

江西沃华济顺医药有限公司
二〇二二年一至六月及二〇二一年度财务报表
审 计 报 告

目 录

- 一、审计报告
- 二、财务报表
 - 资产负债表
 - 利润表
 - 现金流量表
 - 所有者权益变动表
- 三、财务报表附注

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）



审计报告

永证审字(2022)第148284号

江西沃华济顺医药有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了后附的江西沃华济顺医药有限公司(以下简称“济顺医药”)财务报表,包括2022年6月30日的资产负债表,2021年12月31日的资产负债表,2022年1-6月的利润表,2021年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了济顺医药2022年6月30日和2021年12月31日的财务状况以及2022年1-6月和2021年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于济顺医药,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

济顺医药管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估济顺医药的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非济顺医药计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督济顺医药的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对济顺医药持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致济顺医药不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



<此页无正文>



中国·北京



中国注册会计师: 荆秀梅 110001022610

中国注册会计师: 侯增 110001020006

二〇二二年十月十日



资产负债表

编制单位：江西沃华济顺医药有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注五	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	77,734,299.10	63,215,200.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	1,206,496.46	3,317,776.96
应收账款	3	14,349,265.37	14,302,012.07
应收款项融资	4	867,345.97	376,450.00
预付款项	5	22,088.40	731,475.30
其他应收款	6	15,320,101.81	47,699,270.73
存货	7	14,731,213.10	10,722,824.82
合同资产			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		154,230,813.21	140,365,010.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	8	5,591,382.19	6,070,813.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	9	877,473.39	899,498.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	10	890,285.80	523,013.70
其他非流动资产	11	318,584.07	192,920.35
非流动资产合计		7,677,725.45	7,686,275.17
资产总计		161,908,538.66	148,051,286.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：江西沃华医药有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注五	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	12	6,385,566.64	1,743,076.32
预收款项			
合同负债	13	424,393.90	561,576.20
应付职工薪酬	14	403,896.61	874,800.00
应交税费	15	7,364,350.56	3,202,335.19
其他应付款	16	7,119,119.97	9,230,547.37
应付股利	16	20,000,000.00	
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	17	9,184,502.98	3,755,528.94
流动负债合计		50,881,830.66	19,367,864.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	18	615,625.00	669,625.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		615,625.00	669,625.00
负债合计		51,497,455.66	20,037,489.02
所有者权益：			
实收资本	19	12,500,000.00	12,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	20	22,500,000.00	22,500,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	21	6,250,000.00	6,250,000.00
未分配利润	22	69,161,083.00	86,763,796.99
所有者权益合计		110,411,083.00	128,013,796.99
负债和所有者权益总计		161,908,538.66	148,051,286.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：江西沃华济顺医药有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注五	2022年1-6月	2021年度
一、营业总收入	23	61,691,412.11	119,080,999.57
其中：营业收入		60,048,784.66	116,115,755.51
减：营业成本	23	13,379,333.57	24,037,809.60
税金及附加	24	878,525.00	1,766,884.62
销售费用	25	38,819,512.69	67,938,414.64
管理费用	26	1,183,194.28	2,486,350.73
研发费用	27	2,902,970.43	5,043,693.48
财务费用	28	-918,521.91	-1,512,009.86
其中：利息费用			
利息收入		922,755.53	1,582,772.41
加：其他收益	29	138,582.19	290,610.16
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	30	-2,425,899.87	-2,348,960.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	31	-178,199.33	-145,756.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,980,851.04	17,115,749.97
加：营业外收入	32	120,239.40	785.38
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,860,611.64	17,114,964.59
减：所得税费用	33	463,325.63	1,940,370.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,397,286.01	15,174,594.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,397,286.01	15,174,594.38
（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损益			
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		2,397,286.01	15,174,594.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：江西洪华济顺医药有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2022年1-6月	2021年度
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		70,169,723.22	134,981,349.28
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	34 (1)	48,092,207.09	2,148,885.82
经营活动现金流入小计		118,261,930.31	137,130,235.10
购买商品、接受劳务支付的现金		60,144,511.27	20,724,365.54
支付给职工以及为职工支付的现金		5,212,578.53	8,609,581.38
支付的各项税费		4,065,838.03	15,262,170.73
支付的其他与经营活动有关的现金	34 (2)	34,795,777.56	76,039,151.00
经营活动现金流出小计		104,218,705.39	120,635,268.65
经营活动产生的现金流量净额		14,043,224.92	16,494,966.45
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	34 (3)	375,000.00	727,083.33
投资活动现金流入小计		375,000.00	727,083.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		223,126.78	491,302.35
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			50,000,000.00
投资活动现金流出小计		223,126.78	50,491,302.35
投资活动产生的现金流量净额		151,873.22	-49,764,219.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		14,195,098.14	-33,269,252.57
加：期初现金及现金等价物余额		63,131,200.96	96,403,453.53
六、期末现金及现金等价物余额		77,329,299.10	63,134,200.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2021年12月													单位：元 币种：人民币
一、上年期末余额	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									
12,500,000.00	12,500,000.00				22,500,000.00				6,250,000.00		71,589,202.61	112,839,202.61	
二、本年期初余额	12,500,000.00				22,500,000.00				6,250,000.00		71,589,202.61	112,839,202.61	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
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													
1. 其他													
（三）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													
（四）股东权益内部结转													
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. 未分配利润转增资本（或股本）													
5. 设定受益计划变动额结转留存收益													
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	12,500,000.00				22,500,000.00				6,250,000.00		86,763,796.99	128,013,796.99	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西沃华济顺医药有限公司财务报表附注

截至2022年6月30日、2021年12月31日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

江西沃华济顺医药有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由何凯南、何凯峰、朱进文、王一铭、刘波、孙颀、张敏、吴月华、陈洁、吴撼飞、徐真华共同出资组建的有限公司,于2000年1月28日取得江西省工商行政管理局核发的3600000110006194号营业执照,注册资本1000万元。上述出资已经江西普惠会计师事务所验证,并于2001年12月5日出具赣普惠变验字[2001]-12-02号验资报告。

2010年10月11日,根据公司股东会决议,同意何凯南等10名自然人股东将各自所持50%股权500万元转让给北京中证万融医药投资集团有限公司。

2010年10月12日,根据公司股东会决议,公司拟新增注册资本人民币250万元,由股东北京中证万融医药投资集团有限公司以货币形式出资。本次增资后注册资本为1250万元,上述增资已经南昌靖远会计师事务所验证,并于2010年10月14日出具赣洪靖远验字[2010]第068号《验资报告》。

2014年12月16日,根据公司股东会决议和修改后的章程,同意北京中证万融医药投资集团有限公司将其所持公司60%股权750万元转让给青岛中证万融医药科技有限公司,自然人股东吴撼飞将其所持公司4%股权50万元转让给何凯南。各方签订股权转让协议完成股权转让手续,并于2014年12月25日完成工商变更登记。

2015年5月15日,根据公司2015年度第一次临时股东会决议,审议通过了《关于公司拟与山东沃华医药科技股份有限公司签署股权转让协议的议案》,同意青岛中证万融医药科技有限公司将其所持公司30.6%股权382.5万元,其他股东20.4%股权255万元,转让给山东沃华医药科技股份有限公司。2015年5月15日,三方签订股权转让协议完成股权转让手续,并于2015年6月26日完成工商变更登记。

2020年10月9日,自然人股东王一铭、徐真华签订股权转让协议,协议约



定将王一铭持有的在南昌济顺制药有限公司出资额为 49,000.00 元的股权转让给徐真华。本公司于 2020 年 10 月 30 日完成股权变更登记。

股权转让后各股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资额（元）	出资比例（%）	出资方式
1	山东沃华医药科技股份有限公司	6,375,000.00	51	货币资金
2	青岛中证万融医药科技有限公司	3,675,000.00	29.4	货币资金
3	何凯南	1,043,700.00	8.3496	货币资金
4	何凯峰	465,500.00	3.724	货币资金
5	朱进文	279,300.00	2.2344	货币资金
6	孙颺	122,500.00	0.98	货币资金
7	张敏	98,000.00	0.784	货币资金
8	吴月华	98,000.00	0.784	货币资金
9	陈洁	98,000.00	0.784	货币资金
10	陈绍军	98,000.00	0.784	货币资金
11	徐真华	73,500.00	0.588	货币资金
12	周毅强	49,000.00	0.392	货币资金
13	吴撼飞	24,500.00	0.196	货币资金
	合计	12,500,000.00	100.00	

2022 年 6 月 21 日，根据公司修改后的章程，公司名称由南昌济顺制药有限公司更改为江西沃华济顺医药有限公司。

本公司行业和主要产品：公司属医药制造业，主要产品有荷丹胶囊、荷丹片和银黄颗粒等。

本公司经营范围为：许可证范围内片剂、颗粒剂胶囊剂的生产，信息咨询服务，药材种植。（以上项目国家有专项许可的凭证经营）

公司总部注册地址：江西省赣江新区直管区新祺周神农东大道。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

本公司主要从事中成药的生产与销售。本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,详见本附注三、17“收入”等各项描述。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款;现金等价物包括本公司持有的期限短(一般指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、价值变动风险很小的投资。



6、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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

7、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准



备和确认信用减值损失。

（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

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

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) 金融资产信用损失的确定方法

① 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）

② 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
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。
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

应收款项账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	30



账龄	应收账款预期信用损失率（%）
3—4 年	50
4—5 年	50
5 年以上	100

③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：

项 目	确定组合的依据
往来款项组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类往来款项。
备用金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类备用金。
保证金及押金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类保证金、押金等应收款项。

8、存货

（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）期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法



低值易耗品在领用时采用五五摊销法；包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

9、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

10、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：



类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20-40	3	2.43-4.85
机器设备	10	3	9.70
运输设备	8	3	12.13
办公设备	5	3	19.40

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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计提折旧。

11、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

12、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

13、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发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。



内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	10

14、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

15、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。



(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬



本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

17、收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履



行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

按时点确认的收入：公司销售商品，属于在某一时刻履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

18、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资



产的政府补助，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1元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所



得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

20、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、21。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

21、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权



利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、15。

22、重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 财政部于2018年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第21号——租赁〉的通知》(财会〔2018〕35号)，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。公司按照财政部的要求时间（自2021年1月1日起执行）开始执行新租赁准则。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整。该政策对公司无影响。

2) 财政部于2021年12月30日颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。该政策对公司无影响。

（2）无其他会计政策变更

2. 重要会计估计变更



无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征，详见下表。	15%

2、税收优惠及批文

江西省 2022 年第一批高新技术企业名单正在公示，名单包含江西沃华济顺医药有限公司，江西沃华济顺医药有限公司 2022 年度执行 15%的企业所得税税率。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

货币资金按类别列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	77,734,299.10	63,215,200.96
其他货币资金		
合计	77,734,299.10	63,215,200.96
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,206,496.46	3,317,776.96
合计	1,206,496.46	3,317,776.96

(2) 期末本公司无质押的应收票据。

(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



项目	2022年6月30日期末终止确认金额	2022年6月30日期末未终止确认金额
银行承兑票据		110,070.00
合计		110,070.00

(续)

项目	2021年12月31日期末终止确认金额	2021年12月31日期末未终止确认金额
银行承兑票据		284,569.76
合计		284,569.76

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2022年6月30日				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,175,761.69	100.00	826,496.32	5.45	14,349,265.37
合计	15,175,761.69	100.00	826,496.32	5.45	14,349,265.37

(续)

类 别	2021年12月31日				
	金额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,201,600.73	100.00	899,588.66	5.92	14,302,012.07
合计	15,201,600.73	100.00	899,588.66	5.92	14,302,012.07

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2022年6月30日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	14,868,041.05	743,402.05	5.00
1至2年	173,542.64	17,354.26	10.00
2至3年	25,470.00	7,641.00	30.00
3至5年	24,566.00	12,283.00	50.00
5年以上	76,652.00	38,326.00	100.00
合计	15,175,761.69	826,496.32	5.45



(续)

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	14,660,760.41	733,038.02	5.00
1 至 2 年	229,036.00	22,903.60	10.00
2 至 3 年	80,000.62	24,000.19	30.00
3 至 5 年	224,313.70	112,156.85	50.00
5 年以上	7,490.00	7,490.00	100.00
合计	15,201,600.73	899,588.66	5.92

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2021年12月31日余额	本期增加金额			本期减少金额		2022年6月30日余额
		计提	转回	其他	核销	其他	
坏账准备	899,588.66		-40,986.14		32,106.20		826,496.32
合计	899,588.66		-40,986.14		32,106.20		826,496.32

(续)

项目	2020年12月31日余额	本期增加金额			本期减少金额		2021年12月31日余额
		计提	转回	其他	核销	其他	
坏账准备	994,122.62		-94,533.96				899,588.66
合计	994,122.62		-94,533.96				899,588.66

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本公司截至 2022 年 6 月 30 日核销金额为 32,106.20 元。

(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 2022 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,350,306.88 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 28.67%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 217,515.34 元。

2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,929,355.92 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 32.43%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 246,467.80 元。



(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

4、应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	867,345.97	376,450.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022年6月30日期末终止确认金额	2022年6月30日期末未终止确认金额
银行承兑票据		
合计		

(续)

项目	2021年12月31日期末终止确认金额	2021年12月31日期末未终止确认金额
银行承兑票据	378,525.08	
合计	378,525.08	

5、预付款项

(1) 按账龄结构分类列示

账龄	2022年6月30日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	525.00	2.38	711,475.30	97.27
1 至 2 年	1,563.40	7.08		
2 至 3 年				
3 年以上	20,000.00	90.55	20,000.00	2.73
合计	22,088.40	100.00	731,475.30	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付账款情况

无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司 2022 年 6 月 30 日按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为元，占预付账款期末余额合计数的比例为%。

2021 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为



730,113.40 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 99.81%。

6、其他应收款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应收利息		
其他应收款	45,320,104.81	47,699,270.73
合计	45,320,104.81	47,699,270.73

6.1 应收利息

(1) 应收利息分类

无。

(2) 重要逾期利息

无。

6.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日
关联方往来款	50,000,000.00	50,000,000.00
往来款	35,920.80	68,100.00
备用金	163,172.55	
保证金及押金		
其他	98,385.40	141,658.66
小计	50,297,478.75	50,209,758.66
减：坏账准备	4,977,373.94	2,510,487.93
合计	45,320,104.81	47,699,270.73

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	2,510,487.93			2,510,487.93
2022年1月1日余额在本期				
本期计提	2,466,886.01			2,466,886.01
本期转回				
2022年6月30日余额	4,977,373.94			4,977,373.94



(续)

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	66,993.42			66,993.42
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	2,443,494.51			2,443,494.51
本期转回				
2021 年 12 月 31 日余额	2,510,487.93			2,510,487.93

按账龄披露:

账 龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,047,478.75	50,209,758.66
1 至 2 年	49,250,000.00	
2 至 3 年		
小 计	50,297,478.75	50,209,758.66
减: 坏账准备	4,977,373.94	2,510,487.93
合计	45,320,104.81	47,699,270.73

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加金额			本期减少金额		2022 年 6 月 30 日余额
		计提	转回	其他	核销	其他	
坏账准备	2,510,487.93	2,466,886.01					4,977,373.94
合计	2,510,487.93	2,466,886.01					4,977,373.94

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加金额			本期减少金额		2021 年 12 月 31 日余额
		计提	转回	其他	核销	其他	
坏账准备	66,993.42	2,443,494.51					2,510,487.93
合计	66,993.42	2,443,494.51					2,510,487.93

(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前五名的其他应收款情况

本公司 2022 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 50,188,421.62 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 99.78%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,971,921.08 元。

2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 50,093,654.07 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 99.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,504,682.70 元。

(6) 期末公司无涉及政府补助的应收款项。

(7) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末公司无因转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

7、存货

项目	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	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	6,721,913.29	145,273.88	6,576,639.41	6,156,593.58	76,681.38	6,079,912.20
原材料	3,498,441.87		3,727,867.38	3,760,684.71		3,760,684.71
在产品	821,492.42		821,492.42	372,569.83		372,569.83
包装物	229,425.51		229,425.51	445,392.54		445,392.54
低值易耗品	61,872.52		61,872.52	64,265.54		64,265.54
自制半成品	1,573,207.43		1,573,207.43			
委托加工物资	1,970,133.94		1,970,133.94			
合计	14,876,486.98	145,273.88	14,731,213.10	10,799,506.20	76,681.38	10,722,824.82

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 2021 年 12 月 31 日余额	7,016,336.48	11,131,915.45	735,715.10	509,273.03	19,393,240.06
2. 本期增加金额		74,981.41		22,481.65	97,463.06
(1) 购置		74,981.41		22,481.65	97,463.06
(2) 在建工程转入					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		6,000.00		1,980.00	7,980.00
处置或报废		6,000.00		1,980.00	7,980.00
4. 2022年6月30日余额	7,016,336.48	11,200,896.86	735,715.10	529,774.68	19,482,723.12
二、累计折旧					
1. 2021年12月31日余额	4,283,907.97	7,885,557.05	684,834.45	468,097.54	13,322,397.01
2. 本期增加金额	189,015.90	372,967.10	6,413.40	8,288.12	576,684.52
(1) 计提	189,015.90	372,967.10	6,413.40	8,288.12	576,684.52
3. 本期减少金额		5,820.00		1,920.60	7,740.60
(1) 处置或报废		5,820.00		1,920.60	7,740.60
4. 2022年6月30日余额	4,472,923.87	8,252,704.15	691,247.85	474,465.06	13,891,340.93
三、减值准备					
1. 2021年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2022年6月30日余额					
四、账面价值					
1. 2022年6月30日账面价值	2,543,412.61	2,948,192.71	44,467.25	55,309.62	5,591,382.19
2. 2021年12月31日账面价值	2,732,428.51	3,246,358.40	50,880.65	41,175.49	6,070,843.05

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 2020年12月31日余额	7,016,336.48	10,882,572.09	735,715.10	508,296.44	19,142,920.11
2. 本期增加金额		249,343.36		9,136.27	258,479.63
(1) 购置		249,343.36		9,136.27	258,479.63
(2) 在建工程转入					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额				8,159.68	8,159.68
处置或报废				8,159.68	8,159.68
4. 2021 年 12 月 31 日余额	7,016,336.48	11,131,915.45	735,715.10	509,273.03	19,393,240.06
二、累计折旧					
1. 2020 年 12 月 31 日余额	3,905,876.17	7,140,723.65	672,007.65	458,544.70	12,177,152.17
2. 本期增加金额	378,031.80	744,833.40	12,826.80	16,927.14	1,152,619.14
(1) 计提	378,031.80	744,833.40	12,826.80	16,927.14	1,152,619.14
3. 本期减少金额				7,374.30	7,374.30
(1) 处置或报废				7,374.30	7,374.30
4. 2021 年 12 月 31 日余额	4,283,907.97	7,885,557.05	684,834.45	468,097.54	13,322,397.01
三、减值准备					
1. 2020 年 12 月 31 日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2021 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	2,732,428.51	3,246,358.40	50,880.65	41,175.49	6,070,843.05
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	3,110,460.31	3,741,848.44	63,707.45	49,751.74	6,965,767.94

(2) 已提足折旧仍继续使用的固定资产

本公司2022年6月30日已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为元。

2021年12月31日已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为4,344,298.32元。

(3) 期末公司无设定抵押的固定资产。

(4) 报告期末固定资产未发现减值迹象，未计提固定资产减值准备。

9、无形资产

(1) 无形资产情况



项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日余额	1,342,287.20	170,940.17	1,513,227.37
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. 2022 年 6 月 30 日余额	1,342,287.20	170,940.17	1,513,227.37
二、累计摊销			
1. 2021 年 12 月 31 日余额	511,165.30	102,564.00	613,729.30
2. 本期增加金额	13,477.68	8,547.00	22,024.68
(1) 计提	13,477.68	8,547.00	22,024.68
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022 年 6 月 30 日余额	524,642.98	111,111.00	635,753.98
三、减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022 年 6 月 30 日余额			
四、账面价值			
1. 2022 年 6 月 30 日账面价值	817,644.22	59,829.17	877,473.39
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	831,121.90	68,376.17	899,498.07

(续)



项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2020 年 12 月 31 日余额	1,342,287.20	170,940.17	1,513,227.37
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. 2021 年 12 月 31 日余额	1,342,287.20	170,940.17	1,513,227.37
二、累计摊销			
1. 2020 年 12 月 31 日余额	484,209.94	85,470.00	569,679.94
2. 本期增加金额	26,955.36	17,094.00	44,049.36
(1) 计提	26,955.36	17,094.00	44,049.36
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021 年 12 月 31 日余额	511,165.30	102,564.00	613,729.30
三、减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2021 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	831,121.90	68,376.17	899,498.07
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	858,077.26	85,470.17	943,547.43

10、递延所得税资产



项目	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	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
信用减值准备	5,803,870.27	870,580.54	3,410,076.59	511,511.49
资产减值准备	131,368.40	19,705.26	76,681.38	11,502.21
合计	5,935,238.67	890,285.80	3,486,757.97	523,013.70

11、其他非流动资产

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预付软件款	318,584.07	192,920.35
合计	318,584.07	192,920.35

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
货款	6,385,566.64	1,743,076.32
合计	6,385,566.64	1,743,076.32

(2) 账龄超过1年的重要的应付账款

无。

13、合同负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	424,393.90	561,576.20
合计	424,393.90	561,576.20

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	874,800.00	4,518,975.55	5,020,364.81	373,409.74
二、离职后福利-设定提存计划		222,699.59	192,212.72	30,486.87
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	874,800.00	4,741,675.14	5,212,577.53	403,896.61

(续)



项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	694,381.62	8,320,132.04	8,139,713.66	874,800.00
二、离职后福利-设定提存计划		469,867.72	469,867.72	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	694,381.62	8,789,999.76	8,609,581.38	874,800.00

(2) 短期薪酬列示:

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期支付额	2022年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	874,800.00	4,136,964.15	4,652,209.05	359,555.00
二、职工福利费		155,915.18	155,915.18	
三、社会保险金		128,194.30	127,441.56	752.74
其中: 1. 医疗保险费		124,700.40	124,340.40	360.00
2. 工伤保险		3,237.9	2,845.16	392.74
3. 生育保险		256.00	256.00	
四、住房公积金		97,356.00	84,254.00	13,102.00
五、工会经费和职工教育经费		546.02	546.02	
六、短期带薪缺勤				
七、其他短期利润分享计划				
合计	874,800.00	4,518,975.65	5,020,364.81	373,409.74

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期支付额	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	694,381.62	7,130,859.10	6,950,440.72	874,800.00
二、职工福利费		705,441.71	705,441.71	
三、社会保险金		224,270.90	224,270.90	
其中: 1. 医疗保险费		215,145.46	215,145.46	
2. 工伤保险		6,432.64	6,432.64	
3. 生育保险		2,692.80	2,692.80	
四、住房公积金		196,148.00	196,148.00	
五、工会经费和职工教育经费		63,412.33	63,412.33	
六、短期带薪缺勤				



项目	2020年12月31日	本期增加额	本期支付额	2021年12月31日
七、其他短期利润分享计划				
合计	694,381.62	8,320,132.04	8,139,713.66	874,800.00

(3) 设定提存计划列示:

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、基本养老保险费				
二、失业保险费				
三、企业年金缴费				
合计				

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、基本养老保险费		454,993.28	454,993.28	
二、失业保险费		14,874.44	14,874.44	
三、企业年金缴费				
合计		469,867.72	469,867.72	

15、应交税费

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
增值税	5,420,588.48	2,250,339.88
城市维护建设税	379,441.22	157,523.80
教育费附加	162,617.67	67,510.21
地方教育附加	108,411.79	45,006.80
房产税	16,686.48	16,686.48
土地使用税	20,088.88	20,088.88
印花税	3,909.4	3,177.30
环保税	131.26	165.45
个人所得税	1,297.19	
企业所得税	1,251,178.19	641,836.39
合计	7,364,350.56	3,202,335.19

16、其他应付款



项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付股利	20,000,000.00	
其他应付款	7,119,119.97	9,230,547.37
合计	27,119,119.97	9,230,547.37

16.1 应付股利

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付普通股股利	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

16.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	64,099.56	76,215.79
保证金	6,408,950.27	8,589,514.71
工程、设备款		25,890.00
职工款	76,119.55	7,650.60
其他	569,950.59	531,276.27
合计	7,119,119.97	9,230,547.37

17、其他流动负债

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预提费用	9,019,261.77	3,397,954.27
其中：营销费用	8,719,261.77	3,397,874.27
制造费用		80.00
停工损失	300,000.00	
未终止确认的已背书未到期的应收票据	110,070.00	284,569.76
待转销项税	55,171.21	73,004.91
合计	9,184,502.98	3,755,528.94

18、递延收益



项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日	形成原因
政府补助	669,625.00		54,000.00	615,625.00	分摊政府补助
合计	669,625.00		54,000.00	615,625.00	

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
政府补助	777,625.00		108,000.00	669,625.00	收到及分摊政府补助
合计	777,625.00		108,000.00	669,625.00	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少			2022年6月30日	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	其他变动		
荷丹片标准化建设项目资金	604,625.00			46,500.00		558,125.00	与资产相关
中药大品种荷丹片二次开发研究	25,000.00			2,500.00		22,500.00	与资产相关
南昌市高脂血症中药工程技术研究中心	40,000.00			5,000.00		35,000.00	与资产相关
合计	669,625.00			54,000.00		615,625.00	

(续)

补助项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少			2021年12月31日	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	其他变动		
荷丹片标准化建设项目资金	697,625.00			93,000.00		604,625.00	与资产相关
中药大品种荷丹片二次开发研究	30,000.00			5,000.00		25,000.00	与资产相关
南昌市高脂血症中药工程技术研究中心	50,000.00			10,000.00		40,000.00	与资产相关
合计	777,625.00			108,000.00		669,625.00	

19、实收资本

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
山东沃华医药科技股份有限公司	6,375,000.00			6,375,000.00
青岛中证万融医药科技有限公司	3,675,000.00			3,675,000.00
何凯南	1,043,700.00			1,043,700.00



项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
何凯峰	465,500.00			465,500.00
朱进文	279,300.00			279,300.00
孙颺	122,500.00			122,500.00
张敏	98,000.00			98,000.00
吴月华	98,000.00			98,000.00
陈洁	98,000.00			98,000.00
陈绍军	98,000.00			98,000.00
徐真华	73,500.00			73,500.00
周毅强	49,000.00			49,000.00
吴撼飞	24,500.00			24,500.00
合计	12,500,000.00			12,500,000.00

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
山东沃华医药科技股份有限公司	6,375,000.00			6,375,000.00
青岛中证万融医药科技有限公司	3,675,000.00			3,675,000.00
何凯南	1,043,700.00			1,043,700.00
何凯峰	465,500.00			465,500.00
朱进文	279,300.00			279,300.00
孙颺	122,500.00			122,500.00
张敏	98,000.00			98,000.00
吴月华	98,000.00			98,000.00
陈洁	98,000.00			98,000.00
陈绍军	98,000.00			98,000.00
徐真华	73,500.00			73,500.00
周毅强	49,000.00			49,000.00
吴撼飞	24,500.00			24,500.00
合计	12,500,000.00			12,500,000.00



20、资本公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
资本溢价	22,500,000.00			22,500,000.00
合计	22,500,000.00			22,500,000.00

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价	22,500,000.00			22,500,000.00
合计	22,500,000.00			22,500,000.00

21、盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
法定盈余公积	6,250,000.00			6,250,000.00
合计	6,250,000.00			6,250,000.00

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,250,000.00			6,250,000.00
合计	6,250,000.00			6,250,000.00

22、未分配利润

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	86,763,796.99	71,589,202.61
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	86,763,796.99	71,589,202.61
加: 本年净利润	2,397,286.01	15,174,594.38
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	69,161,083.00	86,763,796.99

23、营业收入及成本



项目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,682,060.78	13,379,333.57	119,072,529.65	24,037,809.60
其他业务	9,351.33		8,469.92	
合计	61,691,412.11	13,379,333.57	119,080,999.57	24,037,809.60

24、税金及附加

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
城市维护建设税	456,220.34	920,259.97
教育费附加	195,523.01	394,397.14
地方教育附加	130,348.67	262,931.42
房产税	33,372.96	66,745.92
土地使用税	40,177.76	80,355.52
印花税	22,265.40	40,227.60
车船使用税	360.00	1,320.00
环保税	256.86	647.05
合计	878,525.00	1,766,884.62

25、销售费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
市场推广费	33,264,270.16	50,054,166.32
学术研讨费	3,661,670.00	15,788,270.00
职工薪酬	1,663,792.88	1,769,545.17
其他费用	229,809.65	326,433.15
合计	38,819,542.69	67,938,414.64

26、管理费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
职工薪酬	363,108.32	752,503.00
办公费	61,916.62	140,845.03
中介机构费	625,063.19	1,308,271.69
折旧费	14,002.01	28,336.92



项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
无形资产摊销	22,024.68	44,049.36
业务招待费	4,091.00	3,494.00
其他费用	92,988.46	208,850.73
合计	1,183,194.28	2,486,350.73

27、研发费用

(1) 研发费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
研发费用总额	2,902,970.43	5,043,693.48

(2) 按成本项目列示

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
直接投入	2,150,939.05	3,397,068.25
职工薪酬	695,967.29	1,263,204.05
折旧	33,880.78	82,003.52
其他	22,183.31	301,417.66
合计	2,902,970.43	5,043,693.48

28、财务费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
利息支出		
减：利息收入	922,755.53	1,582,772.41
汇兑损益		
手续费及其他	4,233.62	70,762.55
合计	-918,521.91	-1,512,009.86

29、其他收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
荷兰片标准化建设项目资金	46,500.00	93,000.00
稳岗补贴	21,340.69	7,961.13
南昌市高脂血症中药工程技术研究中心	5,000.00	10,000.00



项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
中药大品种荷丹片二次开发研究	2,500.00	5,000.00
降脂中药“荷丹片”优质增效及产业化技术提升研究项目补助资金		
高企奖励		
企业研究开发财政补助资金		171,600.00
个税手续费返还	3,241.50	3,049.03
收物流安全稳定补贴	60,000.00	
合计	138,582.19	290,610.16

30、信用减值损失

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
应收账款坏账损失	40,986.14	94,533.96
其他应收款坏账损失	-2,466,886.01	-2,443,494.51
合计	-2,425,899.87	-2,348,960.55

31、资产减值损失

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
坏账损失		
存货跌价损失	-178,199.33	-145,756.00
无形资产减值损失		
合计	-178,199.33	-145,756.00

32、营业外支出

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
对外捐赠支出	120,000.00	
非流动资产处置损失	239.40	785.38
其他		
合计	120,239.40	785.38

33、所得税费用

(1) 所得税费用明细列示



项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
当期所得税费用	830,597.73	2,185,250.30
递延所得税费用	-367,272.10	-244,880.09
合计	463,325.63	1,940,370.21

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
利润总额	2,860,611.64	17,114,964.59
按适用税率计算的所得税费用	429,091.75	2,567,244.68
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	23,342.78	119,120.47
非应税收入的影响		
税法规定额外可扣除费用		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,891.11	16,561.18
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		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
环保制备投资抵免所得税费用		
加计扣除费用的影响		-762,556.12
所得税费用	463,325.63	1,940,370.21

34、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
政府补助	84,582.19	182,610.16
往来款项	47,762,642.95	1,023,338.91
利息收入	244,981.95	942,936.75
合计	48,092,207.09	2,148,885.82

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
销售费用中现金支出	31,834,362.31	70,607,470.79



项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
管理费用中现金支出	784,059.27	1,662,431.75
研发费用中现金支出	2,173,122.36	3,698,485.91
财务费用中现金支出	4,233.62	70,762.55
其他		
合计	34,795,777.56	76,039,151.00

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
收到的关联方借款及利息	375,000.00	727,083.33
合计	375,000.00	727,083.33

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,397,286.01	15,174,594.38
加：资产减值准备	178,199.33	145,756.00
信用减值损失	2,425,899.87	2,348,960.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	576,684.52	1,152,619.14
无形资产摊销	22,024.68	44,049.36
长期待摊费用、其他非流动资产摊销		
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）	239.40	785.38
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-353,773.58	-685,927.66
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）	-367,272.10	-244,880.09
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）	-4,186,587.61	-1,876,820.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,890,557.76	3,012,284.84



项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,459,966.64	-2,576,454.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,043,224.92	16,494,966.45
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	77,329,299.10	63,134,200.96
减：现金的期初余额	63,134,200.96	96,403,453.53
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	14,195,098.14	-33,269,252.57

(2) 现金和现金等价物

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
一、现金	77,248,299.10	63,134,200.96
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	77,248,299.10	63,134,200.96
可随时用于支付的其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额		
受到限制的其他货币资金		
三、期末货币资金	77,248,299.10	63,134,200.96

六、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 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
山东沃华医药科技股份有限公司	山东潍坊	医药生产经营	57,720.96	51.00	80.40

企业最终控制方是赵丙贤先生。



2、本企业的子公司情况

无。

3、本企业联营企业情况

无。

4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京沃华誉有品牌文化有限公司	同一实际控制人

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

购买商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-6 月	2021 年度
山东沃华医药科技股份有限公司	委托加工	1,557,075.01	3,482,967.48
北京沃华誉有品牌文化有限公司	咨询服务	293,396.22	1,057,547.17

6、关联方应收应付

(1) 应收项目

项目名称	2022 年 1-6 月	2021 年度
其他应收款：		
山东沃华医药科技股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

(2) 应付项目

无。

七、承诺及或有事项

无。

八、资产负债表日后事项

无。

九、其他重要事项

无。

江西沃华济顺医药有限公司

二〇二二年十月十日





统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

日期 2013年12月20日

期限 2013年12月20日至 长期

经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）



登记机关

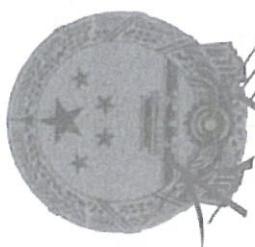
2021年10月18日



国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011966

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制





姓 名 刘秀梅
Sex 女
出生日期 1972-03-08
工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit
身份证号 37072719720308712
Identity card No.

证书编号: 11001022810
No. of Certificate
发证机构: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2022 年 05 月 08 日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

转出会计师事务所
CPAs

转出日期
Date of transfer

转出会计师事务所
CPAs

转出日期
Date of transfer

转出会计师事务所
CPAs

转出日期
Date of transfer

转出会计师事务所
CPAs

转出日期
Date of transfer

转出会计师事务所
CPAs

转出日期
Date of transfer

转出会计师事务所
CPAs

转出日期
Date of transfer

转出会计师事务所
CPAs

转出日期
Date of transfer

转出会计师事务所
CPAs

转出日期
Date of transfer

转出会计师事务所
CPAs

转出日期
Date of transfer

转出会计师事务所
CPAs

转出日期
Date of transfer

转出会计师事务所
CPAs

转出日期
Date of transfer

转出会计师事务所
CPAs

转出日期
Date of transfer

转出会计师事务所
CPAs

转出日期
Date of transfer

转出会计师事务所
CPAs

转出日期
Date of transfer

转出会计师事务所
CPAs



姓 名 Full name 侯增玉
性 别 Sex 女
出 生 日 期 Date of birth 1985-07-08
工 作 单 位 Working unit 永拓会计师事务所(普通合伙) 山东分所
身 份 证 号 Identity card No. 370704198607080427

证书编号: 110001020006
批准注册协会: 山东注册会计师协会
发证日期: 2013 07 30



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2021年
本证书经注册会计师继续教育有效一年。
This certificate is valid for one year after
this renewal.

年 月 日
y m d

