

山东科源制药股份有限公司

2022 年年度财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2023 年 04 月 25 日
审计机构名称	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告文号	XYZH/2023SHAI1B0005
注册会计师姓名	黄娟、张吉范

审计报告正文

山东科源制药股份有限公司全体股东：

• 审计意见

我们审计了山东科源制药股份有限公司（以下简称科源制药公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科源制药公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

• 形成审计意见的基础

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

• 关键审计事项

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

（一）收入确认	
关键审计事项	审计中的应对

<p>如财务报表附注五、39“收入”及附注七、61、附注十七、4“营业收入和营业成本”，所述，科源制药公司 2022 年度合并的营业收入为 44,286.51 万元，母公司的营业收入为 38,294.64 万元。</p> <p>由于营业收入是科源制药公司的关键业绩指标，对合并财务报表有重大影响，因此我们将上述事项确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 通过检查销售合同的条款，评价科源制药公司的收入确认时点是否符合收入确认的会计政策；</p> <p>(3) 抽样选择主要客户，检查科源制药公司与客户签订的销售合同、销售订单、签收单、验收单、发票等资料；</p> <p>(4) 向主要客户函证当期交易额和应收账款余额，对营业收入进行核对；</p> <p>(5) 分析主要客户的变动情况，对主要客户进行实地走访，了解并核实交易背景，通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，核实主要客户正常经营且经营范围符合科源制药公司下游客户性质；(6) 我们通过期后回款检查、交易额与应收账款余额的比对判断应收账款期末余额的准确性，进而判断当期收入的准确性；</p> <p>(7) 对营业收入实施分析性程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析收入增长及毛利变动情况，复核收入的合理性；</p> <p>(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
---	---

(二) 存货跌价准备	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注五、15“存货”及附注七、9“存货”，科源制药公司 2022 年 12 月 31 日合并财务报表确认的存货的账面余额为 7,143.05 万元，占资产总额的比例分别为 10.96%，存货跌价准备余额为 351.49 万元。</p> <p>科源制药公司管理层将各存货项目的成本与其可变现净值进行比较，按较低者计量存货，并且按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。</p> <p>鉴于存货减值情况依赖公司管理层综合考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出的重大判断和估计，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解、评估并测试与存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 获取科源制药公司期末存货清单，执行存货监盘程序，关注不能正常出售和使用的存货是否被识别；</p> <p>(3) 对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等；</p> <p>(4) 检查存货有效期，对于接近有效期的产品结合公司存货周转率分析是否在有效期之前能够出售或者使用；</p> <p>(5) 检查与存货跌价准备计提相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。</p>

● 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估科源制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科源制药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科源制药公司的财务报告过程。

● 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科源制药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科源制药公司不能持续经营。
- 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- 就科源制药公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
中国 北京

中国注册会计师：黄娟
(项目合伙人)

中国注册会计师：张吉范

二〇二三年四月二十五日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：山东科源制药股份有限公司

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	148,974,223.74	66,008,813.13
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	16,839,074.52	15,156,688.50
应收账款	37,261,994.11	21,861,955.26
应收款项融资	2,768,088.02	6,691,880.37
预付款项	4,897,391.47	5,191,207.70
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	308,729.69	689,967.29
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	67,915,636.17	86,442,105.38
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,301,869.65	1,340,907.79

流动资产合计	282,267,007.37	203,383,525.42
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	288,838,566.15	224,038,963.68
在建工程	19,986,471.96	66,226,702.10
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	49,077,149.64	51,755,082.03
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,733,700.81	3,145,633.47
递延所得税资产	2,091,436.98	1,615,854.17
其他非流动资产	7,794,887.08	9,340,594.26
非流动资产合计	369,522,212.62	356,122,829.71
资产总计	651,789,219.99	559,506,355.13
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	54,977,951.39	60,579,224.93
预收款项		
合同负债	3,020,620.85	3,091,454.98
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	8,045,542.04	10,359,062.56
应交税费	4,300,790.34	5,727,412.39
其他应付款	20,917,404.63	16,866,891.16
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		
其他流动负债	16,600,020.17	14,124,185.61
流动负债合计	107,862,329.42	110,748,231.63
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		
递延收益	9,040,373.11	10,114,060.27
递延所得税负债	15,158,500.65	7,662,011.94
其他非流动负债		
非流动负债合计	24,198,873.76	17,776,072.21
负债合计	132,061,203.18	128,524,303.84
所有者权益：		
股本	58,000,000.00	58,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	195,337,352.54	195,337,352.54
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	186,933.66	2,719,374.92
盈余公积	41,990,001.35	34,650,593.91
一般风险准备		
未分配利润	224,213,729.26	140,274,729.92
归属于母公司所有者权益合计	519,728,016.81	430,982,051.29
少数股东权益		
所有者权益合计	519,728,016.81	430,982,051.29
负债和所有者权益总计	651,789,219.99	559,506,355.13

法定代表人：伦立军 主管会计工作负责人：王吉兰 会计机构负责人：王吉兰

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	129,703,587.70	65,774,293.64
交易性金融资产		
衍生金融资产		

应收票据	16,839,074.52	15,156,688.50
应收账款	36,131,099.10	21,079,262.87
应收款项融资	2,768,088.02	6,691,880.37
预付款项	4,832,432.34	5,000,527.11
其他应收款	53,064,087.87	61,199,201.15
其中：应收利息		
应收股利		
存货	60,462,589.49	83,197,610.24
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,301,454.68	1,205,785.19
流动资产合计	307,102,413.72	259,305,249.07
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	41,316,132.05	41,316,132.05
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	270,795,707.90	205,765,174.20
在建工程	19,986,471.96	66,226,702.10
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	9,533,290.47	10,436,628.73
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,650,960.79	2,969,713.17
递延所得税资产	2,005,676.46	1,586,628.83
其他非流动资产	7,784,629.30	8,340,594.26
非流动资产合计	353,072,868.93	336,641,573.34
资产总计	660,175,282.65	595,946,822.41
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	51,069,830.52	55,928,694.99
预收款项		
合同负债	726,697.67	2,183,758.25

应付职工薪酬	6,094,164.18	8,335,372.19
应交税费	2,805,646.95	5,134,320.46
其他应付款	5,347,940.77	9,748,444.85
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		
其他流动负债	16,301,810.12	14,006,185.04
流动负债合计	82,346,090.21	95,336,775.78
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	9,040,373.11	10,114,060.27
递延所得税负债	15,158,500.65	7,662,011.94
其他非流动负债		
非流动负债合计	24,198,873.76	17,776,072.21
负债合计	106,544,963.97	113,112,847.99
所有者权益：		
股本	58,000,000.00	58,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	102,232,554.19	102,232,554.19
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	158,662.60	2,719,374.92
盈余公积	41,931,715.78	34,596,010.12
未分配利润	351,307,386.11	285,286,035.19
所有者权益合计	553,630,318.68	482,833,974.42
负债和所有者权益总计	660,175,282.65	595,946,822.41

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	442,865,098.55	420,888,625.75
其中：营业收入	442,865,098.55	420,888,625.75
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		

二、营业总成本	347,933,095.30	337,691,708.57
其中：营业成本	261,571,711.37	243,689,838.15
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,300,934.00	4,471,644.79
销售费用	28,668,595.91	26,115,298.63
管理费用	28,150,707.95	38,722,141.22
研发费用	26,967,172.89	24,427,897.08
财务费用	-2,726,026.82	264,888.70
其中：利息费用		
利息收入	1,329,837.22	962,893.98
加：其他收益	6,410,915.37	6,680,098.45
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		
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）	-1,091,979.75	617,938.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,460,438.46	-709,052.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	380,884.52	36,935.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	98,171,384.93	89,822,837.68
加：营业外收入	289,804.59	473,204.25
减：营业外支出	160,927.67	377,311.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	98,300,261.85	89,918,730.93
减：所得税费用	7,021,855.07	11,746,255.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	91,278,406.78	78,172,475.70
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以	91,278,406.78	78,172,475.70

“—”号填列)		
2. 终止经营净利润（净亏损以“—”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	91,278,406.78	78,172,475.70
2. 少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 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		
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	91,278,406.78	78,172,475.70
归属于母公司所有者的综合收益总额	91,278,406.78	78,172,475.70
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	1.57	1.35
(二) 稀释每股收益	1.57	1.35

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

法定代表人：伦立军 主管会计工作负责人：王吉兰 会计机构负责人：王吉兰

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	382,946,392.12	389,439,267.71
减：营业成本	249,589,956.57	232,743,070.95
税金及附加	3,913,410.92	3,465,417.72
销售费用	6,570,314.39	8,807,975.80
管理费用	25,042,145.83	35,539,944.03
研发费用	21,638,799.48	17,327,783.24

财务费用	-2,698,433.02	241,260.23
其中：利息费用		
利息收入	1,288,268.27	957,303.67
加：其他收益	4,683,944.53	5,853,327.86
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,049,958.56	388,748.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,435,088.84	-250,312.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	258,258.41	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	80,347,353.49	97,305,580.07
加：营业外收入	208,532.59	319,990.21
减：营业外支出	121,388.42	291,188.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	80,434,497.66	97,334,382.00
减：所得税费用	7,077,441.08	11,701,327.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	73,357,056.58	85,633,054.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	73,357,056.58	85,633,054.36
（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	73,357,056.58	85,633,054.36
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	342,323,589.77	283,469,119.40
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	2,385,063.77	
收到其他与经营活动有关的现金	7,833,839.60	8,410,460.34
经营活动现金流入小计	352,542,493.14	291,879,579.74
购买商品、接受劳务支付的现金	96,210,316.12	93,029,478.69
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		
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	74,456,622.82	70,601,494.45
支付的各项税费	27,177,719.97	27,670,115.24
支付其他与经营活动有关的现金	38,839,098.90	48,556,069.10
经营活动现金流出小计	236,683,757.81	239,857,157.48
经营活动产生的现金流量净额	115,858,735.33	52,022,422.26
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	399,845.86	290,584.44
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	399,845.86	290,584.44
购建固定资产、无形资产和其他长	31,106,843.27	20,194,747.45

期资产支付的现金		
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	31,106,843.27	20,194,747.45
投资活动产生的现金流量净额	-30,706,997.41	-19,904,163.01
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		
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	1,806,000.00	3,870,333.72
筹资活动现金流出小计	1,806,000.00	3,870,333.72
筹资活动产生的现金流量净额	-1,806,000.00	-3,870,333.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	279,628.08	-113,956.04
五、现金及现金等价物净增加额	83,625,366.00	28,133,969.49
加：期初现金及现金等价物余额	65,348,857.74	37,214,888.25
六、期末现金及现金等价物余额	148,974,223.74	65,348,857.74

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	280,480,693.02	246,387,086.75
收到的税费返还	2,249,010.88	
收到其他与经营活动有关的现金	8,735,858.26	9,750,344.23
经营活动现金流入小计	291,465,562.16	256,137,430.98
购买商品、接受劳务支付的现金	88,391,497.79	87,583,926.80
支付给职工以及为职工支付的现金	63,744,925.41	56,532,110.86
支付的各项税费	19,653,292.40	27,315,970.33
支付其他与经营活动有关的现金	24,376,434.03	29,306,301.90
经营活动现金流出小计	196,166,149.63	200,738,309.89
经营活动产生的现金流量净额	95,299,412.53	55,399,121.09
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	257,521.56	250,048.94
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	257,521.56	250,048.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,441,312.72	18,282,089.41

投资支付的现金		5,000,000.00
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	29,441,312.72	23,282,089.41
投资活动产生的现金流量净额	-29,183,791.16	-23,032,040.47
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		
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	1,806,000.00	3,870,333.72
筹资活动现金流出小计	1,806,000.00	3,870,333.72
筹资活动产生的现金流量净额	-1,806,000.00	-3,870,333.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	279,628.08	-113,956.04
五、现金及现金等价物净增加额	64,589,249.45	28,382,790.85
加：期初现金及现金等价物余额	65,114,338.25	36,731,547.40
六、期末现金及现金等价物余额	129,703,587.70	65,114,338.25

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度													
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他		
	优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	58,000,000.00				195,337,352.54			2,719,374.92	34,650,593.91		140,274,729.92		430,982,051.29	430,982,051.29
加：会计政策变更														
期差错更正														
一控制下企业合并														
他														

二、 本年期初余额	58,000,000.00				195,337,352.54			2,719,374.92	34,650,593.91		140,274,729.92		430,982,051.29		430,982,051.29
三、 本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)								-2,532,441.26	7,339,407.44		83,938,999.34		88,745,965.52		88,745,965.52
(一) 综合收益总额											91,278,406.78		91,278,406.78		91,278,406.78
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分									7,339,407.44		-7,339,407.44				

配															
1. 提取 盈余 公积									7,339,407.44		-7,339,407.44				
2. 提取 一般 风险 准备															
3. 对所有者 (或 股东) 的分配															
4. 其他															
(四) 所有者 权益 内部 结转															
1. 资本 公积 转增 资本 (或 股本)															
2. 盈余 公积 转增 资本 (或 股本)															
3. 盈余 公积 弥补 亏损															
4. 设定 受益 计划 变动 额结 转留															

存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	58,000.00				195,337.54			186,933.66	41,990.01		224,213.729		519,728.016	519,728.016
	0							5			26		81	81

上期金额

单位：元

项目	2021 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	58,000.00				186,452.54			425,743.54	26,072.426		70,680.422		341,631.144	341,631.144	
加：会计政策变更															
期差错更正															
一控制下															

企业合并														
他														
二、本年期初余额	58,000.00				186,452.54			425,743.54	26,072.426.08		70,680.422.05		341,631.144.21	341,631.144.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					8,884.800.00			2,293.631.38	8,578.167.83		69,594.307.87		89,350.907.08	89,350.907.08
（一）综合收益总额											78,172.475.70		78,172.475.70	78,172.475.70
（二）所有者投入和减少资本					8,884.800.00								8,884.800.00	8,884.800.00
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					8,884.800.00								8,884.800.00	8,884.800.00
4.														

其他															
(三) 利润分配									8,578,167.83						
1. 提取盈余公积									8,578,167.83						
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益															

计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备								2,293,631.38					2,293,631.38		2,293,631.38
1. 本期提取								3,327,448.08					3,327,448.08		3,327,448.08
2. 本期使用								1,033,816.70					1,033,816.70		1,033,816.70
(六) 其他															
四、本期期末余额	58,000,000.00				195,337,352.54			2,719,374.92	34,650,593.91		140,274,729.92		430,982,051.29		430,982,051.29

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,000,000.00				102,232,554.19			2,719,374.92	34,650,601.12	285,286,035.19		482,833,974.42
加：会计政策变更												

期差错更正												
他												
二、本年期初余额	58,000,000.00				102,232,554.19			2,719,374.92	34,596,010.12	285,286,035.19		482,833,974.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-2,560,712.32	7,335,705.66	66,021,350.92		70,796,344.26
（一）综合收益总额										73,357,056.58		73,357,056.58
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配									7,335,705.66	-	7,335,705.66		
1. 提取盈余公积									7,335,705.66	-	7,335,705.66		
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其													

他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								- 2,560 ,712. 32				- 2,560 ,712. 32
1. 本期提取								3,510 ,440. 49				3,510 ,440. 49
2. 本期使用								6,071 ,152. 81				6,071 ,152. 81
(六) 其他												
四、本期期末余额	58,00 0,000 .00				102,2 32,55 4.19			158,6 62.60	41,93 1,715 .78	351,3 07,38 6.11		553,6 30,31 8.68

上期金额

单位：元

项目	2021 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,00 0,000 .00				93,34 7,754 .19			425,7 43.54	26,03 2,704 .68	208,2 16,28 6.27		386,0 22,48 8.68
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,00 0,000 .00				93,34 7,754 .19			425,7 43.54	26,03 2,704 .68	208,2 16,28 6.27		386,0 22,48 8.68

三、 本期 增减 变动 金额 (减 少以 “一 ”号 填 列)					8,884 ,800. 00				2,293 ,631. 38	8,563 ,305. 44	77,06 9,748 .92		96,81 1,485 .74
(一) 综 合 收 益 总 额											85,63 3,054 .36		85,63 3,054 .36
(二) 所 有 者 投 入 和 减 少 资 本					8,884 ,800. 00								8,884 ,800. 00
1. 所 有 者 投 入 的 普 通 股													
2. 其 他 权 益 工 具 持 有 者 投 入 资 本													
3. 股 份 支 付 计 入 所 有 者 权 益 的 金 额					8,884 ,800. 00								8,884 ,800. 00
4. 其 他													
(三) 利 润 分 配										8,563 ,305. 44	- 8,563 ,305. 44		
1. 提 取 盈 余 公 积										8,563 ,305. 44	- 8,563 ,305. 44		
2. 对													

所有者 (或 股东) 的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益 内部结转												
1. 资本公 积转增资 本 (或 股本)												
2. 盈 余公 积转 增资 本 (或 股本)												
3. 盈 余公 积弥 补亏 损												
4. 设 定受 益计 划变 动额 结转 留存 收益												
5. 其 他综 合收 益结 转留 存收 益												
6. 其 他												
(五								2,293 ,631.				2,293 ,631.

专项储备							38				38
1. 本期提取							3,327,448.08				3,327,448.08
2. 本期使用							1,033,816.70				1,033,816.70
(六) 其他											
四、本期末余额	58,000,000.00			102,232,554.19			2,719,374.92	34,596,010.12	285,286,035.19		482,833,974.42

三、公司基本情况

山东科源制药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），系根据山东省工商行政管理局核发的编号为（鲁）名称核准[私]字[2004]第 3965 号《企业名称预先核准通知书》申请办理，2004 年 12 月 27 日取得济南市工商局商河分局核发的注册号为 3701262800298 的《企业法人营业执照》，公司成立名称为山东科源制药有限公司，注册资本为 1,000 万元人民币，其中：山东力诺科峰制药有限公司以实物资产和土地使用权出资 2,967.71 万元，其中 950 万元作为实收资本，超过部分计入资本公积；申英明以货币出资 50 万元；以上出资经山东天元有限责任会计师事务所于 2004 年 12 月 20 日出具鲁天元评报字[2004]第 091 号《关于山东力诺科峰制药有限公司委估资产的资产评估报告书》和山东天元有限责任会计师事务所于 2004 年 12 月 21 日出具的鲁天元会验字[2004]第 416 号《验资报告》进行审验。

2007 年 8 月 24 日公司原股东申英明与力诺集团有限责任公司签署《山东科源制药有限公司股权转让协议》，原股东申英明将持有的山东科源制药有限公司的出资 50 万元（持股比例 5%），转让给力诺集团有限责任公司，股东山东力诺科峰制药有限公司放弃优先受偿权。

2015 年 7 月 28 日公司原股东山东力诺制药有限公司（2014 年 12 月 31 日山东力诺科峰制药有限公司更名为山东力诺制药有限公司）与力诺投资控股集团有限公司签署《股权转让协议》，山东力诺制药有限公司将其持有的山东科源制药有限公司的 95% 的股权，以 2,967.71 万元转让予力诺投资控股集团有限公司，转让后并办理了相关的变更手续。

2015 年 8 月 21 日，根据临时股东会决议及公司章程的规定，公司整体改制申请登记的注册资本（股本）为人民币 2,800 万元，由山东科源制药有限公司全体出资方以其拥有的山东科源制药有限公司截至 2015 年 7 月 31 日止经审计的净资产整体变更投入，经审计的净资产值 28,249,797.22 元，其中折合为股份公司股本 2,800 万元，其余计入资本公积。整体改制后股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	力诺集团股份有限公司	140.00	5.00
2	力诺投资控股集团有限公司	2,660.00	95.00
合计		2,800.00	100.00

2015 年 9 月 26 日，公司第二次临时股东大会决议，公司增资扩股 2,200 万股，其中：原股东力诺集团股份有限公司以现金方式认购 1,750 万股，济南安富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以现金认购 450 万股；2015 年 10 月 15

日，大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具大信验字[2015]第 3-00064 号《验资报告》，对公司整体变更以及股份公司增资事项进行了验证。增资扩股后股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量 (万股)	持股比例 (%)
1	力诺投资控股集团有限公司	2,660.00	53.20
2	力诺集团股份有限公司	1,890.00	37.80
3	济南安富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	450.00	9.00
合计		5,000.00	100.00

2016 年 3 月 15 日公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。

根据 2017 年 2 月 8 日第二次临时股东大会决议和公司章程修正案，公司申请增加注册资本 500 万元。公司非公开发行普通股 500 万股（每股面值 1 元），其中：济南市财金科技投资有限公司新增持股 270 万股、山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）新增持股 180 万股、山东鑫顺达投资管理有限公司新增持股 50 万股，发行价格为 15 元/股。2017 年 2 月 20 日，大信会计师事务所（特殊普通合伙）就本次非公开发行股票出具《验资报告》（大信验字[2017]第 3-00008 号）进行审验。本次增资后股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万 股）	持股比例 (%)
1	力诺投资控股集团有限公司	2,660.00	48.37
2	力诺集团股份有限公司	1,890.00	34.36
3	济南安富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	450.00	8.18
4	济南市财金科技投资有限公司	270.00	4.91
5	山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	180.00	3.27
6	山东鑫顺达投资管理有限公司	50.00	0.91
合计		5,500.00	100.00

根据 2017 年 11 月 9 日第七次临时股东大会决议和公司章程修正案，公司申请增加注册资本 300 万元，公司向济南鼎佑健康产业投资合伙企业（有限合伙）非公开发行普通股 300 万股（每股面值 1 元），发行价格为 15 元/股。2017 年 11 月 15 日，大信会计师事务所（特殊普通合伙）就本次非公开发行股票出具大信验字[2017]第 3-00049 号《验资报告》进行审验。本次增资后股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例 (%)
1	力诺投资控股集团有限公司	2,660.00	45.86
2	力诺集团股份有限公司	1,890.00	32.59
3	济南安富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	450.00	7.76
4	济南鼎佑健康产业投资合伙企业 （有限合伙）	300.00	5.17
5	济南市财金科技投资有限公司	270.00	4.66
6	山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业 （有限合伙）	180.00	3.10
7	山东鑫顺达投资管理有限公司	50.00	0.86
合计		5,800.00	100.00

2019年3月26日，鲁康投资有限公司与山东鑫顺达投资管理有限公司签署股份转让协议，鲁康投资有限公司以每股15元的价格受让山东鑫顺达投资管理有限公司所持公司50万股股份，转让价款合计750万元。2019年3月27日，鲁康投资有限公司与力诺集团股份有限公司签署股份转让协议，鲁康投资有限公司以每股15元的价格受让力诺集团股份有限公司所持公司150万股股份，转让价款合计2,250万元。

2019年3月28日，济南财金投资有限公司与力诺集团股份有限公司签署股份转让协议，济南财金投资有限公司以每股15元的价格受让力诺集团股份有限公司所持公司200万股股份，转让价款合计3,000万元。2019年3月28日，济南市财金科技投资有限公司与力诺集团股份有限公司签署股份转让协议，济南市财金科技投资有限公司以每股15元的价格受让力诺集团股份有限公司所持公司95万股股份，转让价款合计1,425万元。

本次股份转让完成后，公司股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	力诺投资控股集团有限公司	2,660.00	45.86
2	力诺集团股份有限公司	1,445.00	24.91
3	济南安富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	450.00	7.76
4	济南市财金科技投资有限公司	365.00	6.29
5	济南鼎佑健康产业投资合伙企业（有限合伙）	300.00	5.17
6	鲁康投资有限公司	200.00	3.45
7	济南财金投资有限公司	200.00	3.45
8	山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	180.00	3.10
合计		5,800.00	100.00

2020年7月20日，力诺集团股份有限公司与问泽鸿签署《山东科源制药股份有限公司股份转让协议》，力诺集团股份有限公司以每股15元的价格将其所持公司600万股股份转让给问泽鸿，转让价款合计9,000万元。2020年7月20日，力诺集团股份有限公司与倪剑签署《山东科源制药股份有限公司股份转让协议》，力诺集团股份有限公司以每股15元的价格将其所持公司120万股股份转让给倪剑，转让价款合计1,800万元。2020年7月20日，力诺集团股份有限公司与王琼签署《山东科源制药股份有限公司股份转让协议》，力诺集团股份有限公司以每股15元的价格将其所持公司280万股股份转让给王琼，转让价款合计4,200万元。

本次股份转让完成后，公司股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	力诺投资控股集团有限公司	2,660.00	45.86
2	问泽鸿	600.00	10.34
3	济南安富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	450.00	7.76
4	力诺集团股份有限公司	445.00	7.67
5	济南市财金科技投资有限公司	365.00	6.29
6	济南鼎佑健康产业投资合伙企业（有限合伙）	300.00	5.17
7	王琼	280.00	4.83

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
8	鲁康投资有限公司	200.00	3.45
9	济南财金投资有限公司	200.00	3.45
10	山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	180.00	3.10
11	倪剑	120.00	2.07
合计		5,800.00	100.00

2020年8月10日，公司召开2020年第二次临时股东大会，审议通过《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌》的议案。2020年8月20日公司取得了全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意山东科源制药股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2020]2853号），公司股票自2020年8月24日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2020年10月20日，力诺集团股份有限公司与济南市财政投资基金控股集团有限公司签署股份转让协议，力诺集团股份有限公司以每股15元的价格将其所持公司288万股股份转让给济南市财政投资基金控股集团有限公司，转让价款合计4,320万元。本次股份转让完成后，公司股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	力诺投资控股集团有限公司	2,660.00	45.86
2	问泽鸿	600.00	10.34
3	济南安富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	450.00	7.76
4	济南市财金科技投资有限公司	365.00	6.29
5	济南鼎佑健康产业投资合伙企业（有限合伙）	300.00	5.17
6	济南市财政投资基金控股集团有限公司	288.00	4.97
7	王琼	280.00	4.83
8	鲁康投资有限公司	200.00	3.45
9	济南财金投资有限公司	200.00	3.45
10	山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	180.00	3.10
11	力诺集团股份有限公司	157.00	2.71
12	倪剑	120.00	2.07
合计		5,800.00	100.00

2021年2月8日，力诺集团股份有限公司与广州云聚投资合伙企业（有限合伙）签署股份转让协议，力诺集团股份有限公司以每股17元的价格将其所持公司150万股股份转让给广州云聚投资合伙企业（有限合伙），转让价款合计2,550万元。

本次股份转让完成后，发行人的股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	力诺投资控股集团有限公司	2,660.00	45.86

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
2	问泽鸿	600.00	10.34
3	济南安富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	450.00	7.76
4	济南市财金科技投资有限公司	365.00	6.29
5	济南鼎佑健康产业投资合伙企业（有限合伙）	300.00	5.17
6	济南市财政投资基金控股集团有限公司	288.00	4.97
7	王琼	280.00	4.83
8	鲁康投资有限公司	200.00	3.45
9	济南财金投资有限公司	200.00	3.45
10	山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	180.00	3.10
11	广州云聚投资合伙企业（有限合伙）	150.00	2.59
12	倪剑	120.00	2.07
13	力诺集团股份有限公司	7.00	0.12
合计		5,800.00	100.00

公司法定代表人：伦立军。

统一社会信用代码：91370126771003840T。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司股本 5,800 万元。

公司住所：山东济南市山东商河经济开发区科源街。

公司经营范围：许可项目：新化学物质生产；药品生产；药品委托生产；危险化学品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般项目：基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类危险化学品的制造）；化学产品的生产（不含许可类化工产品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司合并财务报表范围包括山东诺心贸易有限公司、山东力诺制药有限公司、山东力诺医药科技有限公司三家子公司。

详见本节“八、合并范围的变更”及本节“九、在其他主体中的权益”相关内容。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本节“五、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2、持续经营

本公司自本报告截止日至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、营业周期

本公司的营业周期为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的

公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6、合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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损益，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，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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投资损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

不适用

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

10、金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1.) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

1.) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1.) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入

被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

1.) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的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时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本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）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6）金融资产减值

1) 金融资产减值的确认方法

本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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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，是指企业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入的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于不含重大融资成分的应收票据、应收账款及其他应收款等，均简化按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当

期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期损益损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值意外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、预计预期信用损失及其变动：

① 如果该金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率确认利息收入。

② 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率确认利息收入。

③ 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率确认利息收入。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断：如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该金融工具的信用风险显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2) 金融资产减值的会计处理

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

11、应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收票据，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如

果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收票据，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收票据预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

12、应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

13、应收款项融资

本公司管理企业流动性的过程中会在部分应收票据到期前进行贴现或背书转让，并基于本公司已将相关应收票据几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之后终止确认已贴现或背书的应收票据。本公司管理应收票据的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在应收款项融资中列示。

在初始确认时的公允价值通常为交易价格，公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

(1) 在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

(2) 在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失，除减值利得或损失和汇兑损益之外，均应当计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。

该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行，所以本公司按照信用风险评级为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加，确定的组合的分类如下：

预期信用损失金额按照资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失计提比例进行确认。

15、存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

16、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。预期信用损失金额按照资产负债表日各账龄金额乘以对应的预期信用损失计提比例进行确认。

17、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，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，使得前述差额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应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。

18、持有待售资产

不适用

19、债权投资

不适用

20、其他债权投资

不适用

21、长期应收款

不适用

22、长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

24、固定资产

(1) 确认条件

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2,000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10-30	3.00%-5.00%	3.17%-9.70%
机器设备	年限平均法	6-10	3.00%-5.00%	9.50%-16.17%
运输设备	年限平均法	4-6	3.00%-5.00%	15.83%-24.25%
电子设备	年限平均法	3-5	3.00%-5.00%	19.00%-32.33%
其他	年限平均法	3-6	3.00%-5.00%	15.83%-32.33%

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

25、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

26、借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

27、生物资产

不适用

28、油气资产

不适用

29、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、专有技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从取得之日起，按其出让年限或剩余出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，划分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不能在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

31、长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

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

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

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

32、长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括融资租赁服务费，装修费和房屋租金等费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。融资租赁服务费，装修费和房屋租金等费用的摊销年限为 2-5 年。

33、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议而产生。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解除劳动关系计划或裁减建议时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他职工福利。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。

35、租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

36、预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

37、股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

38、优先股、永续债等其他金融工具

不适用

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，本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。

满足下列条件之一时，本公司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）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 国内销售业务

公司按照与客户签订的合同、订单发货，公司在产品发出后，收到客户签收的收货确认单时，确认收入的实现。

(2) 国外销售业务

公司按照与客户签订的合同、订单等要求，公司在产品发出后，并收到海关的出口报关单时，确认收入的实现。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无

40、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

41、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本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。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁的会计处理方法

初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

43、其他重要的会计政策和会计估计

安全生产费

公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局 2012 年 2 月 14 日印布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）的相关规定提取和使用、核算安全生产费。

公司按规定标准提取安全生产费用，提取的安全生产费计入当期损益，同时记入专项储备，在所有者权益项下单独列示。实际使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。提取的专项储备余额不足冲减的，按实际发生额直接计入当期损益。

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”相关规定,执行该会计政策未对本公司财务报表产生重大影响。		

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

45、其他

无

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	17%、16%、13%
城市维护建设税	流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
山东科源制药股份有限公司	15%
山东诺心贸易有限公司	20%
山东力诺制药有限公司	15%
山东力诺医药科技有限公司	20%

2、税收优惠

1. 山东科源制药股份有限公司于 2021 年 12 月 7 日,经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合认定为高新技术企业(证书号:GR202137000144),有效期三年,企业所得税税率为 15%。

山东力诺制药有限公司于 2021 年 12 月 7 日,经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合认定为高新技术企业(证书号:GR202137001100),有效期三年,企业所得税税率为 15%。

2. 公司出口产品执行增值税的“免、抵、退”政策,2020 年公司根据产品类别出口退税率分别为 10%、13%。

根据财政部、税务总局公告 2020 年第 15 号《关于提高部分产品出口退税率的公告》，自 2020 年 3 月 20 日起，将瓷制卫生器具等 1,084 项产品出口退税率提高至 13%，故格列齐特和盐酸二甲双胍的出口退税率从原来的 10%提高到 13%。

3. 根据财政部、税务总局《关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54 号），企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》，《财政部 税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54 号）的税收优惠政策，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

4. 财政部、国家税务总局《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]48 号）、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录（2017 年版）》（财税[2017]71 号）、《环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2017 年版）》（财税[2017]71 号）、《安全生产专用设备企业所得税优惠目录（2018 年版）》（财税[2018]84 号）企业自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的 10%抵免当年企业所得税应纳税额。

5. 山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局、山东省退役军人事务厅、山东省人力资源和社会保障厅、山东省扶贫开发办公室《关于确定自主就业退役士兵和重点群体创业就业税收扣除标准的通知》（鲁财税〔2019〕8 号），企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税，定额标准为每人每年 9,000 元。

6. 根据国家税务总局公告 2019 年第 2 号《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。山东诺心贸易有限公司自 2019 年开始认定为小型微利企业，适用该项税收优惠政策。子公司山东诺心贸易有限公司和山东力诺医药科技有限公司认定为小型微利企业，自成立起至 2020 年适用该项税收优惠政策。

根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司山东诺心贸易有限公司和山东力诺医药科技有限公司认定为小型微利企业，自 2021 年起适用该项税收优惠政策。

7. 根据财政部、税务总局、科技部联合发布的财税〔2018〕99 号《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》规定，本公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，本公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

8、根据鲁财税〔2021〕6号山东省财政厅《关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》规定，山东省范围内自2021年1月1日起免征地方水利建设基金，故本公司自2021年起地方水利建设基金由原来0.05%缴征比例调减为0。

9、根据《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第30号），延缓缴纳的税费包括所属期为2021年10月、11月、12月（按月缴纳）或者2021年第四季度（按季缴纳），即纳税人应当依法于2021年11月、12月及2022年1月申报期内申报的企业所得税、个人所得税（代扣代缴除外）、国内增值税、国内消费税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，不包括向税务机关申请代开发票时缴纳的税费。符合《公告》规定条件的制造业中型企业，可以延缓缴纳《公告》第三条规定的各项税费金额的50%，符合《公告》规定条件的制造业小微企业，可以延缓缴纳《公告》第三条规定的全部税费。延缓的期限为3个月。延缓期限届满，纳税人应依法缴纳缓缴的税费。

10、根据《国家税务总局 财政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（国家税务总局公告2022年第2号），《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费有关事项的公告》（2021年第30号）规定的制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费政策，缓缴期限继续延长6个月。上述企业2021年第四季度延缓缴纳的税费在2022年1月1日后本公告施行前已缴入库的，可自愿选择申请办理退税（费）并享受延续缓缴政策。符合本公告规定条件的制造业中小微企业，在依法办理纳税申报后，制造业中型企业可以延缓缴纳本公告规定的各项税费金额的50%，制造业小微企业可以延缓缴纳本公告规定的全部税费，延缓的期限为6个月，延缓期限届满，纳税人依法缴纳相应月份或者季度的税费。延缓缴纳的税费包括所属期为2022年1月、2月、3月、4月、5月、6月（按月缴纳）或者2022年第一季度、第二季度（按季缴纳）的企业所得税、个人所得税、国内增值税、国内消费税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加，不包括代扣代缴、代收代缴以及向税务机关申请代开发票时缴纳的税费。对于在本公告施行前已缴入库的所属为2022年1月的上述税费，企业可自愿选择申请办理退税（费）并享受缓缴政策。

11、根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第28号），高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。凡在2022年第四季度内具有高新技术企业资格的企业，均可适用该项政策。企业选择适用该项政策当年不足扣除的，可结转至以后年度按现行有关规定执行。

3、其他

无

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,489.39	2,035.79
银行存款	148,967,734.35	65,369,207.34
其他货币资金		637,570.00
合计	148,974,223.74	66,008,813.13

其他说明：

1、其他货币资金为信用证保证金。

2、货币资金使用受限制状况：

单位：元

项目	年末余额	年初余额	使用受限制的原因
银行存款		22,385.39	账户经办人身份证信息过期
其他货币资金		637,570.00	信用证保证金
合计		659,955.39	

2、交易性金融资产

不适用

3、衍生金融资产

不适用

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	16,839,074.52	15,156,688.50
合计	16,839,074.52	15,156,688.50

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收票据	17,725,341.60	100.00%	886,267.08	5.00%	16,839,074.52	15,954,408.95	100.00%	797,720.45	5.00%	15,156,688.50
其中：										
银行承兑汇票和商业承兑汇票	17,725,341.60	100.00%	886,267.08	5.00%	16,839,074.52	15,954,408.95	100.00%	797,720.45	5.00%	15,156,688.50
合计	17,725,341.60	100.00%	886,267.08	5.00%	16,839,074.52	15,954,408.95	100.00%	797,720.45	5.00%	15,156,688.50

按组合计提坏账准备： 886,267.08 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑票据	17,725,341.60	886,267.08	5.00%
合计	17,725,341.60	886,267.08	

确定该组合依据的说明：

承兑银行为信用等级较低的银行。

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

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	797,720.45	88,546.63				886,267.08
合计	797,720.45	88,546.63				886,267.08

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

(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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		16,207,339.44
合计		16,207,339.44

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额

其他说明：

不适用

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

不适用

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收账款	39,261,170.32	100.00%	1,999,176.21	5.09%	37,261,994.11	23,078,368.18	100.00%	1,216,412.92	5.27%	21,861,955.26
其中：										
账龄组合	39,261,170.32	100.00%	1,999,176.21	5.09%	37,261,994.11	23,078,368.18	100.00%	1,216,412.92	5.27%	21,861,955.26
合计	39,261,170.32	100.00%	1,999,176.21	5.09%	37,261,994.11	23,078,368.18	100.00%	1,216,412.92	5.27%	21,861,955.26

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内（含1年）	39,196,062.88
1至2年	7,857.04
2至3年	52,550.40
3年以上	4,700.00
3至4年	4,700.00
合计	39,261,170.32

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	1,216,412.92	839,209.71		56,446.42		1,999,176.21
合计	1,216,412.92	839,209.71		56,446.42		1,999,176.21

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

无

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
坏账核销	56,446.42

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
丰沃达医药物流（湖南）有限公司	销货款	56,446.42	无法收回	审批	否
合计		56,446.42			

应收账款核销说明：

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
Unipex S.A.S	8,198,919.84	20.88%	409,945.99
上海耀世通医药有限公司	7,642,250.00	19.47%	382,112.50
Novéal -Le Thillay	4,569,550.28	11.64%	228,477.51
杭州中美华东制药有限公司	3,273,660.00	8.34%	163,683.00
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	2,181,558.99	5.56%	109,077.95
合计	25,865,939.11	65.89%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

不适用

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用

其他说明：

无

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,768,088.02	6,691,880.37
合计	2,768,088.02	6,691,880.37

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

无

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	4,832,081.44	98.67%	5,183,074.76	99.84%
1 至 2 年	65,310.03	1.33%	8,132.94	0.16%
2 至 3 年		0.00%		0.00%
3 年以上		0.00%		0.00%
合计	4,897,391.47		5,191,207.70	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
宁波科仁贸易有限公司	1,115,575.22	1 年以内	22.78
北京诺康达医药科技股份有限公司	752,500.00	1 年以内	15.37
文韬创新药物研究(北京)有限责任公司	733,490.55	1 年以内	14.98
浙江和泽医药科技股份有限公司	452,830.18	1 年以内	9.25
浙江绿科安化学有限公司	361,800.00	1 年以内	7.39
合计	3,416,195.95		69.76

其他说明：

无

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	308,729.69	689,967.29
合计	308,729.69	689,967.29

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

不适用

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	11,970.31	180,149.54
押金保证金	523,800.00	572,635.00
备用金	5,490.54	5,490.50
合计	541,260.85	758,275.04

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	68,307.75			68,307.75
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	164,223.41			164,223.41
2022 年 12 月 31 日余额	232,531.16			232,531.16

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	3,050.00
1 至 2 年	509,720.31
3 年以上	28,490.54
3 至 4 年	28,490.54
合计	541,260.85

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	68,307.75	164,223.41				232,531.16
合计	68,307.75	164,223.41				232,531.16

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

不适用

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

无

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
山东近方昆仑能	保证金及往来款	509,720.31	1-2 年	94.17%	203,888.12

源科技有限公司					
北京鑫创佳业科技股份有限公司	押金保证金	22,000.00	5 年以上	4.06%	22,000.00
员工备用金	备用金	5,490.54	3-4 年	1.01%	5,490.54
济南科飞信息技术有限公司	往来款	2,250.00	1 年以内	0.42%	112.50
济南绿宝纸制品有限公司	押金保证金	1,000.00	5 年以上	0.18%	1,000.00
合计		540,460.85		99.85%	232,491.16

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

不适用

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

不适用

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用

其他说明：

无

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	26,512,086.01		26,512,086.01	36,589,286.35		36,589,286.35
在产品	1,279,532.05		1,279,532.05	1,022,377.66		1,022,377.66
库存商品	34,483,465.96	3,514,866.51	30,968,599.45	33,426,943.29	1,287,472.06	32,139,471.23

发出商品	645,510.00		645,510.00	1,574,412.01		1,574,412.01
半成品	8,509,908.66		8,509,908.66	15,116,558.13		15,116,558.13
合计	71,430,502.68	3,514,866.51	67,915,636.17	87,729,577.44	1,287,472.06	86,442,105.38

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,287,472.06	2,460,438.46		173,018.55	60,025.46	3,514,866.51
合计	1,287,472.06	2,460,438.46		173,018.55	60,025.46	3,514,866.51

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

不适用

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

不适用

10、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

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

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明：

不适用

11、持有待售资产

不适用

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		1,340,907.79
预缴企业所得税	3,301,869.65	
合计	3,301,869.65	1,340,907.79

其他说明：

无

14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

不适用

15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

不适用

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

不适用

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用

其他说明：

无

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											

其他说明：

不适用

18、其他权益工具投资

不适用

19、其他非流动金融资产

不适用

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明：

不适用

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	288,838,566.15	224,038,963.68
合计	288,838,566.15	224,038,963.68

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	186,344,047.11	204,687,925.85	1,077,172.40	4,601,925.59	840,575.34	397,551,646.29
2. 本期增加金额	21,705,788.76	82,443,778.79	892,699.12	104,916.08	38,523.47	105,185,706.22
(1) 购置		1,325,752.21	892,699.12	104,916.08	38,523.47	2,361,890.88
(2) 在建工程转入	21,705,788.76	81,118,026.58				102,823,815.34
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		17,658,960.50	319,159.83	8,803.52	500.00	17,987,423.85
(1) 处置或报废		281,235.72	319,159.83	8,803.52	500.00	609,699.07
(2) 更新改造		17,377,724.78				17,377,724.78
4. 期末余额	208,049,835.87	269,472,744.14	1,650,711.69	4,698,038.15	878,598.81	484,749,928.66
二、累计折旧						
1. 期初余额	59,776,334.51	108,188,454.07	731,580.74	4,180,564.58	635,748.71	173,512,682.61
2. 本期增加金额	7,436,589.77	22,271,526.71	675,019.85	144,387.68	75,358.60	30,602,882.61
(1) 计提	7,436,589.77	22,271,526.71	675,019.85	144,387.68	75,358.60	30,602,882.61
3. 本期减少金额		7,892,162.53	303,201.84	8,363.34	475.00	8,204,202.71
(1)		263,050.37	303,201.84	8,363.34	475.00	575,090.55

) 处置或报废						
(2)		7,629,112.16				7,629,112.16
) 更新改造						
4. 期末余额	67,212,924.28	122,567,818.25	1,103,398.75	4,316,588.92	710,632.31	195,911,362.51
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1)						
) 计提						
3. 本期减少金额						
(1)						
) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	140,836,911.59	146,904,925.89	547,312.94	381,449.23	167,966.50	288,838,566.15
2. 期初账面价值	126,567,712.60	96,499,471.78	345,591.66	421,361.01	204,826.63	224,038,963.68

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋建筑物	418,156.41
机器设备	190,039.17
合计	608,195.58

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂房（原料药综合生产线及药用原料绿色智能柔性生产线厂房）	44,282,286.03	办理过程中
控制房	5,481,978.16	办理过程中
危品库	2,992,648.48	办理过程中

其他说明：

无

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

无

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	19,986,471.96	66,121,573.90
工程物资		105,128.20
合计	19,986,471.96	66,226,702.10

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原料药综合生产线技术改造项目				32,156,742.45		32,156,742.45
药用原料绿色智能柔性生产线项目				31,017,254.35		31,017,254.35
在安装设备	10,237,859.34		10,237,859.34	2,468,603.83		2,468,603.83
二厂技改						
废气治理				97,321.90		97,321.90
新建危品库、控制房项目						
五厂消防						
五厂净化						
中控室及危品库暖通施工				381,651.37		381,651.37
一厂一工段更新改造	9,748,612.62		9,748,612.62			
合计	19,986,471.96		19,986,471.96	66,121,573.90		66,121,573.90

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	---------	--------------	----------	------

									金 额			
原料 药综 合生 产线 技术 改造 项目	108,0 90,90 0.00	32,15 6,742 .45	8,082 ,666. 70	40,23 9,409 .15				49.90%	100.00%			其他
药用 原料 绿色 智能 柔性 生产 线项 目	54,00 0,000 .00	31,01 7,254 .35	12,32 6,756 .11	43,34 4,010 .46				105.35%	100.00%			其他
合计	162,0 90,90 0.00	63,17 3,996 .80	20,40 9,422 .81	83,58 3,419 .61								

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明：

不适用

(4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资				105,128.20		105,128.20
合计				105,128.20		105,128.20

其他说明：

无

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

□适用 □不适用

25、使用权资产

不适用

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	专有技术	其他	合计
一、账面原值：							
1. 期初余额	53,169,569.23			5,775,390.56	13,089,734.20	49,583.33	72,084,277.32
2. 本期增加金额				353,143.83			353,143.83
(1) 购置				353,143.83			353,143.83
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	53,169,569.23			6,128,534.39	13,089,734.20	49,583.33	72,437,421.15
二、累计摊销							
1. 期初余额	7,620,810.09			3,471,145.15	9,187,656.72	49,583.33	20,329,195.29
2. 本期增加金额	1,292,620.13			731,903.15	1,006,552.94		3,031,076.22
(1) 计提	1,292,620.13			731,903.15	1,006,552.94		3,031,076.22
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	8,913,430.23			4,203,048.29	10,194,209.66	49,583.33	23,360,271.51
三、减值准							

备							
1. 期初 余额							
2. 本期 增加金额							
(1) 计提							
3. 本期 减少金额							
(1) 处置							
4. 期末 余额							
四、账面价 值							
1. 期末 账面价值	44,256,139 .00			1,925,486. 10	2,895,524. 54		49,077,149 .64
2. 期初 账面价值	45,548,759 .14			2,304,245. 41	3,902,077. 48		51,755,082 .03

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

不适用

27、开发支出

不适用

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名 称或形成商誉 的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成 的		处置		
合计						

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
--------	------	------	------	------

称或形成商誉的事项		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

不适用

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

不适用

商誉减值测试的影响

其他说明：

不适用

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋租赁费	2,918.44		2,918.44		0.00
房屋装修费	3,142,715.03	279,858.90	1,688,873.12		1,733,700.81
合计	3,145,633.47	279,858.90	1,691,791.56		1,733,700.81

其他说明：

无

30、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,476,931.17	971,539.68	3,017,474.17	452,621.13
内部交易未实现利润	571,736.77	85,760.52	194,835.57	29,225.34
递延收益	6,894,245.23	1,034,136.78	7,560,051.31	1,134,007.70
合计	13,942,913.17	2,091,436.98	10,772,361.05	1,615,854.17

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

单位价值不超过 500 万元的固定资产一次性抵扣当期所得税所产生的暂时性差异	101,056,671.00	15,158,500.65	51,080,079.62	7,662,011.94
合计	101,056,671.00	15,158,500.65	51,080,079.62	7,662,011.94

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		2,091,436.98		1,615,854.17
递延所得税负债		15,158,500.65		7,662,011.94

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	155,909.79	375,506.78
可抵扣亏损	71,849,211.01	91,437,277.51
合计	72,005,120.80	91,812,784.29

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		5,478,410.79	
2024 年			
2025 年			
2026 年			
2027 年		459,847.98	
2028 年	1,863,093.28	15,443,451.01	
2029 年	38,863,895.78	38,863,895.78	
2030 年	21,055,239.31	21,055,239.31	
2031 年	12,983,621.10	12,983,621.10	
2032 年			
合计	74,765,849.47	94,284,465.97	

其他说明：

自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款等	7,794,887.08		7,794,887.08	8,340,594.26		8,340,594.26

预付药物委外开发				1,000,000.00		1,000,000.00
合计	7,794,887.08		7,794,887.08	9,340,594.26		9,340,594.26

其他说明：

无

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期借款分类的说明：

不适用

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明：

不适用

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

不适用

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

不适用

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
原材料款	10,440,245.61	13,023,225.83
工程、设备、服务款等	44,537,705.78	47,555,999.10
合计	54,977,951.39	60,579,224.93

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

无

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商品购销合同	3,020,620.85	3,091,454.98
合计	3,020,620.85	3,091,454.98

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,359,062.56	64,826,255.35	67,139,775.87	8,045,542.04
二、离职后福利-设定提存计划		7,316,846.95	7,316,846.95	
合计	10,359,062.56	72,143,102.30	74,456,622.82	8,045,542.04

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,101,047.97	54,440,035.59	57,269,003.82	5,272,079.74
2、职工福利费		2,574,120.15	2,574,120.15	
3、社会保险费		3,776,020.53	3,776,020.53	
其中：医疗保险费		3,486,024.28	3,486,024.28	
工伤保险费		289,996.25	289,996.25	
4、住房公积金		2,925,668.37	2,925,668.37	
5、工会经费和职工教育经费	2,258,014.59	1,110,410.71	594,963.00	2,773,462.30
合计	10,359,062.56	64,826,255.35	67,139,775.87	8,045,542.04

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		7,010,071.52	7,010,071.52	
2、失业保险费		306,775.43	306,775.43	
合计		7,316,846.95	7,316,846.95	

其他说明：

无

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,830,994.87	389,763.26
企业所得税		4,593,443.07
个人所得税	171,868.27	167,505.33

城市维护建设税	363,633.65	46,309.24
房产税	407,131.88	299,025.89
土地使用税	187,285.59	187,285.56
教育费附加	339,876.08	38,513.99
其他税费		5,566.05
合计	4,300,790.34	5,727,412.39

其他说明：

无

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	20,917,404.63	16,866,891.16
合计	20,917,404.63	16,866,891.16

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

无

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预提费用及往来款	17,053,646.10	12,327,411.60
押金	3,855,538.93	4,535,475.04
其他	8,219.60	4,004.52
合计	20,917,404.63	16,866,891.16

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

无

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

无

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

无

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的票据	16,207,339.44	13,722,296.45
待转销项税额	392,680.73	401,889.16
合计	16,600,020.17	14,124,185.61

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计										

其他说明：

无

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款分类的说明：

不适用

其他说明，包括利率区间：

不适用

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

不适用

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

不适用

其他说明：

不适用

47、租赁负债

不适用

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

不适用

(2) 专项应付款

单位：元

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

其他说明：

不适用

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

不适用

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

不适用

其他说明：

不适用

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

不适用

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,114,060.27	750,000.00	1,823,687.16	9,040,373.11	
合计	10,114,060.27	750,000.00	1,823,687.16	9,040,373.11	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2017 年工业和信息化专项资金	582,608.80			104,347.80			478,261.00	与资产相关
2017 年电力需求侧管理专项资金	115,000.16			38,333.28			76,666.88	与资产相关
环保专项基金	1,856,400.00			265,200.00			1,591,200.00	与资产相关
2018 年度节能专项资金	399,999.92			50,000.04			349,999.88	与资产相关
鼓励企业投资追加投资扩大规模	448,474.68			64,067.76			384,406.92	与资产相关
两化融合	59,084.74			8,440.68			50,644.06	与资产相

硬件投入								关
消防站防护设备补助	33,743.57			4,820.52			28,923.05	与资产相关
大气污染治理提升技改项目	895,407.53			224,263.32			671,144.21	与资产相关
省级评定工业互联网应用项目	235,513.98			33,644.88			201,869.10	与资产相关
山东省智能制造试点示范项目	223,333.41			39,999.96			183,333.45	与资产相关
工业互联网平台	1,740,927.50			291,690.00			1,449,237.50	与资产相关
维格列汀原料药合成工艺及质量标准的研究项目	693,992.53			98,083.08			595,909.45	与收益相关
维格列汀原料药合成工艺及质量标准的研究项目二	536,516.70			76,179.96			460,336.74	与收益相关
中央补助大气、水等防治资金	1,513,669.04			342,330.96			1,171,338.08	与资产相关
2020 省级环境污染防治资金	29,387.71			9,795.96			19,591.75	与资产相关
人工智能创新应用示范项目、制造模式创新奖励	750,000.00	750,000.00		172,488.96			1,327,511.04	与资产相关
合计	10,114,060.27	750,000.00		1,823,687.16			9,040,373.11	

其他说明：

无

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

不适用

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	58,000,000.00						58,000,000.00

其他说明：

无

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

不适用

其他说明：

不适用

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	195,337,352.54			195,337,352.54
合计	195,337,352.54			195,337,352.54

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

不适用

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

不适用

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,719,374.92	4,074,047.97	6,606,489.23	186,933.66
合计	2,719,374.92	4,074,047.97	6,606,489.23	186,933.66

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,650,593.91	7,339,407.44		41,990,001.35
合计	34,650,593.91	7,339,407.44		41,990,001.35

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	140,274,729.92	70,680,422.05
调整后期初未分配利润	140,274,729.92	70,680,422.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	91,278,406.78	78,172,475.70
减：提取法定盈余公积	7,339,407.44	8,578,167.83
期末未分配利润	224,213,729.26	140,274,729.92

调整期初未分配利润明细：

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

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	442,313,759.59	261,571,711.37	419,667,950.69	243,579,717.15
其他业务	551,338.96	0.00	1,220,675.06	110,121.00
合计	442,865,098.55	261,571,711.37	420,888,625.75	243,689,838.15

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	化学原料药收入	化学药品制剂收入	中间体收入	其他业务收入	合计
商品类型			286,599,354.64	68,758,652.75	86,955,752.20	551,338.96	442,865,098.55
其中：							
化学原料药			286,599,354.64				286,599,354.64
化学药品制剂				68,758,652.75			68,758,652.75
中间体					86,955,752.20		86,955,752.20
其他业务收入						551,338.96	551,338.96
按经营地区分类			286,599,354.64	68,758,652.75	86,955,752.20	551,338.96	442,865,098.55
其中：							
华东地区			162,819,908.33	18,792,927.45	20,125,011.09	551,338.96	202,289,185.83
华北地区			43,173,230.12	28,264,021.46			71,437,251.58
华中地区			7,212,013.28	6,788,439.27			14,000,452.55
西南地区			16,390,088.51	8,399,947.01			24,790,035.52
华南地区			22,756,327.44	1,827,966.02			24,584,293.46
东北地区			4,772,151.31	3,621,517.91			8,393,669.22
西北地区			84,070.80	1,063,833.63			1,147,904.43
境外地区			29,391,564.85		66,830,741.11		96,222,305.96
按销售渠道分			286,599,354.64	68,758,652.75	86,955,752.20	551,338.96	442,865,098.55

类							
其中：							
直销模式			199,231,677.82	1,215,197.38	12,798,083.80	551,338.96	213,796,297.96
贸易商模式			70,744,955.57	5,648,321.42	74,157,668.40		150,550,945.39
配送商模式				50,146,345.60			50,146,345.60
传统经销模式			16,622,721.25	11,748,788.35			28,371,509.60
合计			286,599,354.64	68,758,652.75	86,955,752.20	551,338.96	442,865,098.55

与履约义务相关的信息：

国内销售：本公司与国内客户销售合同中通常约定产品的货物控制权转移时点为产品发出并经客户验收，本公司按照与客户签订的合同、订单发货，公司在产品发出后，收到客户签收的收货确认单时，确认收入的实现。

国外销售：本公司与外销客户签署的销售合同中通常约定产品的货物控制权转移时点为货物装船离港时。公司按照与客户签订的合同、订单等要求，公司在产品发出后，并收到海关的出口报关单及提单时，确认外销收入的实现。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 44,434,319.44 元，其中，44,434,319.44 元预计将于 2023 年度确认收入。

其他说明：

无

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,451,507.85	1,073,497.53
教育费附加	1,321,610.71	1,008,539.03
房产税	1,590,024.10	1,196,103.56
土地使用税	749,142.43	749,142.36
车船使用税	1,260.00	840.00
印花税	180,396.07	226,450.60
环保税	6,992.84	19,641.71
水资源税		48,648.00
其他		148,782.00
合计	5,300,934.00	4,471,644.79

其他说明：

无

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	18,639,400.00	13,837,194.99
职工薪酬	8,246,704.25	10,205,902.44
市场参展及咨询费	59,648.28	270,946.60
差旅费	424,459.41	569,773.46
办公费	204,260.13	145,949.89
业务招待费	498,517.10	459,440.93
佣金及手续费	97,102.89	231,934.30
财产保险费	230,826.62	229,995.50
其他	233,832.36	130,050.18
折旧费	33,844.87	34,110.34
合计	28,668,595.91	26,115,298.63

其他说明：

无

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,542,776.88	13,316,615.29
股份支付		8,884,800.00
停工损失	5,465,336.12	5,951,928.56
折旧费	2,617,459.92	2,281,883.02
修理费	791,103.86	1,740,715.80
审计咨询费	413,531.39	1,234,676.53
无形资产摊销	1,508,466.95	1,502,296.09
其他	865,571.40	461,546.35
交通费	866,124.45	878,960.55
业务招待费	1,088,859.55	844,654.14
差旅费	100,359.16	450,521.02
水电费	358,178.84	394,500.67
绿化费	52,990.89	129,110.96
办公费	276,645.73	457,801.70
保险费	203,302.81	192,130.54
合计	28,150,707.95	38,722,141.22

其他说明：

无

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
委外开发费	8,248,252.43	7,646,695.80
职工薪酬	6,274,164.07	4,574,408.37
材料费	7,524,442.04	6,810,648.18
修理及检验费	1,644,251.98	2,123,386.47
折旧费	1,723,355.20	1,693,657.21
药品注册评审费	559,241.68	488,407.84
能源费	510,322.24	569,840.39
办公及差旅费	48,008.31	42,376.35

其他	435,134.94	478,476.47
合计	26,967,172.89	24,427,897.08

其他说明：

无

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	1,329,837.22	962,893.98
加：汇兑损失	-1,549,948.63	1,109,261.86
其他支出	153,759.03	118,520.82
合计	-2,726,026.82	264,888.70

其他说明：

无

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
济南市历城区人力资源和社会保障局稳岗补贴	55,237.97	
济南市历城区人力资源和社会保障局稳岗补贴	59,259.39	
2021 年度企业研究开发财政补助	222,900.00	
2020 年度技术合同交易补助	468,100.00	
2020 年度省级“专精特新”中小企业	300,000.00	
2022 年度工业发展扶持专项资金（第二批）	200,000.00	
2022 年度工业扶持发展专项资金“两化”融合管理体系贯标	300,000.00	
2022 年度企业研究开发财政补助	120,000.00	
2020 年度济南市知识产权（专利）第二批专项资金	6,700.00	
2020 年中小微企业融资费用市级财政补贴资金	105,177.59	
2021 年省级商贸发展和市场开拓资金（出口信保项目）	18,400.00	
2021 年中央外经贸发展资金（促进服务贸易创新发展）	117,477.00	
强化龙头企业带动和鼓励创新发展服务贸易企业奖励	130,000.00	
商河经济开发区管理委员会奖励扶持资金	700,000.00	
市级绿色工厂工业绿色发展奖励资金	200,000.00	
2021 年济南市引智专项（泉城商端外专、海外工程师等外国专家项目）资金	256,900.00	
济南市人力资源和社会保障局稳岗补	244,377.19	

贴		
2021 年市级人才发展专项（泉城学者）资金	350,000.00	
2022 年金融创新发展引导资金（多层次资本市场补助）	700,000.00	
2017 年电力需求侧管理专项资金	38,333.28	38,333.28
2017 年工业和信息化专项资金	104,347.80	104,347.80
2018 年度节能专项资金	50,000.04	50,000.04
大气污染治理提升技改项目	224,263.32	224,263.32
工业互联网平台	291,690.00	291,690.00
鼓励企业投资追加投资扩大规模	64,067.76	64,067.76
环保专项基金	265,200.00	265,200.00
两化融合硬件投入	8,440.68	8,440.68
山东省智能制造试点示范项目	39,999.96	39,999.96
省级评定工业互联网应用项目	33,644.88	33,644.88
维格列汀原料药合成工艺及质量标准的研究项目	174,263.04	147,217.29
污染源自动监控联网及中小型涉企业环保用电监管系统补助	9,795.96	
消防站防护设备补助等	4,820.52	4,820.52
中央补助大气、水等防治资金	342,330.96	342,330.96
人工智能创新应用示范项目、制造模式创新奖励	172,488.96	
稳岗补贴		12,425.90
2021 年企业职工岗前培训补贴		2,000.00
2020 年度企业研究开发财政补助		237,900.00
2021 年以工代训补贴第四批		44,500.00
春节期间不停产制造业企业用电补贴资金		1,558.58
历城区人力资源和社会保障局稳岗补贴		23,663.99
2021 年山东省企业研究开发政府补助资金		445,800.00
2020 年科技长信政策兑现以及第三批企业类创新券资金		50,000.00
2021 年度第十三批以工代训补贴		4,000.00
2020 年引智专项资金		300,000.00
鼓励企业做强和鼓励互联网融合发展		621,000.00
2019 年中小微企业融资费用市级财政		300,000.00
二甲工艺改进项目资金补助		1,800,000.00
国际通行资质认证、信息化建设、出口信保		192,900.00
济南市科技创新发展资金		33,300.00
2019 年度安责险奖补资金		9,152.00
鼓励技术合同交易		39,600.00
鼓励企业申请专利授权		25,000.00
技能提升补贴补助		280,800.00
2020 年度企业研究开发财政补助		120,200.00
2020 年省级商贸发展和市场开拓资金		64,500.00
2019 年安责险补助		9,152.00
稳岗补贴		49,511.23
2021 年山东省企业研究开发财政补助资金		335,800.00
十大千亿产业企业就业应届高校毕业生一次性求职补贴		6,000.00
2021 年济南市科技发展创新资金（2020 年度技术合同交易补助）		14,700.00

2020 省级环境污染防治资金		9,795.96
个税手续费返还	32,699.07	32,482.30
合计	6,410,915.37	6,680,098.45

68、投资收益

不适用

69、净敞口套期收益

不适用

70、公允价值变动收益

不适用

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-164,223.41	-2,913.10
应收票据坏账损失	-88,546.63	732,712.91
应收账款坏账损失	-839,209.71	-111,860.92
合计	-1,091,979.75	617,938.89

其他说明：

无

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,460,438.46	-709,052.34
合计	-2,460,438.46	-709,052.34

其他说明：

无

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	380,884.52	36,935.50
其中：固定资产处置收益	380,884.52	36,935.50
合计	380,884.52	36,935.50

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	0.00	274,000.00	
保险赔款	79,642.00	0.00	79,642.00
其他	210,162.59	199,204.25	210,162.59
合计	289,804.59	473,204.25	289,804.59

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

不适用

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00		100,000.00
非流动资产处置损失	15,647.18	73,666.80	15,647.18
流动资产损失	32,815.65	279,433.76	32,815.65
滞纳金及罚款	5,598.23	40.38	5,598.23
其他	6,866.61	24,170.06	6,866.61
合计	160,927.67	377,311.00	160,927.67

其他说明：

无

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	949.17	10,733,569.96
递延所得税费用	7,020,905.90	1,012,685.27
合计	7,021,855.07	11,746,255.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额

利润总额	98,300,261.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,745,039.28
子公司适用不同税率的影响	-4,745.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	210,361.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,026,792.74
研发费用加计扣除影响	-3,971,331.14
环保设备减税	-974,416.91
固定资产加计扣除（2022 年第四季度政策）	-956,259.07
所得税费用	7,021,855.07

其他说明：

无

77、其他综合收益

详见附注。

78、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,304,529.14	6,647,463.70
利息收入	1,329,837.22	962,893.98
其他往来	1,199,473.24	800,102.66
合计	7,833,839.60	8,410,460.34

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、研发费用付现支出	26,511,291.08	28,231,386.64
销售费用付现支出	11,253,616.13	15,644,409.30
往来款及其他	968,593.46	4,680,232.78
税收滞纳金	5,598.23	40.38
捐赠支出	100,000.00	0.00
合计	38,839,098.90	48,556,069.10

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

不适用

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

不适用

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

不适用

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
与上市相关的中介费	1,806,000.00	3,870,333.72
合计	1,806,000.00	3,870,333.72

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	91,278,406.78	78,172,475.70
加：资产减值准备	3,552,418.21	91,113.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,602,882.61	23,824,856.28
使用权资产折旧		
无形资产摊销	3,031,076.22	3,035,033.41
长期待摊费用摊销	1,691,791.56	1,591,882.47

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）	-365,237.34	36,731.30
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-279,628.08	113,956.04
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）	-475,582.81	70,049.32
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	7,496,488.71	942,635.95
存货的减少（增加以“－”号填列）	16,066,030.75	-16,196,369.32
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-43,019,565.78	-42,781,225.14
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	6,279,654.50	-5,763,517.20
其他		8,884,800.00
经营活动产生的现金流量净额	115,858,735.33	52,022,422.26
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	148,974,223.74	65,348,857.74
减：现金的期初余额	65,348,857.74	37,214,888.25
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	83,625,366.00	28,133,969.49

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一、现金	148,974,223.74	65,348,857.74
其中：库存现金	4,842.79	2,035.79
可随时用于支付的银行存款	148,969,380.95	65,346,821.95
三、期末现金及现金等价物余额	148,974,223.74	65,348,857.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		659,955.39

其他说明：

无

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	64,227,375.97	抵押
无形资产	6,147,556.19	抵押
合计	70,374,932.16	

其他说明：

无

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	601,115.34	6.96	4,186,527.90
欧元	518,000.03	7.42	3,845,062.42
港币			
应收账款			
其中：美元	269,240.71	6.96	1,875,153.85
欧元	1,754,846.00	7.42	13,026,046.37
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

无

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

不适用

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	4,554,529.14	其他收益	4,554,529.14
与收益相关	174,263.04	其他收益	174,263.04
与资产相关	1,649,424.12	其他收益	1,649,424.12
与资产相关	750,000.00	递延收益	
合计	7,128,216.30		6,378,216.30

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

不适用

85、其他

无

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

不适用

(2) 合并成本及商誉

不适用

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

不适用

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

不适用

(6) 其他说明

不适用

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

不适用

(2) 合并成本

不适用

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

不适用

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

不适用

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

不适用

6、其他

不适用

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
山东诺心贸易有限公司	济南	济南	贸易	100.00%		投资设立
山东力诺制药有限公司	济南	济南	制药	100.00%		同一控制下企业合并
山东力诺医药科技有限公司	济南	济南	技术开发、咨询	100.00%		同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

不适用

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

不适用

确定公司是代理人还是委托人的依据：

不适用

其他说明：

不适用

(2) 重要的非全资子公司

不适用

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

不适用

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

不适用

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

不适用

其他说明：

不适用

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

不适用

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

不适用

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

不适用

(2) 重要合营企业的主要财务信息

不适用

(3) 重要联营企业的主要财务信息

不适用

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

不适用

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

不适用

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

不适用

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

不适用

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

不适用

4、重要的共同经营

不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

不适用

6、其他

不适用

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险**1. 汇率风险**

本公司承受汇率风险主要与美元、欧元有关，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2022 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债的美元余额和欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2022 年 12 月 31 日
货币资金-欧元	518,000.03
货币资金-美元	601,115.34
应收账款-美元	269,240.71
应收账款-欧元	1,754,846.00

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

无。

3) 价格风险

本公司以市场价格销售原料药及制剂等，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于 2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：25,865,939.11 元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
应收款项融资			2,768,088.02	2,768,088.02
持续以公允价值计量的资产总额			2,768,088.02	2,768,088.02

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用

3、持续和非持续第二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

不适用

4、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

应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面余额作为公允价值

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用

8、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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、应收票据、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

不适用

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
力诺投资控股集团有限公司	济南市历城区	以自有资金投资及对外投资项目的咨询	431,800,000.00 元	45.86%	45.86%

本企业的母公司情况的说明

(1) 截止年末，本公司控股股东为力诺投资，共持有公司 2,660.00 万股股份，占公司总股本的 45.86%。

本公司实际控制人为高元坤。高元坤持有力诺集团 80.00% 股权，力诺集团直接持有本公司 0.12% 股权；力诺集团直接持有力诺投资 78.87% 股权且通过全资子公司力诺物流持有力诺投资 1.97% 股权，力诺投资持有本公司 45.86% 股权。因此，高元坤直接及间接控制本公司 45.98% 股权，系本公司实际控制人。

(2) 控股股东的注册资本及其变化（单位：人民币万元）

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
力诺投资控股集团有限公司	43,180.00			43,180.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化（单位：人民币万元）

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
力诺投资控股集团有限公司	2,660.00	2,660.00	45.86	45.86

本企业最终控制方是高元坤。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明：

不适用

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
力诺集团股份有限公司	本公司之母公司的控股股东
济南安富企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	本公司股东
济南市财金科技投资有限公司	本公司股东
山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司股东
山东鑫顺达投资管理有限公司	本公司股东
济南鼎佑健康产业投资合伙企业	本公司股东
济南大宅门文化发展有限公司	受同一控制方控制
山东金捷燃气有限责任公司	实际控制方关联企业
山东宏济堂胶庄健康连锁有限公司	同一母公司
济南市历城区宏济堂综合门诊部	受同一控制方控制
济南永宁制药股份有限公司	曾受同一控制方控制
力诺电力集团股份有限公司	受同一控制方控制
潜江新亿宏有机化工有限公司	受同一控制方控制
山东宏济堂健康产业有限公司	受同一控制方控制
山东力诺光伏高科技有限公司	同一母公司
山东力诺瑞特新能源有限公司	受同一控制方控制
山东力诺太阳能电力股份有限公司	同一母公司
山东力诺智慧园科技有限公司	受同一控制方控制
山东宏济堂制药集团股份有限公司	同一母公司
山东城安实业有限公司	受同一控制方控制
武汉新康化工设备有限公司	受同一控制方控制
伦立军	董事长
邹晓虹	副董事长
张忠山	董事
王晓良	董事
郑海英	独立董事
葛永波	独立董事
袁康	独立董事
赵晓梅	监事会主席
申英明	监事
李照文	职工监事
孙雪莲	总经理
冯利	副总经理
李春桦	董事会秘书、副总经理
王吉兰	财务负责人

其他说明：

无

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
武汉新康化工设备有限公司	设备采购	0.00	0.00	否	336,283.17
潜江新亿宏有机化工有限公司	原料采购	0.00	0.00	否	520,353.98
武汉有机实业有限公司	原料采购	0.00	0.00	否	18,867.92
山东力诺智慧园科技有限公司	垃圾清理费、绿化费等	17,289.67	180,000.00	否	29,853.13
合计		17,289.67	180,000.00	否	905,358.20

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

不适用

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

不适用

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东力诺智慧园科技有限公司	员工宿舍	92,830.19	17,511.12			92,830.19	0.00				

关联租赁情况说明

公司是简化处理的租赁。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
力诺集团股份有限公司	130,000,000.00	2018年10月29日	2023年10月28日	是（2019年4月终止）
山东宏济堂制药集团股份有限公司	160,000,000.00	2018年10月29日	2023年10月28日	是（2019年4月终止）
合计	290,000,000.00			

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
力诺集团股份有限公司	20,000,000.00	2020年10月20日	2022年10月20日	是
力诺集团股份有限公司	60,000,000.00	2020年02月28日	2022年02月28日	是

关联担保情况说明

无

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				

拆出

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	4,516,429.37	4,823,334.40

(8) 其他关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
力诺集团股份有限公司	缴纳水电汽等费用	485,305.81	386,385.01
合计		485,305.81	386,385.01

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	武汉新康化工设备有限公司	76,000.00	76,000.00
其他应付款	力诺集团股份有限公司	14,773.60	
合计		90,773.60	76,000.00

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

不适用

5、其他

不适用

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

无

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

无

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票发行	首次公开发行股票注册		

注：经公司 2021 年第二次临时股东大会审议通过，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2023]362 号《关于同意山东科源制药股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意注册，公司于 2023 年 3 月公开发行人民币普通股（A 股）股票 19,350,000.00 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 44.18 元。截至 2023 年 3 月 30 日止，公司实际已向社会公开发行人民币普通股股票 19,350,000.00 股，募集资金总额为人民币 854,883,000.00 元，扣除发行费用人民币 89,961,225.68（不含增值税）后实际募集资金净额为人民币 764,921,774.32 元，其中，新增注册资本人民币 19,350,000.00 元，计入资本公积（股本溢价）人民币 745,571,774.32 元。

2、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	30,940,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	30,940,000.00
利润分配方案	公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，按分配比例不变的原则，向全体股东每 10 股派发现金红利 4 元（含税），不送红股，以资本公积金中的股本溢价向全体股东每 10 股转增 4 股。剩余未分配利润结转以后年度。

3、销售退回

不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

无

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因

2、债务重组

不适用

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

不适用

(2) 其他资产置换

不适用

4、年金计划

不适用

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明：

不适用

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

不适用

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

无

(4) 其他说明

无

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

8、其他

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收账款	38,032,735.90	100.00%	1,901,636.80	5.00%	36,131,099.10	22,189,233.38	100.00%	1,109,970.51	5.00%	21,079,262.87
其中：										
账龄组合	38,032,735.90	100.00%	1,901,636.80	5.00%	36,131,099.10	22,189,233.38	100.00%	1,109,970.51	5.00%	21,079,262.87
合计	38,032,735.90	100.00%	1,901,636.80	5.00%	36,131,099.10	22,189,233.38	100.00%	1,109,970.51	5.00%	21,079,262.87

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	38,032,735.90	1,901,636.80	5.00%

确定该组合依据的说明：

无

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内（含1年）	38,032,735.90
合计	38,032,735.90

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,109,970.51	791,666.29				1,901,636.80
合计	1,109,970.51	791,666.29				1,901,636.80

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

无

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

不适用

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
Unipex S.A.S	8,198,919.84	21.56%	409,945.99
上海耀世通医药有限公司	7,642,250.00	20.09%	382,112.50
Novéal- Le Thillay	4,569,550.28	12.01%	228,477.51
杭州中美华东制药有限公司	3,273,660.00	8.61%	163,683.00
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	2,181,558.99	5.74%	109,077.95
合计	25,865,939.11	68.01%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

不适用

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用

其他说明：

不适用

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	53,064,087.87	61,199,201.15
合计	53,064,087.87	61,199,201.15

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

不适用

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

□适用 不适用

其他说明：

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	52,767,975.99	60,727,943.63
押金保证金	500,000.00	505,400.00
合计	53,267,975.99	61,233,343.63

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	34,142.48			34,142.48
2022年1月1日余额在本期				
本期计提	169,745.64			169,745.64
2022年12月31日余额	203,888.12			203,888.12

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1年以内(含1年)	8,831,006.61
1至2年	9,303,576.41
2至3年	12,039,230.30
3年以上	23,094,162.67
3至4年	23,094,162.67
合计	53,267,975.99

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	34,142.48	169,745.64				203,888.12
合计	34,142.48	169,745.64				203,888.12

不适用

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

不适用

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

无

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
山东力诺制药有限公司	合并范围内往来款	47,285,010.62	1年以内/1-2年/2-3年	88.77%	
山东诺心贸易有限公司	合并范围内往来款	5,473,245.06	1年以内/1-2年	10.27%	
山东近方昆仑能源科技有限公司	保证金及往来款	509,720.31	1-2年	0.96%	203,888.12
合计		53,267,975.99		100.00%	203,888.12

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

不适用

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

不适用

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

不适用

其他说明：

无

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	41,316,132.05		41,316,132.05	41,316,132.05		41,316,132.05
合计	41,316,132.05		41,316,132.05	41,316,132.05		41,316,132.05

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山东力诺制药有限公司	36,316,132.05					36,316,132.05	
山东诺心贸易有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
合计	41,316,132.05					41,316,132.05	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											

(3) 其他说明

无

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	382,396,079.76	249,589,956.57	388,221,613.89	232,632,949.95
其他业务	550,312.36		1,217,653.82	110,121.00
合计	382,946,392.12	249,589,956.57	389,439,267.71	232,743,070.95

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	化学原料药收入	化学药品制剂收入	中间体收入	其他业务收入	合计
商品类型			295,233,965.31	206,362.25	86,955,752.20	550,312.36	382,946,392.12
其中：							
化学原料药			295,233,965.31				295,233,965.31
化学药品制剂				206,362.25			206,362.25
中间体					86,955,752.20		86,955,752.20
其他业务收入						550,312.36	550,312.36
按经营地区分类			295,233,965.31	206,362.25	86,955,752.20	550,312.36	382,946,392.12
其中：							
华东地区			171,454,519.00	85,486.75	20,125,011.09	550,312.36	192,215,329.20
华北地区			43,173,230.12				43,173,230.12
华中地区			7,212,013.28				7,212,013.28
西南地区			16,390,088.51	99,398.25			16,489,486.76
华南地区			22,756,327.44				22,756,327.44
东北地区			4,772,151.31	21,477.25			4,793,628.56
西北地区			84,070.80				84,070.80
境外地区			29,391,564.85		66,830,741.11		96,222,305.96
按销售渠道分类			295,233,965.31	206,362.25	86,955,752.20	550,312.36	382,946,392.12
其中：							
直销模式			207,866,288.49		12,798,083.80	550,312.36	221,214,684.65
贸易商模式			70,744,955.57	30,584.07	74,157,668.40		144,933,208.04
配送商模式				52,220.62			52,220.62
传统经销模式			16,622,721.25	123,557.56			16,746,278.81
合计			295,233,965.31	206,362.25	86,955,752.20	550,312.36	382,946,392.12

与履约义务相关的信息：

国内销售：本公司与国内客户销售合同中通常约定产品的货物控制权转移时点为产品发出并经客户验收，本公司按照与客户签订的合同、订单发货，公司在产品发出后，收到客户签收的收货确认单时，确认收入的实现。

国外销售：本公司与外销客户签署的销售合同中通常约定产品的货物控制权转移时点为货物装船离港时。公司按照与客户签订的合同、订单等要求，公司在产品发出后，并收到海关的出口报关单及提单时，确认外销收入的实现。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 43,681,604.40 元，其中，43,681,604.40 元预计将于 2023 年度确认收入。

其他说明：

无

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

6、其他

无

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	365,237.34	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,410,915.37	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	144,524.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
减：所得税影响额	754,402.07	
少数股东权益影响额	0.00	
合计	6,166,274.74	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	19.20%	1.57	1.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.02%	1.47	1.47

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

无

4、其他

无