



百诺医药

NEEQ : 874718

山东百诺医药股份有限公司

Shandong Bestcomm Pharmaceutical Company Limited



半年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人孟凡清、主管会计工作负责人尹燕斌及会计机构负责人（会计主管人员）尹燕斌保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

重要提示	2
第一节 公司概况	7
第二节 会计数据和经营情况	8
第三节 重大事件	24
第四节 股份变动及股东情况	27
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	29
第六节 财务会计报告	31
附件 I 会计信息调整及差异情况	107
附件 II 融资情况	108

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、百诺医药	指	山东百诺医药股份有限公司
实际控制人	指	孟凡清、焦梅
控股股东、兰美投资	指	山东兰美投资有限公司
君和咨询	指	济南君和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
万融咨询	指	济南万融企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
朗诺制药	指	山东朗诺制药有限公司
安捷生物	指	山东安捷生物检测技术有限公司
百诺国际	指	山东百诺医药国际贸易有限公司
股东大会	指	山东百诺医药股份有限公司股东大会
无锡佰奥基	指	无锡佰奥基股权投资合伙企业（有限合伙）
山科创新	指	山东山科创新股权投资有限公司
山科产研	指	山东山科产研人才价值股权投资基金合伙企业（有限合伙）
三价融智	指	济南三价融智知识产权股权投资合伙企业（有限合伙）
平安证券	指	平安证券股份有限公司
董事会	指	山东百诺医药股份有限公司董事会
监事会	指	山东百诺医药股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《山东百诺医药股份有限公司章程》
主办券商、中信建投证券	指	中信建投证券股份有限公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
国家药监局、NMPA	指	国家药品监督管理局（National Medical Products Administration）
FDA	指	美国食品药品监督管理局（U.S. Food and Drug Administration）
CRO	指	Contract Research Organization 的英文简称，合同研究组织，指对外提供专业化药品研发服务的公司或其他机构
NME	指	New Molecular Entity 的简称，全新的化学分子，通常是在某个已批准的化学分子基础上进行改造而来的类似分子，强调在现有药物基础上的优化和改进
一致性评价/仿制药质量和疗效一致性评价	指	对化学药品新注册分类实施前批准上市的仿制药，按与原研药品质量和疗效一致的原则，进行质量和疗效一致性评价，即仿制药需在质量与疗效上达到与原研药一致的水平
药品上市许可持有人制度/MAH 制度	指	MAH 制度是国际较为通行的药品上市、审批、监管制度，是将上市许可与生产许可分离的管理模式。这种机制下，上市许可和生产许可相互独立，上市许可持有人可以将产品委托给不同的生产商生产，药品上市许可持有人对药品的非临床研究、临床试验、生产经营、上市后研究、不良反应监测及报告与处理等承担责任
小试	指	在实验室环境中进行的初步试验，目的是开发和优化药物

		的合成路线、制剂配方和生产工艺，为后续的中试放大和商业化生产奠定基础，确保药物的安全性和有效性
中试	指	在产品正式投产前，在小试的基础上放大规模进行试制的过程，一般规模小于正式量产的规模
工艺验证、三批验证、三批工艺验证	指	按照中试放大设定工艺参数，连续生产三批，以验证工厂从物料供应、生产条件、检测条件、仓储管理等环节的稳定性和可行性
生物等效性（BE）	指	用生物利用度研究的方法，以药代动力学参数为指标，比较同一种药物的相同或者不同剂型的制剂，在相同的试验条件下，其活性成份吸收程度和速度有无统计学差异的人体试验
验证性临床	指	在药物研发过程中，对新药的安全性和有效性进行最终确认的阶段。它通常在新药研发的后期进行，旨在通过大规模的临床试验来验证药物在目标患者群体中的疗效和安全性，从而为药物注册和上市提供充分的数据支持
新药	指	根据原 CFDA 于 2016 年发布《化学药品注册分类改革工作方案》，指境内外均未上市的药品，并进一步分为 1 类新药（创新药）和 2 类新药（改良型新药）
1 类创新药	指	境内外均未上市的创新药，指含有新的结构明确的、具有药理作用的化合物，且具有临床价值的药品
2 类改良型新药/2 类新药	指	境内外均未上市的改良型新药，在已知活性成分的基础上，对其结构、剂量、处方工艺、给药途径、适应症等进行优化，且具有明显临床优势的药品
仿制药	指	与原研药（也称专利药或品牌药）在活性成分、剂型、给药途径、规格、适应症以及治疗效果上相同或趋同的药物，在原研药专利到期后，其他制药企业可以复制其主要分子结构进行生产
复杂仿制药	指	具体定义因监管机构的不同而有所差异，一般指存在以下特征的药物：活性成分结构复杂（如多肽、多糖）、制剂工艺难度高（如脂质体、微乳、缓控释制剂）、复杂给药途径/剂型组合（如局部作用的口服制剂、吸入剂、眼科/耳科制剂）、复杂药械组合产品（如预充式注射器、吸入装置）
CDMO	指	Contract Development and Manufacturing Organization 的英文简称，合同研发生产组织，指为医疗生产企业以及生物技术公司的产品，特别是创新产品，提供工艺研发以及制备、工艺优化、注册和验证批生产以及商业化定制研发生产的服务机构
CMO	指	Contract Manufacturing Organization 的英文简称，合同生产组织，指接受第三方的委托，提供产品生产时所需要的工艺开发、配方开发、临床试验用药、化学或生物合成的原料药生产、中间体制造、制剂生产（如粉剂、针剂）以及包装等服务
GMP	指	Good Manufacturing Practices 的英文简称，指生产质量

		管理规范，是质量管理体系的一部分，是药品生产管理和质量控制的基本要求，旨在最大限度地降低药品生产过程中污染、交叉污染以及混淆、差错等风险，确保持续稳定地生产出符合预定用途和注册要求的样品
--	--	---

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东百诺医药股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Bestcomm Pharmaceutical Company Limited		
法定代表人	孟凡清	成立时间	2000 年 8 月 2 日
控股股东	控股股东为山东兰美投资有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为孟凡清、焦梅，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业-研究和试验发展-医学研究和试验发展-医学研究和试验发展		
主要产品与服务项目	医药研发 CRO 业务、医药生产 CMO 业务和原料药生产及销售业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	百诺医药	证券代码	874718
挂牌时间	2025 年 6 月 24 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	79,486,474
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安立路 66 号 4 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	尹燕斌	联系地址	中国（山东）自由贸易试验区济南片区崇华路以东世纪财富中心 C 座 201
电话	0531-88115380	电子邮箱	bndsh@bestcomm.cn
传真	0531-88115380		
公司办公地址	中国（山东）自由贸易试验区济南片区崇华路以东世纪财富中心 C 座 201	邮政编码	250101
公司网址	http://bestcomm.cn		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370100724293590C		
注册地址	山东省济南市高新区崇华路以东世纪财富中心 C 座 201		
注册资本（元）	79,486,474	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、业务模式

公司的业务模式可分为四类：一是 CRO 研发成果转化服务模式，公司通过市场调研和评估，选择市场潜力大、临床疗效好的品种自主研发，在取得药品注册证书之前或之后将研发成果进行转让，以获取研发成果转化收入；二是 CRO 受托研发服务模式，通过接受客户委托，提供药学研究至获批上市的全流程的服务；三是 CMO 业务模式，公司为无生产能力或暂不进行自主生产的 CRO 客户提供生产服务；四是原料药业务模式，通过原料药产品的生产及销售形成销售收入。公司的多种业务模式相互协同，共同驱动公司高速发展。各类模式具体如下：

(1) 研发成果转化模式

公司的研发成果转化业务为公司选取市场前景好的药物品种先行自主立项进行研发，在研发的各个阶段接洽意向客户并签订转让协议，公司持续为客户开展药物研发，直至取得药品注册批件并交付客户。

(2) 受托研发服务模式

公司主要通过接受国内制药企业等客户的委托，签订药品技术开发协议并提供药品研发服务。公司根据服务项目协议约定，向客户交付阶段性研发成果至获批上市并收取相应款项。

(3) CMO 业务模式

公司的 CMO 业务主要为公司的 CRO 业务的延伸，为有需要的 CRO 客户提供药品制剂生产服务。此业务模式下，公司通常在洽谈 CRO 服务业务时一并洽谈 CMO 合作意向并签订合作框架；在 CRO 研发服务过程中，在公司的生产基地进行工艺放大与验证，公司作为受托药品生产企业，待产品获批上市后，依照委托生产合同生产并收取客户生产服务费。

(4) 原料药业务模式

公司的原料药业务主要为公司研发生产的原料药向有需求的客户销售取得原料药销售收入。公司在提供制剂研发服务的过程中往往会采用自主生产的原料药进行关联申报，并在产品获批上市后向客户销售该原料药。此外，公司也通过原料药销售团队向其他有需求的客户销售原料药。

2、采购模式

公司采购内容主要分为原材料/耗材采购、仪器设备采购和服务采购。

首先公司各使用部门根据年度经营计划制定年度采购计划，采购中心根据采购计划进行市场调研和

供应商筛选；所有采购需求均执行采购预算审批制度。使用部门在制定需求计划时，需同时提供 URS 或质量标准，采购人员按照 URS 或质量标准进行调研和采购，并作为最终采购验收的依据。

采购人员需依照《采购招标、比价管理制度及流程》规定，选取具有合法的生产或经营资质的供应商进行询比价或者招标工作，遵循技术及技术服务能力、质量、响应能力、供货能力、成本综合最优的原则选择供应商。

3、销售模式

公司主营业务为提供药物研发及生产服务，主要采用直销模式。

公司的主营业务专业技术性较强，且不同客户的服务需求有较大差异，因此公司商务人员对公司的业务、技术以及服务流程有深入的理解，并具有较高的医学、生物、化学等方面的专业基础。

公司设技术营销中心和原料药营销中心，遵循“以客户为中心”的经营宗旨，根据业务类型及客户需求开拓业务。

（1）客户关系维护与新客户开发：技术营销中心依托公司强大的品牌影响力和业务声誉，不断巩固和积累客户资源。同时，通过参与药物研究相关的研讨会和论坛，积极开发新客户，深入了解他们的研究需求，并提供定制化的研发服务；

（2）凭借对医药产品的深入理解和丰富经验，主动进行市场调研和分析，包括客户需求和市场竞争状况；基于这些分析，公司自主选择具有高价值和发展潜力的药物品种进行研发立项，并在适当时机向有需求的企业推荐研发成果。

公司的 CMO 业务是 CRO 业务的延伸。技术营销中心在提供 CRO 服务的过程中与客户沟通，建立合作意向，并在产品获批上市后，为客户提供 CMO 生产服务，进一步深化合作关系。

原料药营销中心积极拓展有原料药需求的客户，并与之寻求合作；同时通过参加展会等方式主动开发新客户；此外借助公司的技术转让项目持续为合作客户提供原料药。

4、盈利模式

公司主要通过项目一站式服务及成果转让取得研发服务收益和权益分成的方式分享产品上市后的长期研发收益。此外公司还可持续为客户供应原料药或帮助客户进行制剂生产服务，以获取更长期稳定的收益。

公司主要采用一站式服务模式，直至帮客户取得最终的药品注册证书。该模式下公司虽承担一定的项目研发风险，然而利润空间也会相应的提高。公司凭借扎实的研发实力，优异的风险控制能力和流程化管理能力，在此模式下将获得更好的回报。另外，公司还通过分享上市后的产品收益方式取得长期研发收益。

此外，公司通过延长对客户的服务价值链，为客户提供生产所用的原料药，或者基于 MAH 制度为客户提供制剂生产服务，从而获得 CRO 服务之外长期稳定的盈利。

5、研发服务模式

公司的研发服务内容包括研发成果转化服务和受托研发服务。研发成果转化服务指公司通过市场调研和评估，选择市场潜力大、临床疗效好的品种自主研发，在取得药品注册证书之前或之后将研发成果进行转让，以获取研发成果转化收入；受托研发服务指接受客户委托，提供药学研究至获批上市的全流程的服务。

6、报告期内经营计划完成情况

公司是一家贯穿药物研发及生产全生命周期的创新型一站式药物研发成果转化运营商，主要业务分为三大部分，分别为医药研发 CRO 业务、医药生产 CMO 业务和原料药生产及销售业务，其中 CRO 业务以研发成果转化模式为主。

报告期内，公司研发计划均按照既定计划完成，其中制剂研发：完成制剂申报 31 个项目，完成制剂工艺验证 25 个项目；原料药方面：原料药登记备案 2 个项目，原料药工艺验证 3 个项目，原料药工艺放大 3 个项目。

（二） 行业情况

医药行业的产业链包括产品研发、药品生产和药品销售三个环节。其中，研发环节在制药行业产业链中处于先行地位，从产业的起始端贯穿到终端市场的终极产品。

药物开发是一项高技术、高投入、高风险、长周期的复杂系统工程，主要分为药物发现及前期研发、临床前药学实验、工艺合成、临床试验及商业化生产五阶段，根据外包服务阶段的不同可以划分为 CRO 和 CMO，随着 CMO 市场趋于成熟，还衍生出定制生产（CDMO）、产研结合（CRO+CMO/CDMO）等多种模式。

合同研究组织（Contract Research Organization, CRO），是指为医药企业及生物技术公司提供临床前药物发现、临床前研究和临床试验等专业化服务的科学机构，其“三大使命”包括缩短药物研发周期、控制研发成本、降低研发风险。CRO 企业作为医药企业可借用的一种外部资源，在接受客户委托后，可以在短时间内迅速组织起一支具有高度专业化和丰富经验的研究队伍，从而帮助药企加快药物研发进展，降低药物研发费用，并实现高质量的研究。医药研发活动的复杂性、长周期性和高投入等特征催生了 CRO 行业的兴起，医药行业的高速发展推动 CRO 行业的迅速成长。

1、CRO 行业发展阶段及现状

中国的 CRO 行业起步较晚，但近年来却呈现出强劲的发展势头。这得益于创新药政策的宽松以及国际 CRO 需求转移等宏观环境变化。中国的 CRO 行业经历了四个时期：萌芽期、起步期、爆发增长期和整合升级期。

萌芽期（1995 年之前）：中国 CRO 产业上处于萌芽期，并未有正规的 CRO 机构，主要为一些企业的科研院所对外承接部分研发技术服务。

起步期（1996-1999 年）：昆泰（Quintiles）和科文斯（Covance）等外资 CRO 陆续在中国设立子公司或分支机构，同时，国内首家合资 CRO 北京凯维斯医药咨询有限公司建立。在此阶段，中国 CRO 市场主要源于跨国 CRO 企业的扩张。

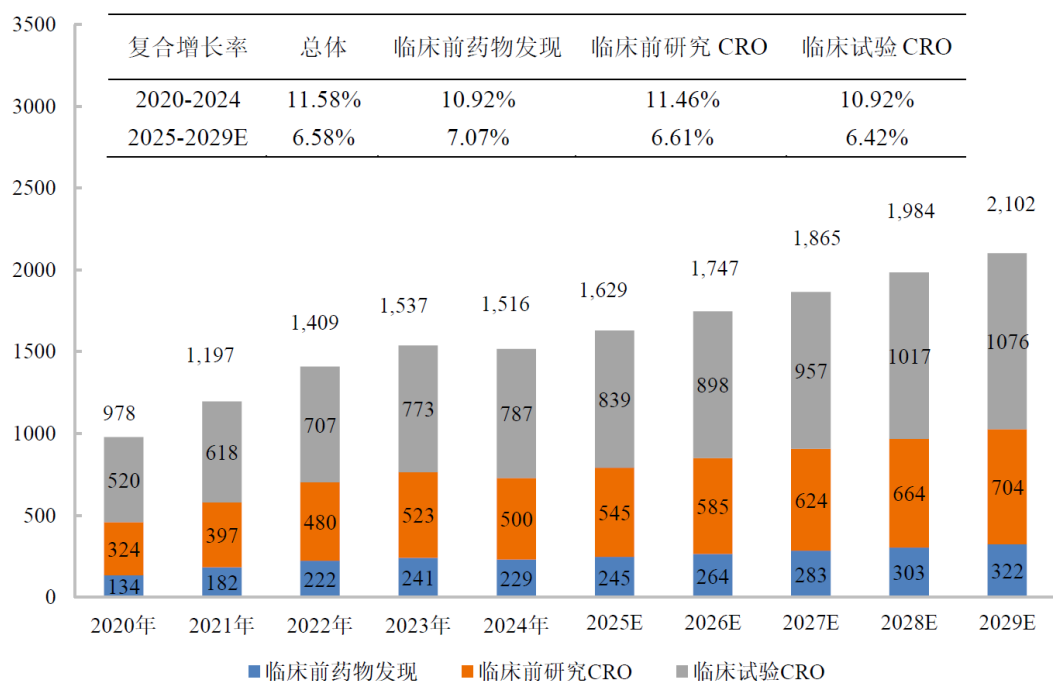
快速增长期（2000-2014 年）：2000 年，药明康德（603259.SH）与万全阳光成立，正式拉开了本土 CRO 发展的序幕。2003 年，《药物临床试验质量管理规范》的实施正式认可了 CRO 企业在新药研发中的作用和地位，为 CRO 行业在中国的蓬勃发展创造了良好的外部条件。同时期，诺华、罗氏、阿斯利康等跨国药企陆续在华设立研发中心，推动了中国 CRO 行业的发展。在这一时期，国内各种服务形式的 CRO 企业陆续成立并崭露头角，CRO 产业进入爆发增长期。

整合升级期（2015 年至今）：2015 年以后，鼓励国产创新药的政策密集出台，国内药品研发由“仿制药”向“创新药”转变，大力促进了国内制药企业在新药研发上的投入，直接促进了 CRO 行业的新发展；2017 年，中国加入 ICH，中国药品注册管理制度加速与国际接轨，国家药审标准的提升以及国际化研发服务的需求，也对 CRO 的服务能力与质量提出双重考验，部分同质化、低水平的 CRO 企业将被淘汰。

近年来，中国 CRO 行业快速发展，根据标点信息数据，2024 年中国药物外包服务行业市场规模已达到 1,516 亿元人民币，2020 年至 2024 年的年均增速达到 11.58%。医药研发投入不断增长，新型疗法兴起，加之市场国际化发展，为中国 CRO 产业发展提供充足的市场空间。预计 2025 年至 2029 年，我国 CRO 市场规模仍将以 6.58% 的速度增长，预计在 2029 年将达到 2,102 亿元左右。

中国 CRO 市场规模变化主要受到以下两点因素驱动：①CRO 收入高度依赖于医药企业的研发投入。近年来，国家对药物研发的支持力度不断加大，医药企业的研发投入稳步增长，为中国 CRO 产业发展提供充足的市场空间，同时，降本增效需求迫使药企寻求研发委托，研发投资与回报的良性循环发展；②新型治疗诸如 ADC、双特异性抗体、细胞基因疗法等相继得到快速发展，相关领域研发投入持续升温，进一步拓展 CRO 行业需求。

图：2020-2029 年中国药品 CRO 行业市场规模预测（单位：亿元）



数据来源：标点信息综合数据库

2、CRO 行业政策与影响

公司致力于为客户提供医药研发和生产服务的一站式解决方案，包括研发成果转化以及受托研发服务在内的 CRO 业务、CMO 业务以及原料药业务。相关法规政策有利于公司业务的拓展和增长，主要体现在为：

（1）日趋严格和完善的监管为医药行业提供良好的发展环境

2015 年 7 月 22 日，原中国食品药品监管总局宣布对 1,622 个已申报生产或进口的待审药品注册申请开展药物临床试验数据核查，对于打击药物研发数据造假，营造诚实守信的药物研发环境发挥了积极作用。2020 年 6 月，国家药品监督管理局组织制订的《化学药品注册分类及申报资料要求》及发布的《关于发布化学药品注册分类及申报资料要求的通告》，对我国制药企业的研发提出了更高的要求。

随着行业监管日趋严格、行业法律法规不断完善，医药行业公司需大力提升医药产品的技术和质量，这直接推动了医药研发服务行业发展。

（2）仿制药一致性评价促进研发服务行业的迅速发展

2016 年 3 月 5 日，原 CFDA 正式公布由国务院办公厅印发的《关于开展仿制药质量和疗效一致性评价的意见》（国办发〔2016〕8 号），随后相继发布《普通口服固体制剂参比制剂选择和确定指导原则》、《普通口服固体制剂溶出曲线测定与比较指导原则》、《以药动学参数为终点评价指标的化学药物仿制药人体生物等效性研究技术指导原则》三大技术指导原则，推进口服仿制药质量和疗效一致性

评价。

2020 年 5 月国家药监局发布《化学药品注射剂仿制药质量和疗效一致性评价技术要求》《化学药品注射剂仿制药质量和疗效一致性评价申报资料要求》《化学药品注射剂（特殊注射剂）仿制药质量和疗效一致性评价技术要求》3 项文件，随着注射剂一致性评价政策的不断完善细化，一致性评价工作持续深入，进一步保障药品安全性和有效性。

随着一致性评价制度的持续推进，我国仿制药行业的格局发生重大变革，对企业的技术能力和资金实力提出了较高的要求，小规模企业将陆续退出，行业集中度得到提升。

（3）带量采购等政策引导制药行业结构升级

2021 年 9 月 29 日，国务院办公厅印发《十四五全民医疗保障规划》。《规划》提到 2025 年国家和省级药品集采品种达 500 个以上，截至第十批集采，国家集采累计中选品种达到 435 个，标志着集采进入后半段。

2024 年，国家医保局要求推动集采“扩围提质”。开展新批次国家组织药品耗材集采，实现国家和省级集采药品数合计至少达到 500 个。

2025 年 7 月 15 日，国家组织药品集中采购办公室发布《关于开展第十一批国家组织药品集中采购相关药品信息填报工作的通知》，第十一批国家组织药品集采报量工作启动。

2021 年 1 月 28 日，国务院办公厅发布《关于推动药品集中带量采购工作常态化制度化开展的意见》，要求将通过一致性评价以及按照原研药标准进行的仿制药研发作为药品中标带量采购的必要条件。该政策旨在刺激医药企业积极提升产品质量，促进企业加快开展一致性评价工作。

长期来看，随着通过一致性评价品种数量的增加，带量采购品种范围也在持续扩大，带量采购整体降价幅度明显，患者用药的可及性提高，市场需求得到释放。这将鼓励制药企业加大研发投入，以开发新药和仿制药，从而为 CRO 行业带来更多的业务机会。

（4）2 类改良型新药等高端创新制剂日益受到重视

在仿制药竞争越来越激烈，而全球新药研发失败率越来越高，开发新靶点的 NME 药物越来越难的情况下，以美国 505(b)(2) 为首的改良型新药，已经逐渐成为全球新药研发的主流。技术壁垒较高的复杂制剂如纳米制剂、脂质体以及微球等，也愈发受到重视。

2020 年 12 月发布的《化学药品改良型新药临床试验技术指导原则》对改良型新药做出明确的临床试验路径指导，鼓励临床开发。2021 年 12 月发布的《“十四五”医药工业发展规划》提出发展有明确临床价值的改良型新药，重点开发包括微球等注射剂、缓控释等口服制剂、口溶膜给药系统在内的复杂制剂技术。国家药品监督管理局陆续发布《纳米药物质量控制研究技术指导原则》《脂质体药物

质量控制研究技术指导原则》等十余份复杂制剂的技术指导原则，规范和加速企业研发进程。2 类改良型新药以及部分高壁垒复杂制剂较 1 类创新药成功率高、耗资少、耗时短和较仿制药有一定的市场独占期等优势而日益受到重视。

（5）MAH 制度鼓励药品研发，催生和促进生产服务行业发展

2016 年 6 月，国务院办公厅发布《关于印发药品上市许可持有人制度试点方案的通知》，上市许可持有人（MAH）制度开始试点。2020 年 NMPA 公布《药品注册管理办法》，明确全面落实 MAH 制度，实现了药品的上市许可与生产许可“分离”。

MAH 制度是指将上市许可与生产许可分离的管理模式。这种机制下，上市许可和生产许可相互独立，上市许可持有人可以是药物研发机构、科研人员或者药品生产企业，可以将产品委托给不同的生产商生产，并在药品的安全性、有效性和质量可控性方面对公众负责。在 MAH 制度下，研发企业等不具有生产能力的技术型企业也可以是药物上市许可持有人，可以灵活且针对性地选择经验丰富、具有质量和成本优势的生产场景进行生产。这在一定程度上缓解了传统“捆绑”管理模式下出现的问题，从源头上抑制制药企业的低水平重复建设，提高药物研发的积极性，促进委托生产的繁荣，从而推进我国医药产业的快速发展。

3、公司面临的发展机遇

（1）国家产业政策鼓励、支持新药研发，将推动我国 CRO 行业的进一步发展。

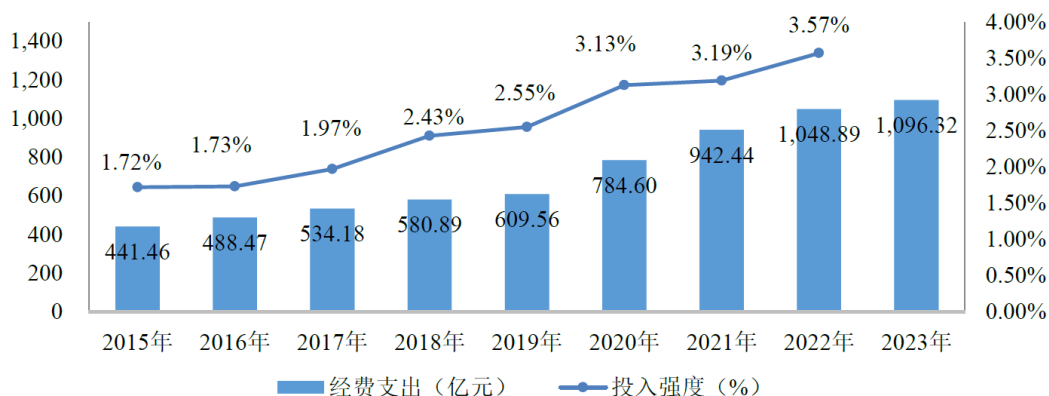
（2）国家产业政策直接鼓励 CRO 行业发展，具备较高技术优势、研究服务标准与国际标准接轨的研发外包服务企业将迎来更大、更快的发展机遇。

（3）“2015 年第 230 号”、“国办发〔2024〕53 号”等药品注册审批政策加快新药审评速度，鼓励仿制药高质量发展，严控临床试验标准，不合规范的中小型 CRO 公司将被市场淘汰，优质的 CRO 企业有望受益，药物 CRO 行业的集中度有望提升。

（4）药品上市许可持有人制度将提高研发与生产积极性，医药 CRO 以及 CMO 企业可发挥各自优势，将共同受益。

（5）我国新药研发投入加速增长，利好 CRO 市场扩大。医药临床/临床前研究具有地域性的特点，一个国家医药研发投入及医药消费市场规模（吸引跨国企业产品、研发投入）直接影响 CRO 市场规模。从 2015 年至 2023 年，中国医药制造业的 R&D 经费支出费用不断提高，2023 年为 1,096.32 亿元。从投入强度来看，同样呈现上升趋势，从 2015 年的 1.72% 上升至 2022 年的 3.57%，但 2023 年未公布投入强度数值。

图：2009-2023 年中国制药业 R&D 经费支出走势图



数据来源：中国国家统计局，由标点信息整理

(6) 2类改良型新药等高端创新制剂日益受到重视。在仿制药竞争越来越激烈，而全球新药研发失败率越来越高，开发新靶点的 NME 药物越来越难的情况下，以美国 505(b)(2) 为首的改良型新药，已经逐渐成为全球新药研发的主流。2类改良型新药以及部分高壁垒复杂制剂较 1类创新药成功率高、耗资少、耗时短和较仿制药有一定的市场独占期等优势而在国内日益受到重视。

(7) 技术人才培养有利于行业的持续发展。国家重视对医药领域急需的科技创新、质量管理、国际化运作等方面人才的培养和引进，支持引导企业与高等院校、科研院所合作，联合培养高层次人才。具备较高专业素养和实践技能的行业技术人才为行业的发展提供了人才基础，有利于行业的持续发展。国内的高校扩招供应了大量化学制药、生物制药类专业的毕业生。此外，伴随着中国 CRO 行业的快速发展，大量的海外人才及中国留学生不断向国内流动，对我国医药研发外包能力提升发挥了关键性作用。

(8) 跨国药企将研发工作转移到新兴市场，离岸外包业务规模扩大。由于专利药到期、新药研发速度变慢以及专利政策的调整，跨国制药企业面临着收入增长放缓的压力。为了提高新药进入市场的效率，跨国制药企业开始在全球范围整合研发体系，将部分研发工作转移到新兴市场国家。由于中国具有庞大的医药市场、人数众多的化学与生物工程师、以及服务能力日趋提高的本土 CRO 企业，我国在跨国制药企业中的战略地位越来越关键。虽然目前美国和印度占据了全球制药企业的离岸外包业务的主要份额，但中国因其相对较低成本、高技术能力的人力资源正在吸引全球制药企业将中国作为其核心研发和外包基地之一，这一趋势为我国 CRO 产业带来了积极的影响，将进一步加速我国 CRO 行业的发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、2023年4月24日，公司全资子公司山东朗诺制药有限公司被山东省工业和信息化厅认定为“山东省2023年度专精特新中小企业”。 2、2022年12月12日，百诺医药被山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局认定为“高新技术企业”。 3、2023年12月7日，公司全资子公司山东朗诺制药有限公司被山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局认定为“高新技术企业”。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	286,829,152.33	278,155,730.28	3.12%
毛利率%	76.28%	77.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	92,025,514.37	80,967,329.78	13.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	87,936,842.78	79,267,248.58	10.94%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	16.97%	21.51%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	16.22%	21.06%	-
基本每股收益	1.16	1.02	13.66%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	832,138,727.23	810,528,353.18	2.67%
负债总计	243,948,439.52	314,807,519.84	-22.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	588,190,287.71	495,720,833.34	18.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.40	6.24	18.65%
资产负债率%（母公司）	28.17%	31.81%	-
资产负债率%（合并）	29.32%	38.84%	-
流动比率	2.57	1.86	-
利息保障倍数	2,117.40	827.28	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流	-25,950,879.09	20,481,811.26	-226.70%

量净额			
应收账款周转率	2.82	4.83	-
存货周转率	1.10	1.03	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.67%	8.05%	-
营业收入增长率%	3.12%	16.43%	-
净利润增长率%	13.66%	12.56%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	197,165,937.82	23.69%	238,573,476.80	29.43%	-17.36%
应收票据	5,461,681.81	0.66%	14,397,468.29	1.78%	-62.06%
应收账款	109,879,604.15	13.20%	73,009,131.40	9.01%	50.50%
应收款项融资	7,645,375.92	0.92%	14,412,926.29	1.78%	-46.95%
预付款项	17,956,407.17	2.16%	15,227,500.67	1.88%	17.92%
其他应收款	3,439,499.30	0.41%	3,367,462.37	0.42%	2.14%
存货	60,803,881.12	7.31%	59,493,656.22	7.34%	2.20%
合同资产	87,781,865.81	10.55%	58,166,981.98	7.18%	50.91%
其他流动资产	3,447,720.08	0.41%	3,291,551.75	0.41%	4.74%
长期应收款	18,099,132.03	2.18%	20,450,955.26	2.52%	-11.50%
固定资产	249,178,895.88	29.94%	200,495,356.21	24.74%	24.28%
在建工程	4,752,790.76	0.57%	43,298,223.93	5.34%	-89.02%
使用权资产	2,103,966.85	0.25%	3,971,743.96	0.49%	-47.03%
无形资产	48,658,950.38	5.85%	49,307,623.38	6.08%	-1.32%
长期待摊费用	1,136,928.56	0.14%	1,832,459.18	0.23%	-37.96%
递延所得税资产	5,530,267.69	0.66%	5,305,300.26	0.65%	4.24%
其他非流动资产	9,095,821.90	1.09%	5,926,535.23	0.73%	53.48%
应付账款	38,340,709.29	4.61%	24,951,902.31	3.08%	53.66%
预收款项	1,300,000.00	0.16%	1,300,000.00	0.16%	0.00%
合同负债	127,690,543.32	15.34%	190,359,435.75	23.49%	-32.92%
应付职工薪酬	19,007,779.50	2.28%	32,827,031.46	4.05%	-42.10%
应交税费	1,034,476.41	0.12%	995,553.35	0.12%	3.91%
其他应付款	2,035,296.96	0.24%	1,462,807.05	0.18%	39.14%
一年内到期的非流动负债	1,403,695.01	0.17%	3,425,281.06	0.42%	-59.02%
其他流动负债	1,300,402.03	0.16%	3,157,124.52	0.39%	-58.81%
预计负债	21,524,785.13	2.59%	24,385,588.26	3.01%	-11.73%

递延收益	21,046,647.76	2.53%	21,683,060.50	2.68%	-2.94%
递延所得税负债	9,264,104.11	1.11%	10,259,735.58	1.27%	-9.70%
股本	79,486,474.00	9.55%	79,486,474.00	9.81%	0.00%
资本公积	195,687,304.85	23.52%	195,243,364.85	24.09%	0.23%
盈余公积	27,361,978.15	3.29%	27,361,978.15	3.38%	0.00%
未分配利润	285,654,530.71	34.33%	193,629,016.34	23.89%	47.53%
资产总计	832,138,727.23	100.00%	810,528,353.18	100.00%	2.67%

项目重大变动原因

- 1、应收票据变动比例-62.06%，主要系年初票据到期承兑收款或背书转让、期末新增票据减少所致。
- 2、应收账款变动比例50.50%，主要系收入规模增加、部分客户内部审批流程复杂、短期资金紧张及部分合同收款节点变动等影响导致。
- 3、应收款项融资变动比例-46.95%，主要系年初票据到期承兑收款或背书转让、期末新增票据减少所致。
- 4、合同资产变动比例50.91%，主要系CRO项目已按合同约定完成里程碑进度交付但尚未达到收款条件的收入增加所致。
- 5、在建工程变动比例-89.02%，主要系综合仓库建设工程项目本期完工转入固定资产所致。
- 6、使用权资产变动比例-47.03%，主要系折旧影响。
- 7、长期待摊费用变动比例-37.96%，主要系摊销影响。
- 8、其他非流动资产变动比例53.48%，主要系预付工程设备款增加。
- 9、应付账款变动比例53.66%，主要系应付工程设备款、应付委外研发费用增加所致。
- 10、合同负债变动比例-32.92%，主要系部分合同履约实现收入、本期新签订单减少相应合同首期款减少所致。
- 11、应付职工薪酬变动比例-42.10%，主要系上年末计提奖金于本期发放所致。
- 12、其他应付款变动比例39.14%，主要系押金保证金增加所致。
- 13、一年内到期的非流动负债变动比例-59.02%，主要系一年内到期的租赁负债减少所致。
- 14、其他流动负债变动比例-58.81%，主要系背书转让但尚未终止确认的应收票据减少所致。
- 15、未分配利润变动比例47.53%，主要系本期净利润增加。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	286,829,152.33	-	278,155,730.28	-	3.12%
营业成本	68,047,844.08	23.72%	61,528,235.05	22.12%	10.60%
毛利率	76.28%	-	77.88%	-	-
税金及附加	947,375.18	0.33%	1,071,926.28	0.39%	-11.62%
销售费用	6,988,557.09	2.44%	9,644,490.40	3.47%	-27.54%
管理费用	23,970,942.00	8.36%	22,406,412.61	8.06%	6.98%
研发费用	93,544,357.28	32.61%	100,380,137.84	36.09%	-6.81%
财务费用	-814,941.73	-0.28%	-1,206,535.57	-0.43%	-32.46%
其他收益	4,085,376.81	1.42%	1,682,357.57	0.60%	142.84%
信用减值损失	-3,831,596.97	-1.34%	-3,866,351.11	-1.39%	-0.90%

资产减值损失	-3,527,876.36	-1.23%	-1,121,890.62	-0.40%	214.46%
营业利润	90,870,921.91	31.68%	81,022,989.03	29.13%	12.15%
营业外收入	10,900.72	0.00%	87,450.25	0.03%	-87.53%
营业外支出	1,163.25	0.00%	67,499.58	0.02%	-98.28%
所得税费用	-1,144,854.99	-0.40%	75,609.92	0.03%	-1,614.16%
净利润	92,025,514.37	32.08%	80,967,329.78	29.11%	13.66%

项目重大变动原因

- 1、财务费用：本期与上年同期金额变动比例-32.46%，主要是利息收入增加。
- 2、其他收益：本期与上年同期金额变动比例142.84%，主要系与收益相关的政府补助增加所致。
- 3、资产减值损失：本期与上年同期金额变动比例214.46%，主要系存货跌价损失、合同资产减值损失增加所致。
- 4、营业外收入：本期与上年同期金额变动比例-87.53%，主要系违约金收入、废品收入减少所致。
- 5、营业外支出：本期与上年同期金额变动比例-98.28%，主要系长期资产处置损失减少所致。
- 6、所得税费用：本期与上年同期金额变动比例-1,614.16%，主要系递延所得税资产增加、递延所得税负债减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	286,802,462.27	278,134,942.20	3.12%
其他业务收入	26,690.06	20,788.08	28.39%
主营业务成本	68,029,289.89	61,513,533.40	10.59%
其他业务成本	18,554.19	14,701.65	26.20%

按产品分类分析

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
CRO 业务-研发成果转化	202,933,362.75	33,770,979.13	83.36%	7.92%	46.29%	-4.37%
CRO 业务-受托研发服务	37,544,155.66	9,315,408.62	75.19%	-10.94%	-35.62%	9.51%
原料药业务	22,820,328.76	13,837,814.15	39.36%	-22.88%	-8.76%	-9.39%
CMO 业务	22,031,815.26	10,259,232.89	53.43%	51.56%	18.82%	12.83%
其他	1,499,489.90	864,409.29	42.35%	-60.81%	397.18%	-53.10%

按区域分类分析

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因

CMO 营业收入比上年同期增加 51.56%，营业成本比上年同期增加 18.82%，主要系本期 CMO 订单增加所致。CMO 毛利率比上年同期增加 12.83%，主要系收入规模增加，单位固定成本减少所致。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-25,950,879.09	20,481,811.26	-226.70%
投资活动产生的现金流量净额	-13,195,514.14	-23,992,591.08	-45.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,266,762.62	-2,282,758.25	-0.70%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动比例-226.70%，主要系销售回款同比减少，原因系部分客户内部审批流程复杂、短期资金紧张以及本期新签订单减少相应首期款减少所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动比例-45%，主要系购置固定资产支付的现金减少。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
朗诺制药	控股子公司	医学研究和试验发展、CMO 服务、原料药的生产及销售	60,000,000.00	502,626,889.53	94,556,774.32	143,260,027.54	57,589,699.30
安捷生物	控股子公司	临床生物样本的开发及方法验证、检测、分析	20,000,000.00	27,446,387.90	26,733,893.11	3,909,206.00	1,529,510.21
百诺国际	控股子公司	药品批发；药品委托生产；药品互联网信息服务；药品进出口	10,000,000.00	9,972,368.29	9,872,544.00		-127,456.00

主要参股公司业务分析

□ 适用 √ 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二)理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

(三)公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司始终秉持“可持续发展”理念，将社会责任融入战略规划，坚持经济效益与社会效益并重。报告期内，公司通过绿色发展、员工关怀等多维度实践，积极回应社会期待，助力生态文明建设。

1、公司股东和债权人权益保护

公司不断优化和完善法人治理结构，公平对待公司所有股东及债权人，确保股东及债权人充分享有法律、法规、规章所规定的各项合法权益。严格按照《公司法》《公司章程》等法律法规要求，规范股东大会召集、召开、表决程序，确保全体股东享有平等地位，所有股东都能够充分行使自己的权利，参与公司重大事项的决策。

规范信息披露行为，保证所披露的信息真实、准确、完整、及时，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，保证所有投资者在获取信息方面具有同等的权利。

2、安全生产

在安全生产方面，公司建立了安全生产管理机构，根据研发和生产的不同特点，建立健全了安全生产方面的规章制度、操作规范和应急预案。公司以国家安全标准化三级认证为契机，持续推进安全生产标准化为基础的企业安全生产管理体系建设，保持有效运行，及时发现和解决安全生产问题，不断提高安全生产水平。公司定期开展员工安全生产教育，通过培训教育，让员工牢固树立“安全第一、预防为主”的思想，提高防范灾害的技能和水平。

3、环境保护

公司建立“三废”管理制度、危险废弃物管理制度等内部控制制度，并在日常生产过程中贯彻执行，对于危险废弃物的处置，委托有危险废弃物经营资质单位进行处理，以保障生产产生的污染物的处理符合相关法律法规、国家和行业标准的要求。

在环境监测方面，按照法规及环保部门要求，积极推进在线监测监控系统建设并与环保监管部门联网，实现了环境监测的动态监测、实时监测。为更好落实《土壤污染防治法》各项要求，对地下水监测点位、监测因子及监测频次进行了优化，进一步提升了环境监测质量。

4、能源管理与气候变化应对

公司的能源消耗主要包括电力、天然气、车辆燃油等。能源利用是公司产生温室气体排放的关键环节。因此，公司致力于通过优化工艺、节能技改等多项措施，提升能源使用效率，在实现降本增效的同时，降低公司经营过程中的温室气体排放。公司在实验室、办公室倡导绿色办公理念，通过倡导无纸化办公、减少用纸、随手关灯、规范空调温度等将节能减排融入到每个员工实际行动中。

5、产品和服务质量

质量是药品的生命线。为保障药品质量，公司是国内最早通过 ISO9001 质量体系认证的 CRO 企业，从工艺设计、质量标准的确立、质量控制等方面始终坚持高标准严要求。为保证研发质量，公司引入世

界先进的色谱管理软件系统；为保证项目研发优质高效，公司购置 Waters、Agilent 和 Shimadzu 等国际著名品牌的仪器设备；为保证中试工艺成熟稳定，公司建设了符合欧美标准的 GMP 中试基地（原料及制剂）。公司强有力的质量管理体系，保障了药品数据完整性、真实性及可靠性，有效保证了研发药品按计划上市。公司坚持以客户为中心的服务理念，不断探索和完善创新服务模式，从前期客户初步接触，访问接待、询价报价、交付实施，建立了完善的管理服务流程；每个月定期向客户汇报研发进度，工作内容，关键指标实现情况，让客户实时全程掌握开发进度；对客户需求和提出的问题，快速响应，通过专业的沟通和交付，提升客户体验。

6、员工职业健康

以职业健康安全管理体系认证（OHSAS18001:2007）为契机，持续完善系统化、规范化的管理体系，对危险源从源头识别和全过程控制，采取有效措施，消除或减少各种危害员工安全健康的因素，将工作场所的职业健康风险降至最低。关注员工的身心健康，为员工创造一个安心舒适的工作环境。公司建立起职工健康档案，定期对员工进行职业病危害检测与评估，为员工提供符合安全劳动标准的劳动保护设施和个人安全防护用品，以最大程度地减少职业危害。为保障员工健康，定期给员工进行体检。

7、员工权益保护

公司坚持以人为本，尊重和保护员工的各项合法权益。公司与所有员工均签订了劳动合同，按照国家有关规定缴纳五险一金，按照法律法规制定了薪酬管理制度，执行包括带薪年假内的各项休假制度等。公司定期召开民主生活会，经营管理让员工参与，权力行使让员工监督，以及保障员工享有的权利。在工作之余为员工组织运动会等各种文体活动，让员工体会到集体的温暖和凝聚力。

8、促进就业

认真贯彻《中华人民共和国就业促进法》，在满足自身发展的情况下，采用公开招聘、公平竞争、公开录用等方式，为社会提供尽可能多的就业岗位，促进经济发展与扩大就业相协调，为社会稳定和繁荣做出应有的贡献。

总之，报告期内公司进一步明确社会责任目标，制定切实可行的社会责任实施方案，提高全体员工的社会责任意识，不断促进自身的企业文化与企业社会责任的结合，强化责任理念与经营管理的有效融合。进一步致力于追求高标准的道德和诚信建设，强化产品质量安全，促进生态环境保护，扶持社会弱势群体，承担更多企业社会责任，努力回馈社会。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
业绩波动风险	公司主要从事药物研发服务 CRO 业务、原料药生产与销售及制剂 CMO 业务，业务领域逐渐向创新药拓展。随着近年来，我国药物 CRO 行业呈增速放缓趋势，同时下游制药企业客户需求变化存在一定不确定性，未来行业可能面临更加激烈的竞争，公司经营可能受到不利影响，公司若在在高技术壁垒仿制药和创新药方面不能形成技术优势，则无法保持业绩高速增长。
行业监管政策变化的风险	医药研发企业受医药行业监管政策影响较大。药品监督管理部门对药品审批要求、审批的节奏变化或相关监管政策，会影响医药企业的研发投入及药品注册申报进度，进而对医药研发企业的经营业绩构成影响。药品监督管理部门对医药研发过程的规范性、资料的真实性和可靠性等方面的监管日趋严格。我国药品监督管理部门会不断根据市场发展情况逐步制订并不断完善各项相关法规，若公司无法及时调整经营策略以适应行业监管政策变化，将在客户开拓、订单获取、项目执行等方面受到

	不利影响。
药品集中带量采购的风险	随着集中带量采购持续开展，仿制药企业的利润空间持续被压缩。仿制药企业对新仿制药研发的投入更为谨慎，短期可能对 CRO 服务的需求产生波动。长期来看，随着带量采购政策的实施，药品价格下降，患者用药的可及性提高，市场需求得到释放，同时，制药企业加大研发投入，以开发新药和高壁垒仿制药，加速提升行业集中度。如果公司不能持续提升药物研发能力以及销售能力，将对公司的经营业绩造成不利影响。
市场竞争加剧风险	医药研发行业是国家鼓励发展的行业，随着市场规模的扩大，不断有新的竞争者加入；同时，行业内的头部企业通过增加投入以不断提升核心竞争力，提高市场份额，包括：通过加大先进设备投入、招聘优秀的专业人才以保持专业技术研发平台的领先地位，强化药物研发及生产的一体化服务能力；增加自主研发项目投入、丰富前瞻性研发品种储备并加快项目的持续转化，通过响应客户快速获得品种需求的方式抢占市场、获得较高溢价。前述情形使得行业竞争日趋激烈。如果公司不能通过加大市场开发力度、加大自主研发项目储备并推动快速转化等方式持续增强核心竞争力，则随着市场竞争的加剧，公司整体市场份额存在下降风险。
研发失败的风险	公司主营业务是为医药企业提供研发和生产外包服务。药物研发是系统性工程，需要经历反复实验的过程，普遍具有较高的风险。虽然从注册申报口径统计，公司 CRO 业务的研发成功率已经超过 95%，但是，受公司技术水平、实验室条件、原材料供应、客户生产条件、监管政策等内外部因素的综合影响，药物研发存在失败的可能。公司研发成果转化业务所得的收入占比较高，由于研发成果转化业务具有较高的利润空间，公司主动立项并持续投入研发项目，若公司无法凭借较好的战略眼光选择具有价值的产品，或无法顺利研发成功，将对公司在行业内的竞争力及盈利能力造成不利影响。
研发投入较高而效益转化不及预期的风险	作为自主立项研发驱动的药物研发及生产公司，公司会综合市场行情、研发熟练度、行业政策等因素自主选择研发药物标的并进行立项研发，待研发取得阶段性成果后，通过向客户推介或经客户主动接洽，公司将阶段性成果转让给客户并进行后续研发，以此缩短合同执行周期、提升合同溢价。虽然公司是经过审慎评估后选择自主立项研发标的，但若市场行情或行业政策发生变化，相关药品标的价格或市场需求未达到预期，公司可能面临相关项目难以推广、前期投入回报较低或较难收回的风险。
研发项目赔付风险	公司 CRO 研发项目存在因国家政策、客户自身战略变化、研发目标不达预期等原因而导致项目终止或未达到客户整体要求的情况。若公司被认定为项目终止或未达到客户整体要求的主要责任方，则可能触发相关退款等赔付义务，可能会对公司业绩造成不利影响。
毛利率波动风险	公司主营业务主要包含 CRO 业务、原料药业务和 CMO 业务，

	其中 CRO 业务贡献了大部分毛利。由于公司 CRO 业务同时存在研发成果转化和受托研发服务两类合同，不同合同签署时点、研发的产品、市场供求情况、项目执行周期等均或多或少存在差异，故公司不同合同毛利率均有所不同。对于原料药业务和 CMO 业务，两类业务一方面受公司 CRO 业务开展情况的影响，另一方面受行业政策、市场供求、行业竞争等多种因素的综合影响。因此公司面临毛利率波动的风险。
应收账款回收风险	随着公司经营规模不断扩大，公司应收账款规模呈上升趋势，且占当期营业收入比例增长速度较快。若公司收款措施不力、客户财务状况发生恶化或者宏观经济环境发生不利变化，可能会出现公司应收账款无法及时回收的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内重大风险没有发生重大变化。

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	45,442.49	20,673.89
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	29,827.43	29,827.43
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易为公司正常经营所需,不存在损害公司及非关联股东利益的情形,对公司财务状况和经营成果均不构成重大不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2025年2月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年2月28日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
其他股	2025年2	-	挂牌	减少或	承诺减少和规范关联交易	正在履

东	月 28 日			规范关联交易的承诺		行中
董监高	2025 年 2 月 28 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 2 月 28 日	-	挂牌	资金占用承诺	说明不存在占用百诺医药资金及要求百诺医药提供违规担保的情形，并承诺未来不对百诺医药进行违规资金占用及要求百诺医药违规提供担保	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 2 月 28 日	-	挂牌	限售承诺	持股限售承诺	正在履行中
其他股东	2025 年 2 月 28 日	-	挂牌	限售承诺	持股限售承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 2 月 28 日	-	挂牌	关于社会保险及住房公积金事宜的承诺	如应有权部门要求或相关员工主张，公司或子公司需为报告期内应缴未缴员工补缴社会保险、住房公积金，或公司或子公司因报告期内未为员工缴纳/缴存社会保险、住房公积金而承担任何罚款或损失，本人承诺将无条件全额承担公司或子公司因此补缴的费用及所遭受的一切经济损失。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	31,791,990	40.00%	0	31,791,990	40.00%
	其中：控股股东、实际控制人	19,981,216	25.14%	0	19,981,216	25.14%
	董事、监事、高管	350,500	0.44%	0	350,500	0.44%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	47,694,484	60.00%	0	47,694,484	60.00%
	其中：控股股东、实际控制人	46,642,984	58.68%	0	46,642,984	58.68%
	董事、监事、高管	1,051,500	1.32%	0	1,051,500	1.32%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		79,486,474	-	0	79,486,474	-
普通股股东人数		72				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	兰美投资	31,998,000	0	31,998,000	40.26%	21,332,000	10,666,000	0	0
2	孟凡清	26,722,200	0	26,722,200	33.62%	20,041,650	6,680,550	0	0
3	君和咨询	7,904,000	0	7,904,000	9.94%	5,269,334	2,634,666	0	0
4	无锡佰奥基	6,151,600	0	6,151,600	7.74%	0	6,151,600	0	0
5	山科创新	2,273,156	0	2,273,156	2.86%	0	2,273,156	0	0
6	孟凡松	1,402,000	0	1,402,000	1.76%	1,051,500	350,500	0	0
7	平安证券	1,177,640	0	1,177,640	1.48%	0	1,177,640	0	0
8	三价融智	757,718	0	757,718	0.95%	0	757,718	0	0
9	廖江龙	210,000	0	210,000	0.26%	0	210,000	0	0
10	谢彩英	136,062	0	136,062	0.17%	0	136,062	0	0

合计	78,732,376	-	78,732,376	99.05%	47,694,484	31,037,892	0	0
----	------------	---	------------	--------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东孟凡清先生为兰美投资的法定代表人、执行董事，并持有兰美投资 95.00%股权；为君和咨询执行事务合伙人，并持有君和咨询 34.5395%出资额。自然人股东孟凡清与自然人股东孟凡松是兄弟关系。山科产研作为三价融智的有限合伙人直接持有其 14%的合伙份额；山科创新的唯一股东山东省科创集团有限公司作为山科产研的有限合伙人直接持有其 33.20%的合伙份额，并间接持有其普通合伙人(持有山科产研 0.41%的合伙份额)山东山科胜悦投资管理有限公司 51%的股权。除此之外，股东相互间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
孟凡清	董事长、总经理	男	1966年4月	2024年10月21日	2027年10月20日	59,870,300	0	59,870,300	75.32%
孟凡松	董事	男	1972年3月	2024年10月21日	2027年10月20日	1,402,000	0	1,402,000	1.76%
卢朋尧	董事、副总经理	男	1965年2月	2024年10月21日	2027年10月20日	300,000	0	300,000	0.38%
张志强	董事、副总经理	男	1973年4月	2024年10月21日	2027年10月20日	300,000	0	300,000	0.38%
曾学波	董事	男	1985年5月	2024年10月21日	2027年10月20日	0	0	0	0%
刘理南	董事、副总经理	女	1968年2月	2024年10月21日	2027年10月20日	300,000	0	300,000	0.38%
陈效东	独立董事	男	1984年5月	2024年10月21日	2027年10月20日	0	0	0	0%
徐云根	独立董事	男	1964年7月	2024年10月21日	2027年10月20日	0	0	0	0%
印春华	独立董事	男	1965年9月	2024年10月21日	2027年10月20日	0	0	0	0%
周化印	监事会主	男	1977年4月	2024年10月21	2027年10月20	150,000	0	150,000	0.19%

	席			日	日				
赵东方	监事	男	1988年 2月	2024年 10月21 日	2027年 10月20 日	0	0	0	0%
李秀贺	职工 监事	男	1986年 9月	2024年 10月21 日	2027年 10月20 日	60,000	0	60,000	0.08%
尹燕斌	财务 负责人、 董事会秘 书	男	1968年 1月	2024年 10月21 日	2027年 10月20 日	150,000	0	150,000	0.19%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

孟凡清与孟凡松是兄弟关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间无其他关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	614	-	66	548
生产人员	116	9	-	125
管理人员	95	2	-	97
销售人员	40	-	4	36
财务人员	12	-	-	12
员工总计	877	11	70	818

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

是否审计	否
------	---

一、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）、1	197,165,937.82	238,573,476.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（一）、2	5,461,681.81	14,397,468.29
应收账款	五、（一）、3	109,879,604.15	73,009,131.40
应收款项融资	五、（一）、4	7,645,375.92	14,412,926.29
预付款项	五、（一）、5	17,956,407.17	15,227,500.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一）、6	3,439,499.30	3,367,462.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）、7	60,803,881.12	59,493,656.22
其中：数据资源			
合同资产	五、（一）、8	87,781,865.81	58,166,981.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（一）、9	3,447,720.08	3,291,551.75
流动资产合计		493,581,973.18	479,940,155.77
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（一）、10	18,099,132.03	20,450,955.26
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(一)、11	249,178,895.88	200,495,356.21
在建工程	五、(一)、12	4,752,790.76	43,298,223.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(一)、13	2,103,966.85	3,971,743.96
无形资产	五、(一)、14	48,658,950.38	49,307,623.38
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(一)、15	1,136,928.56	1,832,459.18
递延所得税资产	五、(一)、16	5,530,267.69	5,305,300.26
其他非流动资产	五、(一)、17	9,095,821.90	5,926,535.23
非流动资产合计		338,556,754.05	330,588,197.41
资产总计		832,138,727.23	810,528,353.18
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(一)、19	38,340,709.29	24,951,902.31
预收款项	五、(一)、20	1,300,000.00	1,300,000.00
合同负债	五、(一)、21	127,690,543.32	190,359,435.75
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(一)、22	19,007,779.50	32,827,031.46
应交税费	五、(一)、23	1,034,476.41	995,553.35
其他应付款	五、(一)、24	2,035,296.96	1,462,807.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(一)、25	1,403,695.01	3,425,281.06
其他流动负债	五、(一)、26	1,300,402.03	3,157,124.52
流动负债合计		192,112,902.52	258,479,135.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（一）、27	21,524,785.13	24,385,588.26
递延收益	五、（一）、28	21,046,647.76	21,683,060.50
递延所得税负债	五、（一）、16	9,264,104.11	10,259,735.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		51,835,537.00	56,328,384.34
负债合计		243,948,439.52	314,807,519.84
所有者权益：			
股本	五、（一）、29	79,486,474.00	79,486,474.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）、30	195,687,304.85	195,243,364.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（一）、31	27,361,978.15	27,361,978.15
一般风险准备			
未分配利润	五、（一）、32	285,654,530.71	193,629,016.34
归属于母公司所有者权益合计		588,190,287.71	495,720,833.34
少数股东权益			
所有者权益合计		588,190,287.71	495,720,833.34
负债和所有者权益合计		832,138,727.23	810,528,353.18

法定代表人：孟凡清 主管会计工作负责人：尹燕斌 会计机构负责人：尹燕斌

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		128,406,398.21	150,442,265.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		947,355.34	9,955,918.06
应收账款	十四、（一）、1	366,441,597.46	360,251,869.42
应收款项融资		3,489,061.91	6,337,503.77
预付款项		16,240,380.89	11,444,411.79

其他应收款	十四、(一)、2	3,088,992.67	3,085,866.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,920,943.95	7,237,673.89
其中：数据资源			
合同资产		58,074,210.52	32,474,338.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,364,846.16	3,175,399.61
流动资产合计		588,973,787.11	584,405,246.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		13,032,768.54	12,613,433.31
长期股权投资	十四、(一)、3	90,775,945.00	80,564,545.00
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		58,379,135.57	59,291,407.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,078,399.30	3,920,581.19
无形资产		4,856,888.38	4,968,679.42
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		541,291.42	1,066,001.83
递延所得税资产		5,529,367.32	5,301,228.90
其他非流动资产		2,467,521.79	5,926,535.23
非流动资产合计		177,661,317.32	173,652,412.55
资产总计		766,635,104.43	758,057,659.36
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		91,455,376.53	80,173,194.32
预收款项		1,300,000.00	1,300,000.00
合同负债		83,250,188.73	103,790,414.99
卖出回购金融资产款		13,197,280.40	24,846,427.88

应付职工薪酬		288,292.44	332,812.50
应交税费		1,312,329.43	965,015.18
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,389,822.07	3,372,997.30
其他流动负债		11,648.23	1,060,598.15
流动负债合计		192,204,937.83	215,841,460.32
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		20,835,985.13	21,614,548.26
递延收益			
递延所得税负债		2,883,337.33	3,669,509.27
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,719,322.46	25,284,057.53
负债合计		215,924,260.29	241,125,517.85
所有者权益：			
股本		79,486,474.00	79,486,474.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		195,687,304.85	195,243,364.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,361,978.15	27,361,978.15
一般风险准备			
未分配利润		248,175,087.14	214,840,324.51
所有者权益合计		550,710,844.14	516,932,141.51
负债和所有者权益合计		766,635,104.43	758,057,659.36

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		286,829,152.33	278,155,730.28
其中：营业收入	五、（二）、1	286,829,152.33	278,155,730.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		192,684,133.90	193,824,666.61
其中：营业成本	五、（二）、1	68,047,844.08	61,528,235.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二）、2	947,375.18	1,071,926.28
销售费用	五、（二）、3	6,988,557.09	9,644,490.40
管理费用	五、（二）、4	23,970,942.00	22,406,412.61
研发费用	五、（二）、5	93,544,357.28	100,380,137.84
财务费用	五、（二）、6	-814,941.73	-1,206,535.57
其中：利息费用		42,941.15	98,081.36
利息收入		914,523.71	1,345,029.03
加：其他收益	五、（二）、7	4,085,376.81	1,682,357.57
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）、8	-3,831,596.97	-3,866,351.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）、9	-3,527,876.36	-1,121,890.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二）、10		-2,190.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		90,870,921.91	81,022,989.03
加：营业外收入	五、（二）、11	10,900.72	87,450.25
减：营业外支出	五、（二）、12	1,163.25	67,499.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		90,880,659.38	81,042,939.70
减：所得税费用	五、（二）、13	-1,144,854.99	75,609.92

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		92,025,514.37	80,967,329.78
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		92,025,514.37	80,967,329.78
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		92,025,514.37	80,967,329.78
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		92,025,514.37	80,967,329.78
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		92,025,514.37	80,967,329.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.16	1.02
（二）稀释每股收益（元/股）		1.16	1.02

法定代表人：孟凡清

主管会计工作负责人：尹燕斌

会计机构负责人：尹燕斌

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十四、(二)、1	175,514,826.64	198,522,506.46
减：营业成本	十四、(二)、1	63,062,423.98	50,306,580.61
税金及附加		113,449.48	204,221.90
销售费用		6,292,205.12	9,529,209.33
管理费用		12,571,124.16	11,538,369.64
研发费用	十四、(二)、2	60,566,815.86	66,399,848.74
财务费用		-434,252.11	-933,620.21
其中：利息费用		42,473.97	110,080.16
利息收入		501,658.46	1,067,555.77
加：其他收益		3,307,758.56	1,034,423.26
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,614,225.11	-3,521,113.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,724,238.83	-611,660.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-254.23
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,312,354.77	58,379,292.27
加：营业外收入		9,000.00	33,001.05
减：营业外支出		902.50	36,895.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,320,452.27	58,375,398.25
减：所得税费用		-1,014,310.36	-328,203.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,334,762.63	58,703,601.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,334,762.63	58,703,601.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		33,334,762.63	58,703,601.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		157,922,864.00	224,987,136.93
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			44,137.90
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）、2.（1）	5,640,941.52	3,184,490.64
经营活动现金流入小计		163,563,805.52	228,215,765.47
购买商品、接受劳务支付的现金		55,755,764.81	54,515,842.28
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		93,954,090.01	101,309,938.91
支付的各项税费		1,968,534.10	1,031,144.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三)、2.(2)	37,836,295.69	50,877,028.03
经营活动现金流出小计		189,514,684.61	207,733,954.21
经营活动产生的现金流量净额		-25,950,879.09	20,481,811.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,354.71
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			5,354.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、(三)、1.(1)	13,195,514.14	23,997,945.79
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,195,514.14	23,997,945.79
投资活动产生的现金流量净额		-13,195,514.14	-23,992,591.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(三)、2.(3)	2,266,762.62	2,282,758.25
筹资活动现金流出小计		2,266,762.62	2,282,758.25
筹资活动产生的现金流量净额		-2,266,762.62	-2,282,758.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,138.60	-648.11
五、现金及现金等价物净增加额		-41,409,017.25	-5,794,186.18
加：期初现金及现金等价物余额		235,461,717.60	170,895,792.56
六、期末现金及现金等价物余额		194,052,700.35	165,101,606.38

法定代表人：孟凡清

主管会计工作负责人：尹燕斌

会计机构负责人：尹燕斌

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		127,821,641.02	137,394,425.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,375,973.33	2,634,232.84
经营活动现金流入小计		132,197,614.35	140,028,658.05
购买商品、接受劳务支付的现金		44,393,285.99	44,068,382.80
支付给职工以及为职工支付的现金		68,173,507.79	74,529,391.50
支付的各项税费		113,449.48	204,221.90
支付其他与经营活动有关的现金		26,095,442.47	41,760,537.82
经营活动现金流出小计		138,775,685.73	160,562,534.02
经营活动产生的现金流量净额		-6,578,071.38	-20,533,875.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			854.71
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			854.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,229,911.10	4,928,100.75
投资支付的现金		10,000,000.00	
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		13,229,911.10	4,928,100.75
投资活动产生的现金流量净额		-13,229,911.10	-4,927,246.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,227,884.62	2,253,248.00
筹资活动现金流出小计		2,227,884.62	2,253,248.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,227,884.62	-2,253,248.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-22,035,867.10	-27,714,370.01

加：期初现金及现金等价物余额		150,442,265.31	152,060,649.34
六、期末现金及现金等价物余额		128,406,398.21	124,346,279.33

二、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	详见附注事项索引说明

附注事项索引说明

报告期内存在预计负债，详见财务报表项目附注“五、（一）27 预计负债”。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

2025 年 1-6 月

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 7,948.6474 万元，股份总数 7,948.6474 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。

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、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、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。

(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) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断 的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%且金额大于 400 万元
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.3%且金额大于 400 万元
重要的在建工程项目	单项金额超过资产总额 0.3%且金额大于 400 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.3%且金额大于 400 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%且金额大于 400 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.3%且金额大于 400 万元

重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 0.3%且金额大于 400 万元
重要的子公司	收入总额超过集团总收入的 15%

(六) 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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 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。

(八) 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。

(九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期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的即期汇率折算，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。

(十) 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

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。

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。

（十一）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	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——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	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，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
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，编制长期应收款逾期天数与违约损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）	合同资产 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00	5.00

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）	合同资产 预期信用损失率（%）
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

3. 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

应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款的账龄自初始确认日起算。

4. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十二）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. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 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。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。

（十三）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) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

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

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。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十四) 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

(十五) 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。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	建造工作实质上已经完成，与设计要求、合同规定或者生产要求相符或者基本相符，并可区别其他在建资产单独投入使用时结转为固定资产。
专用设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准。

(十六) 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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，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。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
软件	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金和职工福利费。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司项目管理系统提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

（4）无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件的摊销费用。

（5）委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构进行临床试验、三批工艺验证、安评实验、杂质检验等研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（6）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费、危废处置费等。

4. 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。

（十八）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、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。

（十九）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。

（二十）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。

(二十一) 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。

(二十二) 股份支付

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。

（二十三）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

按里程碑交付成果的项目，主要为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业务。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。

一次性交付成果的项目，主要为申报受理后进行自主研发技术成果转化业务。公司将其作为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。

验证性临床研究服务，项目周期通常超过一年，属于在某一段时间内履行的履约义务，采用投入法确定履约进度，即根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当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，公司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。

(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。

(二十四) 合同取得成本、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。

（二十五）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。

（二十六）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，以购建或以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。

(二十七) 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。

(二十八) 租赁

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。

(二十九) 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。

(三十) 重要会计政策变更

无。

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	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
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	所得税税率
公司、山东朗诺制药有限公司（以下简称朗诺制药）	15%
山东安捷生物检测技术有限公司（以下简称安捷生物）、 山东百诺医药国际贸易有限公司（以下简称百诺国际）	20%

(二) 税收优惠

1. 增值税

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. 企业所得税

（1）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。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。2025年1-6月公司所得税暂按15%的税率计缴企业所得税。

（2）根据《关于对山东省认定机构2023年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》，朗诺制药通过高新技术企业认定，享受自2023年至2025年三年内企业所得税减按15%的税率计缴。

（3）根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号）规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

安捷生物和百诺国际2025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2023年第7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，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。公司和朗诺制药2025年1-6月享受该税收优惠。

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。公司和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。安捷生物和百诺国际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

项 目	期末数	期初数
库存现金	3,996.00	37,693.50
银行存款	194,048,704.35	235,424,024.10
其他货币资金	3,113,237.47	3,111,759.20
合 计	197,165,937.82	238,573,476.80

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	5,461,681.81	14,397,468.29
合 计	5,461,681.81	14,397,468.29

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	5,461,681.81	100.00			5,461,681.81
其中：银行承兑汇票	5,461,681.81	100.00			5,461,681.81
合 计	5,461,681.81	100.00			5,461,681.81

(续上表)

种 类	期初数				
	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	14,397,468.29	100.00			14,397,468.29
其中：银行承兑汇票	14,397,468.29	100.00			14,397,468.29
合 计	14,397,468.29	100.00			14,397,468.29

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	5,461,681.81		
小 计	5,461,681.81		

(3) 期末公司无已质押的应收票据情况。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票		341,848.86
小 计		341,848.86

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	77,770,801.29	49,595,334.04
1-2 年	33,509,574.29	24,456,359.79
2-3 年	6,212,898.97	4,506,811.38
3-4 年	2,741,498.67	941,860.73
4-5 年	594,737.26	1,285,709.62
5 年以上	1,415,380.87	666,234.44
账面余额合计	122,244,891.35	81,452,310.00
减：坏账准备	12,365,287.20	8,443,178.60
账面价值合计	109,879,604.15	73,009,131.40

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	122,244,891.35	100.00	12,365,287.20	10.12	109,879,604.15
合 计	122,244,891.35	100.00	12,365,287.20	10.12	109,879,604.15

(续上表)

种 类	期初数				
	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	81,452,310.00	100.00	8,443,178.60	10.37	73,009,131.40
合 计	81,452,310.00	100.00	8,443,178.60	10.37	73,009,131.40

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	77,770,801.29	3,888,540.06	5.00
1-2 年	33,509,574.29	3,350,957.43	10.00
2-3 年	6,212,898.97	1,863,869.69	30.00
3-4 年	2,741,498.67	1,370,749.34	50.00
4-5 年	594,737.26	475,789.81	80.00
5 年以上	1,415,380.87	1,415,380.87	100.00
小 计	122,244,891.35	12,365,287.20	10.12

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	8,443,178.60	3,922,108.60				12,365,287.20
合 计	8,443,178.60	3,922,108.60				12,365,287.20

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
江苏柯菲平医药股份有限公司	3,850,000.00	14,949,672.91	18,799,672.91	8.71	1,177,240.60
山东新华制药股份有限公司	13,284,000.00	1,924,554.04	15,208,554.04	7.05	977,333.20
无锡紫杉药业股份有限公司	6,000,000.00	7,400,000.00	13,400,000.00	6.21	670,000.00
海南葫芦娃药业集团股份有限公司	10,437,913.56	300,000.00	10,737,913.56	4.98	941,113.31
山西德元堂药业有限公司	10,146,000.00	13,614.02	10,159,614.02	4.71	3,476,519.24
小 计	43,717,913.56	24,587,840.97	68,305,754.53	31.66	7,242,206.35

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	7,645,375.92	14,412,926.29

项 目	期末数	期初数
合 计	7,645,375.92	14,412,926.29

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	7,645,375.92	100.00			7,645,375.92
其中：银行承兑汇票	7,645,375.92	100.00			7,645,375.92
合 计	7,645,375.92	100.00			7,645,375.92

(续上表)

种 类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	14,412,926.29	100.00			14,412,926.29
其中：银行承兑汇票	14,412,926.29	100.00			14,412,926.29
合 计	14,412,926.29	100.00			14,412,926.29

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	7,645,375.92		
小 计	7,645,375.92		

(3) 期末公司无已质押的应收款项融资情况。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	3,886,503.81
小 计	3,886,503.81

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	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	16,287,466.49	90.71		16,287,456.49	14,076,095.12	92.44		14,076,095.12
1-2 年	1,617,556.29	9.01		1,617,556.29	1,105,447.82	7.26		1,105,447.82
2-3 年	9,950.76	0.05		9,950.76	28,096.13	0.18		28,096.13
3 年以上	41,433.63	0.23		41,433.63	17,861.60	0.12		17,861.60
合 计	17,956,407.17	100.00		17,956,397.17	15,227,500.67	100.00		15,227,500.67

2) 期末无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海益临思医药开发有限公司	4,095,771.14	22.81
新郑华信民生医院	787,760.00	4.39
深圳市宝安区松岗人民医院	697,560.00	3.88
济南迪亚实业有限责任公司	619,602.91	3.45
武汉人福利康药业有限公司	594,000.00	3.31
小 计	6,794,694.05	37.84

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金及保证金	2,887,632.00	2,868,072.00
应收暂付款	1,101,619.47	1,179,591.89
备用金	151,255.16	
其他	84,249.56	45,567.00
账面余额合计	4,224,756.19	4,093,230.89
减：坏账准备	785,256.89	725,768.52
账面价值合计	3,439,499.30	3,367,462.37

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1, 413, 193. 66	1, 304, 327. 36
1-2 年	2, 112, 246. 00	2, 140, 087. 00
2-3 年	134, 035. 53	251, 649. 53
3-4 年	203, 314. 00	35, 200. 00
4-5 年	800. 00	42, 592. 00
5 年以上	361, 167. 00	319, 375. 00
账面余额合计	4, 224, 756. 19	4, 093, 230. 89
减：坏账准备	785, 256. 89	725, 768. 52
账面价值合计	3, 439, 499. 30	3, 367, 462. 37

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	4, 224, 756. 19	100. 00	785, 256. 89	18. 59	3, 439, 499. 30
合 计	4, 224, 756. 19	100. 00	785, 256. 89	18. 59	3, 439, 499. 30

(续上表)

种 类	期初数				
	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	4, 093, 230. 89	100. 00	725, 768. 52	17. 73	3, 367, 462. 37
合 计	4, 093, 230. 89	100. 00	725, 768. 52	17. 73	3, 367, 462. 37

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4, 224, 756. 19	785, 256. 89	18. 59
其中：1 年以内	1, 413, 193. 66	70, 357. 63	5. 00
1-2 年	2, 112, 246. 00	211, 224. 60	10. 00
2-3 年	134, 035. 53	40, 210. 66	30. 00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	203,314.00	101,657.00	50.00
4-5 年	800.00	640.00	80.00
5 年以上	361,167.00	361,167.00	100.00
小 计	4,224,756.19	785,256.89	18.59

(4) 坏账准备变动情况

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	65,216.36	214,008.70	446,543.46	725,768.52
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-105,612.30	105,612.30		
--转入第三阶段		-13,403.55	13,403.55	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	110,753.57	-94,992.85	43,727.65	59,488.37
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	70,357.63	211,224.60	503,674.66	785,256.89
期末坏账准备计提比例 (%)	5.00	10.00	72.02	18.59

(5) 期末无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

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
山东丽山细胞医学发展有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	1-2 年	47.34	200,000.00
济南迪亚实业有限责任公司	押金及保证金	24,360.00	1 年以内	17.30	1,218.00
		88,987.00	1-2 年		8,898.70
		81,143.00	2-3 年		24,342.90

		203,314.00	3-4 年		101,657.00
		333,117.00	5 年以上		333,117.00
济南成家商业运营有限公司	押金及保证金	79,762.00	1 年以内	1.89	3,988.10
华北制药股份有限公司	押金及保证金	50,000.00	2-3 年	1.18	15,000.00
吴秀太	备用金	50,000.00	1 年以内	1.18	2,500.00
小 计		2,910,683.00		68.90	690,721.70

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	24,161,784.17	2,033,713.88	22,128,070.29	28,210,973.72	1,119,376.68	27,091,597.04
原材料	17,222,803.10		17,222,803.10	17,906,297.34		17,906,297.34
在产品	12,443,540.84	314,421.36	12,129,119.48	6,417,986.45		6,417,986.45
合同履约成本	4,769,532.88		4,769,532.88	5,794,867.41		5,794,867.41
发出商品	2,958,894.88		2,958,894.88	1,481,189.94		1,481,189.94
周转材料	1,595,460.49		1,595,460.49	801,718.04		801,718.04
合 计	63,152,016.36	2,348,135.24	60,803,881.12	60,613,032.90	1,119,376.68	59,493,656.22

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

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	1,119,376.68	1,306,288.96		391,951.76		2,033,713.88
在产品		314,421.36				314,421.36
合 计	1,119,376.68	1,620,710.32		391,951.76		2,348,135.24

2) 确定可变现净值的具体依据、本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

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	5,794,867.41	1,726,456.13	2,751,790.66		4,769,532.88
小 计	5,794,867.41	1,726,456.13	2,751,790.66		4,769,532.88

8. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	93,534,946.78	5,753,080.97	87,781,865.81	62,012,896.91	3,845,914.93	58,166,981.98
合 计	93,534,946.78	5,753,080.97	87,781,865.81	62,012,896.91	3,845,914.93	58,166,981.98

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	93,534,946.78	100.00	5,753,080.97	6.15	87,781,865.81
已履约未结算资产	93,534,946.78	100.00	5,753,080.97	6.15	87,781,865.81
合 计	93,534,946.78	100.00	5,753,080.97	6.15	87,781,865.81

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	62,012,896.91	100.00	3,845,914.93	6.20	58,166,981.98
已履约未结算资产	62,012,896.91	100.00	3,845,914.93	6.20	58,166,981.98
合 计	62,012,896.91	100.00	3,845,914.93	6.20	58,166,981.98

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	93,534,946.78	5,753,080.97	6.15
小 计	93,534,946.78	5,753,080.97	6.15

(3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	3,845,914.93	1,907,166.04				5,753,080.97
合 计	3,845,914.93	1,907,166.04				5,753,080.97

(4) 本期无实际核销的合同资产情况。

9. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	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	2,603,130.95		2,603,130.95	2,504,952.44		2,504,952.44
预缴企业所得税	844,589.13		844,589.13	786,599.31		786,599.31
合 计	3,447,720.08		3,447,720.08	3,291,551.75		3,291,551.75

10. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	21,000,000.00	1,750,000.00	19,250,000.00	24,000,000.00	1,900,000.00	22,100,000.00
其中：未实现融资收益	1,150,867.97		1,150,867.97	1,649,044.74		1,649,044.74
合 计	19,849,132.03	1,750,000.00	18,099,132.03	22,350,955.26	1,900,000.00	20,450,955.26

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	21,000,000.00	100.00	1,750,000.00	8.33	19,250,000.00
合 计	21,000,000.00	100.00	1,750,000.00	8.33	19,250,000.00

(续上表)

种 类	期初数		
	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	24,000,000.00	100.00	1,900,000.00	7.92	22,100,000.00
合 计	24,000,000.00	100.00	1,900,000.00	7.92	22,100,000.00

2) 采用组合计提坏账准备的长期应收款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
内部信用评级组合	21,000,000.00	1,750,000.00	8.33
小 计	21,000,000.00	1,750,000.00	8.33

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,900,000.00		150,000.00			1,750,000.00
合 计	1,900,000.00		150,000.00			1,750,000.00

11. 固定资产

(1) 明细情况

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	140,531,995.15	49,402,600.54	155,240,324.94	3,630,787.49	13,866,432.46	362,672,140.58
本期增加金额	50,646,625.41	6,343,974.04	6,255,176.99		379,794.56	63,625,571.00
1) 购置		5,777,602.36	6,255,176.99		379,794.56	12,412,573.91
2) 在建工程转入	50,646,625.41	566,371.68				51,212,997.09
本期减少金额		5,195.09	126,426.90		21,350.00	152,971.99
1) 处置或报废		5,195.09	126,426.90		21,350.00	152,971.99
期末数	191,178,620.56	55,741,379.49	161,369,075.03	3,630,787.49	14,224,877.02	426,144,739.59
累计折旧						
期初数	41,443,418.74	39,450,326.24	67,962,120.69	2,725,529.69	10,595,389.01	162,176,784.37
本期增加金额	3,638,683.77	1,277,165.63	9,081,128.24	154,045.03	789,845.41	14,940,868.08
1) 计提	3,638,683.77	1,277,165.63	9,081,128.24	154,045.03	789,845.41	14,940,868.08

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
本期减少金额		5,099.34	126,426.90		20,282.50	151,808.74
1) 处置或报废		5,099.34	126,426.90		20,282.50	151,808.74
期末数	45,082,102.51	40,722,392.53	76,916,822.03	2,879,574.72	11,364,951.92	176,965,843.71
账面价值						
期末账面价值	146,096,518.05	15,018,986.96	84,452,253.00	751,212.77	2,859,925.10	249,178,895.88
期初账面价值	99,088,576.41	9,952,274.30	87,278,204.25	905,257.80	3,271,043.45	200,495,356.21

(2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	245,179.04
小 计	245,179.04

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
综合仓库	50,646,625.41	正在办理中
门卫房	116,763.25	正在办理中
小 计	50,763,388.66	

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合仓库建设工程				38,164,090.44		38,164,090.44
待安装设备	2,811,738.81		2,811,738.81	3,193,081.54		3,193,081.54
智能化数字车间	1,781,759.91		1,781,759.91	1,781,759.91		1,781,759.91
安全生产信息管理平台	159,292.04		159,292.04	159,292.04		159,292.04
合 计	4,752,790.76		4,752,790.76	43,298,223.93		43,298,223.93

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
综合仓库建设工程	52,100,000.00	38,164,090.44	12,482,534.97	50,646,625.41		
待安装设备		3,193,081.54	185,028.95	566,371.68		2,811,738.81

工程名称	预算数	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	218,380,000.00	1,781,759.91				1,781,759.91
安全生产信息管理平台	180,000.00	159,292.04				159,292.04
小 计	270,660,000.00	43,298,223.93	12,667,563.92	51,212,997.09		4,752,790.76

(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
综合仓库建设工程	97.21	100.00				自筹
待安装设备						自筹
智能化数字车间	0.82	0.50				自筹
安全生产信息管理平台	88.50	90.00				自筹
小 计						

13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值	16,934,194.46	16,934,194.46
期初数	202,235.42	202,235.42
本期增加金额	202,235.42	202,235.42
1) 租入		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	17,136,429.88	17,136,429.88
累计折旧		
期初数	12,962,450.50	12,962,450.50
本期增加金额	2,070,012.53	2,070,012.53
1) 计提	2,070,012.53	2,070,012.53
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	15,032,463.03	15,032,463.03
账面价值		
期末账面价值	2,103,966.85	2,103,966.85

项 目	房屋及建筑物	合 计
期初账面价值	3,971,743.96	3,971,743.96

14. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	48,357,313.50	13,350,717.17	61,708,030.67
本期增加金额		507,171.48	507,171.48
1) 购置		507,171.48	507,171.48
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	48,357,313.50	13,857,888.65	62,215,202.15
累计摊销			
期初数	5,733,229.41	6,667,177.88	12,400,407.29
本期增加金额	483,798.72	672,045.76	1,155,844.48
1) 计提	483,798.72	672,045.76	1,155,844.48
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	6,217,028.13	7,339,223.64	13,556,251.77
账面价值			
期末账面价值	42,140,285.37	6,518,665.01	48,658,950.38
期初账面价值	42,624,084.09	6,683,539.29	49,307,623.38

15. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,832,459.18		695,530.62		1,136,928.56
合 计	1,832,459.18		695,530.62		1,136,928.56

16. 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	期末数	期初数
-----	-----	-----

	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
预计负债	20,835,985.13	3,125,397.77	21,614,548.26	3,242,182.24
资产减值准备	14,638,019.75	2,195,702.96	10,363,694.87	1,554,554.23
租赁负债	1,403,695.01	209,166.96	3,425,281.06	508,563.79
合 计	36,877,699.89	5,530,267.69	35,403,524.19	5,305,300.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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	59,938,109.67	8,951,065.83	64,757,842.61	9,669,090.26
使用权资产	2,103,966.85	313,038.28	3,971,743.96	590,645.32
合 计	62,042,076.52	9,264,104.11	68,729,586.57	10,259,735.58

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	517,417,526.30	543,612,873.13
递延收益	21,046,647.76	21,683,060.50
资产减值准备	8,363,740.55	5,670,543.85
预计负债	688,800.00	2,771,040.00
合 计	547,516,714.61	573,737,517.48

(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	期末数	期初数	备注
2028 年	45,178,151.27	74,527,421.64	
2029 年	113,245,375.10	113,245,375.10	
2030 年	107,790,985.36	107,790,985.36	
2031 年	122,218,673.40	122,218,673.40	
2032 年	48,378,128.15	48,378,128.15	
2033 年	70,448,133.68	70,448,133.68	
2034 年	7,004,155.80	7,004,155.80	
2035 年	3,153,923.55		
合 计	517,417,526.30	543,612,873.13	

17. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	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	9,095,821.90		9,095,821.90	5,926,535.23		5,926,535.23
合 计	9,095,821.90		9,095,821.90	5,926,535.23		5,926,535.23

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数	期初数	受限类型	受限原因
货币资金	3,113,237.47	3,111,759.20	冻结	综合仓库项目保证金
合 计	3,113,237.47	3,111,759.20	冻结	

19. 应付账款

项 目	期末数	期初数
工程设备款	18,447,904.63	5,840,903.17
材料款	9,320,917.48	12,234,611.69
委外研发费用	8,730,103.58	5,528,336.00
费用类款项	1,740,410.17	1,301,973.45
其他	101,373.43	46,078.00
合 计	38,340,709.29	24,951,902.31

20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
服务费	1,300,000.00	1,300,000.00
合 计	1,300,000.00	1,300,000.00

21. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
服务费	117,777,052.13	175,289,073.69
货款	9,913,491.19	15,070,362.06
合 计	127,690,543.32	190,359,435.75

(2) 账龄 1 年以上的重要的合同负债

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
安徽皓誉生物制药有限公司	7,900,000.00	未结算
天津华津制药有限公司	5,232,000.00	未结算
江苏恩华药业股份有限公司	4,129,228.38	未结算
青岛国信制药有限公司	4,000,000.00	未结算
小 计	21,261,228.38	

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	32,827,031.46	73,914,046.94	87,733,298.90	19,007,779.50
离职后福利—设定提存计划		5,690,434.13	5,690,434.13	
其他		353,829.13	353,829.13	
合 计	32,827,031.46	79,958,310.20	93,777,562.16	19,007,779.50

(2) 短期薪酬明细情况

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	32,827,031.46	64,640,655.61	78,459,907.57	19,007,779.50
职工福利费		3,261,900.21	3,261,900.21	
社会保险费		2,867,703.53	2,867,703.53	
其中：医疗保险费		2,724,516.20	2,724,516.20	
工伤保险费		143,187.33	143,187.33	
住房公积金		2,975,195.52	2,975,195.52	
工会经费和职工教育经费		168,592.07	168,592.07	
小 计	32,827,031.46	73,914,046.94	87,733,298.90	19,007,779.50

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		5,452,052.12	5,452,052.12	
失业保险费		238,382.01	238,382.01	
小 计		5,690,434.13	5,690,434.13	

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
房产税	322,907.52	318,594.95
增值税	318,032.58	233,959.09
代扣代缴个人所得税	165,122.20	341,650.05
土地使用税	101,349.26	101,349.26
企业所得税	15,440.42	
其他	111,624.43	
合 计	1,034,476.41	995,553.35

24. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	1,630,000.00	1,050,000.00
费用类款项	282,640.35	341,734.78
其他	72,656.48	43,280.40
应付暂收款	50,000.13	27,791.87
合 计	2,035,296.96	1,462,807.05

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	1,403,695.01	3,425,281.06
合 计	1,403,695.01	3,425,281.06

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	1,300,402.03	907,990.37
背书转让但尚未终止确认的应收票据		2,249,134.15
合 计	1,300,402.03	3,157,124.52

27. 预计负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
产品质量保证	21,524,785.13	24,385,588.26
合 计	21,524,785.13	24,385,588.26

28. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	21,683,060.50		636,412.74	21,046,647.76	与资产相关的政府补助
合 计	21,683,060.50		636,412.74	21,046,647.76	

29. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	79,486,474.00						79,486,474.00

30. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	195,206,369.85			195,206,369.85
其他资本公积	36,995.00	443,940.00		480,935.00
合 计	195,243,364.85	443,940.00		195,687,304.85

(2) 其他说明

其他资本公积增加 443,940.00 元，系确认以权益结算的股份支付。

31. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	27,361,978.15			27,361,978.15
合 计	27,361,978.15			27,361,978.15

32. 未分配利润

项 目	本期数	期初数
期初未分配利润	193,629,016.34	42,023,394.21

项 目	本期数	期初数
加：本期归属于母公司所有者的净利润	92,025,514.37	159,095,981.78
减：提取法定盈余公积		7,490,359.65
期末未分配利润	285,654,530.71	193,629,016.34

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	286,802,462.27	68,029,289.89	278,134,942.20	61,513,533.40
其他业务收入	26,690.06	18,554.19	20,788.08	14,701.65
合 计	286,829,152.33	68,047,844.08	278,155,730.28	61,528,235.05
其中：与客户之间的合同产生的收入	286,802,462.27	68,029,289.89	278,134,942.20	61,513,533.40

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	638,708.02	631,761.37
土地使用税	202,698.52	202,698.52
印花税	98,790.66	230,145.42
环境保护税	4,140.00	487.86
车船税	3,037.98	6,833.11
合 计	947,375.18	1,071,926.28

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,395,350.17	7,896,186.78
差旅费	1,137,492.29	1,003,995.51
广告宣传费	204,626.73	208,297.21
办公费	90,954.37	180,761.98
业务招待费	79,147.56	264,638.98

项 目	本期数	上年同期数
其他	80,985.97	90,609.94
合 计	6,988,557.09	9,644,490.40

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	12,664,636.57	13,037,144.86
折旧及摊销费	3,240,025.42	3,430,284.21
中介咨询费	3,122,397.06	1,096,641.97
业务招待费	1,422,553.21	969,164.75
办公及差旅费	964,192.11	871,509.33
租赁及物业管理费	498,382.27	482,663.89
股权激励费用	443,940.00	502,690.00
低值易耗品	338,954.85	294,912.83
安全环保费用	279,204.59	308,375.15
其他	996,655.92	1,413,025.62
合 计	23,970,942.00	22,406,412.61

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	42,359,790.27	42,293,807.37
材料	12,992,056.56	21,730,261.43
技术服务费	12,411,658.79	10,553,828.01
折旧与摊销	9,516,204.03	8,143,665.62
临床试验费	6,159,578.86	11,719,660.13
知识产权申请注册代理费	5,905,880.00	2,691,992.14
动力费	1,139,373.14	1,410,500.11
租赁及物业管理费	1,029,178.77	976,475.37
危废处置费	330,130.35	177,114.07
其他	1,700,506.51	682,833.59

项 目	本期数	上年同期数
合 计	93,544,357.28	100,380,137.84

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	-416,346.94	-935,694.56
未实现融资收益	-498,176.77	-409,334.47
未确认融资费用	42,941.15	98,081.36
手续费	60,779.43	39,763.99
汇兑损益	-4,138.60	648.11
合 计	-814,941.73	-1,206,535.57

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
与收益相关的政府补助	3,320,633.71	942,500.00
与资产相关的政府补助	636,412.74	636,412.74
代扣个人所得税手续费返还	128,330.36	103,444.83
合 计	4,085,376.81	1,682,357.57

8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-3,831,596.97	-3,866,351.11
合 计	-3,831,596.97	-3,866,351.11

9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,620,710.32	-623,204.86
合同资产减值损失	-1,907,166.04	-498,685.76
合 计	-3,527,876.36	-1,121,890.62

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
固定资产处置收益		-2,190.48
合 计		-2,190.48

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
违约金收入	9,000.00	33,000.00
废品收入		54,448.00
其他	1,900.72	2.25
合 计	10,900.72	87,450.25

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
长期资产处置损失	1,163.25	67,492.53
罚款支出		7.05
合 计	1,163.25	67,499.58

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	75,743.91	53,111.94
递延所得税费用	-1,220,598.90	22,497.98
合 计	-1,144,854.99	75,609.92

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	90,880,659.38	81,042,939.70
按母公司适用税率计算的所得税费用	13,632,098.91	12,156,440.96
子公司适用不同税率的影响	-147,600.24	-140,080.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	89,372.38	77,912.06
研发费用加计扣除的影响	-10,974,307.38	-11,847,715.44

项 目	本期数	上年同期数
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,402,089.72	-2,377,414.40
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	597,422.06	2,131,063.50
股份支付的影响	60,249.00	75,403.51
其他		
所得税费用	-1,144,854.99	75,609.93

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购入固定资产和其他长期资产	12,688,342.66	23,164,749.51
购入无形资产	507,171.48	833,196.28
合 计	13,195,514.14	23,997,945.79

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	3,320,633.71	942,500.00
保证金	1,630,000.00	269,029.60
经营性利息收入	414,868.67	935,694.56
应付暂收款	175,119.90	504,084.26
其他	100,319.24	533,182.22
合 计	5,640,941.52	3,184,490.64

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现期间费用	36,476,962.87	38,278,519.68
保证金	1,075,160.00	12,400,000.00
应付暂收款	197,111.95	101,800.00
职工代垫款	9,511.19	488.07
其他	77,549.68	96,220.28

项 目	本期数	上年同期数
合 计	37,836,295.69	50,877,028.03

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
经营租赁支出	2,266,762.62	2,282,758.25
合 计	2,266,762.62	2,282,758.25

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	92,025,514.37	80,967,329.78
加：资产减值准备	3,527,876.36	1,121,890.62
信用减值准备	3,831,596.97	3,866,351.11
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,010,880.61	15,279,899.29
无形资产摊销	1,155,844.48	1,107,842.79
长期待摊费用摊销	695,530.62	550,670.31
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）		2,190.48
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,163.25	67,492.53
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-460,852.49	-310,605.00
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-224,967.43	495,721.74
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-995,631.47	-473,223.76
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,930,935.22	-5,267,550.74
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-60,429,527.07	-61,508,994.77
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-79,601,312.07	-15,919,893.11
其他	443,940.00	502,690.00
经营活动产生的现金流量净额	-25,950,879.09	20,481,811.26
(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		

补充资料	本期数	上年同期数
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	194,052,700.35	165,101,606.38
减：现金的期初余额	235,461,717.60	170,895,792.56
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	-41,409,017.25	-5,794,186.18

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	194,052,700.35	235,461,717.60
其中：库存现金	3,996.00	37,693.50
可随时用于支付的银行存款	194,048,704.35	235,424,024.10
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	194,052,700.35	235,461,717.60
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		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
综合仓库项目保证金	3,113,237.47	3,112,537.14	综合仓库项目保证金
小 计	3,113,237.47	3,112,537.14	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	3,425,281.06		247,925.15	2,266,762.62	2,748.58	1,403,695.01

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
小 计	3,425,281.06		247,925.15	2,266,762.62	2,748.58	1,403,695.01

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	14,125,283.16	16,597,345.30
其中：支付货款	10,325,128.86	8,407,618.12
支付固定资产等长期资产购置款	3,800,154.30	8,189,727.18

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款			366,488.11
其中：美元	51,195.50	7.1586	366,488.11

2. 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)13之说明。

2) 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(二十八)之说明。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	本期数	上年同期数
短期租赁费用	787,508.43	801,976.85
合 计	787,508.43	801,976.85

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	42,941.15	98,081.36
与租赁相关的总现金流出	3,054,271.05	3,084,735.10

4) 租赁负债的到期期限分析及流动性风险管理

① 租赁负债的到期期限

剩余期限	未折现合同金额	
	期末数	上年年末数
1 年以内	1,417,240.94	3,479,019.55

剩余期限	未折现合同金额	
	期末数	上年年末数
1-2 年		
合 计	1,417,240.94	3,479,019.55

② 流动性风险管理

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。和租赁负债相关的流动性风险源于公司无法偿还到期租赁付款额。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算等多种融资手段，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。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	26,690.06	20,788.08
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	期末数	上年年末数
固定资产	245,179.04	259,944.18
小 计	245,179.04	259,944.18

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)11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	期末数	上年年末数
1 年以内	81,846.28	81,846.28
1-2 年		
合 计	81,846.28	81,846.28

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	42,359,790.27	42,293,807.37
材料	12,992,056.56	21,730,261.43
技术服务费	12,411,658.79	10,553,828.01

项 目	本期数	上年同期数
折旧与摊销	9,516,204.03	8,143,665.62
临床试验费	6,159,578.86	11,719,660.13
知识产权申请注册代理费	5,905,880.00	2,691,992.14
动力费	1,139,373.14	1,410,500.11
租赁及物业管理费	1,029,178.77	976,475.37
危废处置费	330,130.35	177,114.07
其他	1,700,506.51	682,833.59
合 计	93,544,357.28	100,380,137.84

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将朗诺制药、安捷生物和百诺国际等 3 家子公司纳入合并财务报表范围。
2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
朗诺制药	6,000.00	山东德州	山东德州	制造业	100.00		投资设立
安捷生物	2,000.00	山东济南	山东济南	医药技术研发服务业	100.00		投资设立
百诺国际	1,000.00	山东济南	山东济南	批发和零售业	100.00		投资设立

八、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	
其中：计入递延收益	
与收益相关的政府补助	3,320,633.71
其中：计入其他收益	3,320,633.71
合 计	3,320,633.71

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
----------	-----	--------------	----------------	-----------------

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	21,683,060.50		636,412.74	
小 计	21,683,060.50		636,412.74	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本 费用金额	本期冲减资 产金额	其他变 动	期末数	与资产/收益相 关
递延收益				21,046,647.76	与资产相关
小 计				21,046,647.76	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	3,957,046.45	1,578,912.74
合 计	3,957,046.45	1,578,912.74

九、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)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6、五(一)8 及五(一)10 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) 应收款项和合同资产

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2025年6月30日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的31.66%（2024年12月31日：38.53%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产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	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	38,340,709.29	38,340,709.29	38,340,709.29		
其他应付款	2,035,296.96	2,035,296.96	2,035,296.96		
租赁负债	1,403,695.01	1,417,240.94	1,417,240.94		
小 计	41,779,701.26	41,793,247.19	41,793,247.19		

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	24,951,902.31	24,951,902.31	24,951,902.31		
其他应付款	1,462,807.05	1,462,807.05	1,462,807.05		
租赁负债	3,425,281.06	3,479,019.55	3,479,019.55		
小 计	29,839,990.42	29,893,728.91	29,893,728.91		

(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)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值
-----	--------

	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. 应收款项融资			7,645,375.92	7,645,375.92
持续以公允价值计量的资产总额			7,645,375.92	7,645,375.92

(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

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

(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、其他应付款等，其账面价值与公允价值差异较小。

十一、关联方关系及其交易

(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 26,722,200 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 31,998,000 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 7,904,000 股。孟凡清、焦梅夫妇合计控制公司股份 66,624,200 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七之说明。

3. 本公司的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

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、焦梅	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）（以下简称万融咨询）	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
山东华致林医药科技股份有限公司	受关键管理人员控制

（二）关联方交易情况

1. 采购货物

关联方名称	关联交易内容	本期数	上年同期数
山东华致林医药科技股份有限公司	药用低密度聚乙烯袋	29,827.43	20,690.26
小 计		29,827.43	20,690.26

2. 关联出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
兰美投资	房屋建筑物	10,336.93	10,394.04
君和咨询	房屋建筑物	5,168.47	5,197.02
万融咨询	房屋建筑物	5,168.49	5,197.02

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,378,900.96	3,310,900.13

4. 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
房租	兰美投资	34,050.75	2,269.01	22,783.50	1,139.18
房租	君和咨询	17,025.38	1,134.51	11,391.75	569.59
房租	万融咨询	17,025.38	1,134.51	11,391.75	569.59
小 计		68,101.51	4,538.03	45,567.00	2,278.35

十二、承诺及或有事项

截至 2025 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。

十三、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重大资产负债表日后事项。

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) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	93,014,871.72	73,839,317.61
1-2 年	61,122,818.31	47,982,332.03
2-3 年	64,789,680.40	125,401,243.45
3-4 年	76,931,989.96	34,119,895.58
4-5 年	23,396,603.62	69,664,089.76
5 年以上	56,511,841.64	16,012,776.79
账面余额合计	375,767,805.65	367,019,655.22
减：坏账准备	9,326,208.19	6,767,785.80
账面价值合计	366,441,597.46	360,251,869.42

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	375,767,805.65	100.00	9,326,208.19	2.48	366,441,597.46
合 计	375,767,805.65	100.00	9,326,208.19	2.48	366,441,597.46

(续上表)

种 类	期初数				
	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	367,019,655.22	100.00	6,767,785.80	1.84	360,251,869.42

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计	367,019,655.22	100.00	6,767,785.80	1.84	360,251,869.42

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 组合情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	302,374,494.56		
账龄组合	73,393,311.09	9,326,208.19	12.71
小 计	375,767,805.65	9,326,208.19	2.48

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,849,221.03	2,042,461.05	5.00
1-2 年	21,579,574.29	2,157,957.43	10.00
2-3 年	6,212,898.97	1,863,869.69	30.00
3-4 年	2,741,498.67	1,370,749.34	50.00
4-5 年	594,737.26	475,789.81	80.00
5 年以上	1,415,380.87	1,415,380.87	100.00
小 计	73,393,311.09	9,326,208.19	12.71

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	6,767,785.80	2,558,422.39				9,326,208.19
合 计	6,767,785.80	2,558,422.39				9,326,208.19

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
朗诺制药	302,374,494.56		302,374,494.56	69.08	

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
江苏柯菲平医药股份有限公司	3,850,000.00	14,950,087.41	18,800,087.41	4.30	1,177,282.05
山东新华制药股份有限公司	13,240,000.00	1,907,288.15	15,147,288.15	3.46	974,269.91
海南葫芦娃药业集团股份有限公司	10,437,913.56	300,000.00	10,737,913.56	2.45	941,113.31
山西德元堂药业有限公司	10,146,000.00	13,614.02	10,159,614.02	2.32	3,476,519.24
小 计	340,048,408.12	17,170,989.58	357,219,397.70	81.61	6,569,184.50

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金及保证金	2,882,632.00	2,857,472.00
应收暂付款	799,771.47	883,376.85
备用金	83,682.17	
其他	79,259.14	45,567.00
账面余额合计	3,845,344.78	3,786,415.85
减：坏账准备	756,352.11	700,549.39
账面价值合计	3,088,992.67	3,085,866.46

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1,045,775.78	1,009,505.85
1-2 年	2,111,646.00	2,139,487.00
2-3 年	132,642.00	250,256.00
3-4 年	203,314.00	35,200.00
4-5 年	800.00	42,592.00
5 年以上	351,167.00	309,375.00
账面余额合计	3,845,344.78	3,786,415.85
减：坏账准备	756,352.11	700,549.39
账面价值合计	3,088,992.67	3,085,866.46

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	7,157.63	0.19			7,157.63
按组合计提坏账准备	3,838,187.15	99.81	756,352.11	19.71	3,081,835.04
合 计	3,845,344.78	100.00	756,352.11	19.67	3,088,992.67

(续上表)

种 类	期初数				
	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	3,786,415.85	100.00	700,549.39	18.50	3,085,866.46
合 计	3,786,415.85	100.00	700,549.39	18.50	3,085,866.46

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	3,838,187.15	756,352.11	19.71
其中：1年以内	1,038,618.15	51,930.91	5.00
1-2年	2,111,646.00	211,164.60	10.00
2-3年	132,642.00	39,792.60	30.00
3-4年	203,314.00	101,657.00	50.00
4-5年	800.00	640.00	80.00
5年以上	351,167.00	351,167.00	100.00
小 计	3,838,187.15	756,352.11	19.71

(4) 坏账准备变动情况

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)	

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	50,475.29	213,948.70	436,125.40	700,549.39
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-105,582.31	105,582.31		
—转入第三阶段		-13,264.20	13,264.20	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	107,037.93	-95,102.21	43,867.00	55,802.72
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	51,930.91	211,164.60	493,256.60	756,352.11
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00	71.70	19.71

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

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
山东丽山细胞医学发展有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	1-2 年	52.01	200,000.00
济南迪亚实业有限责任公司	押金及保证金	24,360.00	1 年以内	19.01	1,218.00
		88,987.00	1-2 年		8,898.70
		81,143.00	2-3 年		24,342.90
		203,314.00	3-4 年		101,657.00
		333,117.00	5 年以上		333,117.00
济南成家商业运营有限公司	押金及保证金	79,762.00	1 年以内	2.07	3,988.10
华北制药股份有限公司	押金及保证金	50,000.00	2-3 年	1.30	15,000.00
刘仁岗	备用金	35,590.02	1 年以内	0.93	1,779.50
小 计		2,896,273.02		75.32	690,001.20

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	90,775,945.00		90,775,945.00	80,564,545.00		80,564,545.00
合 计	90,775,945.00		90,775,945.00	80,564,545.00		80,564,545.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
朗诺制药	60,433,310.00		147,980.00				60,581,290.00	
安捷生物	20,131,235.00		63,420.00				20,194,655.00	
百诺国际			10,000,000.00				10,000,000.00	
小 计	80,564,545.00		10,211,400.00				90,775,945.00	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	175,399,114.47	62,980,564.15	198,412,204.44	50,228,573.31
其他业务收入	115,712.17	81,859.83	110,302.02	78,007.30
合 计	175,514,826.64	63,062,423.98	198,522,506.46	50,306,580.61
其中：与客户之间的合同产生的收入	175,399,114.47	62,980,564.15	198,412,204.44	50,228,573.31

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	28,718,777.07	26,436,295.37
技术服务费	11,091,975.12	8,960,492.00
材料	8,748,670.62	12,718,159.31
折旧与摊销	5,929,288.07	4,383,404.70
知识产权申请注册代理费	2,551,160.00	410,272.00

项 目	本期数	上年同期数
租赁及物业管理费	865,803.18	779,031.14
临床试验费	844,968.86	11,719,660.13
动力费	464,029.77	494,517.52
危废处置费	171,771.21	57,313.18
其他	1,180,371.96	440,703.39
合 计	60,566,815.86	66,399,848.74

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,163.25	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,957,046.45	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项 目	金 额	说 明
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,900.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	128,330.36	
小 计	4,095,114.28	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	6,442.69	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,088,671.59	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.97	1.16	1.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.22	1.11	1.11

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数
归属于公司普通股股东的净利润	A	92,025,514.37
非经常性损益	B	4,088,671.59
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	87,936,842.78
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	495,720,833.34
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	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
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	443,940.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	6
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	542,177,530.53

项 目	序号	本期数
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	16.97%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	16.22%

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	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	92,025,514.37
非经常性损益	B	4,088,671.59
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	87,936,842.78
期初股份总数	D	79,486,474.00
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	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
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
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	79,486,474.00
基本每股收益	$M=A/L$	1.16
扣除非经常性损益基本每股收益	$N=C/L$	1.11

(2) 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。

山东百诺医药股份有限公司

二〇二五年八月十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,163.25
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,957,046.45
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,900.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	128,330.36
非经常性损益合计	4,095,114.28
减：所得税影响数	6,442.69

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,088,671.59

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年6月28日	79,999,919.23	11,750,307.73	否	不适用	0	不适用

募集资金使用详细情况

截止 2025 年 6 月 30 日，募集资金总额 79,999,919.23 元，加上累计银行利息及理财收益 1,755,286.00 元，减去累计银行手续费 176.17 元，累计使用 74,957,412.00 元，募集资金账户余额 6,797,617.06 元。2025 年 1-6 月募集资金使用情况：

项 目	金额（元）
一、期初募集资金余额	18,537,978.21
加：本期银行利息及理财收益	9946.58
减：本期银行手续费	-
二、可使用募集资金金额	18,547,924.79
三、募集资金使用	11,750,307.73
儿童药研发	11,750,307.73
缓控释制剂平台建设	-
四、尚未使用的募集资金余额	6,797,617.06

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用