承诺投入金额的差额(3)=(2)-(1)	截至期末投入进度(%) (4)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	报告期内实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
口服液 GMP 车间建设项目	否	4,949.56	4,949.56	4,949.56	320.75	1,549.12	-3,400.44	31.30%	2011年12月31日	无	否	否
胶囊剂 GMP 车间项目	否	4,652.95	4,652.95	4,652.95	514.09	1,597.04	-3,055.91	34.32%	2011年12月31日	无	否	否
颗粒剂 GMP 车间项目	否	4,461.28	4,461.28	4,461.28	461.85	1,547.96	-2,913.32	34.70%	2011年12月31日	无	否	否
膏剂 GMP 车间项目	否	4,892.21	4,892.21	4,892.21	536.50	1,653.18	-3,239.03	33.79%	2011年12月31日	无	否	否
滴丸车间GMP 建设项目	否	6,015.75	6,015.75	6,015.75			-6,015.75			无	未投入	否

丹参GAP 基地建设项目	否	4,244.43	4,244.43	4,244.43			-4,244.43			无	未投入	否
滴丸研发平台	否	1,821.51	1,821.51	1,821.51			-1,821.51			无	未投入	否
合计		31,037.69	31,037.69	31,037.69	1,833.19	6,347.30	-24,690.39	20.45%	-			
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)	<p>1、公司现有产能足以满足目前销售需求。因此，公司延缓了口服液 GMP 车间建设项目、胶囊剂 GMP 车间项目、颗粒剂 GMP 车间项目、膏剂 GMP 车间项目的投入。</p> <p>2、由于以上原因，滴丸车间 GMP 建设项目、丹参 GAP 基地建设项目、滴丸研发平台没有进行投入。</p>											
项目可行性发生重大变化的情况说明	无											
募集资金投资项目实施地点变更情况	无											
募集资金投资项目实施方式调整情况	无											
募集资金投资项目先期投入及置换情况	无											
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	无											
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	无											
尚未使用的募集资金用途及去向	截止 2011 年 6 月 30 日募集资金尚未使用金额(含利息收入) 215,205,525.30 元,其中:募集资金专户余额 755,525.30 元,定期存款 214,450,000.00 元。											
募集资金使用及披露中	无											

存在的问题 或其他情况	
----------------	--

（二）募集资金专户存储制度的执行情况：

报告期内，公司严格按照《募集资金专项存储制度》的规定和要求，对募集资金的存放和使用进行有效的监督和管理，以确保用于募集资金投资项目的建设。在使用募集资金时，严格履行相应的申请和审批手续，同时及时知会保荐机构，随时接受保荐代表人的监督。

1、首次公开发行募集资金存储情况

公司募集资金采用专户存储制度，在中国银行股份有限公司潍坊分行设立募集资金专用账户，专款专用，并与平安证券有限责任公司、中国银行股份有限公司潍坊分行签署《募集资金三方监管协议》。截至2011年6月30日，公司募集资金专户银行存款余额为33,064,570.89元。

2、2008年非公开发行股票募集资金存储情况

公司对募集资金采用专户存储制度，在中国银行股份有限公司潍坊分行和交通银行股份有限公司潍坊分行设立募集资金专用账户，专款专用，并与国都证券有限责任公司、中国银行股份有限公司潍坊分行和交通银行股份有限公司潍坊分行签署《募集资金三方监管协议》。截至2011年6月30日，公司募集资金专户银行存款余额为215,205,525.30元。

三、开展投资者关系管理的情况

报告期内，公司严格遵循《投资者关系工作制度》的规定，本着公平信息披露的原则，积极建立与投资者双向交流的机制，保持公司与投资者之间相互信任，利益一致的关系。具体来说：

（一）公司指定董事会秘书为投资者关系工作的第一负责人，董事会办公室为开展投资者关系工作的归口管理部门和日常工作机构，在董事会秘书的领导下开展工作。

（二）报告期内，公司通过全景网投资者关系互动平台举行了一次业绩说明会，公司管理层就2010年度公司业绩与广大投资者进行了直接交流，坦诚回答了投资者提出的问题，认真听取了投资者的意见和建议，进一步增强了投资者对公司的了解。

（三）公司开设了投资者关系热线电话、传真与电子邮箱，由董事会办公室的投资者关系工作人员及时组织回复，尽力解答投资者的疑问。

四、对2011年1-9月经营业绩的预计

单位：（人民币）元

2011年1-9月预计的经营业绩	归属于母公司所有者的净利润为0~500万元。	
2010年1-9月经营业绩	归属于母公司所有者的净利润：	-49,852,495.11
业绩变动的的原因说明	因公司主导产品心可舒片已增补进8个省的基本药物目录，同时采取控制成本费用的一系列措施促进了业绩的提升。	

第六节 重大事项

一、公司2011年中期不进行利润分配和资本公积转增股本。

二、报告期内，公司未发生及以前期间发生但持续到报告期的重大诉讼、仲裁事项。

三、报告期内，公司未发生及以前期间发生但持续到报告期的重大资产收购、出售及资产重组事项。

四、报告期内，公司无关联交易事项亦没有控股股东及其子公司资金占用情况。

五、承诺事项履行情况

1、第一大股东关于上市后限制股份转让的承诺

公司第一大股东北京中证万融投资集团有限公司承诺：自本公司股票上市之日起三十六个月内，不转让或委托他人管理持有的公司股份，也不由本公司回购该部分股份。

在报告期内公司第一大股东未发生违反承诺的情况，该事项仍在严格履行中。

2、公司实际控制人关于上市后限制股份转让的承诺

公司实际控制人赵丙贤先生出具承诺：自本公司股票上市之日起三十六个月内，将不直接或间接转让北京中证万融投资集团有限公司持有的公司股份，或者委托他人管理北京中证万融投资集团有限公司持有的公司股份，也不由本公司回购该部分股份。

在报告期内公司实际控制人赵丙贤先生未发生违反承诺的情况，该事项仍在严格履行中。

3、公司其他全部自然人股东关于上市后限制股份转让的承诺

作为公司董事、监事、高管的其他全部自然人股东赵军、张戈、张法忠、田开吉（已离职）分别就所持公司股份承诺：在本公司股票上市之日起一年内，不转让所持公司股份；在任职期间每年转让的公司股份不超过所持公司股份的百分之二十五；离任后半年内不转让所持公司股份。

在报告期内公司其他全部自然人股东赵军、张戈、张法忠、田开吉（已离职）

未发生违反承诺的情况，该事项仍在严格履行中。

4、持股 5%以上股东关于延长锁定期的承诺情况

2008年7月22日收到控股股东北京中证万融投资集团有限公司的承诺函。基于对资本市场和中小股东负责的态度，用行动体现控股股东对沃华医药长期持续健康发展的信心，北京中证万融投资集团有限公司自愿就持有的沃华医药股份流通事宜做如下承诺：北京中证万融投资集团有限公司承诺将所持有的沃华医药股份自2010年1月24日解禁流通之日起延长锁定期两年至2012年1月23日，在2012年1月23日之前不减持所持有沃华医药的任何股份。

六、报告期内重大合同及其履行情况

（一）重大合同

1、2010年9月20日，公司为其子公司山东沃华中药研究院有限公司与潍坊市商业银行新城支行签订担保合同，担保额人民币1,000万元，期限2010年9月20日至2012年9月19日，利率为零。

2、2009年12月29日，公司为其子公司山东沃华中药研究院有限公司与潍坊市商业银行新城支行签订担保合同，担保额人民币1,000万元，期限2009年12月29日至2011年12月15日，利率为零。

（二）报告期内，公司发生及以前期间发生但持续到报告期的对外担保事项

截至2011年6月30日，经审议批准本公司可对外担保累计额度为2,000万元人民币，全部为对全资子公司山东沃华中药研究院有限公司的担保，占2010年度经审计净资产的3.39%。公司子公司无对外担保的情况。本公司及子公司无逾期对外担保情况。

本公司提供担保的对象均为公司全资子公司，公司将严格按照中国证监会证监发[2003]56号文《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》及证监发[2005]120号文《关于规范上市公司对外担保行为的通知》的规定，有效控制公司对外担保风险。

七、其他重大事项及影响和解决方案的分析说明

（一）报告期内，公司无证券投资的情况。

（二）报告期内，公司无持有非上市金融企业和拟上市公司股权的情况。

(三) 报告期内, 公司未发生及以前期间发生但持续到报告期的托管、承包等事项。

(四) 报告期内, 公司未发生及以前期间发生但持续到报告期的委托他人进行现金资产管理的事项。

第七节 财务报告

一、 审计意见

本公司半年度财务报告未经审计。

二、 财务报表

1、 资产负债表

编制单位：山东沃华医药科技股份有限公司

2011 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	319,157,987.77	317,470,021.90	334,790,943.92	333,162,373.91
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	28,265,133.15	28,265,133.15	22,524,246.52	22,524,246.52
应收账款	21,784,693.90	19,993,855.40	17,063,979.94	14,935,703.98
预付款项				
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	15,105,698.23	59,419,768.63	20,922,075.08	61,432,409.98
买入返售金融资产				
存货	23,419,760.93	21,297,204.30	17,815,715.33	15,365,765.67
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	407,733,273.98	446,445,983.38	413,116,960.79	447,420,500.06
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		54,750,000.00		54,750,000.00
投资性房地产				
固定资产	202,891,003.92	201,183,537.18	192,208,932.18	190,251,628.24
在建工程				
工程物资				
固定资产清理	2,341,512.66	2,341,512.66	6,902,112.66	6,902,112.66
生产性生物资产				

油气资产				
无形资产	23,453,487.34	23,382,687.34	23,909,232.58	23,819,832.58
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计	228,686,003.92	281,657,737.18	223,020,277.42	275,723,573.48
资产总计	636,419,277.90	728,103,720.56	636,137,238.21	723,144,073.54
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	3,867,070.46	3,846,600.37	3,934,938.74	3,934,938.74
预收款项	1,442,391.73	1,173,891.55	1,062,772.98	1,034,609.67
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	3,542,826.75	3,531,334.17	3,681,602.47	3,621,505.01
应交税费	3,175,931.22	3,129,709.19	1,712,000.93	2,202,138.48
应付利息				
应付股利				
其他应付款	6,764,887.72	67,044,134.17	10,015,932.06	71,234,767.83
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债	10,000,000.00		10,000,000.00	
其他流动负债	8,783,022.91	8,783,022.91	5,087,255.79	5,087,255.79
流动负债合计	37,576,130.79	87,508,692.36	35,494,502.97	87,115,215.52
非流动负债：				
长期借款	10,000,000.00		10,000,000.00	
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	10,000,000.00		10,000,000.00	
负债合计	47,576,130.79	87,508,692.36	45,494,502.97	87,115,215.52
所有者权益（或股东权益）：				

实收资本（或股本）	163,980,000.00	163,980,000.00	163,980,000.00	163,980,000.00
资本公积	330,507,573.30	330,507,573.30	330,507,573.30	330,507,573.30
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	25,751,537.30	25,751,537.30	25,751,537.30	25,751,537.30
一般风险准备				
未分配利润	68,604,036.51	120,355,917.60	70,403,624.64	115,789,747.42
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	588,843,147.11	640,595,028.20	590,642,735.24	636,028,858.02
少数股东权益				
所有者权益合计	588,843,147.11	640,595,028.20	590,642,735.24	636,028,858.02
负债和所有者权益总计	636,419,277.90	728,103,720.56	636,137,238.21	723,144,073.54

公司法定代表人：赵丙贤

主管会计工作负责人：王炯

会计机构负责人：王炯

2、利润表

编制单位：山东沃华医药科技股份有限公司

2011 年 1-6 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	68,898,585.68	63,629,712.73	45,641,667.86	46,716,621.47
其中：营业收入	68,898,585.68	63,629,712.73	45,641,667.86	46,716,621.47
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	71,124,412.84	59,494,781.58	66,388,904.37	62,240,821.59
其中：营业成本	16,582,096.83	16,234,233.71	11,633,016.38	11,855,137.76
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	1,147,116.67	1,097,363.53	683,034.53	683,034.53
销售费用	45,981,113.51	35,647,418.55	35,837,666.22	35,097,878.21
管理费用	6,079,651.71	5,121,321.30	7,123,522.60	5,616,715.50
财务费用	872,590.56	792,225.70	3,641,868.83	3,643,012.07
资产减值损失	461,843.56	602,218.79	7,469,795.81	5,345,043.52
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
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				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-2,225,827.16	4,134,931.15	-20,747,236.51	-15,524,200.12
加：营业外收入	444,444.44	444,444.44	26,028.20	26,028.20
减：营业外支出	13,205.41	13,205.41	40,981.82	40,981.82
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,794,588.13	4,566,170.18	-20,762,190.13	-15,539,153.74
减：所得税费用	5,000.00	0.00		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,799,588.13	4,566,170.18	-20,762,190.13	-15,539,153.74
归属于母公司所有者的净利润	-1,799,588.13	4,566,170.18	-20,762,190.13	-15,539,153.74
少数股东损益				

六、每股收益：				
（一）基本每股收益	-0.01	0.03	-0.13	-0.09
（二）稀释每股收益	-0.01	0.03	-0.13	-0.09
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	-1,799,588.13	4,566,170.18	-20,762,190.13	-15,539,153.74
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,799,588.13	4,566,170.18	-20,762,190.13	-15,539,153.74
归属于少数股东的综合收益总额				

公司法定代表人：赵丙贤

主管会计工作负责人：王炯

会计机构负责人：王炯

3、现金流量表

编制单位：山东沃华医药科技股份有限公司

2011 年 1-6 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	69,365,639.58	69,265,239.70	65,464,385.06	65,703,018.15
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				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	6,671,949.88	6,667,007.86	4,379,921.03	4,069,349.20
经营活动现金流入小计	76,037,589.46	75,932,247.56	69,844,306.09	69,772,367.35
购买商品、接受劳务支付的现金	14,137,513.62	14,141,233.62	15,436,605.37	15,436,605.37
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				

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	10,268,633.45	7,370,133.63	10,634,873.22	10,291,739.75
支付的各项税费	10,687,066.31	10,247,906.75	10,631,735.37	10,570,547.84
支付其他与经营活动有关的现金	42,600,776.41	41,809,549.94	39,894,525.56	38,254,180.40
经营活动现金流出小计	77,693,989.79	73,568,823.94	76,597,739.52	74,553,073.36
经营活动产生的现金流量净额	-1,656,400.33	2,363,423.62	-6,753,433.43	-4,780,706.01
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,565,600.00	4,565,600.00	-25,628.80	-25,628.80
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	4,565,600.00	4,565,600.00	-25,628.80	-25,628.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,542,155.82	18,522,605.82	7,823,376.49	7,812,795.29
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	18,542,155.82	18,522,605.82	7,823,376.49	7,812,795.29
投资活动产生的现金流量净额	-13,976,555.82	-13,957,005.82	-7,849,005.29	-7,838,424.09
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		2,178.76		50,812.24
筹资活动现金流入小计		2,178.76		50,812.24
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
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		4,100,948.57		1,859,689.61
筹资活动现金流出小计		4,100,948.57		1,859,689.61
筹资活动产生的现金流量净额		-4,098,769.81		-1,808,877.37
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	-15,632,956.15	-15,692,352.01	-14,602,438.72	-14,428,007.47
加：期初现金及现金等价物余额	334,790,943.92	333,162,373.91	374,162,221.37	362,451,502.70
六、期末现金及现金等价物余额	319,157,987.77	317,470,021.90	359,559,782.65	348,023,495.23

公司法定代表人：赵丙贤

主管会计工作负责人：王炯

会计机构负责人：王炯

4、所有者权益变动表

(1) 合并所有者权益变动表

编制单位：山东沃华医药科技股份有限公司

2011年半年度

单位：（人民币）元

项目	本期金额								上年金额									
	归属于母公司所有者权益							少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计	归属于母公司所有者权益							少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	实收资本（或 股本）	资本公积	减： 库存 股	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润			其他	实收资本（或股 本）	资本公积	减： 库存 股	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
一、上年年末 余额	163,980,000.00	330,507,573.30			25,751,537.30		70,403,624.64		590,642,735.24	163,980,000.00	330,507,573.30			25,751,537.30		168,215,220.61		688,454,331.21
加：会计政 策变更																		
前期差错 更正																		
其他																		
二、本年年 初余额	163,980,000.00	330,507,573.30			25,751,537.30		70,403,624.64		590,642,735.24	163,980,000.00	330,507,573.30			25,751,537.30		168,215,220.61		688,454,331.21
三、本年增 减变动金额（减 少以“-”号 填列）							-1,799,588.13		-1,799,588.13							-97,811,595.97		-97,811,595.97

项目	本期金额									上年金额										
	归属于母公司所有者权益								少数 股东 权益	所有者权益合 计	归属于母公司所有者权益								少数 股东 权益	所有者权益合 计
	实收资本（或 股本）	资本公积	减： 库存 股	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他			实收资本（或股 本）	资本公积	减： 库存 股	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他		
（一）净利润						-1,799,588.13			-1,799,588.13							-97,811,595.97			-97,811,595.97	
（二）其他 综合收益																				
上述（一） 和（二）小计						-1,799,588.13			-1,799,588.13							-97,811,595.97			-97,811,595.97	
（三）所有 者投入和减 少资本																				
1. 所有 者投入资本																				
2. 股份 支付计入所 有者权益的 金额																				
3. 其他																				
（四）利润																				

项目	本期金额									上年金额										
	归属于母公司所有者权益								少数 股东 权益	所有者 权益合 计	归属于母公司所有者权益								少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	实收资本（或 股本）	资本公积	减： 库存 股	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他			实收资本（或股 本）	资本公积	减： 库存 股	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他		
分配																				
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																				
4. 其他																				
（五）所有 者权益内部 结转																				
1. 资本 公积转增资 本（或股本）																				
2. 盈余																				

项目	本期金额									上年金额										
	归属于母公司所有者权益								少数 股东 权益	所有者权益合 计	归属于母公司所有者权益								少数 股东 权益	所有者权益合 计
	实收资本（或 股本）	资本公积	减： 库存 股	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他			实收资本（或股 本）	资本公积	减： 库存 股	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他		
公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他																				
（六）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（七）其他																				
四、本期期末余额	163,980,000.00	330,507,573.30			25,751,537.30	68,604,036.51			588,843,147.11	163,980,000.00	330,507,573.30			25,751,537.30	70,403,624.64			590,642,735.24		

公司法定代表人：赵丙贤

主管会计工作负责人：王炯

会计机构负责人：王炯

(2) 母公司所有者权益变动表

编制单位：山东沃华医药科技股份有限公司

2011 年半年度

单位：（人民币）元

项目	本期金额							上年金额								
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	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	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	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
一、上年年末余额	163,980,000.00	330,507,573.30			25,751,537.30		115,789,747.42	636,028,858.02	163,980,000.00	330,507,573.30			25,751,537.30		171,255,666.97	691,494,777.57
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	163,980,000.00	330,507,573.30			25,751,537.30		115,789,747.42	636,028,858.02	163,980,000.00	330,507,573.30			25,751,537.30		171,255,666.97	691,494,777.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							4,566,170.18	4,566,170.18							-55,465,919.55	-55,465,919.55
（一）净利润							4,566,170.18	4,566,170.18							-55,465,919.55	-55,465,919.55

项目	本期金额							上年金额								
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	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	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	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
（二）其他综合收益																
上述（一）和（二）小计							4,566,170.18	4,566,170.18							-55,465,919.55	-55,465,919.55
（三）所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入资本																
2. 股份支付计入所有者权益的金额																
3. 其他																

项目	本期金额							上年金额								
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	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	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	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
他																
（四）利润分配																
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																
4. 其他																
（五）所有者权益内部结转																
1. 资																

项目	本期金额							上年金额								
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	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	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	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
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. 其他																
（六）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
（七）其																

项目	本期金额							上年金额								
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	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	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	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
他																
四、本期期末余额	163,980,000.00	330,507,573.30			25,751,537.30		120,355,917.60	640,595,028.20	163,980,000.00	330,507,573.30			25,751,537.30		115,789,747.42	636,028,858.02

公司法定代表人：赵丙贤

主管会计工作负责人：王炯

会计机构负责人：王炯

山东沃华医药科技股份有限公司

财务报表附注

2011 年半年度

一、公司基本情况

1、历史沿革

山东沃华医药科技股份有限公司（以下简称公司、本公司或沃华医药）于 2003 年 3 月 25 日由潍坊沃华医药科技有限公司整体变更设立，企业法人营业执照号为 370000018079109。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2006]166 号文件核准，并经深圳证券交易所同意，公司于 2007 年 1 月 10 日由主承销商（保荐人）平安证券有限责任公司采用网下向询价对象询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式发行人民币普通股（A 股）股票 1,800 万股，每股发行价为 10.85 元，实际募集资金净额 17,907 万元。上述募集资金到位情况业经山东天恒信有限责任会计师事务所验证，并出具鲁天恒信验报字[2007]1101 号验资报告。公司注册资本变更为 6,999 万元，并于 2007 年 2 月 15 日办妥工商变更登记手续。公司股票于 2007 年 1 月 24 日在深圳证券交易所上市，股票代码：002107。

经中国证券监督管理委员会《关于核准山东沃华医药科技股份有限公司非公开发行股票的批复》证监许可[2008]932 号文批准，公司于 2008 年 8 月 14 日由主承销商国都证券有限责任公司采用非公开发行方式向 7 个特定对象发行人民币普通股（A 股）股票 1,200 万股，每股发行价为 22.76 元，实际募集资金净额 26,162 万元。上述募集资金到位情况业经万隆会计师事务所有限公司验证，并出具万会业字（2008）第 2372 号验资报告。公司注册资本变更为 8,199 万元，并于 2008 年 10 月 29 日办妥工商变更登记手续。

经公司 2008 年度股东大会决议批准，以 2008 年末总股本 8,199 万股为基数，以资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后公司总股本增加至 16,398 万股。上述股本变动情况业经万隆亚洲会计师事务所有限公司验证，并出具万亚会业字（2009）第 2472 号验资报告，并于 2009 年 7 月 29 日办妥工商变更登记手续。

2、行业及主要产品

公司属药品生产企业，主要产品有心可舒片、脑血疏口服液、鸢都感冒颗粒、琥珀消石颗粒等。

3、经营范围

公司经营范围：许可证范围内片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、丸剂（蜜丸、水丸、浓缩丸）、酒剂、酞剂、散剂、煎膏剂、糖浆剂、口服液、合剂；医药科技技术咨询服务。

4、总部注册地址

公司总部注册地址：潍坊高新技术产业开发区梨园街 519 号。

5、公司组织架构

股东大会为公司的最高权力机构；公司设董事会、监事会，对股东大会负责。公司内部下设董事会办公室、总裁办公室、营销总部、研发中心、财务中心、生产中心、质量保证部、人力资源部、装备工程部、后勤保障部、监审法务部以及山东沃华医药经营有限公司（以下简称“沃华经营公司”）、山东沃华创业投资有限公司（以下简称“沃华创投公司”）、山东沃华中药研究院有限公司（以下简称“沃华中药研究院”）、潍坊沃华医药基地管理有限公司（以下简称“沃华基地管理公司”）四家子公司。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认、计量和编制财务报表。

2、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

3、会计期间

本公司以公历年度为会计期间，即每年从 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相

关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

(2)非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，应当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，应当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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）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，应当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转为购买日所属当期投资收益。购买方应当在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认的商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

6、合并财务报表的编制方法

(1)合并财务报表的合并范围

本公司以控制为基础确定财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为依据，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销内部交易对合并财务报表的影响后编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项（包括母公司和纳入合并范围的子公司与联营企业及合营企业之间的未实现内部交易损益）、内部债权债务进行抵销。

(2)母公司与子公司采用的会计政策和会计期间不一致的处理方法。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，即按照母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。

7、现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物；权益性投资不作为现金等价物。

8、外币业务和外币报表折算

(1)外币交易折算汇率的确定及其会计处理方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，将外币金额折算为记账本位币金额；收到投资者以外币投入的资本，采用交易日即期汇率折算。在资产负债表日，视下列情况进行处理：

①外币货币性项目：采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即

期汇率不同而产生的汇兑差额，计入财务费用。

②以历史成本计量的外币非货币性项目：按交易发生日的即期汇率折算，在资产负债表日不改变其记账本位币金额。

③以公允价值计量的外币非货币性项目：按公允价值确定日的即期汇率折算。折算后的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目，形成的汇兑差额，计入资本公积。

(2)资产负债表日外币项目的折算方法及外币报表折算的会计处理

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

外币报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

9、金融工具

(1)金融工具的分类、确认依据和计量方法

①金融工具的分类：金融工具是指形成一个企业的金融资产、并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。包括：金额资产、金融负债和权益工具。

本公司金融资产和金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产四类。

②金融工具的确认依据和计量方法

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

确认依据：此类金融资产或金融负债可进一步分为交易性金融资产或金融负债、直接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或金融负债。交易性金融资产或金融负债，主要指企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具或近期内回购而承担的金融负债；直接指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指企业基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

计量方法：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

处置时，公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

B、持有至到期投资

确认依据：指本公司购入的到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等非衍生金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本计量，采用实际利率法（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

若本公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言），则本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于本公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

C、应收款项

确认依据：公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款等债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

计量方法：持有期间采用实际利率法，按摊余成本计量。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

D、可供出售金融资产

确认依据：指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项的金融资产。

计量方法：取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。资产负债表日将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

① 金融资产转移的确认依据：本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止对该金融资产的确认。

②金融资产转移的计量方法

A、整体转移满足终止确认条件时的计量：金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益。

所转移金融资产的账面价值；

因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

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

终止确认部分的账面价值；

终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

D、对于采用继续涉入方式的金融资产转移，本公司按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

(3)金融负债终止确认条件

本公司在金融负债的现实义务全部或部分已经解除时终止确认该金融负债或其一部分。

(4)金融资产和金融负债的公允价值确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价来确定公允价值；

②金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

(5)金融资产（不含应收款项）减值测试方法

本公司在资产负债表日对金融资产（不含应收款项）的账面价值进行检查，有客观证据表明发生减值的，计提减值准备。

①持有至到期投资：根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计算确认减值损失。具体比照应收款项减值损失计量方法处理。

②可供出售金融资产：有客观证据表明可供出售金融资产公允价值发生较大幅度下降，并预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，应当将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升

时，通过权益转回，不通过损益转回。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指在该金融资产初始确认后实际发生的，对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

10、应收款项

(1)应收款项分类:

本公司应收款项分为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项、按组合计提坏账准备的应收款项、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项三类。

(2)单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法:

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指期末欠款金额在 100 万元以上(含 100 万元)的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。经单独进行减值测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合，根据账龄分析法计提坏账准备。

(3)按组合计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认依据、计提方法:

确定组合的依据	以账龄为信用风险组合确认依据
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法

按组合计提坏账准备的应收款项坏账准备的计提方法

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)	5%	5%
1-2 年 (含 2 年)	10%	10%
2 年至 3 年 (含 3 年)	30%	30%
3 至 5 年 (含 5 年)	50%	50%
5 年以上	100%	100%

(4)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可回收性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

11、存货

(1)存货的分类

公司存货分为：库存商品、自制半成品、原材料、包装物、低值易耗品、在产品。

(2)取得和发出存货的计价方法

存货入库按实际成本计价，原材料、包装物、库存商品和产成品的领用、发出采用加权平均法核算。

通过非货币性资产交换、债务重组和企业合并方式取得的存货按照相关会计准则规定的方法计价相关存货，发出时按加权平均法计价。

(3)存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4)存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(5)低值易耗品、包装物的摊销方法

低值易耗品单价 100 元以上的采用五五摊销法，100 元以下的采用一次摊销法。包装物在实际领用时一次摊销。

12、长期股权投资

(1)初始投资成本确定

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

本公司对同一控制下企业合并采用权益结合法确定企业合并成本。

本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时确定的资产、负债评估价值调整账面价值的，本公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价账面价值的差额调整所有者权益。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

本公司对非同一控制下的控股合并采用购买法确定企业合并成本，并按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买日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。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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，应当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，应当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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）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，应当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转为购买日所属当期投资收益。购买方应当在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

采用吸收合并时，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，在个别财务报表中确认为商誉；采用控股合并时，合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，在编制合并财务报表时确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入合并当期损益。

③其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券的公允价值（不包括自被投资单位收取的已宣告但未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定的价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2)后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。按权益法核算长期股权投资时：

①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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

②取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵消与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分（但未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。

③确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。

④被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应冲减长期股权投资的账面价值。

⑤对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，本公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。

(3)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

① 共同控制的判断依据:

共同控制是指,按照合同约定对某项经济活动共有的控制。一般在合营企业设立时,合营各方在投资合同或协议中约定在所设立合营企业的重要财务和生产经营决策制定过程中,必须由合营各方均同意才能通过。在确定是否构成共同控制时,一般以以下三种情况作为确定基础:

A、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。

B、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。

C、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理。但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

② 重大影响的判断依据:

重大影响是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权利,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。在确定是否构成重大影响时,一般以以下五种情况作为判断依据:

A、在被投资单位的董事会或类似权利机构中派有代表。

B、参与被投资单位的政策制定过程,包括股利分配政策等的制定。

C、与被投资单位之间发生重要交易,进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。

E、向被投资单位提供关键技术。

(4)减值测试方法及减值准备计提方法

①本公司于资产负债表日对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资估计其可收回金额,可收回金额低于账面价值的,确认减值损失。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,发生减值时将其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额确认为减值损失。减值损失计入当期损益,同时计提长期股权投资减值准备。

长期股权投资减值准备一经确认,不再转回。

②商誉减值准备

因企业合并形成的商誉,本公司于每年年度终了进行减值测试,并根据测试情况确定是否计提减值准备。商誉减值准备一经确认,不再转回。

13、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。主要包括:已出租的土地使用权、已出租的

建筑物和持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司对投资性房地产按照成本法进行计量。

对采用成本法计量的投资性房地产，按照后述“固定资产”、“无形资产”所述的方法计提折旧或者摊销。期末投资性房地产按账面价值与可收回金额孰低计价，按单项投资性房地产可收回金额低于账面价值的差额确认投资性房地产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

14、 固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在满足下列条件时予以确认：

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

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残值率确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外）。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	预计使用年限	净残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	40-45 年	3	2.156-2.425
机器设备	10-12 年	3	8.083- 9.70
运输设备	8 年	3	12.125
办公设备	5-8 年	3	12.125-19.40

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

计价依据：符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

计价方法：融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内按上项“（2）固定资产折旧方法计提折旧”；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内按上项“（2）固定资产折旧方法”计提折旧。

(5) 其他说明

符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

15、在建工程

(1) 在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

②该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

③所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

(3)在建工程减值准备

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

16、借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则

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

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

(2)借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前发生的，计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的，计入当期损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

(3)借款费用资本化金额的确定方法

本公司按季度、半年度、年度计算借款费用资本化金额。

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

17、无形资产

(1)无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。（以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值）。

(2)无形资产的后续计量

无形资产的使用寿命

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，本公司估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

①无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销，期末进行减值测试。

本公司取得的土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；本公司取得的知识产权，按照实际受益期限平均摊销。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

②无形资产的减值

有确凿证据表明无形资产存在减值迹象的，本公司在资产负债表日进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

(3)研究开发费用

本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性，因此，本公司对研究阶段的支出全部予以费用化，计入当期损益。本公司在药品取得临床批文前所处阶段均界定为研究阶段。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，故本公司将满足资本化条件的开发阶段支出，确认为无形资产；即在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。本公司在药品取得临床批文后至获得生产批文为止所处的阶段为开发阶段。

开发阶段支出资本化的条件：

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

18、长期待摊费用

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

19、预计负债

(1)确认

或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2)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。

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

20、收入

(1)销售商品收入，同时满足下列条件时予以确认

已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。

(2)对外提供劳务收入按以下方法确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认。完工进度根据实际情况选用下列方法确定：

- ①已完工作的测量。
- ②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- ③已经发生的成本占估计总成本的比例。

按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务

成本。

②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

21、政府补助

(1)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。

(2)政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3)与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益；与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产、递延所得税负债

根据资产和负债暂时性差异与其适用的所得税税率，计算确认递延所得税资产和递延所得税负债。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(1)确认递延所得税资产时，对于可抵扣的暂时性差异、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。但以下交易产生的可抵扣暂时性差异不确认相关的递延所得税资产：

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；

对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，在可预见的未来很可能不会转回。

(2)在确认递延所得税负债时，对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，但以下交易产生的应纳税暂时性差异不确认相关的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②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；

③对与子公司、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。

递延所得税资产或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所得税税率计算。

(3)递延所得税资产减值

本公司在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

23、经营租赁、融资租赁

公司的租赁业务有融资租赁和经营租赁。

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1)经营租赁，如果本公司是出租人，本公司将租金收入在租赁期内的各个期间按直线法或其他更为系统合理的方法确认为当期损益。如果本公司是承租人，经营租赁的应付租金在租赁期内按照直线法计入损益。

(2)融资租赁按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

24、持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：一是企业已经就处置该非流动资产作出决议；二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

企业对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处臵费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

25、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更：无。

(2) 会计估计变更：无。

26、前期差错更正：无。

27、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

(1)职工薪酬

职工薪酬包括公司在职工为公司提供服务的会计期间支付的工资、奖金以及为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金以及为职工支付的职工福利费和工会经费、职工教育经费。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，并即将实施，企业不能单方面撤回解除劳动关系的计划或裁减建议，公司确认由此而产生的预计负债，同时计入当期费用。

(2)利润分配

根据公司章程规定，当年实现的净利润按以下顺序及规定进行分配：

- ①弥补以前年度的亏损；
- ②提取法定盈余公积 10%；
- ③提取任意盈余公积；
- ④支付股东股利。

三、税项

1、主要税种及税率

公司名称	增值税	企业所得税	城建税	教育费附加	地方教育附加	营业税
沃华医药	17%	15%	7%	3%	2%	5%
沃华经营公司	17%	25%	7%	3%	2%	5%
沃华创投公司		25%	7%	3%	2%	5%
沃华中药研究院		25%	7%	3%	2%	5%
沃华基地管理公司	17%	25%	7%	3%	2%	5%

2、税收优惠及批文

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局鲁科高字[2009]12号文件《关于认定“山东中德设备有限公司”等505家企业为2008年第一批高新技术企业的通知》的规定，公司被认定为高新技术企业，发证日期为2008年12月5日，认定有效期3年。按照《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，公司自2008年1月1日起执行15%的企业所得税税率。

沃华经营公司、沃华创投公司、沃华中药研究院、沃华基地管理公司四家子公司执行 25% 的企业所得税税率。

四、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 同一控制下企业合并取得的子公司：

适用 不适用

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司：

适用 不适用

(3) 非企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额
山东沃华医药经营有限公司	有限公司	潍坊	销售	500 万元	批发中成药、中药材、中药饮片等。	500 万元
山东沃华创业投资有限公司	有限公司	潍坊	投资	3000 万元	创业投资、代理投资、投资咨询、企业管理咨询。	3000 万元
山东沃华中药研究院有限公司	有限公司	潍坊	研发	1500 万元	药品、保健品研究开发、医药技术开发及成果转让、医药信息及技术咨询。	1500 万元
潍坊沃华医药基地管理有限公司	有限公司	潍坊	管理	500 万元	医药生产基地管理、机器设备维护。	500 万元

接上表

子公司全称	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
山东沃华医药经营有限公司	500 万元	100	100	是			
山东沃华创业投资有限公司	3000 万元	100	100	是			
山东沃华中药研究院有限公司	1500 万元	100	100	是			

子公司全称	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
潍坊沃华医药基地管理有限公司	500 万元	100	100	是			

2、合并范围发生变更的说明

适用 不适用

五、合并财务报表项目注释

(以下附注期初数是 2010 年 12 月 31 日余额，期末数是指 2011 年 6 月 30 日余额；本期是指 2011 年 1-6 月，上期是指 2010 年 1-6 月，货币单位除非特别指出为人民币元。)

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算汇率	人民币金额	外币金额	折算汇率	人民币金额
现金			940.87			2,216.38
银行存款			319,157,046.90			334,788,727.54
其他货币资金						
合计			319,157,987.77			334,790,943.92

银行存款的说明：

期末银行存款中包含定期存款 310,500,000.00 元，其中：六个月定期存款 5,000,000.00 元，三个月定期存款 302,500,000.00 元，七天通知存款 3,000,000.00 元。

2、应收票据

种类	期末数	期初数
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	28,265,133.15	22,524,246.52
合计	28,265,133.15	22,524,246.52

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	71,788,804.77	77.64	62,430,033.82	86.96
按组合计提坏账准备的应收账款	20,671,098.22	22.36	8,245,175.27	39.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	92,459,902.99	100.00	70,675,209.09	76.44

接上表

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	69,131,756.43	79.38	62,266,706.97	90.07
按组合计提坏账准备的应收账款	17,961,504.57	20.62	7,762,574.09	43.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	87,093,261.00	100.00	70,029,281.06	80.41

应收账款种类说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：单项金额重大是指期末欠款金额在 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款。

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款：以账龄为信用风险组合确认依据。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：有确凿证据表明可回收性存在明显差异。

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例%	理由
销货款	71,788,804.77	62,430,033.82	86.96	见以下说明

坏账准备计提说明

2010 年对部分商业公司应收账款基于谨慎性原则计提了 6,226.67 万元的坏账准备，该应收账款本报告期仍未收回。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	11,071,638.21	53.56	548,265.48	7,965,168.75	44.35	398,258.44
1 至 2 年	698,678.19	3.38	69,867.82	2,514,398.87	14.00	251,439.88
2 至 3 年	1,425,977.39	6.90	427,793.22	356,351.75	1.98	106,905.53
3 至 4 年	355,664.14	1.72	177,832.07	196,217.10	1.09	98,108.55
4 至 5 年	195,447.22	0.95	97,723.61	43,012.83	0.24	21506.42
5 年以上	6,923,693.07	33.49	6,923,693.07	6,886,355.27	38.34	6,886,355.27
合 计	20,671,098.22	100.00	8,245,175.27	17,961,504.57	100.00	7,762,574.09

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

适用 不适用

(5) 本报告期应收账款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位以及关联方的情况。

适用 不适用

(6) 期末应收账款金额前五名单位情况

序 号	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
1	非关联方	17,364,038.35	2-3 年	18.78
2	非关联方	15,663,273.31	2-3 年	16.94
3	非关联方	14,433,969.85	2-3 年	15.61
4	非关联方	10,073,716.37	2-3 年	10.90
5	非关联方	4,697,650.00	2-3 年	5.08
合 计		62,232,647.88		67.31

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	9,844,188.81	51.90	492,209.44	5.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,123,471.45	48.10	3,369,752.59	36.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	18,967,660.26	100.00	3,861,962.03	20.36

接上表

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	13,157,046.65	52.64	657,852.33	5.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	11,837,650.33	47.36	3,414,769.57	28.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	24,994,696.98	100.00	4,072,621.90	16.29

其他应收款种类的说明

- (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：单项金额重大是指期末欠款金额在 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项。
- (2) 按组合计提坏账准备的其他应收款：以账龄为信用风险组合确认依据。
- (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：有确凿证据表明可回收性存在明显差异。

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例%	理由
公司所属部门借款	9,844,188.81	492,209.44	5.00	单独测试后未发生减值按账龄分析法计提坏账准备

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	4,607,455.74	50.50	230,372.78	6,596,508.03	55.72	329,825.40

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 至 2 年	970,215.43	10.63	97,021.54	1,732,517.13	14.64	173,251.71
2 至 3 年	182,472.69	2.00	54,741.81	593,048.95	5.01	177,914.69
3 至 4 年	450,700.20	4.94	225,350.10	301,660.61	2.55	150,830.30
4 至 5 年	300,722.07	3.30	150,361.04	61,936.28	0.52	30,968.14
5 年以上	2,611,905.32	28.63	2,611,905.32	2,551,979.33	21.56	2,551,979.33
合计	9,123,471.45	100.00	3,369,752.59	11,837,650.33	100.00	3,414,769.57

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

适用 不适用

(5) 本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位以及关联方的情况。

适用 不适用

(6) 期末其他应收款金额前五名单位情况

序号	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
1	公司所属部门	5,176,612.01	一年以内	27.29
2	公司所属部门	2,909,029.99	一年以内	15.34
3	公司所属部门	1,758,546.81	一年以内	9.27
4	公司所属部门	841,029.19	一年以内	4.43
5	公司所属部门	571,208.54	一年以内	3.01
合计		11,256,426.54		59.34

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	13,536,938.88	216,299.44	13,320,639.44	8,385,643.02	475,906.92	7,909,736.10
自制半成品	1,431,810.01		1,431,810.01	2,184,776.23		2,184,776.23
原材料	3,955,692.49		3,955,692.49	4,062,428.84		4,062,428.84

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
包装物	1,510,563.67		1,510,563.67	1,349,461.84		1,349,461.84
低值易耗品	1,098,594.90		1,098,594.90	1,078,495.28		1,078,495.28
在产品	2,102,460.42		2,102,460.42	1,230,817.04		1,230,817.04
合计	23,636,060.37	216,299.44	23,419,760.93	18,291,622.25	475,906.92	17,815,715.33

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
库存商品	475,906.92	26,575.40		286,182.88	216,299.44

(3) 存货的说明:

报告期末较年初增长 31.46%，主要原因是增加心可舒片库存储备所致。

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初账面余额	本期增加		本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计:	212,986,955.04	15,423,272.20		75,814.74	228,334,412.50
其中: 房屋及建筑物	140,988,186.70	10,144,789.89			151,132,976.59
机器设备	54,923,343.21	5,135,109.57			60,058,452.78
运输设备	7,349,652.36			75,814.74	7,273,837.62
办公设备	9,725,772.77	143,372.74			9,869,145.51
		本期增加	本期计提		
二、累计折旧合计:	20,370,406.92	4,722,995.05		57,609.33	25,035,792.64
其中: 房屋及建筑物	6,632,517.39	1,732,692.59			8,365,209.98
机器设备	6,963,589.01	2,148,051.61			9,111,640.62
运输设备	4,661,525.70	247,267.20		57,609.33	4,851,183.57
办公设备	2,112,774.82	594,983.65			2,707,758.47
三、固定资产账面净值合计	192,616,548.12				203,298,619.86
其中: 房屋及建筑物	134,355,669.31				142,767,766.61
机器设备	47,959,754.20				50,946,812.16
运输设备	2,688,126.66				2,422,654.05
办公设备	7,612,997.95				7,161,387.04

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
四、减值准备合计	407,615.94			407,615.94
其中：房屋及建筑物				
机器设备	79,322.55			79,322.55
运输设备	312,661.52			312,661.52
办公设备	15,631.87			15,631.87
五、固定资产账面价值合计	192,208,932.18			202,891,003.92
其中：房屋及建筑物	134,355,669.31			142,767,766.61
机器设备	47,880,431.65			50,867,489.61
运输设备	2,375,465.14			2,109,992.53
办公设备	7,597,366.08			7,145,755.17

(2) 本期折旧额 4,722,995.05 元，由在建工程转入固定资产原值为 15,253,922.88 元。

7、固定资产清理

项目	期初账面价值	期末账面价值	固定资产清理变动的原因
老厂区部分房屋建筑物	6,902,112.66	2,341,512.66	<p>老厂区剩余土地已于 2010 年 6 月 30 日完成移交，该部分土地上房屋建筑物连同下述拟处置的土地使用权的账面价值 8,507,530.67 元，共计 10,849,043.33 元。</p> <p>2011 年上半年收到部分拆迁补偿款 4,560,600.00 元，减少固定资产清理。尚未收到的拆迁补偿款，预计不会带来损失。</p>

8、无形资产

(1) 无形资产分类

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	28,080,283.71			28,080,283.71
土地使用权-老厂区	9,280,896.46			9,280,896.46
土地使用权-新厂区	15,401,042.80			15,401,042.80
财务软件	482,344.45			482,344.45
GSP 认证软件	36,000.00			36,000.00
专利技术 1	2,700,000.00			2,700,000.00
专利技术 2	180,000.00			180,000.00
二、累计摊销合计	4,171,051.13	455,745.24		4,626,796.37

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
土地使用权-老厂区	773,365.79			773,365.79
土地使用权-新厂区	1,200,759.53	156,620.82		1,357,380.35
财务软件	405,325.81	10,524.42		415,850.23
GSP 认证软件	18,600.00	3,600.00		22,200.00
专利技术 1	1,665,000.00	270,000.00		1,935,000.00
专利技术 2	108,000.00	15,000.00		123,000.00
三、无形资产账面净值合计	23,909,232.58			23,453,487.34
土地使用权-老厂区	8,507,530.67			8,507,530.67
土地使用权-新厂区	14,200,283.27			14,043,662.45
财务软件	77,018.64			66,494.22
GSP 认证软件	17,400.00			13,800.00
专利技术 1	1,035,000.00			765,000.00
专利技术 2	72,000.00			57,000.00
四、减值准备合计				
五、无形资产账面价值合计	23,909,232.58			23,453,487.34
土地使用权-老厂区	8,507,530.67			8,507,530.67
土地使用权-新厂区	14,200,283.27			14,043,662.45
财务软件	77,018.64			66,494.22
GSP 认证软件	17,400.00			13,800.00
专利技术 1	1,035,000.00			765,000.00
专利技术 2	72,000.00			57,000.00

(2) 本期摊销额 455,745.24 元。

(3) 已交付尚未收到拆迁补偿款的无形资产

项目	原值	累计摊销	净值
老厂区部分土地使用权	9,280,896.46	773,365.79	8,507,530.67

9、资产减值准备明细

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	74,101,902.96	435,268.16			74,537,171.12
二、存货跌价准备	475,906.92	26,575.40		286,182.88	216,299.44
三、可供出售金融资产减值					

项 目	期初账面 余额	本期增加	本期减少		期末账面 余额
			转回	转销	
准备					
四、持有至到期投资减值准备	23,817.12				23,817.12
五、长期股权投资减值准备	36,000.00				36,000.00
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备	407,615.94				407,615.94
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合 计	75,045,242.94	461,843.56		286,182.88	75,220,903.62

10、应付账款

(1) 账龄分析

项 目	期末数	期初数
1 年以内	3,205,293.97	3,199,390.10
1 至 2 年	23,644.20	97,869.47
2 至 3 年	73,916.66	110,785.12
3 至 5 年	101,738.37	4,082.50
5 年以上	462,477.26	522,811.55
合 计	3,867,070.46	3,934,938.74

(2) 期末应付账款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项情况。

适用 不适用

11、预收款项

(1) 账龄分析

项 目	期末数	期初数
1 年以内	703,574.10	317,455.55
1 至 2 年	112,850.08	349,485.70
2 至 3 年	234,174.64	271,167.56
3 至 5 年	269,882.01	124,664.17
5 年以上	121,910.90	
合 计	1,442,391.73	1,062,772.98

(2) 本报告期预收款项中预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况。

适用 不适用

12、应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,577,672.38	4,245,717.61	4,286,112.85	1,537,277.14
二、职工福利费		146,758.62	146,758.62	
三、社会保险费		1,430,535.32	1,430,535.32	
基本养老保险费		872,282.63	872,282.63	
医疗保险费		398,205.42	398,205.42	
失业保险费		85,261.43	85,261.43	
工伤保险费		33,090.81	33,090.81	
生育保险费		41,695.03	41,695.03	
四、住房公积金		235,493.84	235,493.84	
五、其他		146,758.62	146,758.62	
六、工会经费	953,930.09	84,768.02	66,839.50	971,858.61
七、职工教育经费		86,626.13	86,626.13	
八、因解除劳动关系给予的补偿	1,150,000.00		116,309.00	1,033,691.00
合 计	3,681,602.47	6,376,658.16	6,515,433.88	3,542,826.75

(2) 期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

(3) 应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排

期末应付工资余额为计提的 2011 年 6 月职工工资，已于 2011 年 7 月发放；因解除劳动关系给予的补偿为公司提前与员工解除劳动关系而给予的自解除劳动关系之日起至合同到期日止的补偿。

13、应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,042,766.28	820,539.59
营业税	19,774.52	19,034.47
企业所得税	28,009.04	28,609.04
城市维护建设税	141,658.86	91,258.49
教育费附加	60,901.29	39,301.13
地方教育费附加	40,093.27	25,693.17
房产税	274,790.31	198,403.56
土地使用税	80,004.00	80,004.00
代扣代缴税金	487,933.65	409,157.48
合 计	3,175,931.22	1,712,000.93

14、其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内	4,871,743.68	6,793,802.54
1 至 2 年	388,750.68	1,794,093.22
2 至 3 年	175,193.65	243,703.45
3 至 5 年	237,832.65	325,412.29
5 年以上	1,091,367.06	858,920.56
合 计	6,764,887.72	10,015,932.06

(2) 本报告期其他应付款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

适用 不适用

15、1 年内到期的非流动负债

(1) 类别

项 目	期末数	期初数
1 年内到期的长期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

(2) 1 年内到期的长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款		
担保借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款		
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

16、其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末账面余额	期初账面余额
预提费用	8,783,022.91	4,642,811.35
其中：营销费用	5,541,775.93	3,179,808.04
现金折扣	3,241,246.98	1,463,003.31
递延收益—政府补助		444,444.44
合 计	8,783,022.91	5,087,255.79

(2) 其他流动负债的说明

其他流动负债增加的原因：

本期销售收入增长，预提销售费用相应增加所致。

公司收到山东省 2009 年自主创新成果转化重大专项补助资金剩余 44.44 万元挂本科目，在报告期内摊销完毕。

17、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款		
担保借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款		
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

(2) 期末金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起 始日	借款终 止日	币种	利率 (%)	期末数		期初数	
					外币 金额	本币 金额	外币 金额	本币 金额
潍坊银行新城 支行	2010-9-20	2012-9-19	人民币	0.00		10,000,000.00		10,000,000.00

18、股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行 新股	送 股	公积金转股	其 他	小计	
股份总数	163,980,000.00						163,980,000.00

19、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	330,500,000.00			330,500,000.00
其他资本公积	7,573.30			7,573.30
合 计	330,507,573.30			330,507,573.30

20、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	25,751,537.30			25,751,537.30
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	25,751,537.30			25,751,537.30

21、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	70,403,624.64	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	70,403,624.64	

项目	金额	提取或分配比例
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,799,588.13	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	68,604,036.51	

22、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	68,827,362.11	45,576,295.55
其他业务收入	71,223.57	65,372.31
营业收入合计	68,898,585.68	45,641,667.86
主营业务成本	16,572,026.05	11,630,516.35
其他业务成本	10,070.78	2,500.03
营业成本合计	16,582,096.83	11,633,016.38

(2) 主营业务（分行业）

√适用 □不适用

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药工业	68,827,362.11	16,572,026.05	45,576,295.55	11,630,516.35
医药商业				
合 计	68,827,362.11	16,572,026.05	45,576,295.55	11,630,516.35

(3) 主营业务（分产品）

√适用 □不适用

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
心可舒片	62,994,654.14	11,592,408.19	40,670,461.30	7,030,305.90
脑血舒口服液	469,804.90	59,388.33	378,848.04	38,177.25
其他	5,362,903.07	4,920,229.53	4,526,986.21	4,562,033.20

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	68,827,362.11	16,572,026.05	45,576,295.55	11,630,516.35

(4) 主营业务（分地区）

√适用 □不适用

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东	36,988,063.48	8,905,864.37	23,557,183.28	6,011,506.68
华北及东北	13,579,579.40	3,269,646.50	8,959,227.85	2,286,285.99
华南	10,561,697.58	2,543,010.83	7,872,100.85	2,008,864.40
西南	464,099.17	111,744.27	378,789.74	96,662.54
其他地区	7,233,922.48	1,741,760.08	4,808,993.83	1,227,196.74
合计	68,827,362.11	16,572,026.05	45,576,295.55	11,630,516.35

(5) 本报告期公司前五名客户的营业收入情况

序号	营业收入	占公司全部营业收入的比例
1	6,730,661.84	9.78%
2	5,099,051.27	7.41%
3	4,020,211.10	5.84%
4	3,527,516.23	5.12%
5	3,097,342.38	4.50%
合计	22,474,782.82	32.65%

(6) 营业收入的说明

营业收入较上年同期增长 50.96%，主要原因是心可舒片已增补进 8 个省的基本药物目录，同时公司采取了扩展营销网络，提高产品销售地域的覆盖率，加大了医院和终端的开发力度等措施，促进销售收入增长所致。

23、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城建税	666,746.24	427,079.57	7%
教育费附加	285,748.39	183,034.10	3%
地方教育附加	190,498.93	61,011.37	2%
营业税	4,123.11	11,909.49	5%
合计	1,147,116.67	683,034.53	

24、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用合计	45,981,113.51	35,837,666.22

25、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
管理费用合计	6,079,651.71	7,123,522.60

26、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	4,520,360.26	3,533,809.17
利息净支出	-4,520,360.26	-3,533,809.17
加：现金折扣	5,378,114.61	7,142,561.29
银行手续费	14,836.21	33,116.71
合 计	872,590.56	3,641,868.83

27、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	435,268.16	7,420,307.99
二、存货跌价损失	26,575.40	49,487.82
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		

项 目	本期发生额	上期发生额
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	461,843.56	7,469,795.81

28、营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	444,444.44	
罚款收入		4,878.20
其他		21,150.00
合 计	444,444.44	26,028.20

(2) 政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额	说明
自主创新成果转化专项补助	444,444.44		

29、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	13,205.41	
其中：固定资产处置损失	13,205.41	
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		40,590.00
其他		391.82
合 计	13,205.41	40,981.82

30、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,000.00	
递延所得税调整		
合 计	5,000.00	

31、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益=P÷S

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

计算过程：

项 目	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	-1,799,588.13	-20,762,190.13
期初股份总数	163,980,000.00	163,980,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数		
报告期月份数	6	6
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数		
发行在外的普通股加权平均数	163,980,000.00	163,980,000.00
基本每股收益	-0.01	-0.13
非经常性损益	431,239.03	-14,953.62
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-2,230,827.16	-20,747,236.51
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的每股收益	-0.01	-0.13

(2) 稀释每股收益：公司不存在稀释性潜在普通股，与基本每股收益相同。

32、现金流量表项目注释

(1) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
营业费用中现金支出	38,773,298.89	33,272,124.32
管理费用中现金支出	2,733,401.39	2,959,685.92
其他	1,094,076.13	3,662,715.32
合 计	42,600,776.41	39,894,525.56

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,799,588.13	-20,762,190.13
加: 资产减值准备	461,843.56	7,469,795.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,722,995.05	3,147,442.19
无形资产摊销	455,745.24	550,447.38
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	13,205.41	25,628.80
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
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)		-1,205,503.20
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,344,438.12	-5,020,508.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,605,792.41	13,662,346.96
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,439,629.07	-4,620,892.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,656,400.33	-6,753,433.43
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	319,157,987.77	359,559,782.65

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	334,790,943.92	374,162,221.37
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	-15,632,956.15	-14,602,438.72

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	319,157,987.77	334,790,943.92
其中：库存现金	940.87	2,216.38
可随时用于支付的银行存款	319,157,046.90	334,788,727.54
可随时用于支付的其他货币资金		
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	319,157,987.77	334,790,943.92

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
北京中证万融投资集团有限公司	控股股东	有限公司	北京	赵丙贤	股权投资管理

接上表

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
北京中证万融投资集团有限公司	5,000 万元	50.27	50.27	赵丙贤	74233515X

2、本企业的子公司情况

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
沃华经营公司	全资	有限公司	潍坊	张戈	销售
沃华创投公司	全资	有限公司	潍坊	赵丙贤	投资管理
沃华中药研究院	全资	有限公司	潍坊	张戈	研发
沃华基地管理公司	全资	有限公司	潍坊	张戈	设备管理

接上表

子公司名称	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
沃华经营公司	500 万元	100	100	79618558-0
沃华创投公司	3,000 万元	100	100	66353849-3
沃华中药研究院	1,500 万元	100	100	66570729-7
沃华基地管理公司	500 万元	100	100	68069128-9

3、关联交易情况

(1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沃华医药	沃华中药研究院	10,000,000.00	2010 年 9 月 20 日	2012 年 9 月 19 日	否
沃华医药	沃华中药研究院	10,000,000.00	2009 年 12 月 29 日	2011 年 12 月 15 日	否
合计		20,000,000.00			

七、或有事项

1、 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司为全资子公司沃华中药研究院取得 2,000 万元银行贷款提供担保，明细如下：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沃华医药	沃华中药研究院	10,000,000.00	2010 年 9 月 20 日	2012 年 9 月 19 日	否
沃华医药	沃华中药研究院	10,000,000.00	2009 年 12 月 29 日	2011 年 12 月 15 日	否
合计		20,000,000.00			

八、承诺事项

1、重大承诺事项

(1) 公司第一大股东北京中证万融投资集团有限公司承诺：将所持有的沃华医药股份自2010年1月24日解禁流通之日起延长锁定期两年至2012年1月23日，在2012年1月23日之前不减持所持有沃华医药的任何股份。

(2) 公司实际控制人赵丙贤先生承诺：自本公司股票上市之日起 36 个月内，将不直接或间接转让北京中证万融投资集团有限公司所持有的公司股份，或者委托他人管理北京中证万融投资集团有限公司所持有的公司股份，也不由本公司回购该部分股份。

(3) 作为公司董事、监事、高管的其他全部自然人股东赵军、张戈、张法忠、田开吉（已离职）分别就所持公司股份承诺：自本公司股票上市之日起 1 年内，不转让所持公司股份；在任职期间每年转让的公司股份不超过所持公司股份的 25%；离任后半年内不转让所持公司股份。

2、前期承诺履行情况

截止本报告日，上述承诺事项继续履行，未发生违反上述承诺事项的情形。

九、资产负债表日后事项：无**十、其他重要事项**

- 1、非货币性资产交换：无
- 2、债务重组：无
- 3、企业合并：无
- 4、租赁：无
- 5、期末发行在外的、可转换为股份的金融工具：无

十一、母公司财务报表主要项目注释**1、应收账款****(1) 应收账款分类**

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	29,086,188.93	58.75	20,743,704.92	71.32
按组合计提坏账准备的应收账款	19,849,118.44	40.09	8,197,747.05	41.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	573,916.31	1.16	573,916.31	100.00
合计	49,509,223.68	100.00	29,515,368.28	59.62

接上表

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	26,937,027.08	61.46	20,635,066.83	76.60

按组合计提坏账准备的应收账款	16,313,927.98	37.23	7,680,184.25	47.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	573,916.31	1.31	573,916.31	100.00
合计	43,824,871.37	100.00	28,889,167.39	65.92

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例%	理由
销货款	29,086,188.93	20,743,704.92	71.32	见以下说明

坏账准备计提说明

2010 年对部分商业公司应收账款基于谨慎性原则计提了 2,063.51 万元的坏账准备，该应收账款本报告期仍未收回。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	10,397,812.47	52.39	515,652.66	6,317,812.16	38.73	315,890.60
1 至 2 年	550,524.15	2.77	55,052.42	2,435,228.37	14.93	251,417.88
2 至 3 年	1,425,977.39	7.18	427,793.22	435,302.25	2.67	106,905.53
3 至 4 年	355,664.14	1.79	177,832.07	196,217.10	1.20	98,108.55
4 至 5 年	195,447.22	0.99	97,723.61	43,012.83	0.26	21,506.42
5 年以上	6,923,693.07	34.88	6,923,693.07	6,886,355.27	42.21	6,886,355.27
合计	19,849,118.44	100.00	8,197,747.05	16,313,927.98	100.00	7,680,184.25

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
销货款	573,916.31	573,916.31	100.00	估计难以收回

(5) 本期期末应收账款余额中持有本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项。

适用 不适用

(6) 期末应收账款余额前五名单位情况

序号	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
----	--------	----	----	----------------

1	非关联方	17,364,038.35	2-3 年	35.07
2	非关联方	4,697,650.00	2-3 年	9.49
3	非关联方	2,798,800.00	2-3 年	5.65
4	非关联方	1,841,679.98	2-3 年	3.72
5	非关联方	1,275,020.40	1 年以内	2.58
合 计		27,977,188.73		56.51

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	57,458,358.64	86.45	3,721,956.00	6.48
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,003,024.70	13.55	3,319,658.71	36.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	66,461,383.34	100.00	7,041,614.71	10.60

接上表

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	56,748,205.16	82.81	3,686,383.33	6.50
按组合计提坏账准备的其他应收款	11,776,377.03	17.19	3,405,788.88	28.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	68,524,582.19	100.00	7,092,172.21	10.35

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例%	理由
---------	------	------	-------	----

内部往来	47,614,169.83	3,229,746.56	6.78	单独测试后未发生减值,按账龄分析法计提坏账准备。
所属部门借款	9,844,188.81	492,209.44	5.00	单独测试后未发生减值,按账龄分析法计提坏账准备。
合计	57,458,358.64	3,721,956.00	6.48	

(3) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	4,489,920.79	49.87	181,070.08	6,563,419.23	55.73	328,170.96
1 至 2 年	969,803.63	10.77	96,980.36	1,726,871.63	14.66	172,687.15
2 至 3 年	179,972.69	2.00	53,991.81	570,509.95	4.85	171,152.99
3 至 4 年	450,700.20	5.01	225,350.10	301,660.61	2.56	150,830.31
4 至 5 年	300,722.07	3.34	150,361.04	61,936.28	0.53	30,968.14
5 年以上	2,611,905.32	29.01	2,611,905.32	2,551,979.33	21.67	2,551,979.33
合计	9,003,024.70	100.00	3,319,658.71	11,776,377.03	100.00	3,405,788.88

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

适用 不适用

(5) 本期期末其它应收款余额中持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

适用 不适用

(6) 期末其他应收款金额前五名单位情况

序号	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
1	子公司	47,614,169.83	1 年内、1-2 年	71.64
2	公司所属部门	5,176,612.01	1 年内	7.79
3	公司所属部门	2,909,029.99	1 年内	4.38
4	公司所属部门	1,758,546.81	1 年内	2.65
5	公司所属部门	841,029.19	1 年内	1.26
合计		58,299,387.83		87.72

(7) 应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的 比例(%)
沃华经营公司	子公司	47,614,169.83	71.64

3、长期股权投资

被投资单位	核算 方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
沃华经营公司	成本法	4,750,000.00	4,750,000.00		4,750,000.00
沃华创投公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
沃华中药研究院	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00		15,000,000.00
沃华基地管理公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
山东灵芝药业股份公司	成本法	36,000.00	36,000.00		36,000.00
合计		54,786,000.00	54,786,000.00		54,786,000.00

接上表

被投资单位	在被投 资单位 持股比 例(%)	在被投资单 位表决权比 例(%)	在被投资单位持股比例 与表决权比例不一致的 说明	减值准备	本期计提 减值准备	现金红利
沃华经营公司	95	100	沃华创投公司持股 5%			
沃华创投公司	100	100				
沃华中药研究院	100	100				
沃华基地管理公司	100	100				
山东灵芝药业股份公司	-	-		36,000.00		
合计				36,000.00		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

主营业务收入	63,558,489.16	46,651,249.16
其他业务收入	71,223.57	65,372.31
营业收入合计	63,629,712.73	46,716,621.47
主营业务成本	16,224,162.93	11,852,637.73
其他业务成本	10,070.78	2,500.03
营业成本合计	16,234,233.71	11,855,137.76

(2) 主营业务（分行业）

√适用 □不适用

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药工业	63,558,489.16	16,224,162.93	46,651,249.16	11,852,637.73
医药商业				
合计	63,558,489.16	16,224,162.93	46,651,249.16	11,852,637.73

(3) 主营业务（分产品）

√适用 □不适用

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
心可舒片	58,497,433.84	11,737,609.52	42,040,886.97	7,381,753.66
脑血舒口服液	457,410.11	56,293.54	399,888.22	41,167.27
其他	4,603,645.21	4,430,259.87	4,210,473.97	4,429,716.80
合计	63,558,489.16	16,224,162.93	46,651,249.16	11,852,637.73

(4) 主营业务（分地区）

√适用 □不适用

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东	31,719,190.53	8,096,751.86	24,632,136.89	6,258,263.18
华北及东北	13,579,579.40	3,466,371.08	8,959,227.85	2,276,262.35
华南	10,561,697.58	2,696,015.98	7,872,100.85	2,000,057.05
西南	464,099.17	118,467.58	378,789.74	96,238.74
其他地区	7,233,922.48	1,846,556.43	4,808,993.83	1,221,816.41
合计	63,558,489.16	16,224,162.93	46,651,249.16	11,852,637.73

(5) 本期公司前五名客户的营业收入情况

序号	营业收入	占公司全部营业收入的比例
1	11,747,206.06	18.48%
2	6,730,661.84	10.59%
3	5,099,051.27	8.02%
4	4,020,211.10	6.33%
5	3,527,516.23	5.55%

序号	营业收入	占公司全部营业收入的比例
合计	31,124,646.50	48.97%

5、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	4,566,170.18	-15,539,153.74
加: 资产减值准备	602,218.79	5,345,043.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,423,954.21	2,811,173.87
无形资产摊销	437,145.24	528,847.38
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	13,205.41	25,628.80
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
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)		-1,220,393.61
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,671,831.15	-4,290,882.69
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,224,936.97	13,931,415.71
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,217,497.91	-6,372,385.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,363,423.62	-4,780,706.01
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	317,470,021.90	348,023,495.23
减: 现金的期初余额	333,162,373.91	362,451,502.70
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	-15,692,352.01	-14,428,007.47

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-13,205.41	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	444,444.44	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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		-14,953.62
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益小计	431,239.03	-14,953.62
减：所得税影响额		
归属于少数股东的非经常性损益净额		

项 目	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	431,239.03	-14,953.62

2、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

3、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	-0.31	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.38	-0.01	-0.01

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。计算过程如下：

项 目	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	-1,799,588.13	-20,762,190.13
归属于公司普通股股东的期初净资产	590,642,735.24	688,454,331.21
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		
报告期月份数	6	6
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数		
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数		
因其他交易或事项引起的净资产增减变动		
发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数		

项 目	本期金额	上期金额
加权平均净资产收益率	-0.31%	-3.06%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2,230,827.16	-20,747,236.51
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	-0.38%	-3.06%

十三、本财务报表的批准.

财务报告于 2011 年 8 月 15 日经公司第三届董事会第十六次会议批准报出。

山东沃华医药科技股份有限公司

二〇一一年八月十五日

第八节 备查文件目录

- 1、载有董事长赵丙贤先生签名的2011年半年度报告文件。
- 2、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人及会计机构负责人签名并盖章的会计报表。
- 3、报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本的原稿。
- 4、备查文件备置地点：公司董事会办公室。

山东沃华医药科技股份有限公司

董事长：赵丙贤

二〇一一年八月十五日