

山东沃华医药科技股份有限公司

Shandong Wohua Pharmaceutical Co.,Ltd



二〇一九年半年度财务报告 (未经审计)

财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐ 是 ☒ 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：山东沃华医药科技股份有限公司

2019 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	332,817,686.30	322,919,227.83
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	17,563,437.83	10,337,824.52
应收账款	111,216,860.69	110,602,487.63
应收款项融资		
预付款项	426,750.36	2,687,256.35
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	19,738,694.00	27,418,846.98

其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	104,353,883.56	83,873,279.88
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,855,390.98	3,747,775.58
流动资产合计	587,972,703.72	561,586,698.77
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
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		
投资性房地产		
固定资产	231,624,805.07	235,227,063.49
在建工程	26,664,966.41	26,273,526.09
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	20,133,818.37	20,704,318.53
开发支出		
商誉	46,045,439.52	46,045,439.52
长期待摊费用		
递延所得税资产	8,099,348.65	7,309,393.22
其他非流动资产	30,929,795.00	25,228,641.92
非流动资产合计	363,498,173.02	360,788,382.77
资产总计	951,470,876.74	922,375,081.54
流动负债：		

短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	36,380,845.33	31,617,123.62
预收款项	4,118,276.61	5,258,842.62
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	7,419,811.83	9,480,394.71
应交税费	11,418,096.62	11,753,424.31
其他应付款	55,548,913.38	61,402,407.18
其中：应付利息		
应付股利		628,672.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	116,702,758.56	93,455,781.01
流动负债合计	231,588,702.33	212,967,973.45
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	182,836.10	270,333.74
预计负债		
递延收益	12,346,315.58	11,133,215.04
递延所得税负债	2,185,099.54	2,226,267.56
其他非流动负债		
非流动负债合计	14,714,251.22	13,629,816.34
负债合计	246,302,953.55	226,597,789.79
所有者权益：		
股本	360,756,000.00	360,756,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,346,187.13	2,346,187.13
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	14,717,620.01	14,717,620.01
一般风险准备		
未分配利润	229,459,624.21	216,225,835.67
归属于母公司所有者权益合计	607,279,431.35	594,045,642.81
少数股东权益	97,888,491.84	101,731,648.94
所有者权益合计	705,167,923.19	695,777,291.75
负债和所有者权益总计	951,470,876.74	922,375,081.54

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、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	286,698,031.43	252,380,959.90
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		

应收票据	14,197,705.03	8,075,364.09
应收账款	50,660,416.85	53,920,219.59
应收款项融资		
预付款项	188,866.56	1,259,069.78
其他应收款	11,808,299.97	19,172,035.82
其中：应收利息		
应收股利		
存货	49,845,754.14	38,654,496.43
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		1,459,321.44
流动资产合计	413,399,073.98	374,921,467.05
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	169,107,055.35	169,107,055.35
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	193,221,967.05	194,936,407.63
在建工程		915,092.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	12,002,567.96	12,199,032.08
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	4,171,701.37	4,246,294.59
其他非流动资产	13,066,175.00	12,325,950.00

非流动资产合计	391,569,466.73	393,729,831.65
资产总计	804,968,540.71	768,651,298.70
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	17,253,025.26	14,032,129.62
预收款项	1,127,272.48	1,778,382.44
合同负债		
应付职工薪酬	6,179,726.75	7,343,558.33
应交税费	6,996,884.61	5,803,344.89
其他应付款	108,556,052.34	100,763,792.38
其中：应付利息		
应付股利		628,672.00
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	62,176,626.94	56,397,382.05
流动负债合计	202,289,588.38	186,118,589.71
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	182,836.10	270,333.74
预计负债		
递延收益	10,050,023.91	8,611,673.37
递延所得税负债	801,095.97	777,879.66
其他非流动负债		
非流动负债合计	11,033,955.98	9,659,886.77

负债合计	213,323,544.36	195,778,476.48
所有者权益：		
股本	360,756,000.00	360,756,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,346,187.13	2,346,187.13
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	14,717,620.01	14,717,620.01
未分配利润	213,825,189.21	195,053,015.08
所有者权益合计	591,644,996.35	572,872,822.22
负债和所有者权益总计	804,968,540.71	768,651,298.70

3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业总收入	417,880,318.95	357,989,088.87
其中：营业收入	417,880,318.95	357,989,088.87
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	385,395,198.39	306,610,264.00
其中：营业成本	97,200,399.66	71,554,746.33
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		
税金及附加	7,139,050.72	7,257,048.07
销售费用	236,461,145.74	199,585,809.27

管理费用	16,074,131.26	11,817,563.29
研发费用	29,178,318.42	13,716,572.11
财务费用	-657,847.41	2,678,524.93
其中：利息费用		
利息收入	1,458,545.46	1,816,452.15
加：其他收益	2,293,799.46	1,514,043.37
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-854,779.07	-1,822,146.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	33,924,140.95	51,070,721.76
加：营业外收入	2,627.95	1,000.00
减：营业外支出	384,975.65	680,095.39
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	33,541,793.25	50,391,626.37
减：所得税费用	6,113,361.81	7,290,008.43
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	27,428,431.44	43,101,617.94
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	27,428,431.44	43,101,617.94
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.归属于母公司所有者的净利润	31,271,588.54	37,948,031.70

2.少数股东损益	-3,843,157.10	5,153,586.24
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
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	27,428,431.44	43,101,617.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	31,271,588.54	37,948,031.70
归属于少数股东的综合收益总额	-3,843,157.10	5,153,586.24

八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.09	0.11
（二）稀释每股收益	0.09	0.11

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

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、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	249,852,343.15	244,272,944.11
减：营业成本	51,327,310.65	44,751,082.56
税金及附加	4,901,844.83	5,685,261.42
销售费用	124,181,491.03	133,232,653.63
管理费用	9,812,819.80	9,175,093.78
研发费用	17,886,865.35	8,964,391.12
财务费用	-249,086.06	4,115,765.80
其中：利息费用	305,916.67	1,122,900.00
利息收入	1,096,658.88	1,227,400.04
加：其他收益	1,227,149.46	681,543.37
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	232,872.09	-1,382,097.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）		

二、营业利润（亏损以“－”号填列）	43,451,119.10	37,648,141.87
加：营业外收入		1,000.00
减：营业外支出	32,896.82	95.39
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	43,418,222.28	37,649,046.48
减：所得税费用	6,608,248.15	5,126,580.92
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	36,809,974.13	32,522,465.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	36,809,974.13	32,522,465.56
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		

8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	36,809,974.13	32,522,465.56
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.10	0.09
（二）稀释每股收益	0.10	0.09

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	448,757,420.62	430,819,718.77
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	15,514,927.20	21,225,154.96
经营活动现金流入小计	464,272,347.82	452,044,873.73
购买商品、接受劳务支付的现金	62,862,028.28	76,594,457.02
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	56,051,305.37	50,122,963.09
支付的各项税费	60,320,204.46	67,096,136.41
支付其他与经营活动有关的现金	243,992,113.18	225,455,631.71
经营活动现金流出小计	423,225,651.29	419,269,188.23
经营活动产生的现金流量净额	41,046,696.53	32,775,685.50
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,481,766.06	32,588,506.22
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	12,481,766.06	32,588,506.22
投资活动产生的现金流量净额	-12,481,766.06	-32,588,506.22
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		932,108.05
筹资活动现金流入小计		932,108.05
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付	18,666,472.00	

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		
筹资活动现金流出小计	18,666,472.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-18,666,472.00	932,108.05
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	9,898,458.47	1,119,287.33
加：期初现金及现金等价物余额	322,749,466.55	304,874,284.97
六、期末现金及现金等价物余额	332,647,925.02	305,993,572.30

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	267,063,709.01	273,066,049.91
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	18,574,916.05	15,954,716.66
经营活动现金流入小计	285,638,625.06	289,020,766.57
购买商品、接受劳务支付的现金	25,137,988.45	29,390,781.32
支付给职工以及为职工支付的现金	40,544,038.00	38,283,157.78
支付的各项税费	39,234,022.50	46,566,033.08
支付其他与经营活动有关的现金	125,476,150.88	132,824,140.66
经营活动现金流出小计	230,392,199.83	247,064,112.84
经营活动产生的现金流量净额	55,246,425.23	41,956,653.73
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		

投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,262,881.70	4,542,835.52
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	2,262,881.70	4,542,835.52
投资活动产生的现金流量净额	-2,262,881.70	-4,542,835.52
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		2,108.05
筹资活动现金流入小计		2,108.05
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	18,666,472.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	18,666,472.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-18,666,472.00	2,108.05
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	34,317,071.53	37,415,926.26
加：期初现金及现金等价物余额	252,211,198.62	212,153,428.90
六、期末现金及现金等价物余额	286,528,270.15	249,569,355.16

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	360,756,000.00				2,346,187.13				14,717,620.01		216,225,835.67		594,045,642.81	101,731,648.94	695,777,291.75
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	360,756,000.00				2,346,187.13				14,717,620.01		216,225,835.67		594,045,642.81	101,731,648.94	695,777,291.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											13,233,788.54		13,233,788.54	-3,843,157.10	9,390,631.44
（一）综合收益总额											31,271,588.54		31,271,588.54	-3,843,157.10	27,428,431.44

山东沃华医药科技股份有限公司 2019 年半年度财务报告

(二)所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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											-18,037,800.00		-18,037,800.00		-18,037,800.00
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											-18,037,800.00		-18,037,800.00		-18,037,800.00
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															

山东沃华医药科技股份有限公司 2019 年半年度财务报告

本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	360,756,000.00				2,346,187.13				14,717,620.01		229,459,624.21		607,279,431.35	97,888,491.84	705,167,923.19

上年金额

单位：元

项目	2018 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	360,756,000.00				2,346,187.13				9,437,521.91		175,854,415.38		548,394,124.42	107,387,192.17	655,781,316.59

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	360,756,000.00				2,346,187.13				9,437,521.91		175,854,415.38		548,394,124.42	107,387,192.17	655,781,316.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											37,948,031.70		37,948,031.70	5,153,586.24	43,101,617.94
（一）综合收益总额											37,948,031.70		37,948,031.70	5,153,586.24	43,101,617.94
（二）所有者投入和减少资本															
1．所有者投入的普通股															
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. 提取盈余公 积															
2. 提取一般风 险准备															
3. 所有者 (或股东) 的 分配															
4. 其他															
(四) 所有者 权益内部结转															
1. 资本公积转 增资本(或股 本)															
2. 盈余公积转 增资本(或股 本)															
3. 盈余公积弥 补亏损															
4. 设定受益计 划变动额结转 留存收益															
5. 其他综合收 益结转留存收															

益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	360,756,000.00				2,346,187.13				9,437,521.91		213,802,447.08		586,342,156.12	112,540,778.41	698,882,934.53

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	360,756,000.00				2,346,187.13				14,717,620.01	195,053,015.08		572,872,822.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

山东沃华医药科技股份有限公司 2019 年半年度财务报告

二、本年期初余额	360,756,000.00				2,346,187.13				14,717,620.01	195,053,015.08		572,872,822.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										18,772,174.13		18,772,174.13
（一）综合收益总额										36,809,974.13		36,809,974.13
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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										-18,037,800.00		-18,037,800.00
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配										-18,037,800.00		-18,037,800.00
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												

山东沃华医药科技股份有限公司 2019 年半年度财务报告

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	360,756,000.00				2,346,187.13				14,717,620.01	213,825,189.21		591,644,996.35

上年金额

单位：元

项目	上期											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	360,756,000.00				2,346,187.13				9,437,521.91	147,532,132.15		520,071,841.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	360,756,000.00				2,346,187.13				9,437,521.91	147,532,132.15		520,071,841.19
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)										32,522,465.56		32,522,465.56
(一)综合收益总额										32,522,465.56		32,522,465.56
(二)所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	360,756,000.00				2,346,187.13				9,437,521.91	180,054,597.71		552,594,306.75

三、公司基本情况

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，企业社会信用代码为91370000165446553T。

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年度股东大会审议批准，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。

经公司2014年度股东大会审议批准，以2014年末总股本16,398万股为基数，以资本公积金转增股本，向全体股东每10股转增12股，转增后公司总股本增加至36,075.6万股。上述股本变动情况于2015年8月21日办妥工商变更登记手续。

本公司行业和主要产品：公司属医药制造业，主要产品有心可舒片、荷丹片、骨疏康、脑血疏口服液、鸢都感冒颗粒、琥珀消石颗粒等。

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

公司总部注册地址：山东省潍坊高新技术产业开发区梨园街3517号。

本公司的母公司和最终母公司为北京中证万融投资集团有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月28日决议批准报出。

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共7户，详见本节九“在其他主体中的权益”。本公司本报告

期合并范围比上年同期增加1户，详见本节八“合并范围的变更”。

四、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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事中成药的生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本节五、22“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本节五、27“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年6月30日的财务状况及2019年1-6月份的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）有关财务报表及其附注的披露要求。

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

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中

介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本节五、5（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节五、11“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）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，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，详见本节五、12“长期股

权投资”或本节五、8“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”（详见本节五、12、（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。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的

合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或

损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或

承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

(8) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

①减值准备的确认方法

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

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本

公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

④金融资产减值的会计处理方法

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

⑤各类金融资产信用损失的确定方法

A 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

B 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或 相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的 实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例	账龄分析法
关联方组合	纳入合并财务报表范围内的母子公司之间，按股权关系划分关联方组 合	不计提坏账准备

C 其他应收款

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

9、应收票据

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本章节之“8、金融工具”。

10、应收款项

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本章节之“8、金融工具”。

11、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、自制半成品、原材料、包装物、低值易耗品、在产品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时单价100元以上的采用五五摊销法、100元以下的采用一次摊销法摊销；包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

12、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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本节五、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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，按本节五、6、（2）“合并财务报表的编制方法”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。

13、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节五、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

14、固定资产

（1）确认条件

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

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-45	3%	2.156%-4.85%
机器设备	年限平均法	10-12	3%	8.083%-9.70%
运输设备	年限平均法	5-10	3%	9.70%-19.40%

办公设备	年限平均法	5-8	3%	12.125%-19.40%
------	-------	-----	----	----------------

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15、在建工程

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节五、18“长期资产减值”。

16、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。

17、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本节、18“长期资产减值”

18、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

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。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

21、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

22、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司商品销售收入确认的具体原则为：公司将货物发出，购货方签收无误后，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

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。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，

作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规

定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一

具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

（1）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）的规定，本公司对财务报表格式进行了相应调整	按财政部规定执行	1、资产负债表：（1）将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目；（2）将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目。 2、利润表：（1）将“资产减值损失”项目位置移至“公允价值变动收益”之后；（2）将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”列示）”。 3、其他：（1）现金流量表明确了政府补助的填列口径，企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列；（2）所有者权益变动表明确了“其他权益工具持有者投入资本”项目的填列口径，反映企业发行在外的除普通股以外分类为权益工具的金融工具持有者投入资本的金额。

(2) 重要会计估计变更

□ 适用 √ 不适用

(3) 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

□ 适用 √ 不适用

(4) 首次执行新金融工具准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

□ 适用 √ 不适用

27、重大会计判断和估计

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

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

予以确认。

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

（1）坏账准备

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

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

（3）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（4）长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生

的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	16%、13%、6%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
地方水利建设基金	实际缴纳的流转税	0.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
山东沃华医药科技股份有限公司	15%
山东沃华医药经营有限公司	25%
山东沃华创业投资有限公司	20%
山东沃华中药研究院有限公司	20%

潍坊沃华医药基地管理有限公司	20%
南昌济顺制药有限公司	15%
辽宁康辰药业有限公司	15%
北京誉有营销管理有限公司	20%

2、税收优惠

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字【2018】37号文件《关于认定威海拓展纤维有限公司等2078家企业为2017年度高新技术企业的通知》，公司通过高新技术企业认定，资格有效期为3年，企业所得税优惠期为2017年1月1日至2019年12月31日。公司2019年度执行15%的企业所得税税率。

根据江西省高新技术企业认定管理工作领导小组赣高企认发【2017】2号文件《关于公布江西省2016年高新技术企业名单的通知》，子公司南昌济顺制药有限公司通过高新技术企业认定，资格有效期为3年，企业所得税优惠期为2016年1月1日至2018年12月31日。济顺制药正准备高新技术企业复审工作，按照国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》，2019年度暂执行15%的企业所得税税率。

根据辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局辽科发【2019】12号文件《关于认定辽宁省2018年第三批高新技术企业的通知》，子公司康辰药业有限公司通过高新技术企业认定，资格有效期为3年，企业所得税优惠期为2018年1月1日至2020年12月31日。康辰药业有限公司2019年度执行15%的企业所得税税率。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》财税【2018】77号文件规定：自2018年1月1日至2020年12月31日，对年应纳税所得额低于100万元(含100万元)的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司山东沃华创业投资有限公司、山东沃华中药研究院有限公司、潍坊沃华医药基地管理有限公司、北京誉有营销管理有限公司2019年度执行20%的企业所得税税率。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	866.95	925.73

银行存款	332,647,058.07	322,748,540.82
其他货币资金	169,761.28	169,761.28
合计	332,817,686.30	322,919,227.83

注：期末银行存款余额332,647,058.07元，其中：2年期定期存款65,000,000.00元，1年期定期存款142,000,000.00元，半年期定期存款70,000,000.00元，七天通知存款7,000,000.00元，活期存款48,647,058.07元。其他货币资金为农民工工资保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	17,563,437.83	10,337,824.52
合计	17,563,437.83	10,337,824.52

(2) 期末公司已质押的应收票据

无

(3) 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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	11,035,668.33	
合计	11,035,668.33	

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提		金额	比例	金额	计提比	

				比例					例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	117,378,341.66	100.00%	6,161,480.97	5.25%	111,216,860.69	116,674,373.57	100.00%	6,071,885.94	5.20%	110,602,487.63
合计	117,378,341.66	100.00%	6,161,480.97	5.25%	111,216,860.69	116,674,373.57	100.00%	6,071,885.94	5.20%	110,602,487.63

按单项计提坏账准备：

无

按组合计提坏账准备：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	113,819,490.37	5,690,974.52	5.00%
1 年以内小计	113,819,490.37	5,690,974.52	5.00%
1 至 2 年	3,083,608.09	308,360.81	10.00%
2 至 3 年	377,379.81	113,213.94	30.00%
3 年以上	97,863.39	48,931.70	50.00%
3 至 4 年	97,863.39	48,931.70	50.00%
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	117,378,341.66	6,161,480.97	5.25%

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	113,819,490.37
1 年以内	113,819,490.37
1 至 2 年	3,083,608.09
2 至 3 年	377,379.81
3 年以上	97,863.39
3 至 4 年	97,863.39
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	117,378,341.66

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,071,885.94	89,595.03			6,161,480.97
合计	6,071,885.94	89,595.03			6,161,480.97

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为27,606,642.68元，占应收账款年末余额合计数的比例为23.52%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为1,380,332.13元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	426,750.36	100%	2,687,256.35	100%
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	426,750.36	--	2,687,256.35	--

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为253,249.46元，占预付款项期末余额合计数的比例为59.34%。

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,738,694.00	27,418,846.98
合计	19,738,694.00	27,418,846.98

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	17,853,186.77	25,772,722.50
保证金及押金	2,403,504.76	2,521,349.30
其他	649,583.13	650,103.70
合计	20,906,274.66	28,944,175.50

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	1,525,328.52			
2019 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-357,747.86			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日余额	1,167,580.66			

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	20,196,815.91
1 年以内	20,196,815.91
1 至 2 年	499,363.77
2 至 3 年	48,720.02
3 年以上	161,374.96
3 至 4 年	96,374.96
4 至 5 年	40,000.00

5 年以上	25,000.00
合计	20,906,274.66

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,525,328.52	-357,747.86		1,167,580.66
合计	1,525,328.52	-357,747.86		1,167,580.66

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

无

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	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
1	备用金	10,398,629.64	1 年以内	49.74%	519,931.48
2	备用金	3,760,113.21	1 年以内	17.99%	188,005.66
3	备用金	1,391,768.43	1 年以内	6.66%	69,588.42
4	备用金	467,517.40	1 年以内	2.24%	23,375.87
5	保证金及押金	379,302.92	1 年以内	1.81%	18,965.15
合计	--	16,397,331.60	--	78.43%	819,866.58

6) 涉及政府补助的应收款项

无

6、存货

(1) 存货分类

单位: 元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,222,608.81	134,199.60	19,088,409.21	17,523,049.90	134,199.60	17,388,850.30
在产品	24,645,600.52		24,645,600.52	23,752,429.95		23,752,429.95

库存商品	46,602,535.43	975,654.65	45,626,880.78	31,173,596.95	1,266,303.58	29,907,293.37
自制半成品	10,035,504.46		10,035,504.46	6,938,885.83		6,938,885.83
包装物	3,564,293.19	8,334.55	3,555,958.64	4,395,051.66	8,334.55	4,386,717.11
低值易耗品	1,401,529.95		1,401,529.95	1,499,103.32		1,499,103.32
合计	105,472,072.36	1,118,188.80	104,353,883.56	85,282,117.61	1,408,837.73	83,873,279.88

公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 4 号—上市公司从事种业、种植业务》的披露要求

否

(2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	134,199.60					134,199.60
库存商品	1,266,303.58	1,122,931.90		1,413,580.83		975,654.65
包装物	8,334.55					8,334.55
合计	1,408,837.73	1,122,931.90		1,413,580.83		1,118,188.80

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

无

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵进项税	983.48	
预缴企业所得税	1,854,407.50	3,747,775.58
合计	1,855,390.98	3,747,775.58

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	231,624,805.07	235,227,063.49
固定资产清理		

合计	231,624,805.07	235,227,063.49
----	----------------	----------------

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	213,801,149.94	121,813,852.79	6,968,788.24	19,833,126.37	362,416,917.34
2.本期增加金额	3,280,897.92	1,184,264.64		530,231.51	4,995,394.07
(1) 购置	3,280,897.92	1,184,264.64		530,231.51	4,995,394.07
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		285,984.09		85,080.19	371,064.28
(1) 处置或报废		285,984.09		85,080.19	371,064.28
4.期末余额	217,082,047.86	122,712,133.34	6,968,788.24	20,278,277.69	367,041,247.13
二、累计折旧					
1.期初余额	48,976,446.50	61,550,540.65	4,580,582.26	11,995,222.73	127,102,792.14
2.本期增加金额	2,694,656.64	4,576,533.77	243,651.37	1,047,835.06	8,562,676.84
(1) 计提	2,694,656.64	4,576,533.77	243,651.37	1,047,835.06	8,562,676.84
3.本期减少金额		255,885.28		79,007.70	334,892.98
(1) 处置或报废		255,885.28		79,007.70	334,892.98
4.期末余额	51,671,103.14	65,871,189.14	4,824,233.63	12,964,050.09	135,330,576.00
三、减值准备					
1.期初余额		78,514.05		8,547.66	87,061.71
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额				1,195.65	1,195.65
(1) 处置或报废				1,195.65	1,195.65
4.期末余额		78,514.05		7,352.01	85,866.06
四、账面价值					
1.期末账面价值	165,410,944.72	56,762,430.15	2,144,554.61	7,306,875.59	231,624,805.07
2.期初账面价值	164,824,703.44	60,184,798.09	2,388,205.98	7,829,355.98	235,227,063.49

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
前处理提取 II 车间	24,774,248.75	正处于决算验收阶段

9、在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未验收设备	26,664,966.41		26,664,966.41	26,273,526.09		26,273,526.09
合计	26,664,966.41		26,664,966.41	26,273,526.09		26,273,526.09

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
未验收设备		26,273,526.09	391,440.32			26,664,966.41						
合计		26,273,526.09	391,440.32			26,664,966.41	--	--				--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

10、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	23,502,885.78	81,512,837.60	1,727,678.89	106,743,402.27
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	23,502,885.78	81,512,837.60	1,727,678.89	106,743,402.27
二、累计摊销				
1.期初余额	5,498,305.05	55,531,438.22	983,680.61	62,013,423.88
2.本期增加金额	242,170.20	271,392.66	56,937.30	570,500.16
(1) 计提	242,170.20	271,392.66	56,937.30	570,500.16
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	5,740,475.25	55,802,830.88	1,040,617.91	62,583,924.04
三、减值准备				
1.期初余额		24,025,659.86		24,025,659.86
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额		24,025,659.86		24,025,659.86
四、账面价值				
1.期末账面价值	17,762,410.53	1,684,346.86	687,060.98	20,133,818.37
2.期初账面价值	18,004,580.73	1,955,739.52	743,998.28	20,704,318.53

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

11、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
济顺制药	32,508,664.53					32,508,664.53
康辰药业	13,536,774.99					13,536,774.99
合计	46,045,439.52					46,045,439.52

(2) 商誉减值准备

无

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	32,544,515.60	4,881,717.34	33,114,866.51	4,967,269.98
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	20,044,542.72	3,021,131.31	14,207,822.24	2,145,623.24
可结转以后年度税前扣除的公益性捐赠	1,310,000.00	196,500.00	1,310,000.00	196,500.00
合计	53,899,058.32	8,099,348.65	48,632,688.75	7,309,393.22

(2) 递延所得税负债明细

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
最终控制方非同一控制下企业合并取得子公司资产评估增值	9,226,690.47	1,384,003.57	9,655,919.33	1,448,387.90
固定资产账面价值与计税基础差异	5,340,639.80	801,095.97	5,185,864.37	777,879.66

合计	14,567,330.27	2,185,099.54	14,841,783.70	2,226,267.56
----	---------------	--------------	---------------	--------------

单位：元

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	12,330.93	3,907.25
可抵扣亏损	3,791,896.09	3,162,591.62
合计	3,804,227.02	3,166,498.87

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2019		836,343.21	
2020	862,357.23	862,357.23	
2021	42,272.16	42,272.16	
2022	40,453.65	40,453.65	
2023	1,381,165.37	1,381,165.37	
2024	1,465,647.68		
合计	3,791,896.09	3,162,591.62	--

13、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	18,603,845.00	12,902,691.92
预付土地款	12,325,950.00	12,325,950.00
合计	30,929,795.00	25,228,641.92

14、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	36,380,845.33	31,617,123.62

合计	36,380,845.33	31,617,123.62
----	---------------	---------------

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

15、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	4,118,276.61	5,258,842.62
合计	4,118,276.61	5,258,842.62

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

无

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,480,394.71	49,481,308.17	51,541,891.05	7,419,811.83
二、离职后福利-设定提存计划		4,591,015.44	4,591,015.44	
合计	9,480,394.71	54,072,323.61	56,132,906.49	7,419,811.83

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	8,111,355.48	41,651,321.17	43,706,613.75	6,056,062.90
2、职工福利费		3,316,789.09	3,316,789.09	

3、社会保险费		2,498,514.62	2,498,514.62	
其中：医疗保险费		2,150,600.75	2,150,600.75	
工伤保险费		132,920.01	132,920.01	
生育保险费		214,993.86	214,993.86	
4、住房公积金		1,474,271.34	1,474,271.34	
5、工会经费和职工教育经费	1,369,039.23	540,411.95	545,702.25	1,363,748.93
合计	9,480,394.71	49,481,308.17	51,541,891.05	7,419,811.83

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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		4,432,151.96	4,432,151.96	
2、失业保险费		158,863.48	158,863.48	
合计		4,591,015.44	4,591,015.44	

其他说明：

本公司及子公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划及所在地 2019 年度社会保险缴费基数，本公司及当地子公司 1-4 月分别按照基数的 18%、0.7%缴存，5-6 月分别按照基数的 16%、0.7%缴存；子公司北京誉有营销管理有限公司分别按照基数的 19%、0.8%缴存；子公司南昌济顺制药有限公司 1-4 月分别按照基数的 19%、0.5%缴存，5-6 月分别按照基数的 16%、0.5%缴存；子公司辽宁康辰药业有限公司 1-4 月分别按照基数 20%、0.5%缴存，5-6 月分别按照基数的 16%、0.5%缴存。除上述每月缴存费用外，本公司及子公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,308,594.27	9,724,554.04
企业所得税	1,364,893.21	26,809.04
城市维护建设税	523,572.98	591,791.32
教育费附加	249,822.30	292,197.28
地方教育附加	166,548.20	194,798.18
房产税	402,077.02	340,941.78

土地使用税	187,001.47	372,008.86
代扣代缴税金	158,231.78	71,343.27
地方水利建设基金	22,334.68	22,727.83
印花税	16,016.30	95,254.00
资源税		3,006.00
环保税	19,004.41	17,992.71
合计	11,418,096.62	11,753,424.31

18、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		628,672.00
其他应付款	55,548,913.38	60,773,735.18
合计	55,548,913.38	61,402,407.18

（1）应付利息

无

（2）应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		628,672.00
合计		628,672.00

（3）其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来款	25,913,993.76	31,469,646.92
保证金	16,358,394.77	15,169,885.52
工程、设备款	8,811,368.19	11,427,224.34
职工款	189,805.98	181,878.04
其他	4,275,350.68	2,525,100.36
合计	55,548,913.38	60,773,735.18

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
潍坊大兴建筑有限公司	3,436,829.18	正在决算验收
董占奇	1,528,071.87	往来款
北京中圣治慧伟业医药科技咨询有限责任公司	1,500,000.00	保证金
合计	6,464,901.05	--

19、一年内到期的非流动负债

无

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用：		
营销费用	116,008,275.07	90,761,400.62
现金折扣	694,483.49	2,694,380.39
合计	116,702,758.56	93,455,781.01

21、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	182,836.10	270,333.74
合计	182,836.10	270,333.74

(2) 设定受益计划变动情况

无

22、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,133,215.04	2,221,500.00	1,008,399.46	12,346,315.58	收到政府补助

合计	11,133,215.04	2,221,500.00	1,008,399.46	12,346,315.58	--
----	---------------	--------------	--------------	---------------	----

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减成 本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
重大创新药物 产业化开发项 目	2,812,949.07			78,017.72			2,734,931.35	与资产、收益 相关
荷兰片标准化 建设项目资金	2,383,625.00			702,750.00			1,680,875.00	与资产、收益 相关
中药口服制剂 先进制药与信 息化技术融合 示范研究中央 财政专项资金	1,336,000.00	801,500.00					2,137,500.00	与资产、收益 相关
中药智能制造 关键技术研究 与应用	1,023,750.00			13,125.00			1,010,625.00	与资产相关
基于功效与成 分关联的适于 中药生产过程 的自动化控制 技术构建与应 用	869,381.30			15,309.34			854,071.96	与资产、收益 相关
中药生产过程 在线质量控制 关键技术研究	775,000.00			50,000.00			725,000.00	与资产相关
中小企业技术 改造-骨疏康胶 囊技术升级改 造	603,750.00			57,500.00			546,250.00	与资产相关
心可舒片二次 深度开发	447,826.09			26,086.94			421,739.15	与资产相关
山东省心脑血管 中药研究与 开发重点实验 室专项建设资 金	332,500.00			8,750.00			323,750.00	与资产、收益 相关
心可舒片技术 改造	224,358.99			16,025.64			208,333.35	与资产相关

专利技术转化 资金-骨疏康胶 囊产业化	115,000.00			15,000.00			100,000.00	与资产相关
南昌市高脂血 症中药工程技 术研究中心	70,000.00			5,000.00			65,000.00	与资产相关
优质丹参跨区 域产业化联合 生产基地建设	64,907.92			15,834.82			49,073.10	与资产相关
中药大品种荷 丹片二次开发 研究	40,000.00			2,500.00			37,500.00	与资产相关
中小企业创新 专项-骨疏康胶 囊关键工艺技 术优化	34,166.67			2,500.00			31,666.67	与资产相关
中药大品种心 可舒片标准化 建设项目		1,420,000.00					1,420,000.00	与收益相关
合计	11,133,215.04	2,221,500.00		1,008,399.46			12,346,315.58	

23、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	360,756,000.00						360,756,000.00

24、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	2,346,187.13			2,346,187.13
合计	2,346,187.13			2,346,187.13

25、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

法定盈余公积	14,717,620.01			14,717,620.01
合计	14,717,620.01			14,717,620.01

26、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	216,225,835.67	175,854,415.38
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	216,225,835.67	175,854,415.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,271,588.54	45,651,518.39
减：提取法定盈余公积		5,280,098.10
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	18,037,800.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	229,459,624.21	216,225,835.67

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

27、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	417,800,895.14	97,200,399.66	357,917,599.50	71,554,746.33
其他业务	79,423.81		71,489.37	
合计	417,880,318.95	97,200,399.66	357,989,088.87	71,554,746.33

28、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

城市维护建设税	3,110,123.27	3,047,361.55
教育费附加	1,430,884.57	1,392,966.40
地方教育附加	953,923.08	928,644.28
房产税	865,375.86	745,436.47
土地使用税	481,630.97	851,645.74
地方水利建设基金	152,134.01	172,832.74
印花税	92,243.30	92,001.10
环保税	41,161.10	9,300.67
车船使用税	11,008.56	10,077.12
资源税	566.00	6,782.00
合计	7,139,050.72	7,257,048.07

29、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	141,234,601.35	123,370,096.86
学术研讨费	46,688,486.40	30,502,891.64
职工薪酬	21,103,231.96	25,440,315.76
差旅及通讯费	12,842,984.35	10,339,142.56
办公费	7,416,373.52	6,453,633.88
宣传费	3,487,108.18	1,528,642.93
会议费	2,912,594.78	761,452.61
其他	775,765.20	1,189,633.03
合计	236,461,145.74	199,585,809.27

30、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,257,519.61	4,864,035.72
办公费	2,199,424.07	1,403,341.41
无形资产摊销	466,079.34	1,204,960.13
业务招待费	434,294.03	1,239,272.61
审计及咨询费	1,600,773.35	1,554,122.42
折旧费	477,720.59	765,521.60

其他费用	1,638,320.27	786,309.40
合计	16,074,131.26	11,817,563.29

31、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	18,910,689.10	6,624,392.88
职工薪酬	5,997,440.89	3,860,854.97
办公费	784,036.68	713,133.53
会务费	1,288,606.23	1,244,851.93
折旧	1,141,014.31	238,617.96
其他	1,056,531.21	1,034,720.84
合计	29,178,318.42	13,716,572.11

32、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,458,545.46	1,816,452.15
其他	800,698.05	4,494,977.08
合计	-657,847.41	2,678,524.93

33、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
企业扶持发展资金	836,400.00	
中药智能制造关键技术研究与应用	13,125.00	
山东省心脑血管中药研究与开发重点实验室专项建设资金	8,750.00	
一种荷丹制剂的指纹图谱测定方法专利款	5,000.00	
基于功效与成分关联的适于中药生产过程的自动化控制技术构建与应用	15,309.33	
优质丹参跨区域产业化联合生产基地建设	15,834.82	

收知识产权补助	104,000.00	
中医药现代化研究重点专项	210,000.00	
心可舒二次深度开发	26,086.94	37,500.00
重大创新药物-参枝苓口服液产业化开发	78,017.73	78,017.73
中小企业技术改造-骨疏康胶囊技术升级改造	57,500.00	57,500.00
中药生产过程在线质量控制关键技术研究	50,000.00	50,000.00
心可舒片技术改造	16,025.64	16,025.64
专利技术转化资金-骨疏康胶囊产业化	15,000.00	15,000.00
南昌市高脂血症中药工程技术研究中心	5,000.00	5,000.00
自主创新引导资金奖励		10,000.00
中小企业创新专项-骨疏康胶囊关键工艺技术优化	2,500.00	2,500.00
中药大品种荷丹片二次开发研究	2,500.00	2,500.00
高新技术企业补贴款		100,000.00
国家科技型中小企业技术创新基金		420,000.00
东港市扶持企业发展补助		100,000.00
丹参深度开发、产业升级关键技术和科技示范项目		350,000.00
鸢都学者补助	60,000.00	20,000.00
鸢都产业领军人才项目补助	70,000.00	180,000.00
荷丹片标准化项目资金	702,750.00	70,000.00
合计	2,293,799.46	1,514,043.37

34、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	268,152.83	-1,512,161.19
二、存货跌价损失	-1,122,931.90	-309,985.29
合计	-854,779.07	-1,822,146.48

35、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置利得	1,274.76		1,274.76
其他	1,353.19	1,000.00	1,353.19

合计	2,627.95	1,000.00	2,627.95
----	----------	----------	----------

36、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	350,000.00	680,000.00	350,000.00
非流动资产毁损报废损失	34,975.65	95.39	34,975.65
合计	384,975.65	680,095.39	384,975.65

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,068,903.15	7,664,431.34
递延所得税费用	44,458.66	-374,422.91
合计	6,113,361.81	7,290,008.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	33,541,793.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,031,268.99
子公司适用不同税率的影响	70,916.54
调整以前期间所得税的影响	816,006.61
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	195,169.67
所得税费用	6,113,361.81

38、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,396,900.00	1,950,000.00
利息收入	1,458,545.46	1,814,344.10
往来款项	9,815,452.94	17,366,520.15
其他	844,028.80	94,290.71
合计	15,514,927.20	21,225,154.96

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用中现金支出	174,471,563.54	115,697,149.34
管理费用中现金支出	5,872,811.72	4,896,569.99
研发费用中现金支出	22,039,863.22	9,612,860.56
财务费用中现金支出	1,128,635.59	4,494,977.08
往来款项	22,904,028.26	31,198,302.84
备用金	17,575,210.85	59,555,771.90
合计	243,992,113.18	225,455,631.71

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金利息收入		2,108.05
政府补助		930,000.00
合计		932,108.05

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

无

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	27,428,431.44	43,101,617.94
加：资产减值准备	854,779.07	1,822,146.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,562,676.84	7,934,288.21
使用权资产折旧		
无形资产摊销	570,500.16	1,309,380.95
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）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	33,700.89	95.39
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		-2,108.05
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）	-789,955.43	-374,422.90
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-41,168.02	-64,384.34
存货的减少（增加以“—”号填列）	-20,189,954.75	-32,467,381.29
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	2,011,077.57	-13,072,884.09
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	22,606,608.76	24,589,337.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	41,046,696.53	32,775,685.50
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	332,647,925.02	305,993,572.30
减：现金的期初余额	322,749,466.55	304,874,284.97
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	9,898,458.47	1,119,287.33

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	332,647,925.02	322,749,466.55
其中：库存现金	866.95	925.73
可随时用于支付的银行存款	332,647,058.07	322,748,540.82
三、期末现金及现金等价物余额	332,647,925.02	322,749,466.55

40、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	169,761.28	保证金
合计	169,761.28	--

41、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
中药大品种心可舒片标准化建设项目 注 1	1,420,000.00	递延收益	
企业发展扶持资金 注 2	836,400.00	其他收益	836,400.00

中药口服制剂先进制药与信息化技术融合示范研究中央财政专项资金 注 3	801,500.00	递延收益	
中医药现代化研究重点专项 注 4	210,000.00	其他收益	210,000.00
知识产权专项资金 注 5	104,000.00	其他收益	104,000.00
鸢都学者财政拨款	20,000.00	其他收益	20,000.00
发明专利补助	5,000.00	其他收益	5,000.00
合计	3,396,900.00		1,175,400.00

注1：根据山东省科学技术厅2019年3月下发的《关于下达2019年度山东半岛国家自主创新示范区发展建设资金项目的通知》（鲁科字【2019】23号），公司于2019年6月收到资金142万元，为与收益相关的政府补助，截止期末尚未使用。

注2：根据南昌经济技术开发区桑海产业园综合部2019年1月下发的《南昌经济技术开发区桑海产业园综合部抄告单》（经桑综抄字【2019】2号），子公司南昌济顺制药有限公司于2019年2月收到企业扶持发展资金83.64万元，为与收益相关的政府补助，本年计入其他收益83.64万元。

注3：根据国家卫生计生委医药卫科技发展研究中心于2018年11月下发的《关于“重大新药创制”科技重大专项2018年度实施计划第一批立项课题的通知》（卫科专项函【2018】580号）、江西济民可信集团有限公司与国家卫生计生委医药卫科技发展研究中心于2018年11月签订的《国家科技重大专项“重大新药创制”项目组织实施协议》，公司作为“中药口服制剂先进制药与信息化技术融合示范研究”课题参与单位，于2019年6月收到专项资金80.15万元，其中与资产相关的政府补助60万元，与收益相关的政府补助20.15万元。截止期末尚未使用。

注4：根据中国生物技术发展中心2018年1月下发的《关于国家重点研发计划中医药现代化研究重点专项2017年度项目理想的通知》（国科生字【2018】6号），公司于2019年3月收到资金21万元，为与收益相关的政府补助，本年计入其他收益21万元。

注5：根据潍坊市知识产权局2018年12月下发的《2018年都知识产权（专利）专项资金的通知》（潍知字【2018】70号），公司于2019年1月收到资金10.4万元，为与收益相关的政府补助，本年计入其他收益10.4万元。

（2）政府补助退回情况

☐ 适用 ☒ 不适用

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

☐ 是 ☒ 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐ 是 ☒ 否

5、其他原因的合并范围变动

公司通过设立方式取得1家子公司，为北京誉有营销管理有限公司。

6、其他

无

九、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
山东沃华医药经营有限公司	潍坊	潍坊	销售	95.00%	5.00%	设立
山东沃华创业投资有限公司	潍坊	潍坊	投资	100.00%		设立
山东沃华中药研究院有限公司	潍坊	潍坊	研发	100.00%		设立
潍坊沃华医药基地管理有限公司	潍坊	潍坊	管理	100.00%		设立
南昌济顺制药有限公司	南昌	南昌	生产、销售	51.00%		同一控制下企业合并

辽宁康辰药业有限公司	丹东	丹东	生产、销售	51.00%		同一控制下企业合并
北京誉有营销管理有限公司	北京	北京	企业管理	100.00%		设立

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
南昌济顺制药有限公司	49.00%	1,461,215.09		50,465,045.96
辽宁康辰药业有限公司	49.00%	-5,304,372.19		47,423,445.88

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南昌济顺制药有限公司	109,033,176.48	13,179,644.17	122,212,820.65	17,977,983.67	1,244,947.26	19,222,930.93	107,415,036.65	15,104,061.11	122,519,097.76	21,118,396.68	1,392,882.98	22,511,279.66
辽宁康辰药业有限公司	112,433,097.99	81,543,189.69	193,976,287.68	94,758,397.09	2,435,347.98	97,193,745.07	117,705,811.37	74,707,901.80	192,413,713.17	82,228,874.61	2,577,046.59	84,805,921.20

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南昌济顺制药有限公司	48,326,429.96	2,982,071.62	2,982,071.62	-12,029,405.07	17,181,815.08	-1,128,621.17	-1,128,621.17	-996,097.10
辽宁康辰药业有限公司	120,721,670.07	-10,825,249.36	-10,825,249.36	-2,413,097.30	98,404,830.97	11,646,144.10	11,646,144.10	-5,604,703.54

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

6、其他

无

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本节五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠

地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，本公司不存在外汇业务，无外汇风险。

（2）利率风险

因公司无借款，故无利率风险。

（3）其他价格风险

产品降价风险。药品作为与国民经济发展和经济生活关系重大的商品，其价格受国家政策影响较大。根据《推进药品价格改革的意见》，自2015年6月1日起，除麻醉药品和第一类精神药品外，取消原政府制定的药品价格，完善药品采购机制，发挥医保控费作用，药品实际交易价格主要由市场竞争形成。其中：医保基金支付的药品，由医保部门会同有关部门拟定医保药品支付标准制定的程序、依据、方法等规则，探索建立引导药品价格合理形成的机制；专利药品、独家生产药品，建立公开透明、多方参与的谈判机制形成价格。公司产品均不属于麻醉药品或第一类精神药品，自2015年6月1日起不再受政府定价或指导价格的限制。随着主管部门不断改进完善药品价格体制、医疗保险制度和药品集中采购招标等制度，强化医保控费，公司产品销售价格面临下调的风险。

2、信用风险

2019年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司无银行借款。

（二）金融资产转移

1、年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,035,668.33	
商业承兑汇票		
合计	11,035,668.33	

(三) 金融资产与金融负债的抵销

无

十一、公允价值的披露

无

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	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
北京中证万融投资集团有限公司	北京	股权投资管理	5,000 万元	50.27%	50.27%

本企业的母公司情况的说明

本公司的母公司和最终母公司为北京中证万融投资集团有限公司。

本企业最终控制方是赵丙贤先生。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本节九、1、在子公司中的权益。

3、本企业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	其他关联方与本企业关系
云南腾药药品经营有限公司	同一实际控制人
张戈	公司董事

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南腾药药品经营有限公司	销售商品	4,537,080.34	5,470,141.85

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

无

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

无

(8) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南腾药药品经营有限公司	1,297,801.00	64,890.05	3,674,476.00	183,723.80

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付股利	张戈		628,672.00

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

☐ 适用 ☒ 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

☐ 适用 ☒ 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

无

5、其他

无

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 青岛中证万融医药科技有限公司关于避免同业竞争和规范关联交易的承诺函。青岛中证万融医药科技有限公司将在本《承诺函》作出日起三年内，与公司按照协商的公允价格将持有南昌济顺制药有限公司剩余 29.4%的股权全部转让给公司。青岛中证万融医药科技有限公司与公司签订的《股权转让协议》生效后，青岛中证万融医药科技有限公司将委托公司代管其持有的南昌济顺制药有限公司全部股权并授权公司代为行使所持有的南昌济顺制药有限公司全部股权所对应的表决权。上述授权期限止于青岛中证万融医药科技有限公司将其持有南昌济顺制药有限公司剩余 29.4%的股权全部转让给公司之日。经公司第五届董事会第十四次会议审议通过，公司暂缓收购青岛中证万融医药科技有限公司所持有南昌济顺制药有限公司剩余 29.4%的股权。

(2) 作为公司的交易关联方，为规范与公司的关联交易，青岛康济生投资有限公司承诺：青岛康济生投资有限公司将在本《承诺函》作出日起三年内，与公司按照协商的公允价格将持有辽宁康辰药业有限公司剩余 34.3%的股权全部转让给公司。青岛康济生投资有限公司与公司签订的股权转让协议生效后，青岛康济生投资有限公司将委托公司代管其持有的辽宁康辰药业有限公司全部股权并授权公司代为行使所持有的辽宁康辰药业有限公司全部股权所对应的表决权。上述授权期限止于青岛康济生投资有限公司将其持有辽宁康辰药业有限公司剩余 34.3%的股权全部转让给公司之日。经公司第五届董事会第十四次会议审议通过，公司暂缓收购青岛康济生投资有限公司所持有辽宁康辰药业有限公司剩余 34.3%的股权。

(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、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

无

十五、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、销售退回

无

4、其他资产负债表日后事项说明

无

十六、其他重要事项

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	53,401,942.29	100.00%	2,741,525.44	5.13%	50,660,416.85	56,768,090.81	100.00%	2,847,871.22	5.02%	53,920,219.59
合计	53,401,942.29	100.00%	2,741,525.44	5.13%	50,660,416.85	56,768,090.81	100.00%	2,847,871.22	5.02%	53,920,219.59

按单项计提坏账准备：

无

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	52,282,351.91	2,614,117.60	5.00%
1 至 2 年	1,042,346.38	104,234.64	10.00%
2 至 3 年	77,244.00	23,173.20	30.00%
3 年以上			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	53,401,942.29	2,741,525.44	--

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

☐ 适用 ☒ 不适用

按账龄披露

单位： 元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	52,282,351.91
1 年以内	52,282,351.91
1 至 2 年	1,042,346.38
2 至 3 年	77,244.00
3 年以上	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	53,401,942.29

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位： 元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,847,871.22	-106,345.78			2,741,525.44

合计	2,847,871.22	-106,345.78			2,741,525.44
----	--------------	-------------	--	--	--------------

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为12,844,798.78元，占应收账款年末余额合计数的比例为24.05%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为642,239.94元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,808,299.97	19,172,035.82
合计	11,808,299.97	19,172,035.82

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	11,311,736.35	16,921,914.09
保证金及押金	716,013.32	1,356,486.20
子公司往来款	19,457.59	1,519,457.59
其他	486,796.64	459,254.60
合计	12,534,003.90	20,257,112.48

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	1,085,076.66			
2019 年 1 月 1 日余额在 本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-359,372.73			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日余额	725,703.93			

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	12,300,869.83
1 年以内	12,300,869.83
1 至 2 年	21,031.50

2 至 3 年	37,470.02
3 年以上	174,632.55
3 至 4 年	114,632.55
4 至 5 年	40,000.00
5 年以上	20,000.00
合计	12,534,003.90

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,085,076.66	-359,372.73		725,703.93
合计	1,085,076.66	-359,372.73		725,703.93

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	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
1	备用金	10,398,629.64	1 年以内	82.96%	519,931.48
2	备用金	467,517.40	1 年以内	3.73%	23,375.87
3	保证金及押金	379,302.92	1 年以内	3.03%	18,965.15
4	其他	192,034.75	1 年以内	1.53%	9,601.74
5	保证金及押金	151,575.40	1 年以内	1.21%	7,578.77
合计	--	11,589,060.11	--	92.46%	579,453.01

6) 涉及政府补助的应收款项

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、长期股权投资

单位: 元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	169,107,055.35		169,107,055.35	169,107,055.35		169,107,055.35
合计	169,107,055.35		169,107,055.35	169,107,055.35		169,107,055.35

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东沃华医药经营有限公司	4,750,000.00			4,750,000.00		
山东沃华创业投资有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
山东沃华中药研究院有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
潍坊沃华医药基地管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
南昌济顺制药有限公司	70,433,859.06			70,433,859.06		
辽宁康辰药业有限公司	43,923,196.29			43,923,196.29		
合计	169,107,055.35			169,107,055.35		

(2) 对联营、合营企业投资

无

(3) 其他说明

无

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	248,555,686.54	50,731,091.96	242,203,025.55	43,967,051.63
其他业务	1,296,656.61	596,218.69	2,069,918.56	784,030.93
合计	249,852,343.15	51,327,310.65	244,272,944.11	44,751,082.56

5、投资收益

无

6、其他

无

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-33,700.89	
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）	2,293,799.46	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-348,646.81	
减：所得税影响额	286,717.76	
少数股东权益影响额	299,015.66	
合计	1,325,718.34	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

☐ 适用 ☒ 不适用

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	5.18%	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.96%	0.08	0.08

3、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) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明, 对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的, 应注明该境外机构的名称

无

5、其他

无