山东百诺医药股份有限公司

2020-2023 年度 1-6 月

审计报告

目　　录

一、审计报告……第 1—5 页

二、财务报表…… 第 6—13 页

（一）合并及母公司资产负债表……第 6—7 页

（二）合并及母公司利润表…… 第 8 页

（三）合并及母公司现金流量表…… 第 9 页

（四）合并及母公司所有者权益变动表……第 10—13 页

三、财务报表附注…… 第 14—136 页

审 计 报 告

天健审〔2023〕9511 号

山东百诺医药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东百诺医药股份有限公司（以下简称百诺医药）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了百诺医药 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百诺医药，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计年度：2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月

百诺医药2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月营业收入分别为12,689.37万元、23,265.66万元、36,563.29万元、23,890.16万元。百诺医药主要收入来源为医药研发和生产服务，由于营业收入是百诺医药公司关键业绩指标之一，可能存在百诺医药公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要的医药研发服务合同，检查合同关键条款，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入按客户、研发项目等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括医药研发服务合同、合同约定的各阶段需交付的研发成果、经客户签字确认的项目进度确认单、医疗机构等各方机构签署的《试验报告》、国家药品监督管理局的《受理通知单》、《药品注册证书》等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期各期末项目进度及回款情况；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 对主要客户进行实地走访，核实客户真实性、经营规模和报告期内销售

额等信息；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 研发费用

1. 事项描述

相关会计年度：2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月

2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月，百诺医药研发费用分别为 7,523.86 万元、10,702.66 万元、14,236.29 万元、7,578.75 万元。

由于百诺医药主要从事医药研发和生产服务，报告期内各期研发费用较高，可能存在因为核算不准确而导致的错报风险。因此，我们将研发费用确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对研发费用，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解从研发项目立项到研发费用确认相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 获取研发费用明细账，检查研发费用中的折旧和摊销费用的分摊、职工薪酬、材料费等的归集，以核对发生的研发费用归集范围是否恰当，研发费用的发生是否真实、准确，是否与相关研发活动密切相关；

(3) 检查与研发费用相关的往来款项期末明细余额，检查往来款项是否存在未及时确认为费用、长期挂账的情况；

(4) 针对临床试验费和技术服务费，抽样检查明细账中费用的支持性文件，如合同、发票、付款单据、服务成果等，复核原始文档以确定其是否具有商业实质，函证合同及付款金额、研发进度等，对研发费用的确认进行重新计算，检查费用的准确性；

(5) 以抽样方式选取一定的样本进行实地走访，确认第三方是否具备提供研发服务的能力，以及研发服务的真实性，判断研发费用是否真实、合理；

(6) 对于资产负债表日前后确认的研发费用实施截止性测试，评价研发费用是否确认在恰当的期间；

(7) 检查与研发费用相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估百诺医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

百诺医药治理层（以下简称治理层）负责监督百诺医药的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对百诺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百诺医药不能持续经营。

（五）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。

（六）就百诺医药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：叶卫民

（项目合伙人）

中国·杭州　　中国注册会计师：侯波

二〇二三年十月十二日

资 产 负 债 表（资 产）

编制单位：山东百诺医药股份有限公司

会企01表

单位：人民币元

资产	注释号	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：									
货币资金	1	131,434,940.60	123,068,764.41	136,795,904.07	108,175,024.59	39,732,084.33	31,618,469.29	3,441,436.34	2,621,600.52
交易性金融资产	2							29,967,577.31	29,967,577.31
衍生金融资产									
应收票据	3	5,066,548.26	2,600,000.00	2,350,967.75	1,400,612.00	1,695,234.30	1,295,234.30	494,472.50	
应收账款	4	44,810,599.04	377,502,037.33	18,806,109.36	367,387,604.80	18,969,275.37	323,480,869.64	9,976,326.27	231,891,842.25
应收款项融资	5	5,184,868.00	4,450,000.00	5,242,912.38	1,104,560.00	3,032,002.00	2,025,000.00	4,090,000.00	4,090,000.00
预付款项	6	16,699,732.15	12,425,491.20	10,709,331.40	6,505,291.13	7,840,342.37	5,265,736.45	7,895,915.07	6,743,512.20
其他应收款	7	1,761,943.67	1,180,655.72	1,348,814.12	1,002,933.82	960,970.30	671,919.48	1,106,373.52	980,551.97
存货	8	51,816,469.43	3,393,179.54	51,477,287.96	4,305,280.57	30,629,142.49	4,424,846.01	16,639,290.60	5,443,646.05
合同资产	9	49,008,556.72	33,728,704.45	56,880,197.47	47,456,574.28	30,819,666.76	32,076,191.40	27,188,769.60	27,375,196.32
持有待售资产									
一年内到期的非流动资产									
其他流动资产	10	790,053.44	761,715.21	6,450,087.28	4,179,479.27	8,838,956.77	4,790,110.61	4,926,507.56	2,032,595.28
流动资产合计		306,573,711.31	559,110,547.86	290,061,611.79	541,517,360.46	142,517,674.69	405,648,377.18	105,726,668.77	311,146,521.90
非流动资产：									
债权投资									
其他债权投资									
长期应收款	11	27,046,577.28	20,692,715.57	6,263,169.59					
长期股权投资			80,546,928.33		80,880,298.33		80,808,218.33		80,736,138.33
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	12	174,726,189.69	42,356,898.67	173,391,856.38	34,740,676.23	148,604,764.77	31,974,497.14	104,951,606.13	33,006,642.51
在建工程	13	18,954,182.30		2,049,173.47		5,141,317.21		28,367,152.12	
生产性生物资产									
油气资产									
使用权资产	14	4,833,489.59	4,760,499.15	6,538,086.29	6,439,334.49	7,290,148.01	6,746,427.61		
无形资产	15	25,615,849.02	3,806,925.64	26,371,856.59	4,146,070.98	25,632,191.44	3,853,668.37	26,017,529.16	3,627,293.17
开发支出									
商誉									
长期待摊费用	16	1,541,904.63	1,178,531.72	1,846,580.17	1,413,355.70	1,792,805.70	959,213.86	2,671,369.61	1,644,735.33
递延所得税资产	17	7,954,704.26	7,949,933.97	8,352,211.31	8,355,911.61	6,791,698.90	6,724,312.04	9,204,622.48	9,206,152.48
其他非流动资产	18	13,780,553.24	3,275,440.93	14,238,275.79	10,065,239.88	3,780,164.58	469,212.67	7,046,277.59	230,504.50
非流动资产合计		274,453,450.01	164,567,873.98	239,051,209.59	146,040,887.22	199,033,090.61	131,535,550.02	178,258,557.09	128,451,466.32
资产总计		581,027,161.32	723,678,421.84	529,112,821.38	687,558,247.68	341,550,765.30	537,183,927.20	283,985,225.86	439,597,988.22

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-7

资 产 负 债 表（负债和所有者权益）

会企01表

编制单位：山东百诺医药股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：									
短期借款	19	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债									
衍生金融负债									
应付票据									
应付账款	20	28,687,542.61	88,355,863.33	29,653,334.12	79,261,724.05	25,024,656.04	75,713,262.43	19,291,243.39	26,340,544.67
预收款项	21	1,300,000.00	1,300,000.00	1,300,000.00	1,300,000.00	8,350,000.00	8,350,000.00	8,350,000.00	8,350,000.00
合同负债	22	143,796,484.52	95,557,828.56	156,022,512.82	117,184,508.40	142,159,833.01	88,168,931.62	129,654,418.47	116,773,416.03
应付职工薪酬	23	24,608,966.86	19,079,473.25	31,403,045.60	24,267,980.15	23,070,705.98	16,640,843.18	16,803,475.04	12,601,301.67
应交税费	24	3,811,344.42	1,869,741.42	616,282.43	299,745.32	420,390.00	189,551.44	412,731.26	117,314.27
其他应付款	25	121,306.77	90,368.65	523,032.26	386,493.82	2,480,668.58	2,436,038.11	614,017.89	355,468.26
持有待售负债									
一年内到期的非流动负债	26	3,611,037.15	3,555,960.08	3,494,521.73	3,440,608.87	2,422,255.87	2,239,639.54	8,452,005.82	8,452,005.82
其他流动负债	27	3,214,697.21	500,000.00	1,411,894.18	194,482.30	2,394,955.68	640,000.00	769,633.30	
流动负债合计		229,151,379.54	230,309,235.29	244,424,623.14	246,335,542.91	221,323,465.16	209,378,266.32	189,347,525.17	177,990,050.72
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	28	1,111,250.94	1,096,094.44	2,795,014.90	2,752,181.59	4,664,087.42	4,314,042.09		
长期应付款									
长期应付职工薪酬									
预计负债	29	49,712,892.62	40,844,604.62	57,411,323.98	48,543,035.98	46,482,711.05	39,429,111.05	57,384,026.28	57,384,026.28
递延收益	30	16,538,068.72		17,174,481.48		18,447,307.00		19,600,432.53	
递延所得税负债	17	10,329,836.82	5,484,875.76	8,121,947.52	3,280,173.19	6,595,454.65	3,136,099.44	3,804,219.76	3,076,863.45
其他非流动负债									
非流动负债合计		77,692,049.10	47,425,574.82	85,502,767.88	54,575,390.76	76,189,560.12	46,879,252.58	80,788,678.57	60,460,889.73
负债合计		306,843,428.64	277,734,810.11	329,927,391.02	300,910,933.67	297,513,025.28	256,257,518.90	270,136,203.74	238,450,940.45
所有者权益(或股东权益)：									
实收资本(或股本)	31	39,743,237.00	39,743,237.00	39,743,237.00	39,743,237.00	38,227,800.00	38,227,800.00	38,227,800.00	38,227,800.00
其他权益工具									
其中：优先股									
永续债									
资本公积	32	233,567,209.35	233,567,209.35	232,168,235.08	232,168,235.08	151,280,646.50	151,280,646.50	149,006,689.78	149,006,689.78
减：库存股									
其他综合收益									
专项储备									
盈余公积	33	15,534,074.25	15,534,074.25	15,534,074.25	15,534,074.25	13,202,286.24	13,202,286.24	5,451,745.86	5,451,745.86
一般风险准备									
未分配利润	34	-14,660,787.92	157,099,091.13	-88,260,115.97	99,201,767.68	-158,672,992.72	78,215,675.56	-178,837,213.52	8,460,812.13
归属于母公司所有者权益合计		274,183,732.68		199,185,430.36		44,037,740.02		13,849,022.12	
少数股东权益									
所有者权益合计		274,183,732.68	445,943,611.73	199,185,430.36	386,647,314.01	44,037,740.02	280,926,408.30	13,849,022.12	201,147,047.77
负债和所有者权益总计		581,027,161.32	723,678,421.84	529,112,821.38	687,558,247.68	341,550,765.30	537,183,927.20	283,985,225.86	439,597,988.22

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：山东百诺医药股份有限公司　　会企02表　　单位：人民币元

项目	注释号	2023年1-6月 合并	2023年1-6月 母公司	2022年度 合并	2022年度 母公司	2021年度 合并	2021年度 母公司	2020年度 合并	2020年度 母公司
一、营业收入	1	238,901,572.29	172,240,698.06	365,632,927.35	223,859,366.09	232,656,558.25	218,370,736.99	126,893,709.78	154,138,242.79
减：营业成本	1	54,662,723.84	59,312,753.22	97,479,580.35	105,534,583.09	59,568,836.98	81,955,383.83	52,247,191.22	82,942,852.33
税金及附加	2	842,318.65	165,713.16	1,312,763.35	221,278.03	1,052,792.12	216,418.84	1,363,946.27	268,950.56
销售费用	3	8,458,538.45	8,323,734.30	10,961,324.68	10,837,167.91	5,611,572.13	5,127,656.12	4,713,514.65	4,672,758.34
管理费用	4	23,965,635.34	13,809,974.93	39,766,197.92	21,756,840.82	32,142,851.09	16,010,700.88	29,016,189.92	16,286,627.77
研发费用	5	75,787,467.95	31,379,552.19	142,362,899.71	61,980,314.94	107,026,641.05	39,918,380.28	75,238,589.51	16,033,021.89
财务费用	6	-490,171.51	-374,585.37	812,767.64	855,114.45	1,465,786.24	1,409,813.84	784,819.29	775,371.51
其中：利息费用	6	548,228.57	545,230.91	1,518,883.81	1,492,727.22	1,446,919.39	1,404,579.99	785,991.93	785,991.93
利息收入	6	1,079,990.65	943,874.90	776,010.15	671,249.13	34,999.22	17,777.96	35,433.61	26,450.99
加：其他收益	7	2,069,506.52	1,268,595.13	2,949,811.29	881,063.06	8,799,588.99	7,214,600.96	4,454,196.42	3,118,968.27
投资收益（损失以“-”号填列）	8			141,605.52	104,088.10	544,001.61	541,158.76	863,442.56	863,442.56
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									
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）	9							2,999.71	2,999.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-2,973,251.52	-2,479,405.34	-1,000,894.90	-565,125.93	-744,173.34	-658,031.57	-476,394.19	-445,937.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	1,653,436.16	2,112,493.22	-2,221,417.11	-1,294,702.41	-1,284,908.46	-800,745.20	-1,468,838.36	-980,623.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-1,812.53	-1,812.53	23,787.80	150.00	5,935.54	5,935.54	-35,323.82	-15,262.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,422,938.20	60,523,426.11	72,830,286.30	21,799,539.67	33,108,522.98	80,035,301.69	-33,130,458.76	35,702,246.34
加：营业外收入	13	99,370.08	64,133.36	96,574.50	69,003.45	89,261.52	74,021.06	50,030.35	12,030.00
减：营业外支出	14	186,708.21	79,555.81	216,215.58	38,188.81	78,864.85	62,842.51	564,508.80	113,833.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,335,600.07	60,508,003.66	72,710,645.22	21,830,354.31	33,118,919.65	80,046,480.24	-33,644,937.21	35,600,443.31
减：所得税费用	15	2,736,272.02	2,610,680.21	-34,019.54	-1,487,525.82	5,204,158.47	2,541,076.43	-973,333.52	-907,238.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,599,328.05	57,897,323.45	72,744,664.76	23,317,880.13	27,914,761.18	77,505,403.81	-32,671,603.69	36,507,681.73
（一）按经营持续性分类：									
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		73,599,328.05	57,897,323.45	72,744,664.76	23,317,880.13	27,914,761.18	77,505,403.81	-32,671,603.69	36,507,681.73
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（净亏损以“-”号填列）		73,599,328.05		72,744,664.76		27,914,761.18		-32,671,603.69	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）									
五、其他综合收益的税后净额									
归属于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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
4.其他债权投资信用减值准备									
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）									
6.外币财务报表折算差额									
7.其他									
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额									
六、综合收益总额		73,599,328.05	57,897,323.45	72,744,664.76	23,317,880.13	27,914,761.18	77,505,403.81	-32,671,603.69	36,507,681.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		73,599,328.05		72,744,664.76		27,914,761.18		-32,671,603.69	
归属于少数股东的综合收益总额									
七、每股收益：									
（一）基本每股收益		1.85		1.86		0.73		-0.85	
（二）稀释每股收益		1.85		1.86		0.73		-0.85	

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

现 金 流 量 表

编制单位：山东百诺医药股份有限公司

会企03表
单位：人民币元

项目	注释号	2023年1-6月		2022年度		2021年度		2020年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：									
销售商品、提供劳务收到的现金		172,909,426.73	121,883,360.97	333,056,454.96	187,719,555.35	262,568,380.74	119,441,840.38	153,294,561.48	120,271,124.62
收到的税费返还		6,257,497.02	2,867,191.78	8,701,475.84	3,878,999.11	313,519.63		1,554,736.82	1,554,736.82
收到其他与经营活动有关的现金	1	2,566,215.11	2,391,893.60	2,768,560.85	1,954,595.63	9,565,393.42	9,557,725.56	8,750,414.45	3,526,134.89
经营活动现金流入小计		181,733,138.86	127,142,446.35	344,526,491.65	193,553,150.09	272,447,293.79	128,999,565.94	163,599,712.75	125,351,996.33
购买商品、接受劳务支付的现金		46,464,184.90	29,149,711.94	112,169,711.35	60,752,590.60	98,055,390.24	32,799,799.56	29,526,046.13	60,170,710.33
支付给职工以及为职工支付的现金		82,073,129.13	59,128,059.65	116,935,043.95	79,097,258.72	92,379,372.59	63,076,518.64	69,379,229.20	47,975,100.17
支付的各项税费		1,220,745.14	166,835.23	5,223,814.60	1,544,148.23	3,316,499.77	2,410,142.49	1,918,009.28	270,078.96
支付其他与经营活动有关的现金	2	22,569,161.57	16,052,049.80	43,922,240.98	34,070,413.12	33,291,071.44	21,984,010.93	29,696,047.46	13,255,652.41
经营活动现金流出小计		152,327,220.74	104,496,656.62	278,250,810.88	175,464,410.67	227,042,334.04	120,270,471.62	130,519,332.07	121,671,541.87
经营活动产生的现金流量净额		29,405,918.12	22,645,789.73	66,275,680.77	18,088,739.42	45,404,959.75	8,729,094.32	33,080,380.68	3,680,454.46
二、投资活动产生的现金流量：									
收回投资收到的现金				68,000,000.00	42,000,000.00	131,464,577.60	128,964,577.60	314,035,422.40	314,035,422.40
取得投资收益收到的现金				141,605.52	104,088.10	547,001.32	544,158.47	863,442.56	863,442.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		237,640.19	6,000.00	26,147.80	150.00	140.00	140.00	7,257.50	317.50
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		237,640.19	6,000.00	68,167,753.32	42,104,238.10	132,011,718.92	129,508,876.07	314,906,122.46	314,899,182.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,889,044.67	5,672,083.06	49,357,373.50	21,787,336.52	37,610,679.65	8,466,115.37	42,248,942.81	11,236,261.14
投资支付的现金				68,000,000.00	42,000,000.00	101,500,000.00	99,000,000.00	314,000,000.00	314,000,000.00
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		32,889,044.67	5,672,083.06	117,357,373.50	63,787,336.52	139,110,679.65	107,466,115.37	356,248,942.81	325,236,261.14
投资活动产生的现金流量净额		-32,651,404.48	-5,666,083.06	-49,189,620.18	-21,683,098.42	-7,098,960.73	22,042,760.70	-41,342,820.35	-10,337,078.68
三、筹资活动产生的现金流量：									
吸收投资收到的现金				80,179,919.23	80,179,919.23				
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				45,000,000.00	45,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	3							4,050,000.00	4,050,000.00
筹资活动现金流入小计				125,179,919.23	125,179,919.23	15,000,000.00	15,000,000.00	9,050,000.00	9,050,000.00
偿还债务支付的现金				40,000,000.00	40,000,000.00	11,000,000.00	11,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		353,888.89	353,888.89	966,000.00	966,000.00	886,047.17	886,047.17	698,586.11	698,586.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润									
支付其他与筹资活动有关的现金	4	1,761,588.22	1,732,077.96	4,232,802.90	4,063,004.93	5,128,755.64	4,888,939.08	2,135,400.00	2,135,400.00
筹资活动现金流出小计		2,115,477.11	2,085,966.85	45,198,802.90	45,029,004.93	17,014,802.81	16,774,986.25	4,833,986.11	4,833,986.11
筹资活动产生的现金流量净额		-2,115,477.11	-2,085,966.85	79,981,116.33	80,150,914.30	-2,014,802.81	-1,774,986.25	4,216,013.89	4,216,013.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				-3,357.18		-548.22			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,360,963.47	14,893,739.82	97,063,819.74	76,556,555.30	36,290,647.99	28,996,868.77	-4,016,425.78	-2,440,610.33
加：期初现金及现金等价物余额		136,685,304.07	108,175,024.59	39,621,484.33	31,618,469.29	3,330,836.34	2,621,600.52	7,377,262.12	5,062,210.85
六、期末现金及现金等价物余额		131,324,340.60	123,068,764.41	136,685,304.07	108,175,024.59	39,621,484.33	31,618,469.29	3,330,836.34	2,621,600.52

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：山东百诺医药股份有限公司　　会合04表

单位：人民币元

项目	2023年1-6月													2022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	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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			实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	39,743,237.00				232,168,235.08				15,534,074.25		-88,260,115.97		199,185,430.36	38,227,800.00				151,280,646.50				13,202,286.24		-158,672,992.72		44,037,740.02
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	39,743,237.00				232,168,235.08				15,534,074.25		-88,260,115.97		199,185,430.36	38,227,800.00				151,280,646.50				13,202,286.24		-158,672,992.72		44,037,740.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,398,974.27						73,599,328.05		74,998,302.32	1,515,437.00				80,887,588.58				2,331,788.01		70,412,876.75		155,147,690.34
（一）综合收益总额											73,599,328.05		73,599,328.05											72,744,664.76		72,744,664.76
（二）所有者投入和减少资本					1,398,974.27								1,398,974.27	1,515,437.00				80,887,588.58								82,403,025.58
1. 所有者投入的普通股														1,515,437.00				78,390,897.33								79,906,334.33
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					1,398,974.27								1,398,974.27					2,496,691.25								2,496,691.25
4. 其他																										
（三）利润分配																						2,331,788.01		-2,331,788.01		
1. 提取盈余公积																						2,331,788.01		-2,331,788.01		
2. 提取一般风险准备																										
3. 对所有者（或股东）的分配																										
4. 其他																										
（四）所有者权益内部结转																										
1. 资本公积转增资本（或股本）																										
2. 盈余公积转增资本（或股本）																										
3. 盈余公积弥补亏损																										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																										
5. 其他综合收益结转留存收益																										
6. 其他																										
（五）专项储备																										
1. 本期提取																										
2. 本期使用																										
（六）其他																										
四、本期期末余额	39,743,237.00				233,567,209.35				15,534,074.25		-14,660,787.92		274,183,732.68	39,743,237.00				232,168,235.08				15,534,074.25		-88,260,115.97		199,185,430.36

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：山东百诺医药股份有限公司

会合04表

单位：人民币元

项目	2021年度													2020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	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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			实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	38,227,800.00				149,006,689.78				5,451,745.86		-178,837,213.52		13,849,022.12	38,227,800.00				143,237,094.08				4,511,655.62		-145,225,519.59		40,751,030.11
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	38,227,800.00				149,006,689.78				5,451,745.86		-178,837,213.52		13,849,022.12	38,227,800.00				143,237,094.08				4,511,655.62		-145,225,519.59		40,751,030.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,273,956.72				7,750,540.38		20,164,220.80		30,188,717.90					5,769,595.70				940,090.24		-33,611,693.93		-26,902,007.99
（一）综合收益总额											27,914,761.18		27,914,761.18											-32,671,603.69		-32,671,603.69
（二）所有者投入和减少资本					2,273,956.72								2,273,956.72					5,769,595.70								5,769,595.70
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					2,273,956.72								2,273,956.72					5,769,595.70								5,769,595.70
4. 其他																										
（三）利润分配									7,750,540.38		-7,750,540.38											940,090.24		-940,090.24		
1. 提取盈余公积									7,750,540.38		-7,750,540.38											940,090.24		-940,090.24		
2. 提取一般风险准备																										
3. 对所有者（或股东）的分配																										
4. 其他																										
（四）所有者权益内部结转																										
1. 资本公积转增资本（或股本）																										
2. 盈余公积转增资本（或股本）																										
3. 盈余公积弥补亏损																										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																										
5. 其他综合收益结转留存收益																										
6. 其他																										
（五）专项储备																										
1. 本期提取																										
2. 本期使用																										
（六）其他																										
四、本期期末余额	38,227,800.00				151,280,646.50				13,202,286.24		-158,672,992.72		44,037,740.02	38,227,800.00				149,006,689.78				5,451,745.86		-178,837,213.52		13,849,022.12

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-12

母公司所有者权益变动表

会企04表

编制单位：山东百诺医药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年1-6月										2022年度										
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	39,743,237.00				232,168,235.08				15,534,074.25	99,201,767.68	386,647,314.01	38,227,800.00				151,280,646.50				13,202,286.24	78,215,675.56	280,926,408.30
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	39,743,237.00				232,168,235.08				15,534,074.25	99,201,767.68	386,647,314.01	38,227,800.00				151,280,646.50				13,202,286.24	78,215,675.56	280,926,408.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,398,974.27					57,897,323.45	59,296,297.72	1,515,437.00				80,887,588.58				2,331,788.01	20,986,092.12	105,720,905.71
（一）综合收益总额										57,897,323.45	57,897,323.45										23,317,880.13	23,317,880.13
（二）所有者投入和减少资本					1,398,974.27						1,398,974.27	1,515,437.00				80,887,588.58						82,403,025.58
1. 所有者投入的普通股												1,515,437.00				78,390,897.33						79,906,334.33
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					1,398,974.27						1,398,974.27					2,496,691.25						2,496,691.25
4. 其他																						
（三）利润分配																				2,331,788.01	-2,331,788.01	
1. 提取盈余公积																				2,331,788.01	-2,331,788.01	
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	39,743,237.00				233,567,209.35				15,534,074.25	157,099,091.13	445,943,611.73	39,743,237.00				232,168,235.08				15,534,074.25	99,201,767.68	386,647,314.01

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-13

母公司所有者权益变动表

编制单位：山东百诺医药股份有限公司

会企04表

单位：人民币元

项目	2021年度											2020年度										
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	38,227,800.00				149,006,689.78				5,451,745.86	8,460,812.13	201,147,047.77	38,227,800.00				143,237,094.08				4,511,655.62	-27,106,779.36	158,869,770.34
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	38,227,800.00				149,006,689.78				5,451,745.86	8,460,812.13	201,147,047.77	38,227,800.00				143,237,094.08				4,511,655.62	-27,106,779.36	158,869,770.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,273,956.72				7,750,540.38	69,754,863.43	79,779,360.53					5,769,595.70				940,090.24	35,567,591.49	42,277,277.43
（一）综合收益总额										77,505,403.81	77,505,403.81										36,507,681.73	36,507,681.73
（二）所有者投入和减少资本					2,273,956.72						2,273,956.72					5,769,595.70						5,769,595.70
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					2,273,956.72						2,273,956.72					5,769,595.70						5,769,595.70
4. 其他																						
（三）利润分配									7,750,540.38	-7,750,540.38										940,090.24	-940,090.24	
1. 提取盈余公积									7,750,540.38	-7,750,540.38										940,090.24	-940,090.24	
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	38,227,800.00				151,280,646.50				13,202,286.24	78,215,675.56	280,926,408.30	38,227,800.00				149,006,689.78				5,451,745.86	8,460,812.13	201,147,047.77

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

山东百诺医药股份有限公司

财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

山东百诺医药股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系济南百诺医药科技开发有限公司（以下简称百诺有限公司），于 2000 年 8 月 2 日在济南市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3701002803476 的企业法人营业执照，成立时注册资本 50 万元。百诺有限公司以 2014 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 8 月 20 日在济南高新技术产业开发区管委会市场监管局登记注册，总部位于山东省济南市。公司现持有统一社会信用代码为 370127200011392 的营业执照，注册资本 3,974.3237 万元，股份总数 3,974.3237 万股（每股面值 1 元）。

本公司属医学研究与试验发展行业。主要经营活动为提供药物研发服务及研发技术成果转化、原料药和制剂的生产销售。产品/提供的劳务主要有：医药技术受托研发和自主研发技术成果转化、原料药和制剂。

本财务报表业经公司 2023 年 10 月 12 日第三届第九次董事会批准对外报出。

本公司将山东朗诺制药有限公司（以下简称朗诺制药）和山东安捷生物检测技术有限公司（以下简称安捷生物）等 2 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2020 年 1 月 1 日起至 2023 年 6 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是

指企业持有的期限短、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。

(八)外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入

值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信

用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联往来组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	
长期应收款	内部信用评级	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 长期应收款逾期天数与违约损失率对照表

内部信用评级	确定组合的依据	预期信用损失率（%）
正常	根据历史经验，客户均能够在信用期内还款，还款记录良好，可预见的未来到期不还款的可能性极低	5.00
关注	根据历史经验，客户存在逾期情况，但均能够还款	10.00
预警	有证据表明客户的逾期信用风险提高，违约不付款的可能增加	50.00
损失	有证据显示应收客户的款项已出现减值，或有证据表明客户出现严重财务困难，在可预见的未来无法收回款项	100.00

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2）应收账款、合同资产——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、合同资产预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能

够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限折旧法	20	5.00	4.75
专用设备	年限折旧法	5-10	5.00	19.00-9.50
通用设备	年限折旧法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	年限折旧法	4	5.00	23.75
其他设备	年限折旧法	3-5	5.00	31.67-19.00

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分［通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）］；4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值［90%以上（含90%）］；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值［90%以上（含90%）］；5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十四）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项　目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	10

3. 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：(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。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

(十九) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，

对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2）设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）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；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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

公司致力于为客户提供医药研发和生产服务一站式解决方案，按具体产品或服务的类型可以分为医药研发 CRO 业务、CMO 业务和原料药业务，其中 CRO 业务为受托医药研发服务和

自主研发技术成果转化。

(1) 医药研发 CRO 业务

受托医药研发服务和申报受理前进行自主研发技术成果转化，属于按里程碑交付成果并收款的项目，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益且客户能够控制公司履约过程中的服务，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司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。

申报受理后进行自主研发技术成果转化属于一次性交付成果的项目，属于在某一时点履行的履约业务，在向客户交付技术成果，并取得客户确认后一次性确认收入。

(2) CMO 业务和原料药业务

公司销售原料药、制剂等产品，属于在某一时点履行履约义务。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。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体

归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十四）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。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，确认以前会计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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

1. 2021-2023 年 6 月

(1) 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：① 租赁负债的初始计量金额；② 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；③ 承租人发生的初始直接费用；④ 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租

赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回

1）公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2）公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

2. 2020 年度

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%

税　种	计税依据	税　率
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司、朗诺制药	15%	15%	15%	15%
安捷生物	20%	20%	20%	20%

（二）税收优惠

1. 增值税

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）规定， 试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。公司的技术转让和技术开发收入免征增值税。

(2) 根据《关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 14 号），符合条件的小微企业，可以自 2022 年 4 月纳税报告期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额；符合条件的微型企业，可以自 2022 年 4 月纳税报告期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额；符合条件的小型企业，可以自 2022 年 5 月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额;符合条件的制造业等行业企业，可以自 2022 年 4 月纳税报告期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额；符合条件的制造业等行业中型企业，可以自 2022 年 7 月纳税报告期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额。公司、朗诺制药和安捷生物符合留抵退税条件，2022 年分别取得留抵退税 36.13 万元、338.80 万元和 143.44 万元，2023 年 1-6 月分别取得留抵退税 286.72 万元、106.95 万元和 0.00 万元。

2. 企业所得税

(1) 根据《关于山东省 2019 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2020〕36 号），公司通过高新技术企业认定，享受自 2019 年至 2021 年三年内企业所得税减按 15% 的税率计缴。根据《关于对山东省认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，公司通过高新技术企业认定，享受自 2022 年至 2024 年三年内企业所得税减按 15% 的税率计缴。

(2) 根据《关于山东省 2020 年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2021〕

25 号），朗诺制药通过高新技术企业认定，享受自 2020 年至 2022 年三年内企业所得税减按 15%的税率计缴。根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告〔2017〕24 号)的规定，高新技术企业资格期满当年内，在通过重新认定前其企业所得税暂按 15%的税率预缴，在年度汇算清缴前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间税款。2023 年 1-6 月朗诺制药所得税暂按 15%的税率计缴企业所得税。截至本财务报表批准报出日，朗诺制药高新技术企业复审已获受理，尚未取得复审结果。

(3) 根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号）规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在现行优惠政策基础上，再减半征收所得税。

根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023 年第 6 号)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

安捷生物 2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月符合小型微利企业所得税优惠政策，享受上述优惠政策。

(4) 根据《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 6 号），将《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）

关于提高研究开发费用税前加计扣除比例优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。公司和朗诺制药享受上述优惠政策。

3. 其他税种

(1) 根据《山东省人民政府关于印发支持实体经济高质量发展的若干政策的通知》（鲁证发〔2018〕21 号），降低城镇土地使用税税额标准，各市原则上按现行城镇土地使用税税额标准的 80%调整城镇土地使用税税额标准，报省政府同意后于 2019 年 1 月 1 日起正式实施。高新技术企业城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的 50%执行，最低不低于法定税额标准。朗诺制药享受上述优惠政策。

(2) 根据《关于进一步实施小微企业“六税两费” 减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对小型微利企业可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。安捷生物符合小型微利企业优惠政策，享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	2,536.46	2,233.46	8,193.86	13,514.71
银行存款	131,321,804.14	136,683,070.61	39,613,290.47	3,317,321.63
其他货币资金	110,600.00	110,600.00	110,600.00	110,600.00
合　计	131,434,940.60	136,795,904.07	39,732,084.33	3,441,436.34

(2) 其他说明

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
农民工工资保证金	110,600.00	110,600.00	110,600.00	110,600.00
合　计	110,600.00	110,600.00	110,600.00	110,600.00

2. 交易性金融资产

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				29,967,577.31
其中：理财产品				29,967,577.31
合　计				29,967,577.31

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	5,066,548.26	100.00			5,066,548.26
其中：银行承兑汇票	5,066,548.26	100.00			5,066,548.26
合　计	5,066,548.26	100.00			5,066,548.26

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	2,350,967.75	100.00			2,350,967.75
其中：银行承兑汇票	2,350,967.75	100.00			2,350,967.75
合　计	2,350,967.75	100.00			2,350,967.75

（续上表）

种　类	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,695,234.30	100.00			1,695,234.30
其中：银行承兑汇票	1,695,234.30	100.00			1,695,234.30
合　计	1,695,234.30	100.00			1,695,234.30

（续上表）

种　类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	494,472.50	100.00			494,472.50
其中：银行承兑汇票	494,472.50	100.00			494,472.50
合　计	494,472.50	100.00			494,472.50

2）采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	5,066,548.26			2,350,967.75		
小　计	5,066,548.26			2,350,967.75		

（续上表）

项　目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	1,695,234.30			494,472.50		
小　计	1,695,234.30			494,472.50		

(2) 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情况

项　目	2023.6.30		2022.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		2,290,290.15		950,355.75
小　计		2,290,290.15		950,355.75

（续上表）

项　目	2021.12.31		2020.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		940,000.00		494,472.50

项　目	2021.12.31		2020.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
小　计		940,000.00		494,472.50

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,867,189.65	100.00	5,056,590.61	10.14	44,810,599.04
合　计	49,867,189.65	100.00	5,056,590.61	10.14	44,810,599.04

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,108,891.17	100.00	3,302,781.81	14.94	18,806,109.36
合　计	22,108,891.17	100.00	3,302,781.81	14.94	18,806,109.36

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,727,760.32	100.00	2,758,484.95	12.70	18,969,275.37
合　计	21,727,760.32	100.00	2,758,484.95	12.70	18,969,275.37

（续上表）

种　类	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,050,166.80	100.00	2,073,840.53	17.21	9,976,326.27
合　计	12,050,166.80	100.00	2,073,840.53	17.21	9,976,326.27

2）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	38,743,125.50	1,937,156.28	5.00	15,073,422.34	753,671.12	5.00
1-2 年	7,413,946.02	741,394.60	10.00	3,383,524.77	338,352.48	10.00
2-3 年	635,096.68	190,529.00	30.00	1,326,069.04	397,820.71	30.00
3-4 年	1,775,021.45	887,510.73	50.00	1,025,875.02	512,937.50	50.00
4-5 年						
5 年以上	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00
小　计	49,867,189.65	5,056,590.61	10.14	22,108,891.17	3,302,781.81	14.94

（续上表）

账　龄	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	15,789,321.76	789,466.08	5.00	9,400,748.57	470,037.43	5.00
1-2 年	3,612,563.54	361,256.36	10.00	1,108,187.83	110,818.78	10.00
2-3 年	1,025,875.02	307,762.51	30.00			
3-4 年						
4-5 年				241,230.40	192,984.32	80.00
5 年以上	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00
小　计	21,727,760.32	2,758,484.95	12.70	12,050,166.80	2,073,840.53	17.21

(2) 坏账准备变动情况

1）2023 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,302,781.81	1,753,808.80						5,056,590.61
合　计	3,302,781.81	1,753,808.80						5,056,590.61

2）2022 年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	2,758,484.95	544,296.86						3,302,781.81
合　计	2,758,484.95	544,296.86						3,302,781.81

3）2021 年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	2,073,840.53	684,644.42						2,758,484.95
合　计	2,073,840.53	684,644.42						2,758,484.95

4）2020 年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,648,480.84	425,359.69						2,073,840.53
合　计	1,648,480.84	425,359.69						2,073,840.53

(3) 应收账款金额前 5 名情况

1）2023 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
百泰生物药业有限公司	7,200,000.00	14.44	360,000.00
远大医药（中国）有限公司	7,000,000.00	14.04	350,000.00
四川梓橦宫药业股份有限公司	6,000,000.00	12.03	428,944.93

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
山西德元堂药业有限公司	5,620,800.00	11.27	1,038,439.15
安徽九洲方圆制药有限公司	4,190,000.00	8.40	299,476.08
小　计	30,010,800.00	60.18	2,476,860.16

2）2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
山西德元堂药业有限公司	3,417,122.21	15.46	683,234.94
海南葫芦娃药业集团股份有限公司	3,209,378.99	14.52	203,232.15
海南红祥旗荣医药科技有限公司	3,131,754.58	14.17	156,587.73
安徽九洲方圆制药有限公司	2,340,627.19	10.59	227,731.36
东莞市金美济药业有限公司	1,980,000.00	8.96	99,000.00
小　计	14,078,882.97	63.70	1,369,786.18

3）2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
上药东英（江苏）药业有限公司	4,200,000.00	19.33	210,000.00
安徽九洲方圆制药有限公司	3,714,000.00	17.09	185,700.00
海南葫芦娃药业集团股份有限公司	2,400,000.00	11.05	120,000.00
山东丹红制药有限公司	2,250,000.00	10.36	154,453.45
山西德元堂药业有限公司	1,654,284.61	7.61	290,065.55
小　计	14,218,284.61	65.44	960,219.00

4）2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
吉林敖东洮南药业股份有限公司	3,301,886.79	27.40	165,094.34
山西德元堂药业有限公司	1,482,088.54	12.30	107,416.15
贵州百灵企业集团制药股份有限公司	1,300,000.00	10.79	1,300,000.00
安徽九洲方圆制药有限公司	1,000,000.00	8.30	50,000.00
沈阳双鼎制药有限公司	886,494.94	7.36	44,324.75
小　计	7,970,470.27	66.15	1,666,835.24

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	2023.6.30		2022.12.31	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	5,184,868.00		5,242,912.38	
合　计	5,184,868.00		5,242,912.38	

（续上表）

项　目	2021.12.31		2020.12.31	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	3,032,002.00		4,090,000.00	
合　计	3,032,002.00		4,090,000.00	

(2) 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情况

项　目	终止确认金额			
	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	2,068,457.52	5,744,656.55	6,855,132.52	809,588.90
小　计	2,068,457.52	5,744,656.55	6,855,132.52	809,588.90

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	2023.6.30				2022.12.31			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	16,534,815.47	99.02		16,534,815.47	10,645,283.92	99.41		10,645,283.92
1-2 年	137,748.28	0.82		137,748.28	46,311.28	0.43		46,311.28
2-3 年	25,482.91	0.15		25,482.91	16,527.67	0.15		16,527.67
3 年以上	1,685.49	0.01		1,685.49	1,208.53	0.01		1,208.53
合　计	16,699,732.15	100.00		16,699,732.15	10,709,331.40	100.00		10,709,331.40

（续上表）

账　龄	2021.12.31	2020.12.31

	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	7,820,224.75	99.74		7,820,224.75	7,890,897.12	99.94		7,890,897.12
1-2 年	18,209.09	0.24		18,209.09	1,448.55	0.02		1,448.55
2-3 年	835.18	0.01		835.18	3,436.87	0.04		3,436.87
3 年以上	1,073.35	0.01		1,073.35	132.53	0.00		132.53
合　计	7,840,342.37	100.00		7,840,342.37	7,895,915.07	100.00		7,895,915.07

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1）2023 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
北京舒曼德医药科技开发有限公司	1,743,500.00	10.44
上海方达生物技术有限公司	1,248,197.20	7.47
济南迪亚实业有限责任公司	1,182,577.51	7.08
广州市桐晖药业有限公司	966,528.76	5.79
成都凡微析医药科技有限公司	789,750.00	4.73
小　计	5,930,553.47	35.51

2）2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
上海方达生物技术有限公司	1,560,485.70	14.57
辽宁康辰诺信医药科技有限公司	1,270,750.00	11.87
北京舒曼德医药科技开发有限公司	1,233,570.00	11.52
阜新龙瑞药业有限责任公司	536,880.53	5.01
齐河中石油昆仑燃气有限公司	503,749.29	4.70
小　计	5,105,435.52	47.67

3）2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
南京引光医药科技有限公司	1,332,800.00	17.00
辽宁康辰诺信医药科技有限公司	958,750.00	12.23
北京赛德盛医药科技股份有限公司	685,423.00	8.74

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
济南迪亚实业有限责任公司	504,154.14	6.43
Aptra Synthesis Pvt Ltd	428,042.19	5.46
小　计	3,909,169.33	49.86

4）2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	2,346,300.00	29.72
济南市中心医院	1,334,992.00	16.91
济南迪亚实业有限责任公司	970,353.45	12.29
北京海金格医药科技股份有限公司	841,204.00	10.65
南京科利泰医药科技有限公司	281,680.00	3.57
小　计	5,774,529.45	73.14

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1）类别明细情况

种　类	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,072,062.55	100.00	310,118.88	14.97	1,761,943.67
合　计	2,072,062.55	100.00	310,118.88	14.97	1,761,943.67

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,619,490.28	100.00	270,676.16	16.71	1,348,814.12
合　计	1,619,490.28	100.00	270,676.16	16.71	1,348,814.12

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,125,048.42	100.00	164,078.12	14.58	960,970.30
合　计	1,125,048.42	100.00	164,078.12	14.58	960,970.30

（续上表）

种　类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,210,922.72	100.00	104,549.20	8.63	1,106,373.52
合　计	1,210,922.72	100.00	104,549.20	8.63	1,106,373.52

2）　采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,377,981.55	68,899.08	5.00	1,093,523.28	54,676.16	5.00
1-2 年	311,814.00	31,181.40	10.00	143,700.00	14,370.00	10.00
2-3 年	21,100.00	6,330.00	30.00	62,892.00	18,867.60	30.00
3-4 年	297,884.00	148,942.00	50.00	256,192.00	128,096.00	50.00
4-5 年	42,583.00	34,066.40	80.00	42,583.00	34,066.40	80.00
5 年以上	20,700.00	20,700.00	100.00	20,600.00	20,600.00	100.00
合　计	2,072,062.55	310,118.88	14.97	1,619,490.28	270,676.16	16.71

（续上表）

组合名称	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	735,138.42	36,756.92	5.00	863,493.57	43,174.68	5.00
1-2 年	62,892.00	6,289.20	10.00	284,246.15	28,424.62	10.00

组合名称	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2-3 年	263,835.00	79,150.50	30.00	42,583.00	12,774.90	30.00
3-4 年	42,583.00	21,291.50	50.00	50.00	25.00	50.00
4-5 年	50.00	40.00	80.00	2,000.00	1,600.00	80.00
5 年以上	20,550.00	20,550.00	100.00	18,550.00	18,550.00	100.00
合　计	1,125,048.42	164,078.12	14.58	1,210,922.72	104,549.20	8.63

(2) 坏账准备变动情况

1) 2023 年 1-6 月

项　目	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）	
期初数	54,676.16	14,370.00	201,630.00	270,676.16
期初数在本期				
--转入第二阶段	-15,590.70	15,590.70		-
--转入第三阶段		-2,110.00	2,110.00	-
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	29,813.62	3,330.70	6,298.40	39,442.72
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	68,899.08	31,181.40	210,038.40	310,118.88

2) 2022 年度

项　目	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）	
期初数	36,756.92	6,289.20	121,032.00	164,078.12
期初数在本期				

--转入第二阶段	-7,185.00	7,185.00		
--转入第三阶段		-6,289.20	6,289.20	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	25,104.24	7,185.00	74,308.80	106,598.04
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	54,676.16	14,370.00	201,630.00	270,676.16

3）2021 年度

项　目	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）	
期初数	43,174.68	28,424.62	32,949.90	104,549.20
期初数在本期				
--转入第二阶段	-3,144.60	3,144.60		-
--转入第三阶段		-26,383.50	26,383.50	-
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-3,273.16	1,103.48	61,698.60	59,528.92
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	36,756.92	6,289.20	121,032.00	164,078.12

4）2020 年度

项　目	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）	

期初数	30,291.39	4,258.31	18,965.00	53,514.70
期初数在本期				
--转入第二阶段	-14,212.31	14,212.31		-
--转入第三阶段		-4,258.30	4,258.30	-
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	27,095.60	14,212.30	9,726.60	51,034.50
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	43,174.68	28,424.62	32,949.90	104,549.20

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	账面余额			
	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应收暂付款	1,185,812.75	926,767.28	699,938.42	350,606.57
押金及保证金	746,023.00	692,723.00	425,110.00	839,910.00
备用金	122,000.00			20,406.15
其他	18,226.80			
合　计	2,072,062.55	1,619,490.28	1,125,048.42	1,210,922.72

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2023 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
济南迪亚实业有限责任公司	押金及保证金	81,143.00	1 年以内	30.05	4,057.15
		203,314.00	1-2 年		20,331.40
		295,884.00	3-4 年		147,942.00
		41,633.00	4-5 年		33,306.40
		600.00	5 年以上		600.00
山东华显安装建设有限公司	应收暂付款	133,086.66	1 年以内	11.66	6,654.33
		108,500.00	1-2 年		10,850.00

吴秀太	备用金	60,000.00	1 年以内	2.90	3,000.00
华北制药股份有限公司	押金及保证金	50,000.00	1 年以内	2.41	2,500.00
武海燕	押金及保证金	20,300.00	2-3 年	1.25	6,090.00
		5,600.00	5 年以上		5,600.00
小　计		1,000,060.66		48.27	240,931.28

2）2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
济南迪亚实业有限责任公司	押金及保证金	249,257.00	1 年以内	38.44	12,462.85
		35,200.00	1-2 年		3,520.00
		41,792.00	2-3 年		12,537.60
		254,192.00	3-4 年		127,096.00
		41,533.00	4-5 年		33,226.40
		600.00	5 年以上		600.00
山东华显安装建设有限公司	应收暂付款	108,500.00	1-2 年	6.70	10,850.00
武海燕	押金及保证金	20,300.00	2-3 年	1.60	6,090.00
		5,600.00	5 年以上		5,600.00
济南齐帜房地产有限公司	押金及保证金	25,000.00	1 年以内	1.54	1,250.00
山东海通达办公设备有限公司	押金及保证金	6,000.00	5 年以上	0.37	6,000.00
小　计		787,974.00		48.65	219,232.85

3）2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
济南迪亚实业有限责任公司	押金及保证金	35,200.00	1 年以内	33.86	1,760.00
		41,792.00	1-2 年		4,179.20
		261,835.00	2-3 年		78,550.50
		41,533.00	3-4 年		20,766.50
		600.00	5 年以上		600.00
山东华显安装	应收暂付	108,500.00	1 年以内	9.64	5,425.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
建设有限公司	款				
武海燕	押金保证金	20,300.00	1-2 年	2.30	2,030.00
		5,600.00	5 年以上		5,600.00
山东海通达办公设备有限公司	押金及保证金	6,000.00	5 年以上	0.53	6,000.00
济南历下全能办公设备经营部	押金及保证金	3,000.00	5 年以上	0.27	3,000.00
小　计		524,360.00		46.60	127,911.20

4）2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
平安点创国际融资租赁有限公司	押金及保证金	450,000.00	1 年以内	37.16	22,500.00
济南迪亚实业有限责任公司	押金及保证金	41,792.00	1 年以内	28.55	2,084.60
		261,835.00	1-2 年		26,183.50
		41,533.00	2-3 年		12,459.90
		600.00	5 年以上		600.00
武海燕	押金保证金	20,300.00	1 年以内	2.14	1,015.00
		5,600.00	5 年以上		5,600.00
伊磊	备用金	20,406.15	1-2 年	1.69	2,040.62
山东海通达办公设备有限公司	押金及保证金	6,000.00	5 年以上	0.50	6,000.00
小　计		848,066.15		70.04	78,488.62

8. 存货

(1) 明细情况

项　目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	30,578,537.30		30,578,537.30	29,322,627.11		29,322,627.11

库存商品	13,864,565.26	350,687.45	13,513,877.81	15,383,016.06	383,893.92	14,999,122.14
在产品	5,240,667.15		5,240,667.15	4,141,847.25		4,141,847.25
合同履约成本	1,751,722.56		1,751,722.56	2,052,288.94		2,052,288.94
周转材料	293,544.32		293,544.32	441,108.92		441,108.92
发出商品	438,120.29		438,120.29	520,293.60		520,293.60
合　计	52,167,156.88	350,687.45	51,816,469.43	51,861,181.88	383,893.92	51,477,287.96

（续上表）

项　目	2021.12.31			2020.12.31		
	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	14,915,972.07		14,915,972.07	6,656,003.76		6,656,003.76
库存商品	8,163,476.67	160,714.97	8,002,761.70	5,065,533.57	9,182.06	5,056,351.51
在产品	848,738.13		848,738.13	934,500.92		934,500.92
合同履约成本	6,246,704.54	388,948.44	5,857,756.10	3,084,115.53		3,084,115.53
周转材料	643,805.84		643,805.84	657,394.74		657,394.74
发出商品	360,108.65		360,108.65	739,768.44	488,844.30	250,924.14
合　计	31,178,805.90	549,663.41	30,629,142.49	17,137,316.96	498,026.36	16,639,290.60

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2023 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	383,893.92	150,834.47		184,040.94		350,687.45
合同履约成本						
合　计	383,893.92	150,834.47		184,040.94		350,687.45

② 2022 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	160,714.97	364,601.65		141,422.70		383,893.92
合同履约成本	388,948.44			388,948.44		
合　计	549,663.41	364,601.65		530,371.14		383,893.92

③ 2021 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	9,182.06	151,535.77		2.86		160,714.97
发出商品	488,844.30			488,844.30		
合同履约成本		388,948.44				388,948.44
合　计	498,026.36	540,484.21		488,847.16		549,663.41

④ 2020 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		9,182.06				9,182.06
发出商品		488,844.30				488,844.30
合　计		498,026.36				498,026.36

2）确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品/合同履约成本	相关产成品/项目估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

(3) 合同履约成本

1）2023 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
项目研发成本	2,052,288.94	2,170,883.86	2,471,450.24		1,751,722.56
小　计	2,052,288.94	2,170,883.86	2,471,450.24		1,751,722.56

2）2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
项目研发成本	5,857,756.10	1,664,973.92	5,470,441.08		2,052,288.94
小　计	5,857,756.10	1,664,973.92	5,470,441.08		2,052,288.94

3）2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
项目研发成本	3,084,115.53	5,894,122.93	2,731,533.92	388,948.44	5,857,756.10
小　计	3,084,115.53	5,894,122.93	2,731,533.92	388,948.44	5,857,756.10

4）2020 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
项目研发成本	855,194.82	2,228,920.71			3,084,115.53
小　计	855,194.82	2,228,920.71			3,084,115.53

9. 合同资产

(1) 明细情况

项　目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	51,741,025.63	2,732,468.91	49,008,556.72	61,416,937.01	4,536,739.54	56,880,197.47
合　计	51,741,025.63	2,732,468.91	49,008,556.72	61,416,937.01	4,536,739.54	56,880,197.47

（续上表）

项　目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	33,499,590.84	2,679,924.08	30,819,666.76	29,124,269.43	1,935,499.83	27,188,769.60
合　计	33,499,590.84	2,679,924.08	30,819,666.76	29,124,269.43	1,935,499.83	27,188,769.60

(2) 合同资产减值准备计提情况

1）明细情况

① 2023 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备							
按组合计提减值准备	4,536,739.54	-1,804,270.63					2,732,468.91
合　计	4,536,739.54	-1,804,270.63					2,732,468.91

② 2022 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备							
按组合计提减值准备	2,679,924.08	1,856,815.46					4,536,739.54

项　目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
合　计	2,679,924.08	1,856,815.46					4,536,739.54

③ 2021 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备							
按组合计提减值准备	1,935,499.83	744,424.25					2,679,924.08
合　计	1,935,499.83	744,424.25					2,679,924.08

④ 2020 年度

项　目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备							
按组合计提减值准备	964,687.83	970,812.00					1,935,499.83
合　计	964,687.83	970,812.00					1,935,499.83

2）采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	51,741,025.63	2,732,468.91	5.28	61,416,937.01	4,536,739.54	7.39
小 计	51,741,025.63	2,732,468.91	5.28	61,416,937.01	4,536,739.54	7.39

（续上表）

项　目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	33,499,590.84	2,679,924.08	8.00	29,124,269.43	1,935,499.83	6.65
小 计	33,499,590.84	2,679,924.08	8.00	29,124,269.43	1,935,499.83	6.65

10. 其他流动资产

项　目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项　目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	28,338.23		28,338.23	3,654,554.67		3,654,554.67
预缴企业所得税	761,715.21		761,715.21	2,795,532.61		2,795,532.61
合　计	790,053.44		790,053.44	6,450,087.28		6,450,087.28

（续上表）

项　目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	5,883,517.91		5,883,517.91	4,164,792.35		4,164,792.35
预缴企业所得税	2,955,438.86		2,955,438.86	761,715.21		761,715.21
合　计	8,838,956.77		8,838,956.77	4,926,507.56		4,926,507.56

11. 长期应收款

项　目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款提供服务	30,600,000.00	1,530,000.00	29,070,000.00	7,000,000.00	350,000.00	6,650,000.00
其中：未实现融资收益	2,023,422.72		2,023,422.72	386,830.41		386,830.41
合　计	28,576,577.28	1,530,000.00	27,046,577.28	6,613,169.59	350,000.00	6,263,169.59

（续上表）

项　目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款提供服务						
其中：未实现融资收益						
合　计						

12. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2023 年 1-6 月

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合　计

账面原值						
期初数	132,548,629.05	44,213,937.35	99,380,194.14	2,785,405.12	10,707,663.11	289,635,828.77
本期增加金额	901,677.54	2,226,221.20	11,760,454.77	989,927.42	1,293,674.80	17,171,955.73
1）购置	682,604.56	2,226,221.20	11,362,224.68	989,927.42	1,293,674.80	16,554,652.66
2）在建工程转入	219,072.98		398,230.09			617,303.07
本期减少金额	6,872,345.21	145,651.62	1,522,926.31	84,465.77	103,949.43	8,729,338.34
1）处置或报废	1,674.80	145,651.62	1,522,926.31	84,465.77	103,949.43	1,858,667.93
2）转入在建工程	6,870,670.41					6,870,670.41
期末数	126,577,961.38	46,294,506.93	109,617,722.60	3,690,866.77	11,897,388.48	298,078,446.16
累计折旧						
期初数	30,193,019.90	34,963,942.70	40,657,429.24	2,543,015.32	7,886,565.23	116,243,972.39
本期增加金额	3,147,579.06	1,366,617.25	6,008,405.71	58,453.14	691,701.14	11,272,756.30
1）计提	3,147,579.06	1,366,617.25	6,008,405.71	58,453.14	691,701.14	11,272,756.30
本期减少金额	2,622,982.58	114,044.61	1,248,554.37	80,242.48	98,648.18	4,164,472.22
1）处置或报废	719.26	114,044.61	1,248,554.37	80,242.48	98,648.18	1,542,208.90
2）在建工程转入	2,622,263.32					2,622,263.32
期末数	30,717,616.38	36,216,515.34	45,417,280.58	2,521,225.98	8,479,618.19	123,352,256.47
账面价值						
期末账面价值	95,860,345.00	10,077,991.59	64,200,442.02	1,169,640.79	3,417,770.29	174,726,189.69
期初账面价值	102,355,609.15	9,249,994.65	58,722,764.90	242,389.80	2,821,097.88	173,391,856.38

2）2022 年度

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合　计
账面原值						
期初数	110,643,930.22	41,908,866.93	81,656,508.90	2,710,891.85	9,024,419.98	245,944,617.88
本期增加金额	24,165,748.91	2,995,333.11	18,376,599.41	74,513.27	1,724,226.43	47,336,421.13

1）购置		2,947,545.50	17,753,913.69	74,513.27	1,724,226.43	22,500,198.89
2）在建工程转入	24,165,748.91	47,787.61	622,685.72			24,836,222.24
本期减少金额	2,261,050.08	690,262.69	652,914.17		40,983.30	3,645,210.24
1）处置或报废		690,262.69	652,914.17		40,983.30	1,384,160.16
2）转入在建工程	2,261,050.08					2,261,050.08
期末数	132,548,629.05	44,213,937.35	99,380,194.14	2,785,405.12	10,707,663.11	289,635,828.77
累计折旧						
期初数	25,526,212.88	30,705,489.88	31,681,106.23	2,495,361.41	6,931,682.71	97,339,853.11
本期增加金额	5,494,187.64	4,914,202.36	9,469,844.26	47,653.91	993,816.65	20,919,704.82
1）计提	5,494,187.64	4,914,202.36	9,469,844.26	47,653.91	993,816.65	20,919,704.82
本期减少金额	827,380.62	655,749.54	493,521.25		38,934.13	2,015,585.54
1）处置或报废		655,749.54	493,521.25		38,934.13	1,188,204.92
2）在建工程转入	827,380.62					827,380.62
期末数	30,193,019.90	34,963,942.70	40,657,429.24	2,543,015.32	7,886,565.23	116,243,972.39
账面价值						
期末账面价值	102,355,609.15	9,249,994.65	58,722,764.90	242,389.80	2,821,097.88	173,391,856.38
期初账面价值	85,117,717.34	11,203,377.05	49,975,402.67	215,530.44	2,092,737.27	148,604,764.77

3）2021 年度

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合　计
账面原值						
期初数	76,904,590.31	38,202,012.68	57,899,363.83	2,692,023.12	8,377,100.70	184,075,090.64
本期增加金额	33,739,339.91	3,891,504.25	23,779,139.09	18,868.73	736,034.28	62,164,886.26
1）购置	103,218.92	3,018,672.39	15,322,356.19	18,868.73	736,034.28	19,199,150.51
2）在建工程转入	33,636,120.99	872,831.86	8,456,782.90			42,965,735.75
本期减少金额		184,650.00	21,994.02		88,715.00	295,359.02

1）处置或报废		184,650.00	21,994.02		88,715.00	295,359.02
期末数	110,643,930.22	41,908,866.93	81,656,508.90	2,710,891.85	9,024,419.98	245,944,617.88
累计折旧						
期初数	21,082,873.51	25,360,830.89	24,197,983.61	2,357,671.71	6,124,124.79	79,123,484.51
本期增加金额	4,443,339.37	5,520,076.49	7,496,252.92	137,689.70	891,430.77	18,488,789.25
1）计提	4,443,339.37	5,520,076.49	7,496,252.92	137,689.70	891,430.77	18,488,789.25
本期减少金额		175,417.50	13,130.30		83,872.85	272,420.65
1）处置或报废		175,417.50	13,130.30		83,872.85	272,420.65
期末数	25,526,212.88	30,705,489.88	31,681,106.23	2,495,361.41	6,931,682.71	97,339,853.11
账面价值						
期末账面价值	85,117,717.34	11,203,377.05	49,975,402.67	215,530.44	2,092,737.27	148,604,764.77
期初账面价值	55,821,716.80	12,841,181.79	33,701,380.22	334,351.41	2,252,975.91	104,951,606.13

4）2020 年度

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合　计
账面原值						
期初数	76,022,575.46	37,829,287.77	48,971,782.78	2,618,527.54	6,932,985.81	172,375,159.36
本期增加金额	882,014.85	599,127.12	9,030,575.05	73,495.58	1,559,976.66	12,145,189.26
1）购置	206,354.16	599,127.12	9,030,575.05	73,495.58	1,559,976.66	11,469,528.57
2）在建工程转入	675,660.69					675,660.69
本期减少金额		226,402.21	102,994.00		115,861.77	445,257.98
1）处置或报废		226,402.21	102,994.00		115,861.77	445,257.98
期末数	76,904,590.31	38,202,012.68	57,899,363.83	2,692,023.12	8,377,100.70	184,075,090.64
累计折旧						
期初数	17,418,130.89	19,921,660.95	18,812,094.52	2,213,651.11	5,439,077.64	63,804,615.11
本期增加金额	3,664,742.62	5,652,350.88	5,467,486.78	144,020.60	793,743.59	15,722,344.47

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合　计
1）计提	3,664,742.62	5,652,350.88	5,467,486.78	144,020.60	793,743.59	15,722,344.47
本期减少金额		213,180.94	81,597.69		108,696.44	403,475.07
1）处置或报废		213,180.94	81,597.69		108,696.44	403,475.07
期末数	21,082,873.51	25,360,830.89	24,197,983.61	2,357,671.71	6,124,124.79	79,123,484.51
账面价值						
期末账面价值	55,821,716.80	12,841,181.79	33,701,380.22	334,351.41	2,252,975.91	104,951,606.13
期初账面价值	58,604,444.57	17,907,626.82	30,159,688.26	404,876.43	1,493,908.17	108,570,544.25

(2) 经营租出固定资产

项　目	2023.6.30 账面价值	2022.12.31 账面价值	2021.12.31 账面价值	2020.12.31 账面价值
房屋及建筑物	303,985.01	318,737.80	348,243.37	755,497.88
小　计	303,985.01	318,737.80	348,243.37	755,497.88

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
食堂宿舍	19,172,667.42	需待完善用地手续后进一步补办建设手续
制剂车间	17,816,503.74	需待完善用地手续后进一步补办建设手续
小　计	36,989,171.16	

13. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原料二车间建设工程	5,875,263.44		5,875,263.44			
综合仓库建设工程	6,250,984.33		6,250,984.33			
智能化数字车间	1,650,943.38		1,650,943.38	1,650,943.38		1,650,943.38
待安装设备	5,176,991.15		5,176,991.15	398,230.09		398,230.09

制剂车间建设工程						
食堂宿舍建设工程						
原料三车间建设工程						
仓库建设工程						
其他零星工程						
合　计	18,954,182.30		18,954,182.30	2,049,173.47		2,049,173.47

（续上表）

项　目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原料二车间建设工程						
综合仓库建设工程						
智能化数字车间						
待安装设备	1,059,529.11		1,059,529.11	7,727,844.83		7,727,844.83
制剂车间建设工程	3,808,722.07		3,808,722.07	183,486.24		183,486.24
食堂宿舍建设工程	84,386.78		84,386.78			
原料三车间建设工程				17,955,433.49		17,955,433.49
仓库建设工程				2,311,708.31		2,311,708.31
其他零星工程	188,679.25		188,679.25	188,679.25		188,679.25
合　计	5,141,317.21		5,141,317.21	28,367,152.12		28,367,152.12

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2023 年 1-6 月

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
原料二车间建设工程	622.59		5,875,263.44			5,875,263.44
综合仓库建设工程	5,210.00		6,250,984.33			6,250,984.33
智能化数字车间	21,838.00	1,650,943.38				1,650,943.38
待安装设备		398,230.09	5,176,991.15	398,230.09		5,176,991.15

其他零星工程			219,072.98	219,072.98		
小　计		2,049,173.47	17,522,311.90	617,303.07		18,954,182.30

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
原料二车间建设工程	94.37	90.00				自筹
综合仓库建设工程	12.00	10.00				自筹
智能化数字车间	0.76	0.05				自筹
待安装设备						自筹
其他零星工程						自筹
小　计						

2）2022 年度

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
智能化数字车间	21,838.00		1,650,943.38			1,650,943.38
待安装设备		1,059,529.11	9,174.31	670,473.33		398,230.09
制剂车间建设工程	440.00	3,808,722.07	559,461.68	4,368,183.75		
食堂宿舍建设工程	2,000.00	84,386.78	19,713,178.38	19,797,565.16		
其他零星工程		188,679.25			188,679.25	
小　计		5,141,317.21	21,932,757.75	24,836,222.24	188,679.25	2,049,173.47

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
智能化数字车间	0.76	0.05				自筹
待安装设备						自筹
制剂车间建设工程	99.28	100.00				自筹
食堂宿舍建设工程	98.99	100.00				自筹
其他零星工程						自筹

小　计						

3）2021 年度

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
待安装设备		7,727,844.83	2,661,299.04	9,329,614.76		1,059,529.11
制剂车间建设工程	440.00	183,486.24	3,625,235.83			3,808,722.07
食堂宿舍建设工程	2,000.00		84,386.78			84,386.78
原料三车间建设工程	2,900.00	17,955,433.49	8,217,449.31	26,172,882.80		
仓库建设工程	240.00	2,311,708.31	29,357.79	2,341,066.10		
污水处理辅助车间工程	320.00		3,163,078.46	3,163,078.46		
其他零星工程		188,679.25	1,959,093.63	1,959,093.63		188,679.25
小　计		28,367,152.12	19,739,900.84	42,965,735.75		5,141,317.21

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
待安装设备						自筹
制剂车间建设工程	86.56	85.00				自筹
食堂宿舍建设工程	0.42	0.50				自筹
原料三车间建设工程	90.25	100.00				自筹
仓库建设工程	97.54	100.00				自筹
污水处理辅助车间工程	98.85	100.00				自筹
其他零星工程						自筹
小　计						

4）2020 年度

工程名称	预算数(万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
待安装设备			7,727,844.83			7,727,844.83
制剂车间建	440.00		183,486.24			183,486.24

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
设工程						
原料三车间建设工程	2,900.00	2,402,159.03	15,553,274.46			17,955,433.49
仓库建设工程			2,311,708.31			2,311,708.31
其他零星工程		188,679.25	675,660.69	675,660.69		188,679.25
小　计		2,590,838.28	26,451,974.53	675,660.69		28,367,152.12

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
待安装设备						自筹
制剂车间建设工程	4.17	5.00				自筹
原料三车间建设工程	61.92	50.00				自筹
仓库建设工程	96.32	90.00				自筹
其他零星工程						自筹
小　计						

14. 使用权资产

(1) 2023 年 1-6 月

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	11,914,539.98	11,914,539.98
本期增加金额		
1）租入		
本期减少金额		
1）处置		
期末数	11,914,539.98	11,914,539.98
累计折旧		
期初数	5,376,453.69	5,376,453.69

本期增加金额	1,704,596.70	1,704,596.70
1）计提	1,704,596.70	1,704,596.70
本期减少金额		
1）处置		
期末数	7,081,050.39	7,081,050.39
账面价值		
期末账面价值	4,833,489.59	4,833,489.59
期初账面价值	6,538,086.29	6,538,086.29

(2) 2022 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	9,541,080.00	9,541,080.00
本期增加金额	2,901,801.64	2,901,801.64
1）租入	2,901,801.64	2,901,801.64
本期减少金额	528,341.66	528,341.66
1）处置	528,341.66	528,341.66
期末数	11,914,539.98	11,914,539.98
累计折旧		
期初数	2,250,931.99	2,250,931.99
本期增加金额	3,361,589.25	3,361,589.25
1）计提	3,361,589.25	3,361,589.25
本期减少金额	236,067.55	236,067.55
1）处置	236,067.55	236,067.55
期末数	5,376,453.69	5,376,453.69
账面价值		
期末账面价值	6,538,086.29	6,538,086.29
期初账面价值	7,290,148.01	7,290,148.01

(3) 2021 年度

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		

期初数	8,959,386.92	8,959,386.92
本期增加金额	809,164.67	809,164.67
1）租入	809,164.67	809,164.67
本期减少金额	227,471.59	227,471.59
1）处置	227,471.59	227,471.59
期末数	9,541,080.00	9,541,080.00
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	2,309,009.84	2,309,009.84
1）计提	2,309,009.84	2,309,009.84
本期减少金额	58,077.85	58,077.85
1）处置	58,077.85	58,077.85
期末数	2,250,931.99	2,250,931.99
账面价值		
期末账面价值	7,290,148.01	7,290,148.01
期初账面价值	8,959,386.92	8,959,386.92

15. 无形资产

(1) 明细情况

1）2023 年 1-6 月

项　目	土地使用权	软件	合　计
账面原值			
期初数	24,137,790.50	11,462,185.75	35,599,976.25
本期增加金额		33,000.00	33,000.00
1）购置		33,000.00	33,000.00
本期减少金额			
1）处置			
期末数	24,137,790.50	11,495,185.75	35,632,976.25
累计摊销			
期初数	4,242,059.10	4,986,060.56	9,228,119.66

项　目	土地使用权	软件	合　计
本期增加金额	241,603.50	547,404.07	789,007.57
1）计提	241,603.50	547,404.07	789,007.57
本期减少金额			
1）处置			
期末数	4,483,662.60	5,533,464.63	10,017,127.23
账面价值			
期末账面价值	19,654,127.90	5,961,721.12	25,615,849.02
期初账面价值	19,895,731.40	6,476,125.19	26,371,856.59

2）2022 年度

项　目	土地使用权	软件	合　计
账面原值			
期初数	24,137,790.50	9,283,287.36	33,421,077.86
本期增加金额		2,178,898.39	2,178,898.39
1）购置		2,178,898.39	2,178,898.39
本期减少金额			
1）处置			
期末数	24,137,790.50	11,462,185.75	35,599,976.25
累计摊销			
期初数	3,758,852.10	4,030,034.32	7,788,886.42
本期增加金额	483,207.00	956,026.24	1,439,233.24
1）计提	483,207.00	956,026.24	1,439,233.24
本期减少金额			
1）处置			
期末数	4,242,059.10	4,986,060.56	9,228,119.66
账面价值			
期末账面价值	19,895,731.40	6,476,125.19	26,371,856.59
期初账面价值	20,378,938.40	5,253,253.04	25,632,191.44

3）2021 年度

项　目	土地使用权	软件	合　计

项　目	土地使用权	软件	合　计
账面原值			
期初数	24,137,790.50	8,191,376.56	32,329,167.06
本期增加金额		1,091,910.80	1,091,910.80
1）购置		1,091,910.80	1,091,910.80
本期减少金额			
1）处置			
期末数	24,137,790.50	9,283,287.36	33,421,077.86
累计摊销			
期初数	3,275,645.10	3,035,992.80	6,311,637.90
本期增加金额	483,207.00	994,041.52	1,477,248.52
1）计提	483,207.00	994,041.52	1,477,248.52
本期减少金额			
1）处置			
期末数	3,758,852.10	4,030,034.32	7,788,886.42
账面价值			
期末账面价值	20,378,938.40	5,253,253.04	25,632,191.44
期初账面价值	20,862,145.40	5,155,383.76	26,017,529.16

4）2020 年度

项　目	土地使用权	软件	合　计
账面原值			
期初数	24,137,790.50	7,415,083.05	31,552,873.55
本期增加金额		776,293.51	776,293.51
1）购置		776,293.51	776,293.51
本期减少金额			
1）处置			
期末数	24,137,790.50	8,191,376.56	32,329,167.06
累计摊销			
期初数	2,792,438.10	2,219,866.54	5,012,304.64
本期增加金额	483,207.00	816,126.26	1,299,333.26

项　目	土地使用权	软件	合　计
1）计提	483,207.00	816,126.26	1,299,333.26
本期减少金额			
1）处置			
期末数	3,275,645.10	3,035,992.80	6,311,637.90
账面价值			
期末账面价值	20,862,145.40	5,155,383.76	26,017,529.16
期初账面价值	21,345,352.40	5,195,216.51	26,540,568.91

(2) 其他说明

朗诺制药厂区位于齐河县经济开发区园区，总占地约 199.70 亩，其中 68.48 亩属集体所有。截至本财务报表批准报出日，56.76 亩已被同意转为建设用地并取得山东省人民政府出具的关于同意征收前述建设用地的批复，其余土地尚在推进转建手续中。

16. 长期待摊费用

(1) 2023 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,846,580.17	537,279.63	841,955.17		1,541,904.63
合　计	1,846,580.17	537,279.63	841,955.17		1,541,904.63

(2) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,792,805.70	1,464,000.68	1,410,226.21		1,846,580.17
合　计	1,792,805.70	1,464,000.68	1,410,226.21		1,846,580.17

(3) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	2,671,369.61	337,976.05	1,216,539.96		1,792,805.70
合　计	2,671,369.61	337,976.05	1,216,539.96		1,792,805.70

(4) 2020 年度

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,528,177.96	2,038,499.01	895,307.36		2,671,369.61

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
合　计	1,528,177.96	2,038,499.01	895,307.36		2,671,369.61

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	2023.6.30		2022.12.31	
	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	7,511,291.38	1,126,693.71	7,138,372.74	1,070,755.91
预计负债	40,844,604.62	6,126,690.69	48,543,035.98	7,281,455.40
租赁负债	4,722,288.09	701,319.86		
合　计	53,078,184.09	7,954,704.26	55,681,408.72	8,352,211.31

（续上表）

项　目	2021.12.31		2020.12.31	
	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	5,719,232.10	877,332.24	3,980,123.55	597,018.54
预计负债	39,429,111.05	5,914,366.66	57,384,026.28	8,607,603.94
租赁负债				
合　计	45,148,343.15	6,791,698.90	61,364,149.83	9,204,622.48

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	2023.6.30		2022.12.31	
	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
固定资产一次性加速折旧的所得税影响	64,080,749.47	9,612,112.42	54,146,316.82	8,121,947.52
使用权资产	4,833,489.59	717,724.40		
合　计	68,914,239.06	10,329,836.82	54,146,316.82	8,121,947.52

（续上表）

项　目	2021.12.31		2020.12.31	
	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
固定资产一次性加速折旧的所得税影响	43,969,697.67	6,595,454.65	25,361,465.06	3,804,219.76

使用权资产				
合　计	43,969,697.67	6,595,454.65	25,361,465.06	3,804,219.76

(3) 未确认递延所得税资产明细

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
资产减值准备	2,468,574.47	1,705,718.69	432,918.46	631,792.37
预计负债	8,868,288.00	8,868,288.00	7,053,600.00	
递延收益	16,538,068.72	17,174,481.48	18,447,307.00	19,600,432.53
可抵扣亏损	523,942,482.23	514,488,237.63	469,054,738.46	384,355,046.26
合　计	551,817,413.42	542,236,725.80	494,988,563.92	404,587,271.16

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
2025 年	17,021,918.91	17,021,918.91	17,021,918.91	17,021,918.91
2026 年	6,570,463.24	6,570,463.24	6,570,463.24	6,570,463.24
2027 年	14,583,586.05	14,583,586.05	15,229,253.44	15,814,288.13
2028 年	68,756,213.50	84,671,303.36	85,357,406.97	122,610,497.69
2029 年	112,871,995.67	113,245,375.10	113,977,986.43	113,977,986.43
2030 年	107,790,985.36	107,790,985.36	108,359,891.86	108,359,891.86
2031 年	122,218,673.40	122,226,477.45	122,537,817.61	
2032 年	48,378,128.15	48,378,128.16		
2033 年	25,750,517.95			
合　计	523,942,482.23	514,488,237.63	469,054,738.46	384,355,046.26

18. 其他非流动资产

项 目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	13,780,553.24		13,780,553.24	14,238,275.79		14,238,275.79
合　计	13,780,553.24		13,780,553.24	14,238,275.79		14,238,275.79

（续上表）

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

预付工程设备款	3,780,164.58		3,780,164.58	7,046,277.59		7,046,277.59
合　计	3,780,164.58		3,780,164.58	7,046,277.59		7,046,277.59

19. 短期借款

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
信用借款	20,000,000.00	20,000,000.00		
抵押及保证借款			15,000,000.00	5,000,000.00
合　计	20,000,000.00	20,000,000.00	15,000,000.00	5,000,000.00

20. 应付账款

(1) 明细情况

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
工程设备款	13,503,407.92	19,419,403.99	11,088,388.15	7,297,191.56
委外研发费用	4,191,323.62	5,088,860.68	7,611,206.25	9,787,019.84
材料款	8,243,516.22	4,270,733.01	5,395,692.24	1,391,753.10
费用类款项	2,735,603.41	801,951.44	862,699.40	812,968.89
其他	13,691.44	72,385.00	66,670.00	2,310.00
合　计	28,687,542.61	29,653,334.12	25,024,656.04	19,291,243.39

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

1) 2023 年 6 月 30 日

项　目	金额	未偿还或结转的原因
德州振华建安集团有限公司	9,140,792.02	未结算
山东中大净化工程有限公司	1,172,768.51	未结算
小　计	10,313,560.53	

2) 2022 年 12 月 31 日

项　目	金额	未偿还或结转的原因
德州振华建安集团有限公司	11,522,308.30	未结算
山东华显安装建设有限公司	3,042,627.16	未结算
小　计	14,564,935.46	

3）2021 年 12 月 31 日

项　目	金额	未偿还或结转的原因
诺为泰医药科技（上海）有限公司	6,248,131.00	未结算
德州振华建安集团有限公司	4,274,601.87	未结算
山东华显安装建设有限公司	3,125,733.65	未结算
小　计	13,648,466.52	

21. 预收款项

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
服务费	1,300,000.00	1,300,000.00	8,350,000.00	8,350,000.00
合　计	1,300,000.00	1,300,000.00	8,350,000.00	8,350,000.00

22. 合同负债

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
服务费	136,368,846.84	152,388,897.78	138,723,238.81	128,404,201.71
货款	7,427,637.68	3,633,615.04	3,436,594.20	1,250,216.76
合　计	143,796,484.52	156,022,512.82	142,159,833.01	129,654,418.47

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1）2023 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	31,403,045.60	70,932,316.46	77,726,395.20	24,608,966.86
离职后福利—设定提存计划		4,257,532.43	4,257,532.43	
其他				
合　计	31,403,045.60	75,189,848.89	81,983,927.63	24,608,966.86

2）2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	23,070,705.98	119,025,356.32	110,693,016.70	31,403,045.60

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利—设定提存计划		6,341,131.44	6,341,131.44	
其他		21,000.00	21,000.00	
合　计	23,070,705.98	125,387,487.76	117,055,148.14	31,403,045.60

3）2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	16,803,475.04	94,044,538.71	87,777,307.77	23,070,705.98
离职后福利—设定提存计划		4,834,216.09	4,834,216.09	
其他		6,160.00	6,160.00	
合　计	16,803,475.04	98,884,914.80	92,617,683.86	23,070,705.98

4）2020 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	13,902,339.77	71,816,101.36	68,914,966.09	16,803,475.04
离职后福利—设定提存计划		616,735.95	616,735.95	
其他				
合　计	13,902,339.77	72,432,837.31	69,531,702.04	16,803,475.04

(2) 短期薪酬明细情况

1）2023 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	31,403,045.60	63,471,031.50	70,265,110.24	24,608,966.86
职工福利费		2,908,071.96	2,908,071.96	
社会保险费		2,076,208.43	2,076,208.43	
其中：医疗保险费		1,961,065.05	1,961,065.05	
工伤保险费		115,143.38	115,143.38	
生育保险费				
住房公积金		2,423,874.48	2,423,874.48	
工会经费和职工教育经费		53,130.09	53,130.09	
小　计	31,403,045.60	70,932,316.46	77,726,395.20	24,608,966.86

2）2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	23,070,705.98	105,655,924.51	97,323,584.89	31,403,045.60
职工福利费		5,754,510.60	5,754,510.60	
社会保险费		3,110,879.19	3,110,879.19	
其中：医疗保险费		2,867,192.67	2,867,192.67	
工伤保险费		243,686.52	243,686.52	
生育保险费				
住房公积金		4,273,689.60	4,273,689.60	
工会经费和职工教育经费		230,352.42	230,352.42	
小　计	23,070,705.98	119,025,356.32	110,693,016.70	31,403,045.60

3）2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	16,803,475.04	84,339,073.24	78,071,842.30	23,070,705.98
职工福利费		4,538,072.88	4,538,072.88	
社会保险费		2,391,190.17	2,391,190.17	
其中：医疗保险费		2,264,752.64	2,264,752.64	
工伤保险费		126,437.53	126,437.53	
生育保险费				
住房公积金		2,366,367.66	2,366,367.66	
工会经费和职工教育经费		409,834.76	409,834.76	
小　计	16,803,475.04	94,044,538.71	87,777,307.77	23,070,705.98

4）2020 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	13,902,339.77	64,921,188.29	62,020,053.02	16,803,475.04
职工福利费		4,275,810.13	4,275,810.13	
社会保险费		1,109,382.21	1,109,382.21	
其中：医疗保险费		1,095,476.04	1,095,476.04	

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工伤保险费		13,906.17	13,906.17	
生育保险费				
住房公积金		1,220,419.20	1,220,419.20	
工会经费和职工教育经费		289,301.53	289,301.53	
小　计	13,902,339.77	71,816,101.36	68,914,966.09	16,803,475.04

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2023 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		4,079,070.49	4,079,070.49	
失业保险费		178,461.94	178,461.94	
小　计		4,257,532.43	4,257,532.43	

2) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		6,078,872.70	6,078,872.70	
失业保险费		262,258.74	262,258.74	
小　计		6,341,131.44	6,341,131.44	

3) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		4,631,425.76	4,631,425.76	
失业保险费		202,790.33	202,790.33	
小　计		4,834,216.09	4,834,216.09	

4) 2020 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		590,884.90	590,884.90	
失业保险费		25,851.05	25,851.05	
小　计		616,735.95	616,735.95	

24. 应交税费

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
增值税	3,169,664.29			
企业所得税	62,563.40			
房产税	290,727.10	237,569.23	162,903.06	162,903.06
土地使用税	71,106.06	72,228.13	71,106.06	141,090.06
代扣代缴个人所得税	217,283.57	306,485.07	186,380.88	108,738.14
合　计	3,811,344.42	616,282.43	420,390.00	412,731.26

25. 其他应付款

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
费用类款项	2,938.12	221,515.02	279,151.34	263,940.99
押金保证金	20,000.00	20,000.00	20,000.00	230,000.00
应付暂收款	98,368.65	14,230.31	1,914,230.31	13,458.50
其他		267,286.93	267,286.93	106,618.40
合　计	121,306.77	523,032.26	2,480,668.58	614,017.89

26. 一年内到期的非流动负债

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的租赁负债	3,611,037.15	3,494,521.73	2,422,255.87	
一年内到期的长期借款				6,000,000.00
一年内到期的长期应付款				2,452,005.82
合　计	3,611,037.15	3,494,521.73	2,422,255.87	8,452,005.82

27. 其他流动负债

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	924,407.06	461,538.43	1,454,955.68	275,160.80
背书转让但尚未终止确认的应收票据	2,290,290.15	950,355.75	940,000.00	494,472.50
合　计	3,214,697.21	1,411,894.18	2,394,955.68	769,633.30

28. 租赁负债

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31
尚未支付的租赁付款额	1,126,891.63	2,887,836.52	4,976,206.79
减：未确认融资费用	15,640.69	92,821.62	312,119.37
合　计	1,111,250.94	2,795,014.90	4,664,087.42

29. 预计负债

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
产品质量保证	49,712,892.62	57,411,323.98	46,482,711.05	57,384,026.28
合　计	49,712,892.62	57,411,323.98	46,482,711.05	57,384,026.28

30. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2023 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	17,174,481.48		636,412.76	16,538,068.72	与资产相关的政府补助
合　计	17,174,481.48		636,412.76	16,538,068.72	

2) 2022 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	18,447,307.00		1,272,825.52	17,174,481.48	与资产相关的政府补助
合　计	18,447,307.00		1,272,825.52	17,174,481.48	

3) 2021 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	19,600,432.53		1,153,125.53	18,447,307.00	与资产相关的政府补助
合　计	19,600,432.53		1,153,125.53	18,447,307.00	

4) 2020 年度

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	15,845,858.06	4,788,000.00	1,033,425.53	19,600,432.53	与资产相关的政府补助

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
合　计	15,845,858.06	4,788,000.00	1,033,425.53	19,600,432.53	

(2) 政府补助明细情况

1) 2023 年 1-6 月

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
基础设施配套专项资金	12,745,581.48		516,712.76	12,228,868.72	与资产相关
救治药品项目	4,428,900.00		119,700.00	4,309,200.00	与资产相关
小　计	17,174,481.48		636,412.76	16,538,068.72	

2) 2022 年度

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
基础设施配套专项资金	13,779,007.00		1,033,425.52	12,745,581.48	与资产相关
救治药品项目	4,668,300.00		239,400.00	4,428,900.00	与资产相关
小　计	18,447,307.00		1,272,825.52	17,174,481.48	

3) 2021 年度

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
基础设施配套专项资金	14,812,432.53		1,033,425.53	13,779,007.00	与资产相关
救治药品项目	4,788,000.00		119,700.00	4,668,300.00	与资产相关
小　计	19,600,432.53		1,153,125.53	18,447,307.00	

4) 2020 年度

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
基础设施配套专项资金	15,845,858.06		1,033,425.53	14,812,432.53	与资产相关
救治药品项目		4,788,000.00		4,788,000.00	与资产相关

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
小　计	15,845,858.06	4,788,000.00	1,033,425.53	19,600,432.53	

[注]政府补助计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

31. 股本

(1) 明细情况

股东名称	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
山东兰美投资有限公司	15,999,000.00	15,999,000.00	15,999,000.00	15,999,000.00
孟凡清	13,361,100.00	13,361,000.00	13,361,000.00	13,361,000.00
济南君和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,952,000.00	3,952,000.00	3,952,000.00	3,952,000.00
无锡佰奥基股权投资合伙企业（有限合伙）	3,075,800.00	3,075,800.00		
山东山科创新股权投资有限公司	1,136,578.00	1,136,578.00		
珠海和谐康健投资基金（有限合伙）			3,075,800.00	3,075,800.00
孟凡松	701,000.00	701,000.00	701,000.00	701,000.00
平安证券股份有限公司	588,820.00	588,820.00	763,000.00	763,000.00
济南三价融智知识产权股权投资合伙企业（有限合伙）	378,859.00	378,859.00		
廖江龙	105,000.00	105,000.00	43,900.00	
谢彩英	68,031.00	68,031.00		
山东省新动能领航医养股权投资基金合伙企业（有限合伙）	60,000.00	60,000.00		
齐冲	60,000.00	60,000.00		
常德中科天智私募股权投资合伙企业（有限合伙）	50,519.00	50,519.00		
朱平东	26,834.00	26,834.00		
袁媛	26,666.00	26,666.00		
黄阳文	22,969.00	22,969.00		
朱秀伟	21,140.00	21,140.00		

股东名称	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
李洪波	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00
廖芳玲	14,500.00	14,500.00		
长沙协锐企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	13,000.00	13,000.00	13,000.00	13,000.00
胡炜	11,599.00	11,599.00		
王博	11,000.00	11,000.00	11,000.00	11,000.00
力合医疗健康产业投资（深圳）有限公司	100.00	100.00		
力合天使一期创业投资（深圳）合伙企业（有限合伙）	100.00	100.00	100.00	
中国国际金融股份有限公司			258,099.00	309,000.00
中信证券股份有限公司			10,000.00	10,000.00
深圳市黑萌萌投资管理企业（有限合伙）				1,000.00
其他自然人股东（计 37 人）	43,622.00	43,722.00	24,901.00	17,000.00
合　计	39,743,237.00	39,743,237.00	38,227,800.00	38,227,800.00

(2) 其他说明

1) 2021 年度

2021 年，中国国际金融股份有限公司、深圳市黑萌萌投资管理企业（有限合伙）通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式向分别向廖江龙等自然人股东合计转让 51,901 股。

2) 2022 年度

① 2022 年 4 月 25 日，根据公司 2021 年年度股东大会审议通过的《关于〈山东百诺医药股份有限公司 2022 年第一次股票定向发行说明书〉的议案》，由山东山科创新股权投资有限公司(以下简称山科创投公司)和济南三价融智知识产权股权投资合伙企业(有限合伙)（以下简称三价投资公司）向公司增资 1,515,437 股，每股增资价格 52.79 元，公司可募集资金总额为 79,999,919.23 元，减除发行费用人民币 273,584.90 元（不含增值税）后，募集资金净额为 79,726,334.33 元。其中，计入股本 1,515,437.00 元，计入资本公积-股本溢价 78,210,897.33 元。其中山科创投公司出资 59,999,952.62 元认缴新增股 1,136,578 股，三价投资公司出资 19,999,966.61 元认缴新增股份 378,859 股。本次增资业经致同会计师事

务所(特殊普通合伙)审验，并由其于 2022 年 6 月 1 日出具《验资报告》（致同验字〔2022〕第 110C000291 号）。

② 2022 年，珠海和谐康健投资基金（有限合伙）（以下简称和谐康健）通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式向其一致行动人无锡佰奥基股权投资合伙企业(有限合伙)（以下简称无锡佰奥基）转让 2,140,000 股。2022 年 12 月 19 日，和谐康健与无锡佰奥基签订《股份转让协议》，和谐康健将其持有的公司 935,800 股转让给无锡佰奥基。

③ 2022 年，中国国际金融股份有限公司、平安证券股份有限公司、中信证券股份有限公司等通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式向分别向山东省新动能领航医养股权投资基金合伙企业（有限合伙）、常德中科天智私募股权投资合伙企业（有限合伙）、廖江龙、谢彩英等自然人合计转让 449,678 股。

3) 2023 年 1-6 月

2023 年 1 月，公司原自然人股东安静与孟凡清签订《股权转让协议》，安静将其持有的公司 100 股股份以每股 64 元的价格转让给孟凡清，转让价款 6,400.00 元。

32. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
股本溢价	229,922,706.85	225,359,352.58	146,008,734.00	145,415,907.28
其他资本公积	3,644,502.50	6,808,882.50	5,271,912.50	3,590,782.50
合　计	233,567,209.35	232,168,235.08	151,280,646.50	149,006,689.78

(2) 其他说明

1) 2020 年度

① 股本溢价增加 9,627,160.00 元、其他资本公积减少 9,627,160.00 元，系公司 2015 年 10 月授予的以权益结算的股份支付相关服务期于 2020 年 9 月到期，由其他资本公积转入股本溢价。

② 股本溢价增加 2,812,011.70 元，系员工离职由孟凡清收回相应股份，由于未设立等待期，一次性确认股份支付，详见本财务报表附注股份支付之说明。

③ 其他资本公积增加 2,957,584.00 元，系确认等待期内以权益结算的股份支付，详见本财务报表附注股份支付之说明。

2) 2021 年度

① 股本溢价增加 592,826.72 元，系员工离职由孟凡清收回相应股份，由于未设立等待期，一次性确认股份支付，详见本财务报表附注股份支付之说明。

② 其他资本公积增加 1,681,130.00 元，系确认等待期内以权益结算的股份支付，详见本财务报表附注股份支付之说明。

3) 2022 年度

① 股本溢价增加 78,210,897.33 元，系 2022 年度增资溢价款，详见本财务报表附注股本之说明。

② 股本溢价增加 180,000.00 元，系孟凡清于 2022 年 5 月以货币形式补足公司 2000 年 8 月设立时的实物出资。

③ 股本溢价增加 959,721.25 元，系员工离职由孟凡清收回相应股份，由于未设立等待期，一次性确认股份支付，详见本财务报表附注股份支付之说明。

④ 其他资本公积增加 1,536,970.00 元，系确认以权益结算的股份支付，详见本财务报表附注股份支付之说明。

4) 2023 年 1-6 月

① 股本溢价增加 959,354.27 元，系员工离职由孟凡清收回相应股份，由于未设立等待期，一次性确认股份支付，详见本财务报表附注股份支付之说明。

② 股本溢价增加 3,604,000.00 元，其他资本公积减少 3,604,000.00 元，系公司 2018 年 5 月授予的以权益结算的股份支付相关服务期于 2023 年 4 月到期，由其他资本公积转入股本溢价。

③ 其他资本公积增加 439,620.00 元，系确认以权益结算的股份支付，详见本财务报表附注股份支付之说明。

33. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
法定盈余公积	15,534,074.25	15,534,074.25	13,202,286.24	5,451,745.86
合　计	15,534,074.25	15,534,074.25	13,202,286.24	5,451,745.86

(2) 其他说明

2020 年度法定盈余公积增加 940,090.24 元，系按照 2020 年度按母公司实现净利润弥补以前年度亏损后的 10%提取法定盈余公积。

2021 年度法定盈余公积增加 7,750,540.38 元，系按照 2021 年度按母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

2022 年度法定盈余公积增加 2,331,788.01 元，系按照 2022 年度按母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

34. 未分配利润

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
期初未分配利润	-88,260,115.97	-158,672,992.72	-178,837,213.52	-145,225,519.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	73,599,328.05	72,744,664.76	27,914,761.18	-32,671,603.69
减：提取法定盈余公积		2,331,788.01	7,750,540.38	940,090.24
期末未分配利润	-14,660,787.92	-88,260,115.97	-158,672,992.72	-178,837,213.52

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	238,884,850.45	54,648,022.19	365,599,575.06	97,450,177.05
其他业务收入	16,721.84	14,701.65	33,352.29	29,403.30
合　计	238,901,572.29	54,662,723.84	365,632,927.35	97,479,580.35
其中：与客户之间的合同产生的收入	238,884,850.45	54,648,022.19	365,599,575.06	97,450,177.05

（续上表）

项　目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	232,614,799.35	59,532,082.86	126,826,845.31	52,188,384.62
其他业务收入	41,758.90	36,754.12	66,864.47	58,806.60
合　计	232,656,558.25	59,568,836.98	126,893,709.78	52,247,191.22
其中：与客户之间的合同产生的收入	232,614,799.35	59,532,082.86	126,826,845.31	52,188,384.62

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1）2023 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
珠海和凡医药股份有限公司	24,468,966.18	10.24
华润医药控股有限公司	18,719,294.69	7.84
百泰生物药业有限公司	18,159,197.44	7.60
远大医药（中国）有限公司	16,369,360.30	6.85
恩威医药股份有限公司	15,991,009.38	6.69
小　计	93,707,827.99	39.22

注：营业收入金额由受同一实际控制人控制的客户的营业收入合并计算得到

2）2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
沈阳红旗制药有限公司	55,939,510.07	15.30
浙江九洲药业股份有限公司	40,487,661.41	11.07
四川梓橦宫药业股份有限公司	29,910,751.97	8.18
漳州片仔癀药业股份有限公司	28,988,039.99	7.93
珠海和凡医药股份有限公司	25,520,002.80	6.98
小　计	180,845,966.24	49.46

注：营业收入金额由受同一实际控制人控制的客户的营业收入合并计算得到

3）2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
中国医药集团有限公司	30,219,269.61	12.99
贵州益佰制药股份有限公司	25,741,281.60	11.06
海南葫芦娃药业集团股份有限公司	16,618,583.92	7.14
漳州片仔癀药业股份有限公司	10,747,613.15	4.62
吉林敖东洮南药业股份有限公司	10,733,295.13	4.61
小　计	94,060,043.41	40.42

注：营业收入金额由受同一实际控制人控制的客户的营业收入合并计算得到

4）2020 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
山东丹红制药有限公司	12,592,818.83	9.92
珠海和凡医药股份有限公司	7,086,718.64	5.58
江苏恩华药业股份有限公司	6,827,950.24	5.38
吉林敖东洮南药业股份有限公司	6,780,996.87	5.34
海南葫芦娃药业集团股份有限公司	6,457,520.36	5.09
小　计	39,746,004.94	31.31

注：营业收入金额由受同一实际控制人控制的客户的营业收入合并计算得到

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项　目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
CRO 业务-研发成果转化	159,330,470.56	14,879,962.08	217,996,340.67	26,327,005.03
CRO 业务-受托研发服务	43,771,374.03	20,393,598.46	70,267,156.87	39,185,266.50
原料药业务	21,080,730.11	11,037,551.57	47,470,778.87	17,767,905.36
CMO 业务	14,126,153.65	8,336,345.44	25,548,711.79	13,187,072.99
其他	576,122.10	564.64	4,316,586.86	982,927.18
合　计	238,884,850.45	54,648,022.19	365,599,575.06	97,450,177.05

（续上表）

项　目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
CRO 业务-研发成果转化	133,534,665.11	20,681,239.52	60,557,082.81	31,375,423.68
CRO 业务-受托研发服务	68,378,901.51	24,353,857.15	52,059,784.09	15,496,900.75
原料药业务	27,397,770.93	12,556,662.61	14,142,268.68	5,221,329.72
CMO 业务	1,994,543.13	1,431,343.79	67,709.74	94,730.46
其他	1,308,918.68	508,979.78		
合　计	232,614,799.35	59,532,082.86	126,826,845.31	52,188,384.62

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
在某一时点确认收入	113,735,836.05	188,388,785.70	77,002,176.14	14,209,978.42

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
在某一时段内确认收入	125,149,014.40	177,210,789.36	155,612,623.21	112,616,866.89
小　计	238,884,850.45	365,599,575.06	232,614,799.35	126,826,845.31

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入	26,574,841.82	92,416,865.10	48,939,632.83	49,924,588.14
小　计	26,574,841.82	92,416,865.10	48,939,632.83	49,924,588.14

2. 税金及附加

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
房产税	567,354.63	861,581.34	651,612.24	614,658.61
土地使用税	142,212.12	288,912.52	284,424.24	559,871.96
印花税	127,320.95	152,796.75	109,855.64	184,765.70
车船税	4,631.55	5,700.00	6,900.00	4,650.00
环境保护税	799.40	3,772.74		
合　计	842,318.65	1,312,763.35	1,052,792.12	1,363,946.27

3. 销售费用

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	7,504,464.04	9,559,350.43	3,836,139.28	3,724,488.40
广告宣传费	172,765.12	449,572.84	665,307.19	596,431.64
差旅费	509,363.82	337,013.86	314,641.18	184,734.85
业务招待费	94,732.22	262,429.33	96,186.60	86,742.10
办公费	122,387.59	99,580.93	217,623.69	19,649.19
其他	54,825.66	253,377.29	481,674.19	101,468.47
合　计	8,458,538.45	10,961,324.68	5,611,572.13	4,713,514.65

4. 管理费用

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	11,085,060.92	17,970,709.68	16,258,456.16	12,683,110.67
折旧及摊销费	3,785,088.44	5,802,174.98	6,129,994.74	4,779,260.01
中介咨询费	2,994,654.09	3,425,887.30	1,325,508.65	531,497.16
办公及差旅费	1,331,783.66	2,536,208.10	1,483,286.81	1,143,185.01
股权激励费用	1,398,974.27	2,496,691.25	2,273,956.72	5,769,595.70
低值易耗品	293,306.99	1,639,766.73	729,903.02	381,148.74
业务招待费	790,650.82	1,344,098.50	807,459.46	541,959.00
安全环保费用	288,791.60	866,051.69	1,031,429.16	789,226.47
租赁及物业管理费	295,497.91	797,658.20	586,049.94	709,026.10
其他	1,701,826.64	2,886,951.49	1,516,806.43	1,688,181.06
合　计	23,965,635.34	39,766,197.92	32,142,851.09	29,016,189.92

5. 研发费用

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	36,994,876.18	69,046,825.42	51,254,788.75	34,758,007.07
材料	18,881,329.19	31,998,975.06	19,892,877.24	10,270,837.49
折旧与摊销	6,719,866.45	13,435,571.76	10,333,278.31	7,231,272.98
临床试验费	4,171,587.42	9,881,609.88	10,106,796.91	12,058,611.73
技术服务费	2,906,763.04	5,373,369.19	5,269,391.14	1,913,053.71
知识产权申请注册代理费	2,054,800.00	4,598,235.55	3,178,246.22	2,699,059.62
动力费	1,685,058.32	3,531,173.49	2,784,063.93	2,259,886.16
租赁及物业管理费	461,091.61	1,141,382.42	600,979.77	1,817,221.69
危废处置费	492,164.72	1,053,854.80	720,106.86	215,662.59
其他	1,419,931.02	2,301,902.14	2,886,111.92	2,014,976.47
合　计	75,787,467.95	142,362,899.71	107,026,641.05	75,238,589.51

6. 财务费用

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息收入	-882,350.27	-715,548.74	-34,999.22	-35,433.61
未实现融资收益	-197,640.38	-60,461.41		
利息支出	353,888.89	966,000.00	886,047.17	698,586.11
手续费	41,590.57	66,536.80	53,317.85	34,597.91
未确认融资费用	194,339.68	552,883.81	560,872.22	87,405.82
汇兑损益		3,357.18	548.22	-336.94
合　计	-490,171.51	812,767.64	1,465,786.24	784,819.29

7. 其他收益

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
与资产相关的政府补助[注]	636,412.76	1,272,825.52	1,153,125.53	1,033,425.53
与收益相关的政府补助[注]	1,363,478.60	1,624,991.66	7,172,521.88	3,402,749.78
代扣个人所得税手续费返还	69,615.16	51,994.11	36,962.48	18,021.11
增值税加计抵减			123,459.47	
税费返还			313,519.63	
合　计	2,069,506.52	2,949,811.29	8,799,588.99	4,454,196.42

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

8. 投资收益

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
理财产品利息收入		141,605.52	544,001.61	863,442.56
合　计		141,605.52	544,001.61	863,442.56

9. 公允价值变动损益

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产				2,999.71
其中：理财产品				2,999.71

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
合　计				2,999.71

10. 信用减值损失

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
坏账损失	-2,973,251.52	-1,000,894.90	-744,173.34	-476,394.19
合　计	-2,973,251.52	-1,000,894.90	-744,173.34	-476,394.19

11. 资产减值损失

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-150,834.47	-364,601.65	-540,484.21	-498,026.36
合同资产减值损失	1,804,270.63	-1,856,815.46	-744,424.25	-970,812.00
合　计	1,653,436.16	-2,221,417.11	-1,284,908.46	-1,468,838.36

12. 资产处置收益

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
固定资产处置收益	-1,812.53	150.00	6,734.71	-35,323.82
使用权资产处置收益		23,637.80	-799.17	
合　计	-1,812.53	23,787.80	5,935.54	-35,323.82

13. 营业外收入

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
违约金收入	62,000.00	75,000.00	74,401.00	15,000.00
废品收入	30,236.56	18,238.00		
固定资产处置损益		2,120.34		
无需支付款项			6,789.00	30,000.35
其他	7,133.52	1,216.16	8,071.52	5,030.00
合　计	99,370.08	96,574.50	89,261.52	50,030.35

14. 营业外支出

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
固定资产报废损失	77,006.31	195,715.58	22,798.37	
赞助支出	76,000.00	20,000.00	56,000.00	91,000.00
罚款支出	33,000.00	500.00		440,000.00
其他	701.90		66.48	33,508.80
合　计	186,708.21	216,215.58	78,864.85	564,508.80

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	130,875.67			
递延所得税费用	2,605,396.35	-34,019.54	5,204,158.47	-973,333.52
合　计	2,736,272.02	-34,019.54	5,204,158.47	-973,333.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利润总额	76,335,600.07	72,710,645.22	33,118,919.65	-33,644,937.21
按母公司适用税率计算的所得税费用	11,450,340.01	10,906,596.78	4,967,837.95	-5,046,740.58
子公司适用不同税率的影响	-262,413.82	147,096.11	-27,857.81	-30,331.84
调整以前期间所得税的影响				-317,992.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	64,160.35	99,511.55	62,673.94	117,576.45
研发费用加计扣除的影响	-10,444,887.69	-18,680,464.23	-13,938,095.14	-7,764,113.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,443,660.58	-588,925.80	-5,791,903.13	-5,705,414.91
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	3,963,538.79	7,488,887.15	19,433,665.21	16,666,719.90
股份支付的影响	209,846.14	374,503.69	341,093.51	867,156.86
其他	199,348.82	218,775.21	156,743.94	239,806.39
所得税费用	2,736,272.02	-34,019.54	5,204,158.47	-973,333.52

（三）合并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	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
政府补助	1,363,478.60	1,624,991.66	7,172,521.88	8,190,749.78
经营性利息收入	882,350.27	715,548.74	34,999.22	35,433.61
保证金	80,000.00	107,743.00	85,000.00	235,510.79
应付暂收款	38,680.00	91,907.97	1,900,000.00	
其他	201,706.24	228,369.48	372,872.32	288,720.27
合　计	2,566,215.11	2,768,560.85	9,565,393.42	8,750,414.45

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
付现期间费用	21,428,892.18	41,134,906.11	32,553,321.26	28,844,642.78
保证金	133,300.00	375,356.00	438,700.00	112,613.83
职工代垫款	49,525.55	162,067.35	180,636.27	44,487.79
应付暂收款	787,924.57	1,900,000.00		
其他	169,519.27	349,911.52	118,413.91	694,303.06
合　计	22,569,161.57	43,922,240.98	33,291,071.44	29,696,047.46

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
售后回租				4,050,000.00
合　计				4,050,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
经营租赁支出	1,761,588.22	3,959,218.00	3,087,455.64	
支付定向增发股票费用		273,584.90		
售后回租本金			2,041,300.00	2,135,400.00

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
支出				
合　计	1,761,588.22	4,232,802.90	5,128,755.64	2,135,400.00

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	73,599,328.05	72,744,664.76	27,914,761.18	-32,671,603.69
加：资产减值准备	1,319,815.36	3,222,312.01	2,029,081.80	1,945,232.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,272,756.30	20,919,704.82	18,488,789.25	15,722,344.47
使用权资产折旧	1,704,596.70	3,361,589.25	2,309,009.84	
无形资产摊销	789,007.57	1,439,233.24	1,477,248.52	1,299,333.26
长期待摊费用摊销	841,955.17	1,410,226.21	1,216,539.96	895,307.36
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）	1,812.53	-23,787.80	-5,935.54	35,323.82
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	77,006.31	193,595.24	22,798.37	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）				-2,999.71
财务费用（收益以“－”号填列）	350,588.19	1,522,240.99	1,408,173.43	698,586.11
投资损失（收益以“－”号填列）		-141,605.52	-544,001.61	-863,442.56
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	397,507.05	-1,560,512.41	2,412,923.58	-1,246,313.29
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	2,207,889.30	1,526,492.87	2,791,234.89	272,979.77
存货的减少（增加以“－”号填列）	-490,015.94	-21,212,747.12	-14,530,336.10	-5,497,107.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-47,500,615.07	-42,042,141.65	-18,517,680.94	-7,574,022.01
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-16,564,687.67	22,032,894.22	16,658,396.40	54,297,166.39
其他	1,398,974.27	2,883,521.66	2,273,956.72	5,769,595.70

经营活动产生的现金流量净额	29,405,918.12	66,275,680.77	45,404,959.75	33,080,380.68
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	131,324,340.60	136,685,304.07	39,621,484.33	3,330,836.34
减：现金的期初余额	136,685,304.07	39,621,484.33	3,330,836.34	7,377,262.12
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	-5,360,963.47	97,063,819.74	36,290,647.99	-4,046,425.78

(2) 现金和现金等价物的构成

项　目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1）现金	131,324,340.60	136,685,304.07	39,621,484.33	3,330,836.34
其中：库存现金	2,536.46	2,233.46	8,193.86	13,514.71
可随时用于支付的银行存款	131,321,804.14	136,683,070.61	39,613,290.47	3,317,321.63
可随时用于支付的其他货币资金				
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				
2）现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
3）期末现金及现金等价物余额	131,324,340.60	136,685,304.07	39,621,484.33	3,330,836.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物				

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明；

2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日以及 2023 年 6 月 30 日现金及现金等价物的期末余额分别为 3,330,836.34 元、39,621,484.33 元、136,685,304.07 元以及 131,324,340.60 元，与资产负债表各期中货币资金项目期末数 3,441,436.34 元、

39,732,084.33 元、136,795,904.07 元以及 131,434,940.60 元差异均为 110,600.00 元，该笔存款系受监管的农民工工资保证金，不属于现金及现金等价物。

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
背书转让的商业汇票金额	13,217,313.25	23,136,772.28	9,925,639.47	5,190,246.19
其中：支付货款	9,005,327.90	20,234,312.88	9,374,639.47	2,088,498.80
支付固定资产等长期资产购置款	4,211,985.35	2,902,459.40	551,000.00	3,101,747.39

（五）其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2023 年 6 月 30 日

项　目	账面价值	受限原因
货币资金	110,600.00	农民工工资保证金
合　计	110,600.00	

(2) 2022 年 12 月 31 日

项　目	账面价值	受限原因
货币资金	110,600.00	农民工工资保证金
合　计	110,600.00	

(3) 2021 年 12 月 31 日

项　目	账面价值	受限原因
货币资金	110,600.00	农民工工资保证金
固定资产	31,587,284.17	抵押
无形资产	20,378,938.40	抵押
合　计	52,076,822.57	

(4) 2020 年 12 月 31 日

项　目	账面价值	受限原因
货币资金	110,600.00	农民工工资保证金
固定资产	33,909,684.07	抵押
无形资产	20,862,145.40	抵押

项　目	账面价值	受限原因
合　计	54,882,429.47	

2. 外币货币性项目

(1) 2023 年 6 月 30 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金	0.33	7.2258	2.37
其中：美元	0.33	7.2258	2.37

(2) 2022 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金	0.04	6.9646	0.28
其中：美元	0.04	6.9646	0.28

(3) 2021 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金	0.01	6.3757	0.06
其中：美元	0.01	6.3757	0.06

(4) 2020 年 12 月 31 日

项　目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元			

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2023 年 1-6 月

① 与资产相关的政府补助

项　目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
基础设施配套专项资金	12,745,581.48		516,712.76	12,228,868.72	其他收益	[注 1]
救治药品项目	4,428,900.00		119,700.00	4,309,200.00	其他收益	[注 2]
小　计	17,174,481.48		636,412.76	16,538,068.72		

[注 1]根据齐河县财政局《关于下达重点企业基础设施配套专项资金预算指标的通知》（齐财政〔2013〕4 号），公司于 2013 年至 2015 年间陆续收到齐河县财政局拨付的基础设施配套专项资金2066.85105万元,专项用于投资年产15000kg瑞舒伐他汀钙生产暨新药研发基地项目，故将其作为与资产相关的政府补助，计入递延收益,按照资产剩余使用年限摊销计入损益

[注 2]根据齐河县财政局《关于下达 2020 年应急物资保障体系建设中央补助资金预算的通知》（齐财企指〔2020〕15 号），公司与齐河县发展和改革局签订的重点救治药品项目协议书，朗诺制药申请财政资金 478.8 万元,于 2020 年 12 月完成建设仓库、孵化实验室（车间），故将其作为与资产相关的政府补助，计入递延收益,按照资产剩余使用年限摊销计入损益

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
企业研发财政补助	847,350.00	其他收益	山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局《关于修订印发山东省企业研究开发财政补助实施办法的通知》（鲁科字〔2022〕103 号）
济南市科技创新发展资金(技术合同补助资金）	238,900.00	其他收益	济南市科学技术局、济南市财政局《关于印发济南市加快技术转移转化若干措施的通知》
科研资源开放共享补助	120,960.00	其他收益	山东省科学技术厅 山东省财政厅《关于印发山东省创新券使用管理办法的通知》(鲁科字〔2022〕123 号)、济南市科学技术局《关于印发济南市大型仪器共享券实施细则、济南市活动券实施细则的通知》（济科发〔2019〕78 号）
促进生物医药和大健康产业发展资金	80,000.00	其他收益	济南市工业和信息化局《关于做好 2021 年度市工业发展扶持专项第二批项目资金申报工作的通知》（济工信财审字〔2021〕6 号）
德州市引进大学生企业奖励补助	50,000.00	其他收益	德州市人才工作领导小组办公室《关于印发德州市企业引进大学生奖励实施细则的通知》（德人组办发〔2021〕13 号）
其他	26,268.60	其他收益	
小　计	1,363,478.60		

2）2022 年度

① 与资产相关的政府补助

项　目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
基础设施配套专项资金	13,779,007.00		1,033,425.52	12,745,581.48	其他收益	[注]
救治药品项目	4,668,300.00		239,400.00	4,428,900.00	其他收益	[注]
小　计	18,447,307.00		1,272,825.52	17,174,481.48		

[注]与资产相关的政府补助的说明详见本财务报表附注五(四)3(1)1)之说明

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
研究开发财政补助资金	450,000.00	其他收益	山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局《关于修订印发山东省企业研究开发财政补助实施办法的通知》（鲁科字〔2022〕45 号）
企业研发财政补助	360,000.00	其他收益	济南市高新区科经局《济南市企业研究开发财政补助实施办法》（济科发〔2019〕74 号）
科研资源开放共享补助	309,520.00	其他收益	山东省科学技术厅 山东省财政厅《关于印发山东省创新券使用管理办法的通知》(鲁科字〔2022〕123 号)、山东省科学技术厅 山东省财政厅《关于印发山东省创新券使用管理办法的通知》（鲁科字〔2019〕66 号）、济南市人民政府办公厅《关于印发济南市中小微企业创新券实施管理办法的通知》（济政办发〔2019〕19 号）、济南市科学技术局《关于印发济南市大型仪器共享券实施细则和济南市活动券实施细则的通知》（济科发〔2019〕78 号）
稳岗补贴	259,621.66	其他收益	济南市人力资源和社会保障局《关于做好 2021 年失业保险稳岗扩围政策落实工作的通知》(济人社字〔2021〕31 号)、德州市人力资源和社会保障局《关于积极做好稳就业工作的实施意见》（德政发〔2020〕3 号）
一次性留工培训补助	120,000.00	其他收益	人力资源社会保障部、财政部、国家税务总局《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（人社部发〔2022〕23 号）
大学生实习实践补贴	66,300.00	其他收益	德州市人力资源和社会保障局、德州市财政局《关于印发一次性职业介绍补贴

项　目	金额	列报项目	说明
			和企业用工补贴发放流程的通知》
一次性扩岗补助	52,500.00	其他收益	山东省人力资源和社会保障厅、山东省教育厅、山东省财政厅《关于做好一次性扩岗补助政策落实工作的通知》（鲁人社字〔2022〕92 号）
其他	7,050.00	其他收益	
小　计	1,624,991.66		

3）2021 年度

① 与资产相关的政府补助

项　目	期初 递延收益	本期新增 补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
基础设施配套专项资金	14,812,432.53		1,033,425.53	13,779,007.00	其他收益	[注]
救治药品项目	4,788,000.00		119,700.00	4,668,300.00	其他收益	[注]
小　计	19,600,432.53		1,153,125.53	18,447,307.00		

[注]与资产相关的政府补助的说明详见本财务报表附注五(四)3(1)1)之说明

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
促进生物医药和大健康产业专项资金	3,000,000.00	其他收益	关于印发 2020 年《济南市促进生物医药和大健康产业发展若干政策等政策奖补项目实施细则》的通知 （济工信生物医药字〔2020〕3 号）
山东省企业研发财政补助	1,694,700.00	其他收益	济南市企业研究开发财政补助实施办法（济科发〔2019〕74 号）
济南市科技创新发展基金补助	1,064,400.00	其他收益	转发市科技局《关于组织申报 2020 年度济南市企业研究开发财政补助资金的通知》的通知
科研资源开放共享补助	427,560.00	其他收益	济南市科学技术局《关于印发济南市大型仪器共享券实施细则和济南市活动券实施细则的通知》（济科发〔2019〕78 号）、山东省科学技术厅 山东省财政厅《关于印发山东省创新券使用管理办法的通知》（鲁科字〔2019〕66 号）、济南市人民政府办公厅《关于印发济南市中小微企业创新券实施管理办法的通知》（济政办发〔2019〕19 号）
技术合同交易补	202,000.00	其他收益	关于下达 2020 年济南市科技创新发展

贴			资金（2019 年技术合同交易补助项目资金）项目资金预算指标的通知（济财教指〔2020〕69 号）
区域导航专项资金	200,000.00	其他收益	2020 年第一批知识产权贯标及 2020 年度区域导航专项资金拨付的通知
企业专利导航项目资金	191,450.00	其他收益	关于组织 2020 年度济南市企业专利导航项目资助资金拨付的通知
以工代训补贴	147,500.00	其他收益	山东省人力资源和社会保障厅山东省财政厅《关于进一步加大以工代训力度支持企业稳岗扩岗的通知》（鲁人社函〔2020〕78 号）
新旧动能转换政策资金补助	100,000.00	其他收益	济南高新区管委会办公室关于印发济南高新区加快创新创业发展助力新旧动能转换若干政策（试行）的通知（济高管办发〔2019〕1 号）
知识产权专项资金补助	70,000.00	其他收益	济南高新区市场监管部《济南高新区关于组织开展 2020 年度济南市第二批知识产权专项资金申报工作的通知》
德州市企业引进大学生奖励款	50,000.00	其他收益	德州市人力资源和社会保障局《关于开展 2020—2021 年度德州市企业引进大学生奖励申报工作的公告》
其他	24,911.88	其他收益	
小　计	7,172,521.88		

4）2020 年度

① 与资产相关的政府补助

项　目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
基础设施配套专项资金	15,845,858.06		1,033,425.53	14,812,432.53	其他收益	[注]
救治药品项目		4,788,000.00		4,788,000.00	其他收益	[注]
小　计	15,845,858.06	4,788,000.00	1,033,425.53	19,600,432.53		

[注]与资产相关的政府补助的说明详见本财务报表附注五(四)3(1)1)之说明

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
济南市企业研发财政补助	1,027,100.00	其他收益	济南市财政局《关于下达 2020 年济南市重点研发计划项目（企业开发财政补助资金）预算指标的通知》（济财教指〔2020〕8 号）
企业研发财政补	1,064,400.00	其他收益	济南市高新区科经局《济南市企业研究开

项　目	金额	列报项目	说明
助			发财政补助实施办法》（济科发〔2019〕74 号）
技术合同交易补贴	207,300.00	其他收益	济南市财政局《关于下达 2020 年济南市科技创新发展资金(2019 年技术合同交易补助项目资金）项目资金预算指标的通知》（济财教指〔2020〕69 号）
科研资源开放共享补助	202,840.00	其他收益	山东省科学技术厅 山东省财政厅《山东省创新券使用管理办法》(鲁科字〔2019〕66 号）、济南市人民政府办公厅《关于印发济南市中小微企业创新券实施管理办法的通知》（济政办发〔2019〕19 号）、济南市科学技术局《关于印发济南市大型仪器共享券实施细则和济南市活动券实施细则的通知》（济科发〔2019〕78 号）
区域导航专项资金	200,000.00	其他收益	济南市高新区市场监管局、市财政局《2020 年第一批知识产权贯标及 2020 年度区域导航专项资金拨付的通知》
稳岗补贴	196,787.66	其他收益	济南市人力资源和社会保障局《关于做好 2021 年失业保险稳岗扩围政策落实工作的通知》（济人社字〔2021〕31 号）、德州市人力资源和社会保障局《关于积极做好稳就业工作的实施意见》（德政发〔2020〕3 号）
高新技术企业市级财政补助	100,000.00	其他收益	济南市高新区管委会科技经济运行局《济南高新区关于拨付 2019 年度认定高新技术企业财政补助的通知》
院士工作站补助	100,000.00	其他收益	济南市人力资源和社会保障局《关于设立济南市院士专家服务基层工作站的通知》（济人社发〔2019〕3 号）
环境污染防治专项资金	84,000.00	其他收益	德州市财政局《关于下达 2019 年中央补助大气、水、土壤污染防治资金预算指标的通知》（德财建指〔2019〕59 号）
高校毕业生社保补贴	74,157.52	其他收益	山东省财政厅、山东省人力资源和社会保障厅《关于印发山东省就业补助资金管理办法的通知》（鲁财社〔2018〕86 号）
知识产权专项资金补助	60,500.00	其他收益	济南高新区市场监管部《关于组织开展 2019 年度济南市知识产权专项资金第二批申报工作的通知》
创新创业扶持资金	50,000.00	其他收益	济南高新区齐鲁科技园发展中心《高新区加快创新创业发展助力新旧动能转换若干政策》（济高管办字[2019]1 号）
其他	35,664.60	其他收益	

项　目	金额	列报项目	说明
小　计	3,402,749.78		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
计入当期损益的政府补助金额	1,999,891.36	2,897,817.18	8,325,647.41	4,436,175.31

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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	
朗诺制药	山东德州	山东德州	制造业	100.00		投资设立
安捷生物	山东济南	山东济南	医药技术研发服务业	100.00		投资设立

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，

通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1）定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1）债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5、五(一)7、五(一)9 及五（一）11 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 60.18%（2022 年 12 月 31 日 63.70%；2021 年 12 月 31 日：65.44%；2020 年 12 月 31 日：66.15%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	2023.6.30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	20,000,000.00	20,322,777.78	20,322,777.78		
应付账款	28,687,542.61	28,687,542.61	24,850,992.96	3,028,365.54	808,184.10
其他应付款	121,306.77	121,306.77	93,306.77	28,000.00	
租赁负债	4,722,288.09	5,649,852.29	3,766,568.19	1,883,284.10	
小　计	53,531,137.47	54,781,479.45	49,033,645.70	4,939,649.64	808,184.10

（续上表）

项　目	2022.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	20,000,000.00	20,674,722.22	20,674,722.22		
应付账款	29,653,334.12	29,653,334.12	29,653,334.12		
其他应付款	523,032.26	523,032.26	523,032.26		
租赁负债	6,289,536.63	6,713,425.21	3,825,588.69	2,887,836.52	
小　计	56,465,903.01	57,564,513.81	54,676,677.29	2,887,836.52	

（续上表）

项　目	2021.12.31

	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	15,000,000.00	15,140,111.11	15,140,111.11		
应付账款	25,024,656.04	25,024,656.04	25,024,656.04		
其他应付款	2,480,668.58	2,480,668.58	2,480,668.58		
租赁负债	7,086,343.29	7,808,496.64	2,832,289.85	4,976,206.79	
小　计	49,591,667.91	50,453,932.37	45,477,725.58	4,976,206.79	

（续上表）

项　目	2020.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	11,000,000.00	11,260,997.22	11,260,997.22		
应付账款	19,291,243.39	19,291,243.39	19,291,243.39		
其他应付款	614,017.89	614,017.89	614,017.89		
小　计	30,905,261.28	31,166,258.50	31,166,258.50		

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2 之说明。

八、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2023 年 6 月 30 日

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 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				
银行理财产品				
2. 应收款项融资			5,184,868.00	5,184,868.00
持续以公允价值计量的资产总额			5,184,868.00	5,184,868.00

2. 2022 年 12 月 31 日

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 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				
银行理财产品				
2. 应收款项融资			5,242,912.38	5,242,912.38
持续以公允价值计量的资产总额			5,242,912.38	5,242,912.38

3. 2021 年 12 月 31 日

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 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				
银行理财产品				
2. 应收款项融资			3,032,002.00	3,032,002.00
持续以公允价值计量的资产总额			3,032,002.00	3,032,002.00

4. 2020 年 12 月 31 日

项　目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			29,967,577.31	29,967,577.31
(1) 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			29,967,577.31	29,967,577.31
银行理财产品			29,967,577.31	29,967,577.31
2. 应收款项融资			4,090,000.00	4,090,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			34,057,577.31	34,057,577.31

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 应收款项融资

对于持有的银行承兑汇票，采用票面金额确认其公允价值。

2. 交易性金融资产

本公司持有的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，系公司本期购买且尚未到期的银行理财产品及结构性存款，银行理财产品及结构性存款的公允价值按照其在资产负债表日的产品净值确定公允价值。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

期末公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、应付票据、其他应付款等，其账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
山东兰美投资有限公司	山东济南	以自有资金投资、企业管理咨询	900 万元	40.26	40.26

本公司的母公司情况的说明

山东兰美投资有限公司（以下简称兰美投资），系由孟凡清、焦梅共同出资组建的有限责任公司，于 2010 年 11 月 17 日在济南高新技术产业开发区管委会市场监管局登记设立。兰美投资现持有统一社会信用代码为 91370100560788115Y 的营业执照，注册资本 900.00 万元，股东为孟凡清（出资比例 95%）和焦梅（出资比例 5%）。

(2) 本公司最终控制方是孟凡清、焦梅夫妇。孟凡清直接持有公司 13,361,100 股，占公司股本总额的 33.6185%。此外，孟凡清和焦梅通过控制兰美投资控制公司股份 15,999,000 股，孟凡清通过控制济南君和企业管理咨询有限合伙企业（有限合伙）（以下简称君和咨询）控制公司股份 3,952,000 股。孟凡清、焦梅夫妇合计控制公司股份 33,312,100 股，占公司股本总额的 83.8183%。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司不存在合营企业和联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孟凡清	实际控制人
君和咨询	同受实际控制人控制
济南万融企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	同受实际控制人控制
山东贝克化学有限公司	同受实际控制人控制
山东君尚医药科技有限公司	同受实际控制人控制
济南方成药品零售有限公司中铁汇苑店	受关键管理人员配偶控制

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
济南方成药品零售有限公司中铁汇苑店	采购零星应急药品	1,570.30	2,660.60	1,118.40	477.60

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-6 月确认的租赁收入	2022 年度确认的租赁收入	2021 年度确认的租赁收入	2020 年度确认的租赁收入
兰美投资	房屋建筑物	8,406.61	16,676.15	16,676.15	16,721.83
君和咨询	房屋建筑物	4,180.46	8,338.07	8,338.07	8,338.07
济南万融企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	房屋建筑物	4,134.77	8,338.07	8,338.07	8,360.91
山东贝克化学有限公司	房屋建筑物			8,406.61	16,721.83
山东君尚医药科技有限公司	房屋建筑物				16,721.83

3. 关键管理人员报酬

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	3,634,230.31	6,345,913.28	5,044,668.42	4,375,756.73

4. 其他关联交易

山东贝克化学有限公司一名销售岗位员工于2020年和2021年协助公司进行原料药销售，2020年和2021年公司实际控制人孟凡清通过山东贝克化学有限公司向该员工发放职工薪酬10.66万元和16.07万元。基于谨慎性原则，将该支出视同公司发放的职工薪酬，计入销售费用，相关款项账列其他应付款。山东贝克化学有限公司已于2021年12月注销，该员工已入职百诺医药。2022年后未再发生该类情形。

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.6.30		2022.12.31		2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款									
	山东兰美投资有限公司	9,163.20	458.16						
	济南君和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,556.70	227.84						
	济南万融企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,506.90	225.35						
小　计		18,226.80	911.35						

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
其他应付款					
	孟凡清		267,286.93	267,286.93	106,618.40
小　计			267,286.93	267,286.93	106,618.40

十、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	20,000.00	20,000.00	20,000.00	90,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	20,000.00	20,000.00	20,000.00	90,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额				
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限				
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限				

2. 其他说明

(1) 2015 年股权激励

2015 年 10 月 16 日，根据公司 2015 年第二次临时股东大会决议，孟凡清及 34 名员工通过员工持股平台君和咨询以 746.928 万元的价格认购公司新增的 395.20 万股股份，以间接持股的方式取得公司的股份，每股增资价格 1.89 元/股，低于中瑞世联资产评估（北京）有限公司 2018 年 4 月 25 日出具的《山东百诺医药股份有限公司股份支付涉及的山东百诺医药股份有限公司股东全部权益价值项目追溯性资产评估报告》（中瑞评报字〔2018〕第 000273 字号）中公司 2015 年 12 月 31 日每股净资产公允价值 6.47 元/股，构成股份支付。君和咨询合伙协议中对此次授予设定了五年的服务期限，属于设定服务期的股份支付计划。

2015 年 11 月至 2022 年 12 月期间，员工持股平台君和咨询中孟凡清的合伙出资份额因员工离职收回发生变化。2020 年 3 月因员工离职孟凡清收回本次股权激励授予股份 5 万股，收回价格 1.92 元/股，低于当期股份公允价格 34.43 元/股，构成股份支付。此次收回股份未明确约定服务期限，属于未设定服务期的股份支付计划。

根据企业会计准则的规定，公司以可行权权益工具最佳估计数为基础，按照授予日权益

工具的公允价值为依据，确认股份支付费用，并在设定服务期限内进行摊销，2020 年摊销金额计入管理费用为 1,249,424.00 元，相应计入当期资本公积（其他资本公积）；孟凡清收回股份由于未设定服务期限，一次性确认股份支付费用，2020 年计入管理费用为 1,625,500.00 元，相应计入资本公积（股本溢价）。

(2) 2018 年股权激励

2018 年 5 月 18 日，根据公司 2017 年度股东大会决议，孟凡清将其通过君和咨询持有的公司 30 万股股份以 4.74 元/股授予陈敬金等 13 名员工。根据中水致远资产评估有限公司 2021 年 12 月 30 日出具的《山东百诺医药股份有限公司拟编制中国企业会计准则下财务报告所涉及的山东百诺医药股份有限公司股东全部权益公允价值追溯评估咨询项目评估咨询报告》（中水致远评咨字〔2021〕第 070005 号），公司 2018 年 6 月 30 日每股净资产公允价值为 22.76 元/股，故本次股权激励的授予价格低于公允价格，构成股份支付。君和咨询合伙协议中对此次授予设定了五年的服务期限，属于设定服务期的股份支付计划。

2018 年 6 月至 2023 年 6 月期间，员工持股平台君和咨询中孟凡清的合伙出资份额因员工离职收回发生变化。2020 年 3 月因员工离职孟凡清收回本次股权激励授予股份 4 万股，收回价格 4.77 元/股，低于当期股份公允价格 34.43 元/股；2021 年 4 月收回股份 2 万股，收回价格 4.79 元/股，低于公司当期股份公允价格 34.43 元/股；2022 年 4 月收回股份 2 万股，收回价格 4.80 元/股，低于当期股份公允价格 52.79 元/股；2023 年 4 月收回股份 2 万股，收回价格 4.82 元/股，低于当期股份公允价格 52.79 元/股，构成股份支付。此次收回股份未明确约定服务期限，属于未设定服务期的股份支付计划。

根据企业会计准则的规定，公司以可行权权益工具最佳估计数为基础，按照授予日权益工具的公允价值为依据，确认股份支付费用，并在设定服务期限内进行摊销，2020 年-2023 年 6 月各期摊销金额计入管理费用分别为 702,780.00 元、675,750.00 元、531,590.00 元和 -63,070.00 元，相应计入各期资本公积（其他资本公积）；孟凡清收回股份由于未设定服务期限，一次性确认股份支付费用，2020 年-2023 年 1-6 月各期计入管理费用分别为 1,186,511.70 元、 592,826.72 元、959,721.25 元和 959,354.27 元，相应计入各期资本公积（股本溢价）。

(3) 2019 年股权激励

2019 年 11 月 12 日，根据公司 2019 年第一次临时股东大会决议，孟凡清将其通过君和咨询持有的公司 17 万股股份以 4.86 元/股通过万融咨询授予冯艳等 7 名员工。根据中水致

远资产评估有限公司 2021 年 12 月 30 日出具的《山东百诺医药股份有限公司拟编制中国企业会计准则下财务报告所涉及的山东百诺医药股份有限公司股东全部权益公允价值追溯评估咨询项目评估咨询报告》（中水致远评咨字〔2021〕第 070005 号），公司 2019 年 12 月 31 日每股净资产公允价值为 34.43 元/股，故本次股权激励的授予价格低于公允价格，构成股份支付。万融咨询合伙协议中对此次授予设定了五年的服务期限，属于设定服务期的股份支付计划。

根据企业会计准则的规定，公司以可行权权益工具最佳估计数为基础，按照授予日权益工具的公允价值为依据，确认股份支付费用，并在设定服务期限内进行摊销，2020 年-2023 年 1-6 月各期摊销金额计入管理费用分别为 1,005,380.00 元、1,005,380.00 元、1,005,380.00 元和 502,690.00 元，相应计入各期资本公积（其他资本公积）。

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照公司最近一期外部投资者投资价格确定	按照公司最近一期外部投资者投资价格确定	按照公司最近一次股东全部权益公允价值评估价格确定	按照公司最近一次股东全部权益公允价值评估价格确定
可行权权益工具数量的确定依据	根据可行权人数变动等后续信息，修正预计可行权的股票梳理	根据可行权人数变动等后续信息，修正预计可行权的股票梳理	根据可行权人数变动等后续信息，修正预计可行权的股票梳理	根据可行权人数变动等后续信息，修正预计可行权的股票梳理
本期估计与上期估计有重大差异的原因				
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	30,443,576.44	29,044,602.17	26,547,910.92	24,273,954.20
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,398,974.27	2,496,691.25	2,273,956.72	5,769,595.70

十一、承诺及或有事项

（一）股票公开发行

经公司 2023 年 4 月 15 日三届八次董事会和 2023 年 5 月 5 日 2022 年度股东大会审议批准，公司拟申请首次公开发行境内上市人民币普通股（A 股）不超过 13,247,746 股（以实际发行为准），并申请在深圳证券交易所创业板上市交易。

（二）截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为医药研发 CRO 业务、CMO 业务和原料药业务。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。且本公司不存在多种经营或跨地区经营分部，故本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(二) 执行新租赁准则的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整 2021 年 1 月 1 日留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项　目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		8,959,386.92	8,959,386.92
一年内到期的非流动负债	8,452,005.82	1,988,643.47	10,440,649.29
租赁负债		6,522,144.02	6,522,144.02
预付账款	7,895,915.07	-448,599.43	7,447,315.64

(三) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14 之说明。

(2) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
短期租赁费用	23,927.39	96,389.15	34,330.41

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）			
合　计	23,927.39	96,389.15	34,330.41

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	194,339.68	552,883.81	560,872.22
与租赁相关的总现金流出	1,761,588.22	3,959,218.00	3,087,455.64

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注七(二)之说明。

2. 公司作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
租赁收入	16,721.84	33,352.29	41,758.90	66,864.47
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入				

2) 经营租赁资产

项　目	2023.6.30 账面价值	2022.12.31 账面价值	2021.12.31 账面价值	2020.12.31 账面价值
固定资产	303,985.01	318,737.80	348,243.37	755,497.88
小　计	303,985.01	318,737.80	348,243.37	755,497.88

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)12 之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	15,087.91	31,809.75	36,354.00	62,104.75
1-2 年			31,809.75	
合　计	15,087.91	31,809.75	68,163.75	62,104.75

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	381,896,671.85	100.00	4,394,634.52	1.15	377,502,037.33
合　计	381,896,671.85	100.00	4,394,634.52	1.15	377,502,037.33

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	370,509,886.82	100.00	3,122,282.02	0.84	367,387,604.80
合　计	370,509,886.82	100.00	3,122,282.02	0.84	367,387,604.80

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	326,134,448.53	100.00	2,653,578.89	0.81	323,480,869.64
合　计	326,134,448.53	100.00	2,653,578.89	0.81	323,480,869.64

（续上表）

种　类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	233,936,854.06	100.00	2,045,011.81	0.87	231,891,842.25
合　计	233,936,854.06	100.00	2,045,011.81	0.87	231,891,842.25

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2023.6.30	2022.12.31

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联往来组合	345,268,603.98			352,010,991.56		
账龄组合	36,628,067.87	4,394,634.52	12.00	18,498,895.26	3,122,282.02	16.88
小　计	381,896,671.85	4,394,634.52	1.15	370,509,886.82	3,122,282.02	0.84

（续上表）

项　目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联往来组合	305,950,473.24			222,463,261.66		
账龄组合	20,183,975.29	2,653,578.89	13.15	11,473,592.40	2,045,011.81	17.82
小　计	326,134,448.53	2,653,578.89	0.81	233,936,854.06	2,045,011.81	0.87

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	25,504,003.72	1,275,200.19	5.00	11,463,426.43	573,171.32	5.00
1-2 年	7,413,946.02	741,394.60	10.00	3,383,524.77	338,352.48	10.00
2-3 年	635,096.68	190,529.00	30.00	1,326,069.04	397,820.71	30.00
3-4 年	1,775,021.45	887,510.73	50.00	1,025,875.02	512,937.51	50.00
4-5 年						
5 年以上	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00
小　计	36,628,067.87	4,394,634.52	12.00	18,498,895.26	3,122,282.02	16.88

（续上表）

账　龄	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	14,799,873.01	739,993.65	5.00	8,824,174.17	441,208.71	5.00
1-2 年	3,058,227.26	305,822.73	10.00	1,108,187.83	110,818.78	10.00
2-3 年	1,025,875.02	307,762.51	30.00			
3-4 年						
4-5 年				241,230.40	192,984.32	80.00

账　龄	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00
小　计	20,183,975.29	2,653,578.89	13.15	11,473,592.40	2,045,011.81	17.82

(2) 账龄情况

账　龄	账面余额			
	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	82,390,497.40	135,606,313.45	130,947,341.48	123,961,296.28
1-2 年	107,167,003.09	76,453,624.54	92,543,266.95	15,087,294.50
2-3 年	63,329,027.96	90,811,108.73	15,004,981.69	61,975,344.89
3-4 年	97,170,280.18	15,004,981.69	58,967,170.42	31,371,687.99
4-5 年	30,539,863.22	51,333,858.41	27,371,687.99	241,230.40
5 年以上	1,300,000.00	1,300,000.00	1,300,000.00	1,300,000.00
合　计	381,896,671.85	370,509,886.82	326,134,448.53	233,936,854.06

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2023 年 1-6 月

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	3,122,282.02	1,272,352.50						4,394,634.52
合　计	3,122,282.02	1,272,352.50						4,394,634.52

② 2022 年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	2,653,578.89	468,703.13						3,122,282.02
合　计	2,653,578.89	468,703.13						3,122,282.02

③ 2021 年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	2,045,011.81	608,567.08						2,653,578.89
合　计	2,045,011.81	608,567.08						2,653,578.89

④ 2020 年度

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,664,380.84	396,530.97						2,045,011.81
合　计	1,664,380.84	396,530.97						2,045,011.81

2）报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 报告期无核销应收账款的情况。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1）2023 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
朗诺制药	345,268,603.98	90.41	
远大医药（中国）有限公司	7,000,000.00	1.83	350,000.00
四川梓橦宫药业股份有限公司	6,000,000.00	1.57	428,944.93
山西德元堂药业有限公司	5,620,800.00	1.47	1,038,439.15
安徽九洲方圆制药有限公司	4,190,000.00	1.10	299,476.08
小　计	368,079,403.98	96.38	2,116,860.16

2）2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
朗诺制药	352,010,991.56	95.01	
山西德元堂药业有限公司	3,417,122.21	0.92	683,234.94

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
海南葫芦娃药业集团股份有限公司	3,209,378.99	0.87	203,232.15
安徽九洲方圆制药有限公司	2,345,043.14	0.63	227,952.16
东莞市金美济药业有限公司	1,980,000.00	0.53	99,000.00
小　计	362,962,535.90	97.96	1,213,419.25

3）2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
朗诺制药	305,950,473.24	93.81	
上药东英（江苏）药业有限公司	4,200,000.00	1.29	210,000.00
安徽九洲方圆制药有限公司	3,714,000.00	1.14	185,700.00
海南葫芦娃药业集团股份有限公司	2,400,000.00	0.74	120,000.00
山东丹红制药有限公司	2,250,000.00	0.69	154,453.45
小　计	318,514,473.24	97.67	670,153.45

4）2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
朗诺制药	222,463,261.66	95.10	
吉林敖东洮南药业股份有限公司	3,301,886.79	1.41	165,094.34
山西德元堂药业有限公司	1,482,088.54	0.63	107,416.15
贵州百灵企业集团制药股份有限公司	1,300,000.00	0.56	1,300,000.00
安徽九洲方圆制药有限公司	1,000,000.00	0.43	50,000.00
小　计	229,547,236.99	98.13	1,622,510.49

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1）类别明细情况

种　类	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

种　类	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,448,154.18	100.00	267,498.46	18.47	1,180,655.72
小　计	1,448,154.18	100.00	267,498.46	18.47	1,180,655.72

（续上表）

种　类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,243,379.44	100.00	240,445.62	19.34	1,002,933.82
小　计	1,243,379.44	100.00	240,445.62	19.34	1,002,933.82

（续上表）

种　类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	815,942.30	100.00	144,022.82	17.65	671,919.48
小　计	815,942.30	100.00	144,022.82	17.65	671,919.48

（续上表）

种　类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,075,110.30	100.00	94,558.33	8.80	980,551.97
小　计	1,075,110.30	100.00	94,558.33	8.80	980,551.97

2）采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	872,573.18	43,628.66	5.00	835,912.44	41,795.62	5.00
1-2 年	203,314.00	20,331.40	10.00	35,200.00	3,520.00	10.00
2-3 年	21,100.00	6,330.00	20.00	62,892.00	18,867.60	30.00
3-4 年	290,884.00	145,442.00	50.00	249,192.00	124,596.00	50.00

4-5 年	42,583.00	34,066.40	80.00	42,583.00	34,066.40	80.00
5 年以上	17,700.00	17,700.00	100.00	17,600.00	17,600.00	100.00
小　计	1,448,154.18	267,498.46	18.47	1,243,379.44	240,445.62	16.49

（续上表）

账　龄	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	436,032.30	21,801.62	5.00	737,686.15	36,884.31	5.00
1-2 年	62,892.00	6,289.20	10.00	277,241.15	27,724.12	10.00
2-3 年	256,835.00	77,050.50	30.00	42,583.00	12,774.90	30.00
3-4 年	42,583.00	21,291.50	50.00	50.00	25.00	50.00
4-5 年	50.00	40.00	80.00	2,000.00	1,600.00	80.00
5 年以上	17,550.00	17,550.00	100.00	15,550.00	15,550.00	100.00
小　计	815,942.30	144,022.82	17.65	1,075,110.30	94,558.33	8.80

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2023 年 1-6 月

项　目	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）	
期初数	41,795.62	3,520.00	195,130.00	240,445.62
期初数在本期				
--转入第二阶段	-10,165.70	10,165.70		
--转入第三阶段		-2,110.00	2,110.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	11,998.74	8,755.70	6,298.40	27,052.84
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				

期末数	43,628.66	20,331.40	203,538.40	267,498.46

② 2022 年度

项　目	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）	
期初数	21,801.62	6,289.20	115,932.00	144,022.82
期初数在本期				
--转入第二阶段	-1,760.00	1,760.00		
--转入第三阶段		-6,289.20	6,289.20	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	21,754.00	1,760.00	72,908.80	96,422.80
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	41,795.62	3,520.00	195,130.00	240,445.62

③ 2021 年度

项　目	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）	
期初数	36,884.31	27,724.12	29,949.90	94,558.33
期初数在本期				
--转入第二阶段	-3,144.60	3,144.60		
--转入第三阶段		-25,683.50	25,683.50	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-11,938.09	1,103.98	60,298.60	49,464.49
本期收回				
本期转回				

项　目	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）	
本期核销				
其他变动				
期末数	21,801.62	6,289.20	115,932.00	144,022.82

④ 2020 年度

项　目	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）	
期初数	24,328.07	4,258.30	16,565.00	45,151.37
期初数在本期				
--转入第二阶段	-13,862.06	13,862.06		
--转入第三阶段		-4,258.30	4,258.30	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	26,418.30	13,862.06	9,126.60	49,406.96
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	36,884.31	27,724.12	29,949.90	94,558.33

2）报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(3) 报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	账面余额			
	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
押金保证金	683,131.18	682,723.00	415,110.00	829,910.00
应收暂付款	736,023.00	560,656.44	400,832.30	224,794.15
员工备用金	29,000.00			20,406.15

款项性质	账面余额			
	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
合　计	1,448,154.18	1,243,379.44	815,942.30	1,075,110.30

6）其他应收款金额前 5 名情况

① 2023 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
济南迪亚实业有限责任公司	押金及保证金	81,143.00	1 年以内	42.65	4,057.15
		203,314.00	1-2 年		20,331.40
		290,884.00	3-4 年		145,442.00
		41,633.00	4-5 年		33,306.40
		600.00	5 年以上		600.00
华北制药股份有限公司	押金及保证金	50,000.00	1 年以内	3.45	2,500.00
武海燕	押金及保证金	20,300.00	2-3 年	1.79	6,090.00
		5,600.00	5 年以上		5,600.00
济南齐帜房地产有限公司	押金及保证金	25,000.00	1 年以内	1.73	1,250.00
山东兰美投资有限公司	应收暂付款	9,163.20	1 年以内	0.63	458.16
小　计		727,637.20		50.25	219,635.11

② 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
济南迪亚实业有限责任公司	押金保证金	249,257.00	1 年以内	49.67	12,462.85
		35,200.00	1-2 年		3,520.00
		41,792.00	2-3 年		12,537.60
		249,192.00	3-4 年		124,596.00
		41,533.00	4-5 年		33,226.40
		600.00	5 年以上		600.00
武海燕	押金及保证	20,300.00	2-3 年	2.08	6,090.00

	金	5,600.00	5 年以上		5,600.00
济南齐帜房地产有限公司	押金及保证金	25,000.00	1 年以内	2.01	1,250.00
济南历下全能办公设备经营部	押金及保证金	3,000.00	5 年以上	0.24	3,000.00
山东海通达办公设备有限公司	押金及保证金	3,000.00	5 年以上	0.24	3,000.00
小　计		674,474.00		54.24	205,882.85

③ 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
济南迪亚实业有限责任公司	押金保证金	35,200.00	1 年以内	46.08	1,760.00
		41,792.00	1-2 年		4,179.20
		256,835.00	2-3 年		77,050.50
		41,533.00	3-4 年		20,766.50
		600.00	5 年以上		600.00
武海燕	押金及保证金	20,300.00	1-2 年	3.17	2,030.00
		5,600.00	5 年以上		5,600.00
济南历下全能办公设备经营部	押金及保证金	3,000.00	5 年以上	0.37	3,000.00
山东海通达办公设备有限公司	押金及保证金	3,000.00	5 年以上	0.37	3,000.00
山东美嘉园物业服务有限公司	押金及保证金	2,000.00	5 年以上	0.25	2,000.00
小　计		409,860.00		50.24	119,986.20

④ 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
平安点创国际融资租赁有限公司	押金保证金	450,000.00	1 年以内	41.86	22,500.00
济南迪亚实业有限责任公司	押金保证金	41,792.00	1 年以内	31.70	2,089.60
		256,835.00	1-2 年		25,683.50
		41,533.00	2-3 年		12,459.90
		600.00	5 年以上		600.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
武海燕	押金及保证金	20,300.00	1 年以内	2.41	1,015.00
		5,600.00	5 年以上		5,600.00
伊磊	备用金	20,406.15	1-2 年	1.90	2,040.62
山东海通达办公设备有限公司	押金及保证金	3,000.00	5 年以上	0.28	3,000.00
小　计		840,066.15		78.15	74,988.62

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	80,546,928.33		80,546,928.33	80,880,298.33		80,880,298.33
合　计	80,546,928.33		80,546,928.33	80,880,298.33		80,880,298.33

（续上表）

项　目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	80,808,218.33		80,808,218.33	80,736,138.33		80,736,138.33
合　计	80,808,218.33		80,808,218.33	80,736,138.33		80,736,138.33

(2) 对子公司投资

1) 2023 年 1-6 月

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
朗诺制药	60,754,348.33	-333,370.00		60,420,978.33		
安捷生物	20,125,950.00			20,125,950.00		
小　计	80,880,298.33	-333,370.00		80,546,928.33		

2) 2022 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
朗诺制药	60,682,268.33	72,080.00		60,754,348.33		

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
安捷生物	20,125,950.00			20,125,950.00		
小　计	80,808,218.33	72,080.00		80,880,298.33		

3）2021 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
朗诺制药	60,610,188.33	72,080.00		60,682,268.33		
安捷生物	20,125,950.00			20,125,950.00		
小　计	80,736,138.33	72,080.00		80,808,218.33		

4）2020 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
朗诺制药	60,445,363.33	164,825.00		60,610,188.33		
安捷生物	20,091,600.00	34,350.00		20,125,950.00		
小　计	80,536,963.33	199,175.00		80,736,138.33		

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项　目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	172,152,758.53	59,234,745.92	223,660,964.06	105,359,930.26
其他业务收入	87,939.53	78,007.30	198,402.03	174,652.83
合　计	172,240,698.06	59,312,753.22	223,859,366.09	105,534,583.09
其中：与客户之间的合同产生的收入	172,152,758.53	59,234,745.92	223,660,964.06	105,359,930.26

（续上表）

项　目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	218,185,362.31	81,792,018.41	153,927,369.07	82,757,434.43
其他业务收入	185,374.68	163,365.42	210,873.72	185,417.90
合　计	218,370,736.99	81,955,383.83	154,138,242.79	82,942,852.33

项　目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
其中：与客户之间的合同产生的收入	218,185,362.31	81,792,018.41	153,927,369.07	82,757,434.43

2. 研发费用

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	14,586,936.53	24,597,836.75	12,936,007.21	5,806,398.90
材料	6,404,274.79	12,169,552.85	8,056,750.82	1,953,550.07
折旧与摊销	2,078,164.59	4,014,134.72	2,343,211.86	935,974.82
临床试验费	4,171,587.42	8,282,046.88	8,872,696.91	4,513,489.60
技术服务费	2,857,415.42	10,275,805.63	6,066,827.35	1,375,821.47
知识产权申请注册代理费	568,800.00	791,120.00	559,846.22	324,659.62
动力费	235,475.77	538,721.71	264,468.03	177,207.35
租赁及物业管理费	213,083.51	540,135.50	228,534.95	469,128.42
危废处置费	33,472.48	124,095.57	151,147.72	29,559.50
其他	230,341.68	646,865.33	438,889.21	447,232.14
合　计	31,379,552.19	61,980,314.94	39,918,380.28	16,033,021.89

3. 投资收益

项　目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
理财产品投资收益		104,088.10	541,158.76	863,442.56
合　计		104,088.10	541,158.76	863,442.56

十五、其他补充资料

（一）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）			
	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）			
	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	31.12	56.64	96.12	-116.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.69	55.06	65.93	-123.66

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益（元/股）							
	基本每股收益				稀释每股收益			
	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.85	1.86	0.73	-0.85	1.85	1.86	0.73	-0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.83	1.81	0.50	-0.91	1.83	1.81	0.50	-0.91

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目		序号	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润		A	73,599,328.05	72,744,664.76	27,914,761.18	-32,671,603.69
非经常性损益		B	1,016,994.13	2,035,842.28	8,767,096.09	1,958,280.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	72,582,333.92	70,708,822.48	19,147,665.09	-34,629,883.89
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	199,185,430.36	44,037,740.02	13,849,022.12	40,751,030.11
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E		79,726,334.33		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F		7		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G				
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H				
其他	公司股份支付增加归属于母公司的净资产	I1	439,620.00	1,536,970.00	1,681,130.00	2,957,584.00
	增减净资产次月	J1	3	6	6	6

项　目		序号	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
	起至报告期期末的累计月数					
	公司股份支付增加归属于母公司的净资产	I2	959,354.27	959,721.25	592,826.72	2,812,011.70
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	2	8	8	9
	公司股东补足实物出资款	I3		180,000.00		
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3		7		
报告期月份数		K	6	12	12	12
加权平均净资产		L=D+A/2+E×F/K-G×H/K±I×J/K	236,524,689.14	128,430,399.93	29,042,185.52	28,003,029.04
加权平均净资产收益率		M=A/L	31.12%	56.64%	96.12%	-116.67%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	30.69%	55.06%	65.93%	-123.66%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	73,599,328.05	72,744,664.76	27,914,761.18	-32,671,603.69
非经常性损益	B	1,016,994.13	2,035,842.28	8,767,096.09	1,958,280.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	72,582,333.92	70,708,822.48	19,147,665.09	-34,629,883.89
期初股份总数	D	39,743,237.00	38,227,800.00	38,227,800.00	38,227,800.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E				
发行新股或债转股等增加股份数	F		1,515,437.00		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		7		

因回购等减少股份数	H				
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I				
报告期缩股数	J				
报告期月份数	K	6	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	39,743,237.00	39,111,804.92	38,227,800.00	38,227,800.00
基本每股收益	M=A/L	1.85	1.86	0.73	-0.85
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	1.83	1.81	0.50	-0.91

(1) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

（二）公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2023 年 1-6 月比 2022 年度

资产负债表项目	2023.6.30	2022.12.31	变动幅度	2023 年 1-6 月变动原因说明
应收票据	5,066,548.26	2,350,967.75	115.51%	主要系公司收到的银行承兑汇票增加所致
应收账款	44,810,599.04	18,806,109.36	138.28%	主要系收入规模增加、部分客户内部审批流程复杂及短期资金紧张等影响导致
预付款项	16,699,732.15	10,709,331.40	55.94%	主要系预付材料款和临床服务费增加所致
其他流动资产	790,053.44	6,450,087.28	-87.75%	主要系部分 2022 年末待抵扣进项税额和预缴企业所得税于 2023 年 1-6 月退回所致
长期应收款	27,046,577.28	6,263,169.59	331.84%	主要系分期收款的合同于 2023 年 1-6 月获得药品批件后按合同约定的分期收款权确认长期应收款所致
在建工程	18,954,182.30	2,049,173.47	824.97%	系 2023 年 1-6 月原料二车间建设工程、综合仓库建设工程建设支出及在安装设备增加所致

合同负债	143,796,484.52	156,022,512.82	-7.84%	主系 2022 年末的技术成果转化项目本期确认收入，而本期新增技术成果转化项目尚在开展阶段，预收款项减少
应付职工薪酬	24,608,966.86	31,403,045.60	-21.64%	主要系 2022 年末计提较多尚未发放的年终奖所致
利润表项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2023 年 1-6 月较 2022 年同期数折算变动幅度	变动原因说明
营业收入	238,901,572.29	365,632,927.35	30.68%	2023 年 1-6 月研发成果转化业务中一次性确认收入和里程碑确认收入的项目均大幅增加所致
营业成本	54,662,723.84	97,479,580.35	12.15%	系 2023 年 1-6 月营业收入增加而结转的成本同比增加所致。营业成本增长幅度小于营业收入增长幅度，主要系 2022 年杰士邦盐酸达泊西汀片项目委外研发技术服务费 1,200 万元影响
销售费用	8,458,538.45	10,961,324.68	54.33%	主要系公司 2023 年 1-6 月加大客户开拓力度，增加销售人员，相应销售人员薪酬增加所致

2. 2022 年度比 2021 年度

资产负债表项目	2022.12.31	2021.12.31	变动幅度	2022 年变动原因说明
货币资金	136,795,904.07	39,732,084.33	244.30%	主要系 2022 年定向增发股票融资所致
应收票据	2,350,967.75	1,695,234.30	38.68%	主要系 2022 年末公司收到的银行承兑汇票增加所致
预付款项	10,709,331.40	7,840,342.37	36.59%	主要系 2022 年预付材料款和临床服务费增加所致
存货	51,477,287.96	30,629,142.49	68.07%	主要系 2022 年在研项目增加、原料药和 CMO 业务增长较快，相应原材料和库存商品增加所致
合同资产	56,880,197.47	30,819,666.76	84.56%	主要系 2022 年达到收入确认条件的技术转让项目增加而尚未达到收款条件所致
在建工程	2,049,173.47	5,141,317.21	-60.14%	主要系 2022 年制剂车间建设完工转固所致
其他非流动资产	14,238,275.79	3,780,164.58	276.66%	主要系 2022 年末采购设备款增加所致

短期借款	20,000,000.00	15,000,000.00	33.33%	主要系 2022 年末银行借款增加所致
应付职工薪酬	31,403,045.60	23,070,705.98	36.12%	主要系 2022 年公司经营规模扩大，员工人数上涨明显
资本公积	232,168,235.08	151,280,646.50	53.47%	主要系 2022 年定向增发股票融资和股份支付增加所致
利润表项目	2022 年度	2021 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	365,632,927.35	232,656,558.25	57.16%	主要系 2022 年技术转让项目按照合同约定的交付的技术成果增多，以及原料药和制剂销售收入增长所致
营业成本	97,479,580.35	59,568,836.98	63.64%	主要系 2022 年营业收入增加而结转的成本同比增加所致
销售费用	10,961,324.68	5,611,572.13	95.33%	主要系 2022 年业绩大幅增加而销售人员薪酬增加所致
研发费用	142,362,899.71	107,026,641.05	33.02%	主要系 2022 年研发项目增加，研发人员增加，相应研发投入增加所致
其他收益	2,949,811.29	8,799,588.99	-66.48%	主要系 2022 年取得政府补助款减少所致
资产减值损失	-2,221,417.11	-1,284,908.46	72.89%	主要系 2022 年合同资产减值减少所致

3. 2021 年度比 2020 年度

资产负债表项目	2021.12.31	2020.12.31	变动幅度	2021 年变动原因说明
货币资金	39,732,084.33	3,441,436.34	1054.52%	主要系 2021 年赎回银行理财产品所致
应收票据	1,695,234.30	494,472.50	242.84%	主要系 2021 年末公司收到的银行承兑汇票增加所致
应收账款	18,969,275.37	9,976,326.27	90.14%	主要系 2021 年公司赊销原料药及交付项目成果未回款所致
存货	30,629,142.49	16,639,290.60	84.08%	主要系 2021 年在研项目增加，原料药业务规模增加，相应原材料增加所致
合同资产	30,819,666.76	27,188,769.60	13.35%	主要系 2021 年达到收入确认条件的技术转让项目增加而尚未达到收款条件所致
其他流动资产	8,838,956.77	4,926,507.56	79.42%	主要系 2021 年末预缴企业所得税增加所致
固定资产	148,604,764.77	104,951,606.13	41.59%	主要系 2021 年原料三车间完工结转固，以及采购设备增加所致

在建工程	5,141,317.21	28,367,152.12	-81.88%	主要系2021年原料三车间完工转固所致
其他非流动资产	3,780,164.58	7,046,277.59	-46.35%	主要系2021年预付工程设备款减少所致
短期借款	15,000,000.00	5,000,000.00	200.00%	主要系2021年经营规模增加，增加银行借款所致
应付账款	25,024,656.04	19,291,243.39	29.72%	主要系2021年末应付工程设备款增加所致
应付职工薪酬	23,070,705.98	16,803,475.04	37.30%	主要系2021年公司经营规模扩大，员工人数上涨明显
一年内到期的非流动负债	2,422,255.87	8,452,005.82	-71.34%	主要系2021年归还长期借款和支付售后回租本金所致
租赁负债	4,664,087.42			主要系公司2021年实用新租赁准则，确认使用权资产和租赁负债所致
利润表项目	2021年度	2020年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	232,656,558.25	126,893,709.78	83.35%	主要系2021年自主研发项目和受托研发项目对应的收入增加所致
营业成本	59,568,836.98	52,247,191.22	14.01%	主要系2021年营业收入增加，相应结转营业成本所致
研发费用	107,026,641.05	75,238,589.51	42.25%	主要系2021年研发项目增多，研发投入相应增加所致
其他收益	8,799,588.99	4,454,196.42	97.56%	主要系2021年收到政府补助款增加所致

山东百诺医药股份有限公司

二〇二三年十月十二日

营业执照

（副 本）

统一社会信用代码

91330000579342121 3（1/3）

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　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　胡少先

经营范围　审计企业会计报表、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；信息系统审计；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）

出　资　额　壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2023 年 02 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址 http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为山东百诺医药股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方提供或披露。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0015310

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。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、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》。

发证机关：浙江省财政厅

2023 年 3 月 14 日

中华人民共和国财政部制

仅为山东百诺医药股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他目的，亦不得向第三方传送或披露。

26

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

仅为山东百诺医药股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于证明叶卫民是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

姓名 Full name 叶卫民

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1977-07-19

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 330821197707190 21X

证书编号：No. of Certificate 330000011962

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2002 年/y 07 月/m 25 日/d

4

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年/y 月/m 日/d

5

3-2-1-140

580

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

仅为 山东百诺医药股份有限公司IPO申报 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 侯波 是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

330102100597

姓名 Full name 侯波

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1985-12-29

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 513022198512296691

证书编号：No. of Certificate 330000012318

批准注册协会：Authorized institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2011 年 /y 09 月 /m 21 日 /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

3-2-1-141