

山东科源制药股份有限公司

2023 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	2024 年 03 月 28 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/2024JNAA5B0073
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：

• 一、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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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和财务报表附注。

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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

• 二、形成审计意见的基础

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

• 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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。

1. 收入确认

关键审计事项

关键审计事项

<p>如第十节、五、29 “收入”、第十节、七、34 “营业收入和营业成本”及第十节、十八、4 “营业收入和营业成本”，所述，科源制药公司 2023 年度合并的营业收入为 44,758.36 万元，母公司的营业收入为 31,576.58 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>
<p>2. 存货跌价准备</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>关键审计事项</p>
<p>如第十节、五、16 “存货”及第十节、七、9 “存货”，科源制药公司 2023 年 12 月 31 日合并财务报表确认的存货的账面余额为 11,422.30 万元，占资产总额的比例分别为 7.76%，存货跌价准备余额为 616.82 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>

• **四、其他信息**

科源制药公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括科源制药公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

• 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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。

• 六、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。

就对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。

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)		中国注册会计师：黄娟
		中国注册会计师：张吉范
中国 北京		二〇二四年三月二十八日

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

2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	325,219,461.97	148,974,223.74
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	150,543,183.10	
衍生金融资产		
应收票据	19,132,864.13	16,839,074.52
应收账款	43,398,750.30	37,261,994.11
应收款项融资	13,314,754.92	2,768,088.02
预付款项	4,880,931.37	4,897,391.47
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	651,090.70	308,729.69
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	108,054,744.66	67,915,636.17

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	213,592,840.69	3,301,869.65
流动资产合计	878,788,621.84	282,267,007.37
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	183,080,078.52	
其他权益工具投资	1,000,000.00	
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	302,049,481.19	288,838,566.15
在建工程	12,154,064.81	19,986,471.96
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	46,018,281.25	49,077,149.64
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	728,565.50	1,733,700.81
递延所得税资产	2,924,149.53	2,091,436.98
其他非流动资产	43,224,731.37	7,794,887.08
非流动资产合计	591,179,352.17	369,522,212.62
资产总计	1,469,967,974.01	651,789,219.99
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	50,182,366.27	54,977,951.39
预收款项		
合同负债	3,500,711.09	3,020,620.85
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	7,736,838.42	8,045,542.04

应交税费	2,086,210.17	4,300,790.34
其他应付款	33,850,749.94	20,917,404.63
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	13,786,213.95	16,600,020.17
流动负债合计	111,143,089.84	107,862,329.42
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	10,532,184.54	9,040,373.11
递延所得税负债	17,252,452.09	15,158,500.65
其他非流动负债		
非流动负债合计	27,784,636.63	24,198,873.76
负债合计	138,927,726.47	132,061,203.18
所有者权益：		
股本	108,290,000.00	58,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	909,969,126.86	195,337,352.54
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	477,950.92	186,933.66
盈余公积	46,773,352.27	41,990,001.35
一般风险准备		
未分配利润	265,529,817.49	224,213,729.26
归属于母公司所有者权益合计	1,331,040,247.54	519,728,016.81
少数股东权益		
所有者权益合计	1,331,040,247.54	519,728,016.81
负债和所有者权益总计	1,469,967,974.01	651,789,219.99

法定代表人：蒋红升

主管会计工作负责人：李春桦

会计机构负责人：李春桦

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
----	-------------	-----------

流动资产：		
货币资金	283,576,968.90	129,703,587.70
交易性金融资产	150,543,183.10	
衍生金融资产		
应收票据	14,096,268.06	16,839,074.52
应收账款	37,589,714.22	36,131,099.10
应收款项融资	8,317,702.95	2,768,088.02
预付款项	4,542,892.77	4,832,432.34
其他应收款	37,029,142.67	53,064,087.87
其中：应收利息		
应收股利		
存货	96,979,107.29	60,462,589.49
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	179,398,591.53	3,301,454.68
流动资产合计	812,073,571.49	307,102,413.72
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	306,396,210.57	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	280,235,613.75	270,795,707.90
在建工程	12,097,461.04	19,986,471.96
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	8,247,379.74	9,533,290.47
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	728,565.50	1,650,960.79
递延所得税资产	2,616,173.91	2,005,676.46
其他非流动资产	7,519,956.61	7,784,629.30
非流动资产合计	617,841,361.12	353,072,868.93
资产总计	1,429,914,932.61	660,175,282.65
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	42,958,685.12	51,069,830.52
预收款项		
合同负债	2,833,575.81	726,697.67
应付职工薪酬	4,863,902.78	6,094,164.18
应交税费	456,541.99	2,805,646.95
其他应付款	5,622,069.43	5,347,940.77
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	9,525,725.55	16,301,810.12
流动负债合计	66,260,500.68	82,346,090.21
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	10,532,184.54	9,040,373.11
递延所得税负债	17,252,452.09	15,158,500.65
其他非流动负债		
非流动负债合计	27,784,636.63	24,198,873.76
负债合计	94,045,137.31	106,544,963.97
所有者权益：		
股本	108,290,000.00	58,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	816,864,328.51	102,232,554.19
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		158,662.60
盈余公积	46,773,352.27	41,931,715.78
未分配利润	363,942,114.52	351,307,386.11
所有者权益合计	1,335,869,795.30	553,630,318.68
负债和所有者权益总计	1,429,914,932.61	660,175,282.65

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	447,583,620.32	442,865,098.55

其中：营业收入	447,583,620.32	442,865,098.55
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	381,057,260.02	347,933,095.30
其中：营业成本	236,091,946.90	261,571,711.37
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	4,843,312.46	5,300,934.00
销售费用	63,399,885.46	28,668,595.91
管理费用	37,710,815.03	28,150,707.95
研发费用	43,859,260.03	26,967,172.89
财务费用	-4,847,959.86	-2,726,026.82
其中：利息费用		
利息收入	3,769,045.21	1,329,837.22
加：其他收益	3,992,164.91	6,410,915.37
投资收益（损失以“-”号填列）	12,201,059.45	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,080,078.52	
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）	543,183.10	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-115,012.21	-1,091,979.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,377,172.45	-2,460,438.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	345,993.55	380,884.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	80,116,576.65	98,171,384.93
加：营业外收入	313,368.13	289,804.59
减：营业外支出	694,887.06	160,927.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	79,735,057.72	98,300,261.85

减：所得税费用	2,695,618.57	7,021,855.07
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	77,039,439.15	91,278,406.78
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	77,039,439.15	91,278,406.78
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	77,039,439.15	91,278,406.78
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	77,039,439.15	91,278,406.78
归属于母公司所有者的综合收益总额	77,039,439.15	91,278,406.78
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	0.76	1.12
（二）稀释每股收益	0.76	1.12

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：蒋红升

主管会计工作负责人：李春桦

会计机构负责人：李春桦

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	315,765,816.89	382,946,392.12
减：营业成本	215,532,546.70	249,589,956.57

税金及附加	2,482,939.83	3,913,410.92
销售费用	10,249,423.38	6,570,314.39
管理费用	28,100,407.74	25,042,145.83
研发费用	25,224,451.48	21,638,799.48
财务费用	-4,598,402.00	-2,698,433.02
其中：利息费用		
利息收入	3,515,093.61	1,288,268.27
加：其他收益	2,991,797.59	4,683,944.53
投资收益（损失以“-”号填列）	11,463,482.90	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,080,078.52	
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）	543,183.10	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	379,557.83	-1,049,958.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,946,727.60	-2,435,088.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	318,603.04	258,258.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	51,524,346.62	80,347,353.49
加：营业外收入	312,928.53	208,532.59
减：营业外支出	505,725.01	121,388.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	51,331,550.14	80,434,497.66
减：所得税费用	2,915,185.24	7,077,441.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	48,416,364.90	73,357,056.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	48,416,364.90	73,357,056.58
（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	48,416,364.90	73,357,056.58
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	2023 年度	2022 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	355,921,587.93	342,323,589.77
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
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	14,957,894.88	2,385,063.77
收到其他与经营活动有关的现金	14,825,395.22	7,833,839.60
经营活动现金流入小计	385,704,878.03	352,542,493.14
购买商品、接受劳务支付的现金	134,481,935.31	96,210,316.12
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	89,178,740.34	74,456,622.82
支付的各项税费	40,145,086.37	27,177,719.97
支付其他与经营活动有关的现金	84,868,126.19	38,839,098.90
经营活动现金流出小计	348,673,888.21	236,683,757.81
经营活动产生的现金流量净额	37,030,989.82	115,858,735.33
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	652,806,471.59	
取得投资收益收到的现金	6,298,036.88	
处置固定资产、无形资产和其他长	195,778.00	399,845.86

期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	659,300,286.47	399,845.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	70,148,453.19	31,106,843.27
投资支付的现金	1,191,278,454.92	
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	1,261,426,908.11	31,106,843.27
投资活动产生的现金流量净额	-602,126,621.64	-30,706,997.41
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	782,943,530.00	
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	782,943,530.00	
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	30,940,000.00	
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	12,195,562.80	1,806,000.00
筹资活动现金流出小计	43,135,562.80	1,806,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	739,807,967.20	-1,806,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	522,555.42	279,628.08
五、现金及现金等价物净增加额	175,234,890.80	83,625,366.00
加：期初现金及现金等价物余额	148,974,223.74	65,348,857.74
六、期末现金及现金等价物余额	324,209,114.54	148,974,223.74

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 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	241,448,350.25	280,480,693.02
收到的税费返还	14,776,116.76	2,249,010.88
收到其他与经营活动有关的现金	45,427,862.80	8,735,858.26
经营活动现金流入小计	301,652,329.81	291,465,562.16
购买商品、接受劳务支付的现金	119,645,822.79	88,391,497.79
支付给职工以及为职工支付的现金	66,336,168.96	63,744,925.41
支付的各项税费	22,814,575.36	19,653,292.40
支付其他与经营活动有关的现金	64,210,172.34	24,376,434.03
经营活动现金流出小计	273,006,739.45	196,166,149.63
经营活动产生的现金流量净额	28,645,590.36	95,299,412.53
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	612,806,471.59	
取得投资收益收到的现金	6,258,897.64	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	165,778.00	257,521.56

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	619,231,147.23	257,521.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36,565,771.52	29,441,312.72
投资支付的现金	1,198,778,454.92	
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	1,235,344,226.44	29,441,312.72
投资活动产生的现金流量净额	-616,113,079.21	-29,183,791.16
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	782,943,530.00	
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	782,943,530.00	
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	30,940,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	12,195,562.80	1,806,000.00
筹资活动现金流出小计	43,135,562.80	1,806,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	739,807,967.20	-1,806,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	522,555.42	279,628.08
五、现金及现金等价物净增加额	152,863,033.77	64,589,249.45
加：期初现金及现金等价物余额	129,703,587.70	65,114,338.25
六、期末现金及现金等价物余额	282,566,621.47	129,703,587.70

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 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	58,000,000.00				195,337,352.54			186,933.66	41,990,001.35		224,213,729.26		519,728,016.81	519,728,016.81	
加：会计政策变更															
期差错更正															

他														
二、 本年期初 余额	58,000.00 0				195,337.352 54			186,933.66	41,990.001 35		224,213.729 26		519,728.016 81	519,728.016 81
三、 本期增减 变动金额 (减少以 “一”号 填列)	50,290.00 0				714,631.774 32			291,017.26	4,783.35 0.92		41,316.088 23		811,312.230 73	811,312.230 73
(一) 综合收益 总额											77,039.439 5		77,039.439 5	77,039.439 5
(二) 所有者 投入和减 少资本	19,350.00 0				745,571.774 32								764,921.774 32	764,921.774 32
1. 所有者投 入的普通 股	19,350.00 0				745,571.774 32								764,921.774 32	764,921.774 32
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								4,783.35 0.92			-35.723 3		-30.940 0	-30.940 0

润分配											50.9 2		00.0 0		00.0 0
1. 提取 盈余 公积									4,78 3,35 0.92		- 4,78 3,35 0.92				
2. 提取 一般 风险 准备															
3. 对所有者 (或 股东) 的分配											- 30,9 40,0 00.0 0		- 30,9 40,0 00.0 0		- 30,9 40,0 00.0 0
4. 其他															
(四) 所有者 权益 内部 结转	30,9 40,0 00.0 0				- 30,9 40,0 00.0 0										
1. 资本 公积 转增 资本 (或 股本)	30,9 40,0 00.0 0				- 30,9 40,0 00.0 0										
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								291,017.26					291,017.26	291,017.26
1. 本期提取								4,863,598.07					4,863,598.07	4,863,598.07
2. 本期使用								-4,572,580.81					-4,572,580.81	-4,572,580.81
(六) 其他														
四、本期期末余额	108,290,000.00				909,969,126.86			477,950.92	46,773,352.27		265,529,817.49		1,331,040,247.54	1,331,040,247.54

上期金额

单位：元

项目	2022 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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	58,000,000.00				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															

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									7,339,407.44		-7,339,407.44			

润分配											7.44				
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															

他												
二、 本年期初 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
三、 本期增 减变动 金额 (减少以 “一” 号填 列)	50,29 0,000 .00				714,6 31,77 4.32			- 158,6 62.60	4,841 ,636. 49	12,63 4,728 .41		782,2 39,47 6.62
(一) 综合收 益总 额										48,41 6,364 .90		48,41 6,364 .90
(二) 所有 者投 入和 减少 资本	19,35 0,000 .00				745,5 71,77 4.32							764,9 21,77 4.32
1. 所 有者 投入 的普 通股	19,35 0,000 .00				745,5 71,77 4.32							764,9 21,77 4.32
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									4,841 ,636. 49	- 35,78 1,636		- 30,94 0,000

配										.49		.00
1. 提取盈余公积									4,841,636.49	-4,841,636.49		
2. 对所有者的分配										-30,940,000.00		-30,940,000.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	30,940,000.00				-30,940,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	30,940,000.00				-30,940,000.00							
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								- 158,662.60				- 158,662.60
1. 本期提取								4,078,064.87				4,078,064.87
2. 本期使用								- 4,236,727.47				- 4,236,727.47
(六) 其他												
四、本期期末余额	108,290,000.00				816,864,328.51			46,773,352.27	363,942,114.52			1,335,869,795.30

上期金额

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	34,596,010.12	285,286,035.19		482,833,974.42
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
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								- 2,560,712.	7,335,705.66	66,021,350.92		70,796,344.26

变动金额 (减少以 “-”号 填列)								32				
(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	58,000,000.00				102,232,554.19		158,662.60	41,931,715.78	351,307,386.11		553,630,318.68

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”，在包含子公司时统称“本集团”）成立于 2004 年 12 月 27 日。公司统一社会信用代码：91370126771003840T，公司法定代表人：蒋红升，公司注册地和总部办公地址均为山东济南市山东商河经济开发区科源街，本公司所发行人民币普通股 A 股股票已在深圳证券交易所上市。

本公司所属行业为医药制造行业，本公司以及子公司主要从事化学原料药及其制剂产品的研发、生产和销售，公司产品覆盖降糖类、麻醉类、心血管类及精神类等重点疾病领域。原料药产品主要包括格列齐特、盐酸二甲双胍、盐酸罗哌卡因、单硝酸异山梨酯等。化学药品制剂产品主要包括盐酸氟西汀分散片、单硝酸异山梨酯缓释片以及单硝酸异山梨酯片等产品。

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）

本财务报表于 2024 年 3 月 28 日由本公司董事会批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

2、持续经营

本集团对自本报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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：

本集团根据实际生产经营特点、历史经验和其他因素综合判断，需对财务报表项目金额进行判断和估计的重要领域包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、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

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 100 万元人民币及以上的
重要的投资活动	金额超过 1,000 万元人民币以上
重要的联营/合营企业	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本集团合并报表相关项目的 5%以上的

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，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（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，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、以及合并成本进行复核，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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。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集团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。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团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

外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额。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记账本位币，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

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团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。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，本集团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，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量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：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

(4) 金融工具减值

本集团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权投资、合同资产、租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将金额大约 100 万元面临特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄/逾期账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄收款日计算逾期账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有

权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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集团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集团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。

本集团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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

本集团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）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11、应收票据

详见 10、金融工具

12、应收账款

详见 10、金融工具

13、应收款项融资

详见 10、金融工具

14、其他应收款

详见 10、金融工具

15、合同资产

合同资产，是指本集团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。如本集团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，本集团将该收款权利作为合同资产。

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团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。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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；该成本增加了本集团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，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年的，本集团选择发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、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

本集团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

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

16、存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。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。

原料药、中间体：库存商品、在产品和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。

制剂类：库存商品按照距失效期 180 天内的全额结合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跌价计提；

包装材料：用于生产而持有的包装材料，按照全额确定价值，不计提跌价。

17、长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团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决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日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，初始投资成本按零确定。

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；除企业合并形成的长期股权投资外，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及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；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；本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。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。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，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，按照本集团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不构成业务的交易

产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

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。

全部处置权益法核算的长期股权投资的情况下，采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

部分处置权益法核算的长期股权投资后仍按权益法核算的情况下，因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

部分处置权益法核算的长期股权投资后转为金融工具的情况下，因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，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。

部分处置子公司股权后剩余部分按照权益法核算的情况下，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》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损益。

存在多次交易分步处置子公司股权至丧失控制权的情况下，本集团对于分步处置股权至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

18、固定资产

（1）确认条件

本集团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，单位价值较大的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。

本集团于每年年度终了，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。

(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	3-5	3.17-9.70
机器设备	年限平均法	6-10	3-5	9.50-16.17
运输设备	年限平均法	4-6	3-5	15.83-24.25
电子设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33
其他	年限平均法	3-6	3-5	19.00-24.25

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	<ul style="list-style-type: none"> (1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 建设工程达到预定设计要求； (3) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	<ul style="list-style-type: none"> (1) 设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 设备经过资产使用及设备管理部门人员共同验收后转入固定资产。

20、借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 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。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照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确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和软件等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。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的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，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

22、长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。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。

本集团以单项资产为基础估计其可收回金额，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23、长期待摊费用

本集团的长期待摊费用为已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。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。

24、合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团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。

25、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、企业年金缴费等，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。

26、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，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

27、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。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团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，按照本集团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。

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。

28、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本集团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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

本集团的营业收入主要包括销售商品收入和提供劳务收入。

（1）销售商品收入

本集团从事原料药、制剂产品的制造，并根据自身产品特点、行业市场情况，采用接销售和贸易商销售、配送商销售、传统经销商相结合的模式向客户销售该类产品。本集团销售商品收入确认具体原则如下：

1) 境内销售

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) 境外销售

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。

29、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

本集团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、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的（暂时性差异）计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或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；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：

(1) 暂时性差异产生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；

(2) 与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

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。

31、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；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）。本集团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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。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。

本集团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。租赁付款额包括：

- ①固定付款额及实质固定付款额，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；
- ③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出本集团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根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。/本集团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。本集团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。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；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）。本集团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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。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。

本集团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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团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根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团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。本集团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。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团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。本集团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。本集团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。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用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。本集团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。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

无

33、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

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
--------------	--------------	------

财政部 2022 年 11 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，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

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

34、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	13%、9%、6%
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. 根据财政部 税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。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，自成立起适用该项税收优惠政策。

7. 根据财政部 税务总局公告2023年第7号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

8. 根据财政部 税务总局财税〔2018〕54号《关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》，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；单位价值超过500万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75号）、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106号）等相关规定执行。

根据财政部 税务总局公告2021年第6号《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）等16个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2023年12月31日。

9. 根据财政部 税务总局公告2023年第43号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额（以下称加计抵减政策）。本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定认定的高新技术企业，先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。山东科源制药股份有限公司、山东力诺制药有限公司自2023年1月起适用该项税收优惠政策。

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	38,320.80	6,489.39
银行存款	324,164,435.02	148,967,734.35
其他货币资金	1,016,706.15	
合计	325,219,461.97	148,974,223.74

其他说明：

使用受到限制的货币资金

单位：元

项目	年末余额	年初余额
信用证保证金	1,010,347.43	
合计	1,010,347.43	

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	150,543,183.10	
其中：		
银行理财产品	90,025,808.22	
其他	60,517,374.88	
其中：		
合计	150,543,183.10	

其他说明：

无

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

无

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	19,132,864.13	16,839,074.52
合计	19,132,864.13	16,839,074.52

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	19,997,270.01	100.00%	864,405.88	4.32%	19,132,864.13	17,725,341.60	100.00%	886,267.08	5.00%	16,839,074.52
其中：										
银行承兑汇票和商业承兑汇票	19,997,270.01	100.00%	864,405.88	4.32%	19,132,864.13	17,725,341.60	100.00%	886,267.08	5.00%	16,839,074.52
合计	19,997,270.01	100.00%	864,405.88	4.32%	19,132,864.13	17,725,341.60	100.00%	886,267.08	5.00%	16,839,074.52

按组合计提坏账准备：864,405.88 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	19,997,270.01	864,405.88	4.32%

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：

适用 不适用

(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	
按组合计提坏账准备	886,267.08		21,861.20			864,405.88
合计	886,267.08		21,861.20			864,405.88

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

(5) 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		13,290,013.10
合计		13,290,013.10

(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：

无

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	45,677,456.99	39,196,062.88
1 至 2 年	9,458.25	7,857.04

2 至 3 年		52,550.40
3 年以上	17,300.00	4,700.00
3 至 4 年	17,300.00	4,700.00
合计	45,704,215.24	39,261,170.32

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	45,704,215.24	100.00%	2,305,464.94	5.04%	43,398,750.30	39,261,170.32	100.00%	1,999,176.21	5.09%	37,261,994.11
其中：										
合计	45,704,215.24	100.00%	2,305,464.94	5.04%	43,398,750.30	39,261,170.32	100.00%	1,999,176.21	5.09%	37,261,994.11

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	45,677,456.99	2,284,381.64	5.00%
1-2 年	9,458.25	3,783.30	40.00%
2-3 年			
3-4 年	17,300.00	17,300.00	100.00%
4-5 年			
5 年以上			
合计	45,704,215.24	2,305,464.94	

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：

适用 不适用

(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	1,999,176.21	1,631,083.56	1,293,264.59	31,530.24		2,305,464.94
合计	1,999,176.21	1,631,083.56	1,293,264.59	31,530.24		2,305,464.94

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	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

无

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	31,530.24

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：

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
UnipexS. A. S	18,695,584.42		18,695,584.42	40.91%	934,779.22
药源药物化学(上海)有限公司	3,967,040.00		3,967,040.00	8.68%	198,352.00
华润河北医药有限公司	3,858,000.00		3,858,000.00	8.44%	192,900.00
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	3,084,338.53		3,084,338.53	6.75%	154,216.93
四川太时生物科技集团有限公司	1,535,500.00		1,535,500.00	3.36%	76,775.00
合计	31,140,462.95		31,140,462.95	68.14%	1,557,023.15

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,314,754.92	2,768,088.02

合计	13,314,754.92	2,768,088.02
----	---------------	--------------

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	
其中：										
其中：										

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

确定该组合依据的说明：

应收款项融资均为信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票，该类票据到期无法兑付的风险很小，信用风险低，公司背书或贴现时即终止确认，故未计提资产减值准备。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

应收款项融资均为信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票，该类票据到期无法兑付的风险很小，信用风险低，公司背书或贴现时即终止确认，故未计提资产减值准备。

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

无

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	29,038,889.20	
合计	29,038,889.20	

(4) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

单位：元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
银行承兑汇票	2,768,088.02	13,314,754.92	2,768,088.02	13,314,754.92
合计	2,768,088.02	13,314,754.92	2,768,088.02	13,314,754.92

年末应收款项融资均为银行承兑汇票，剩余期限较短，以账面余额作为其公允价值恰当估计值。

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	651,090.70	308,729.69
合计	651,090.70	308,729.69

(1) 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
业务往来款	170.00	11,970.31
押金保证金	708,546.00	523,800.00
备用金	5,490.54	5,490.54
合计	714,206.54	541,260.85

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	684,746.00	3,050.00
1 至 2 年	970.00	509,720.31
3 年以上	28,490.54	28,490.54
3 至 4 年		5,490.54
4 至 5 年	2,315.61	23,000.00
5 年以上	26,174.93	
合计	714,206.54	541,260.85

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

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	
其中：										

按组合计提坏账准备	714,206.54	100.00%	63,115.84	8.84%	651,090.70	541,260.85	100.00%	232,531.16	42.96%	308,729.69
其中：										
合计	714,206.54	100.00%	63,115.84	8.84%	651,090.70	541,260.85	100.00%	232,531.16	42.96%	308,729.69

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	684,746.00	34,237.30	5.00%
1-2年	970.00	388.00	40.00%
2-3年			
3-4年			
4-5年	2,315.61	2,315.61	100.00%
5年以上	26,174.93	26,174.93	100.00%
合计	714,206.54	63,115.84	

确定该组合依据的说明：

无

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2023年1月1日余额	204,040.62	2,315.61	26,174.93	232,531.16
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	34,625.30			34,625.30
本期转回	204,040.62			204,040.62
2023年12月31日余额	34,625.30	2,315.61	26,174.93	63,115.84

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

适用 不适用

4) 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	转销或核销	其他	
信用风险组合	232,531.16	34,625.30	204,040.62			63,115.84
合计	232,531.16	34,625.30	204,040.62			63,115.84

无

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	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

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
山东近方昆仑能源科技有限公司	保证金及往来款	684,746.00	1 年以内	95.88%	34,237.30
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	3.08%	22,000.00
备用金	备用金	5,490.54	4-5 年	0.77%	5,490.54
南绿宝纸制品有限公司	押金保证金	1,000.00	5 年以上	0.14%	1,000.00
中国联合网络通信有限公司济南市分公司	押金保证金	800.00	1-2 年	0.11%	320.00
合计		714,036.54		99.98%	63,047.84

8、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	4,792,256.73	97.61%	4,832,081.44	98.67%
1 至 2 年	25,556.45	0.52%	65,310.03	1.33%
2 至 3 年	63,118.19	1.87%		
合计	4,880,931.37		4,897,391.47	

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

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
兰州鼎达科技有限公司	570,000.00	1 年以内	11.68
浙江迦南科技股份有限公司	554,250.00	1 年以内	11.36

山东四环药业股份有限公司	455,000.00	1 年以内	9.32
LION COLORCHEM	379,849.18	1 年以内	7.78
聊城鲁西甲胺化工有限公司	314,329.71	1 年以内	6.44
合计	2,273,428.89		46.58

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	28,247,532.00	3,583.73	28,243,948.27	26,512,086.01		26,512,086.01
在产品	1,672,402.55		1,672,402.55	1,279,532.05		1,279,532.05
库存商品	73,428,900.08	6,164,648.74	67,264,251.34	34,483,465.96	3,514,866.51	30,968,599.45
发出商品				645,510.00		645,510.00
半成品	10,874,142.50		10,874,142.50	8,509,908.66		8,509,908.66
合计	114,222,977.13	6,168,232.47	108,054,744.66	71,430,502.68	3,514,866.51	67,915,636.17

(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	
原材料		3,583.73				3,583.73
库存商品	3,514,866.51	3,066,218.85		416,436.62		6,164,648.74
合计	3,514,866.51	3,069,802.58		416,436.62		6,168,232.47

确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
----	--------------	-----------

库存商品	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	本期已销售
------	-----------------------------	-------

按组合计提存货跌价准备

按组合计提存货跌价准备的计提标准

10、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

11、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期理财	210,257,729.71	
待抵扣进项税	1,711,994.40	
预交所得税	1,623,116.58	3,301,869.65
合计	213,592,840.69	3,301,869.65

其他说明：

12、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
其他权益工具投资	1,000,000.00	0.00						非交易目的持有
合计	1,000,000.00	0.00						

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

沂南力诺制药有限责任公司成立于 2023 年 6 月 1 日，公司注册资本 10,000.00 万元，沂南县阳都硅砂有限公司出资 9,900.00 万元，占比 99%；山东力诺制药股份有限公司出资 100.00 万元，占比 1%。2023 年 12 月 22 日完成出资义务，支付出资款 100.00 万元。

13、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	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												
北京诺康达医药科技股份有限公司			180,000.00		3,080,078.52						183,080.07	8.52
小计			180,000.00		3,080,078.52						183,080.07	8.52
合计			180,000.00		3,080,078.52						183,080.07	8.52

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无

其他说明：

2023 年 11 月 3 日山东科源制药股份有限公司第三届董事会第九次会议决议，审议通过《关于对外投资购买股权的议案》，科源制药与王春鹏、陈鹏、山东豪迈欣兴股权投资基金合伙企业（有限合伙）、北京兴星股权投资合伙企业（有限合伙）、国科启航（枣庄）股权投资合伙企业（有限合伙）、青岛从容股权投资基金合伙企业（有限合伙）、宁波万乘灌铁骑投资合伙企业（有限合伙）分别签署《股份转让协议》，公司以自有资金 18,000 万元购买王春鹏、陈鹏、豪迈资本、北京兴星、国科启航、青岛从容、宁波万乘持有的北京诺康达医药科技股份有限公司（以下简称“北京诺康达”）12%股份（847.5227 万股）。截至 2023 年 12 月 31 日相关股权转让款均已支付，相关手续办理完毕。

14、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

无

15、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	302,049,481.19	288,838,566.15
合计	302,049,481.19	288,838,566.15

(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	208,049,835.87	269,472,744.14	1,650,711.69	4,698,038.15	878,598.81	484,749,928.66
2. 本期增加金额	5,262,592.56	70,080,212.57	1,132,026.54	597,450.83	99,343.71	77,171,626.21
(1) 购置	380,178.74	22,549,331.85	1,132,026.54	597,450.83	99,343.71	24,758,331.67
(2) 在建工程转入	4,882,413.82	47,530,880.72				52,413,294.54
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	49,074.50	30,488,615.89	707,585.22	228,169.47	38,960.09	31,512,405.17
(1) 处置或报废	49,074.50	30,488,615.89	707,585.22	228,169.47	38,960.09	31,512,405.17
4. 期末余额	213,263,353.93	309,064,340.82	2,075,153.01	5,067,319.51	938,982.43	530,409,149.70

二、累计折旧						
1. 期初余额	67,212,924.28	122,567,818.25	1,103,398.75	4,316,588.92	710,632.31	195,911,362.51
2. 本期增加金额	7,551,546.44	37,796,227.06	291,506.30	180,744.25	68,934.92	45,888,958.97
(1) 计提	7,551,546.44	37,796,227.06	291,506.30	180,744.25	68,934.92	45,888,958.97
3. 本期减少金额	33,315.70	12,495,800.64	672,205.96	207,700.22	31,630.45	13,440,652.97
(1) 处置或报废	33,315.70	12,495,800.64	672,205.96	207,700.22	31,630.45	13,440,652.97
4. 期末余额	74,731,155.02	147,868,244.67	722,699.09	4,289,632.95	747,936.78	228,359,668.51
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	138,532,198.91	161,196,096.15	1,352,453.92	777,686.56	191,045.65	302,049,481.19
2. 期初账面价值	140,836,911.59	146,904,925.89	547,312.94	381,449.23	167,966.50	288,838,566.15

(2) 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
原料药综合生产线技术改造项目合成车间	46,654,148.16	已试用，但尚未竣工结算
新建危品库 1	568,718.70	已试用，但尚未竣工结算
新建危品库 2	2,564,832.74	已试用，但尚未竣工结算
新建控制房	5,803,344.50	已试用，但尚未竣工结算

其他说明：

无

16、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,154,064.81	19,986,471.96
合计	12,154,064.81	19,986,471.96

(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
格列齐特生产线自动化技术改造项目	5,510,385.41		5,510,385.41	12,672,476.14		12,672,476.14
技术部实验室				825,574.17		825,574.17
原料药综合生产车间/药用原料绿色智能柔性生产线项目				724,012.46		724,012.46
单硝酸异山梨酯生产线自动化提升改造项目	1,147,709.28		1,147,709.28			
单硝酸异山梨酯生产线自动化提升改造项目	5,495,970.12		5,495,970.12	5,764,409.19		5,764,409.19
合计	12,154,064.81		12,154,064.81	19,986,471.96		19,986,471.96

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
在安装设备及其他		5,764,409.19	10,229,629.17	9,538,399.76	959,668.48	5,495,970.12						
格列齐特生产线自动化技术改造项目	38,000,000.00	12,672,476.14	18,020,790.86	15,434,268.97	9,748,612.62	5,510,385.41	43.00%	50.00%				自筹
技术部实	4,500,000.	825,574.17	1,796,582.	2,622,157.			71.00%	100.00%				自筹

实验室	00		85	02								
原料药综合生产车间/药用原料绿色智能柔性生产线项目	108,000,000.00	724,012.46	28,413,092.39	22,467,693.99	6,669,410.86			117.00%	100.00%			募集资金+自筹
单硝酸异山梨酯生产线自动化提升改造项目	20,000,000.00		3,498,484.08	2,350,774.80		1,147,709.28		90.00%	85.00%			自筹
合计	170,500,000.00	19,986,471.96	61,958,579.35	52,413,294.54	17,377,691.96	12,154,064.81						

(3) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

17、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			6,145,543.85	13,107,550.89	49,583.33	72,472,247.30
2. 本期增加金额							
(1) 购置							
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							

（ 1）处置							
4. 期末 余额	53,169,569 .23			6,145,543. 85	13,107,550 .89	49,583.33	72,472,247 .30
二、累计摊 销							
1. 期初 余额	8,913,430. 23			4,220,057. 75	10,212,026 .35	49,583.33	23,395,097 .66
2. 本期 增加金额	1,474,796. 48			576,893.82	1,007,178. 09		3,058,868. 39
（ 1）计提	1,474,796. 48			576,893.82	1,007,178. 09		3,058,868. 39
3. 本期 减少金额							
（ 1）处置							
4. 期末 余额	10,388,226 .71			4,796,951. 57	11,219,204 .44	49,583.33	26,453,966 .05
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	42,781,342 .52			1,348,592. 28	1,888,346. 45		46,018,281 .25
2. 期初 账面价值	44,256,139 .00			1,925,486. 10	2,895,524. 54		49,077,149 .64

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）无形资产的减值测试情况

适用 不适用

18、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
房屋装修费	1,733,700.81	632,646.40	1,637,781.71		728,565.50

合计	1,733,700.81	632,646.40	1,637,781.71		728,565.50
----	--------------	------------	--------------	--	------------

其他说明：

无

19、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	8,647,221.66	1,297,083.25	6,476,931.17	971,539.68
内部交易未实现利润	2,053,170.80	307,975.62	571,736.77	85,760.52
递延收益	8,793,937.74	1,319,090.66	6,894,245.23	1,034,136.78
合计	19,494,330.20	2,924,149.53	13,942,913.17	2,091,436.98

(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	114,473,164.15	17,170,974.62	101,056,671.00	15,158,500.65
公允价值变动损益	543,183.10	81,477.47		
合计	115,016,347.25	17,252,452.09	101,056,671.00	15,158,500.65

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	753,997.47	155,909.79
可抵扣亏损	46,365,739.55	62,013,224.18
合计	47,119,737.02	62,169,133.97

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年			-
2025 年			-
2026 年			-

2027 年			-
2028 年	11,969.85		-
2029 年	12,314,909.29	27,974,363.77	-
2030 年	21,055,239.31	21,055,239.31	-
2031 年	12,983,621.10	12,983,621.10	-
合计	46,365,739.55	62,013,224.18	

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。

20、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
预付工程款	43,224,731.37		43,224,731.37	7,794,887.08		7,794,887.08
合计	43,224,731.37		43,224,731.37	7,794,887.08		7,794,887.08

其他说明：

无

21、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,010,347.43	1,010,347.43	保证金	信用证 保证金				
固定资产					101,373,276.17	64,227,375.97	抵押	抵押贷款
无形资产					9,457,778.71	6,147,556.19	抵押	抵押贷款
合计	1,010,347.43	1,010,347.43			110,831,054.88	70,374,932.16		

其他说明：

无

22、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	26,315,412.04	10,440,245.61
工程、设备、服务款等	23,866,954.23	44,537,705.78
合计	50,182,366.27	54,977,951.39

23、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	33,850,749.94	20,917,404.63
合计	33,850,749.94	20,917,404.63

(1) 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	29,974,687.73	17,053,646.10
押金	3,870,842.61	3,855,538.93
其他	5,219.60	8,219.60
合计	33,850,749.94	20,917,404.63

2) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

其他说明：

无

24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,987,069.39	2,322,840.20
1 年以上	513,641.70	697,780.65
合计	3,500,711.09	3,020,620.85

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

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

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
----	------	------

25、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	8,045,542.04	82,934,772.42	83,243,476.04	7,736,838.42
二、离职后福利-设定提存计划		9,355,493.90	9,355,493.90	
合计	8,045,542.04	92,290,266.32	92,598,969.94	7,736,838.42

(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	5,272,079.74	69,784,177.65	70,276,421.24	4,779,836.15
2、职工福利费		3,134,657.57	3,134,657.57	
3、社会保险费		4,725,894.01	4,725,894.01	
其中：医疗保险费		4,445,004.05	4,445,004.05	
工伤保险费		280,889.96	280,889.96	
4、住房公积金		3,855,857.25	3,855,857.25	
5、工会经费和职工教育经费	2,773,462.30	1,434,185.94	1,250,645.97	2,957,002.27
合计	8,045,542.04	82,934,772.42	83,243,476.04	7,736,838.42

(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		8,960,809.69	8,960,809.69	
2、失业保险费		394,684.21	394,684.21	
合计		9,355,493.90	9,355,493.90	

其他说明：

无

26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,252,417.78	2,830,994.87
企业所得税	2,208.30	
个人所得税	85,124.71	171,868.27
城市维护建设税	82,198.94	363,633.65
房产税	418,261.31	407,131.88
教育费附加	58,713.53	339,876.08
土地使用税	187,285.60	187,285.59
合计	2,086,210.17	4,300,790.34

其他说明：

无

27、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	13,290,013.10	16,207,339.44
待转销项税额	496,200.85	392,680.73
合计	13,786,213.95	16,600,020.17

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	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	是否违约
合计													

其他说明：

无

28、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	9,040,373.11	3,736,930.35	2,245,118.92	10,532,184.54	详见其他说明
合计	9,040,373.11	3,736,930.35	2,245,118.92	10,532,184.54	

其他说明：

单位：元

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
2017 年工业和信息化专项资金	478,261.00	-	104,347.80	-	373,913.20	与资产相关
2017 年电力需求侧管理专项资金	76,666.88	-	38,333.28	-	38,333.60	与资产相关
环保专项基金	1,591,200.00	-	265,200.00	-	1,326,000.00	与资产相关
2018 年度节能专项资金	349,999.88	-	50,000.04	-	299,999.84	与资产相关
鼓励企业投资追加投资扩大规模	384,406.92	-	64,067.76	-	320,339.16	与资产相关
两化融合硬件投入	50,644.06	-	8,440.68	-	42,203.38	与资产相关
消防站防护设备补助	28,923.05	-	4,820.52	-	24,102.53	与资产相关

大气污染治理提升技改项目	671,144.21	-	224,263.32	-	446,880.89	与资产相关
省级评定工业互联网应用项目	201,869.10	-	33,644.88	-	168,224.22	与资产相关
山东省智能制造试点示范项目	183,333.45	-	39,999.96	-	143,333.49	与资产相关
工业互联网平台	1,449,237.50	-	291,690.00	-	1,157,547.50	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	595,909.45	-	98,083.08	-	497,826.37	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	460,336.74	-	76,179.96	-	384,156.78	与收益相关
中央补助大气、水等防治资金	1,171,338.08	-	342,330.96	-	829,007.12	与资产相关
2020 省级环境污染防治资金	19,591.75	-	9,795.96	-	9,795.79	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	1,327,511.04	-	224,264.40	-	1,103,246.64	与资产相关
科源盐酸罗哌卡因生产线项目	-	148,000.00	28,022.76	-	119,977.24	与资产相关
工业经济发展扶持专项资金-工业技术改造投资普惠性奖励和分档激励（科源制药 VOCS 治理提标改造项目）	-	275,000.00	79,312.80	-	195,687.20	与资产相关
2023 年中央大气污染防治专项资金	-	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	与资产相关
增值税加计抵减	-	313,930.35	262,320.76	-	51,609.59	与收益相关
合计	9,040,373.11	3,736,930.35	2,245,118.92	-	10,532,184.54	-

29、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	19,350,000.00		30,940,000.00		50,290,000.00	108,290,000.00

其他说明：

注 1：中国证券监督管理委员会 2023 年 2 月 21 日证监许可[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》，公司本次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），募

集资金净额为人民币 764,921,774.32 元。其中新增股本为人民币 19,350,000.00 元，计入资本公积（股本溢价）人民币 745,571,774.32 元。

注 2：2023 年 5 月 16 日公司召开了 2022 年年度股东大会，审议通过《关于 2022 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》。公司以资本公积金中的股本溢价向全体股东每 10 股转增 4 股，公司总股本为 77,350,000.00 股，合计转增 30,940,000.00 股，本次转增完成后，公司总股本增加至 108,290,000.00 股。公司注册资本由 77,350,000.00 元变更为 108,290,000.00 元。

30、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	745,571,774.32	30,940,000.00	909,969,126.86
合计	195,337,352.54	745,571,774.32	30,940,000.00	909,969,126.86

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：本期增减变动详见本节“29. 股本”。

31、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	186,933.66	5,086,424.59	4,795,407.33	477,950.92
合计	186,933.66	5,086,424.59	4,795,407.33	477,950.92

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

32、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	41,990,001.35	4,783,350.92		46,773,352.27
合计	41,990,001.35	4,783,350.92		46,773,352.27

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

33、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	224,213,729.26	140,274,729.92
调整后期初未分配利润	224,213,729.26	140,274,729.92

加：本期归属于母公司所有者的净利润	77,039,439.15	91,278,406.78
减：提取法定盈余公积	4,783,350.92	7,339,407.44
减：对股东的分配	30,940,000.00	
期末未分配利润	265,529,817.49	224,213,729.26

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。

34、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	445,942,415.30	236,091,946.90	442,313,759.59	261,571,711.37
其他业务	1,641,205.02		551,338.96	
合计	447,583,620.32	236,091,946.90	442,865,098.55	261,571,711.37

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		2023 年		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型					447,583,620.32	236,091,946.90	447,583,620.32	236,091,946.90
其中：								
化学原料药					208,042,510.97	157,776,813.68	208,042,510.97	157,776,813.68
化学药品制剂					148,780,296.78	36,984,317.27	148,780,296.78	36,984,317.27
中间体					89,119,607.55	41,330,815.95	89,119,607.55	41,330,815.95
其他					1,641,205.02		1,641,205.02	
按经营地区分类					447,583,620.32	236,091,946.90	447,583,620.32	236,091,946.90
其中：								
境内销售					350,029,377.36	183,782,629.57	350,029,377.36	183,782,629.57
境外销售					97,554,242.96	52,309,317.33	97,554,242.96	52,309,317.33
市场或客户类型								
其中：								

合同类型								
其中:								
按商品转让的时间分类					447,583,620.32	236,091,946.90	447,583,620.32	236,091,946.90
其中:								
按商品转让的时间分类					447,583,620.32	236,091,946.90	447,583,620.32	236,091,946.90
按合同期限分类								
其中:								
按销售渠道分类					447,583,620.32	236,091,946.90	447,583,620.32	236,091,946.90
其中:								
直销模式					164,448,266.48	118,516,002.99	164,448,266.48	118,516,002.99
贸易商模式					113,669,375.67	62,954,303.72	113,669,375.67	62,954,303.72
配送商模式					132,288,948.62	27,118,935.85	132,288,948.62	27,118,935.85
传统经销模式					37,177,029.55	27,502,704.34	37,177,029.55	27,502,704.34
合计					447,583,620.32	236,091,946.90	447,583,620.32	236,091,946.90

与履约义务相关的信息:

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明:

本集团主要从事原料药、中间体、制剂等研发、生产和销售以及进出口贸易业务。合同执行过程中本集团为主要责任人，公司未承担预期将退还给客户款项等类似义务，也未承诺超出既定标准之外提供额外的履约义务。

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 27,641,443.50 元，其中，27,641,443.50 元预计将于 2024 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息:

无

重大合同变更或重大交易价格调整

单位: 元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明:

无

35、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	1,224,366.17	1,451,507.85
教育费附加	940,018.44	1,321,610.71
房产税	1,682,899.18	1,590,024.10
土地使用税	749,142.41	749,142.43
印花税	246,466.26	180,396.07
其他	420.00	8,252.84
合计	4,843,312.46	5,300,934.00

其他说明：

无

36、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,197,008.03	13,542,776.88
信息咨询费	3,740,670.18	
停工损失		5,465,336.12
折旧费	4,386,179.72	2,617,459.92
修理费	1,387,884.44	791,103.86
审计咨询费	705,226.16	413,531.39
无形资产摊销	1,506,205.33	1,508,466.95
租赁费	137,801.62	
交通费	837,735.69	866,124.45
业务招待费	1,368,029.67	1,088,859.55
差旅费	1,164,818.24	100,359.16
水电费	525,930.31	358,178.84
绿化费	75,500.92	52,990.89
办公费	625,106.37	276,645.73
保险费	119,424.72	203,302.81
其他	933,293.63	865,571.40
合计	37,710,815.03	28,150,707.95

其他说明：

本期管理费用较上期增长，主要原因是管理人员增加以及对管理人员的薪酬进行调整、上市中介咨询费用增加及新产品线未投产资产折旧计入。

37、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	43,583,887.74	18,639,400.00
职工薪酬	13,343,892.58	8,246,704.25
咨询费	1,271,394.90	59,648.28
差旅费	1,947,786.74	424,459.41
办公费	168,594.16	204,260.13
业务招待费	677,188.33	498,517.10
佣金及手续费	31,414.08	97,102.89
财产保险费	232,684.24	230,826.62
折旧费	22,865.14	33,844.87
广告宣传费	1,890,069.04	
其他	230,108.51	233,832.36
合计	63,399,885.46	28,668,595.91

其他说明：

本期销售费用较上期增长较为显著，主要原因是公司销售人员增加以及对销售人员薪酬进行调整，致使销售职工薪酬增加；制剂产品销售较上期增长较为明显，致使发生的市场推广费增加等。

38、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
委外开发费	25,366,594.57	8,248,252.43
职工薪酬	7,181,829.84	6,274,164.07
材料费	4,684,491.52	7,524,442.04
修理及检验费	2,541,610.07	1,644,251.98
折旧费	1,787,434.66	1,723,355.20
药品注册评审费	24,322.28	559,241.68
能源费	346,005.14	510,322.24
办公及差旅费	365,305.50	48,008.31
其他	1,561,666.45	435,134.94
合计	43,859,260.03	26,967,172.89

其他说明：

本期公司研发费用较上期有所增长，主要是公司通过委托开发的形式投入新产品的研发增加等。

39、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	3,769,045.21	1,329,837.22
加：汇兑损失	-1,154,636.09	-1,549,948.63
加：其他支出	75,721.44	153,759.03
合计	-4,847,959.86	-2,726,026.82

其他说明：

无

40、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
政府补助	3,957,061.25	6,378,216.30
个税手续费返还	35,103.66	32,699.07
合计	3,992,164.91	6,410,915.37

41、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	543,183.10	
合计	543,183.10	

其他说明：

无

42、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,080,078.52	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,014,041.48	
处置交易性金融资产取得的投资收益	518,095.01	
短期理财在持有期间取得的投资收益	7,038,810.48	
处置短期理财取得的投资收益	550,033.96	
合计	12,201,059.45	

其他说明：

无

43、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	21,861.20	-88,546.63
应收账款坏账损失	-306,288.73	-839,209.71
其他应收款坏账损失	169,415.32	-164,223.41
合计	-115,012.21	-1,091,979.75

其他说明：

无

44、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,377,172.45	-2,460,438.46
合计	-3,377,172.45	-2,460,438.46

其他说明：

无

45、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	345,993.55	380,884.52
其中：固定资产处置收益	345,993.55	380,884.52
合计	345,993.55	380,884.52

46、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	170,178.95		170,178.95
赔偿款		79,642.00	
其他收入	143,189.18	210,162.59	143,189.18
合计	313,368.13	289,804.59	313,368.13

其他说明：

无

47、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	17,323.28	100,000.00	17,323.28
非流动资产处置损失	471,368.18	15,647.18	471,368.18
流动资产损失	40,033.40	32,815.65	40,033.40
滞纳金及罚款	52,075.42	5,598.23	52,075.42

其他	114,086.78	6,866.61	114,086.78
合计	694,887.06	160,927.67	694,887.06

其他说明：

无

48、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	1,434,379.68	949.17
递延所得税费用	1,261,238.89	7,020,905.90
合计	2,695,618.57	7,021,855.07

(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	79,735,057.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,960,258.66
子公司适用不同税率的影响	-5,296.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	631,692.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,348,918.17
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,795.48
研发费用加计扣除	-5,587,145.40
环保设备减税	-446,136.44
固定资产加计扣除	-1,510,631.24
所得税费用	2,695,618.57

其他说明：

无

49、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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	4,990,258.70	5,304,529.14
利息收入	3,778,452.34	1,329,837.22
其他往来	6,056,684.18	1,199,473.24
合计	14,825,395.22	7,833,839.60

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

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	48,002,318.03	26,511,291.08
销售费用付现支出	34,317,192.08	11,253,616.13
往来款及其他	2,496,540.66	968,593.46
税收滞纳金	52,075.42	5,598.23
捐赠支出		100,000.00
合计	84,868,126.19	38,839,098.90

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2) 与投资活动有关的现金

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

收到的重要的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
理财产品到期	652,806,471.59	
合计	652,806,471.59	

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

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

支付的重要的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
购置长期资产	70,148,453.19	31,106,843.27
购买北京诺康达医药科技股份有限公司股权	180,000,000.00	
购买理财产品	1,010,278,454.92	
合计	1,260,426,908.11	31,106,843.27

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(3) 与筹资活动有关的现金

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：

无

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	12,195,562.80	1,806,000.00
合计	12,195,562.80	1,806,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本年发生额(元)
应收票据背书支付材料款	83,094,411.94
应收票据背书购置长期资产	22,381,592.54
合计	105,476,004.48

50、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	77,039,439.15	91,278,406.78
加：资产减值准备	3,492,184.66	3,552,418.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,888,958.97	30,602,882.61
使用权资产折旧		
无形资产摊销	3,058,868.39	3,031,076.22
长期待摊费用摊销	1,637,781.71	1,691,791.56
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）	-345,993.55	-365,237.34
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	301,189.23	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-543,183.10	

财务费用（收益以“-”号填列）	-522,555.42	-279,628.08
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,201,059.45	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-918,473.07	-475,582.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,093,951.44	7,496,488.71
存货的减少（增加以“-”号填列）	-42,792,474.45	16,066,030.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,879,521.75	-43,019,565.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,278,122.94	6,279,654.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	37,030,989.82	115,858,735.33
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	324,209,114.54	148,974,223.74
减：现金的期初余额	148,974,223.74	65,348,857.74
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	175,234,890.80	83,625,366.00

（2）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	324,209,114.54	148,974,223.74
其中：库存现金	38,320.80	6,489.39
可随时用于支付的银行存款	324,164,435.02	148,967,734.35
可随时用于支付的其他货币资金	6,358.72	
三、期末现金及现金等价物余额	324,209,114.54	148,974,223.74

51、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

52、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			15,898,391.16
其中：美元	913,119.31	7.0827	6,467,350.14
欧元	1,200,000.13	7.8592	9,431,041.02
港币			
应收账款			20,738,631.94
其中：美元	242,517.21	7.0827	1,717,676.64
欧元	2,420,215.20	7.8592	19,020,955.30
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
合计	4,775,851.85		36,637,023.10

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

53、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

□适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

单位：元

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	137,801.62	92,830.19

涉及售后租回交易的情况

无

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	68,571.43	
机器设备	49,325.71	
合计	117,897.14	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

单位：元

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入
合计			

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

单位：元

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年		
第二年		
第三年		
第四年		
第五年		
五年后未折现租赁收款额总额		

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

无

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

单位：元

项目	销售收入	销售成本金额	融资租赁销售损益
合计			

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
单硝酸异山梨酯原料药工艺变更开发研究	1,712,835.06	577,325.23
硝酸异山梨酯原料药工艺和变更开发研究	103,233.37	74,621.54
格列齐特备案研究	1,507,896.62	4,995,147.71
盐酸二甲双胍大粒度产品的研究	2,109,365.06	977,397.73
富马酸氯马斯汀立项	344,944.40	198,275.53
甲钴胺工艺技改开发研究	1,355,366.94	84,670.30
关于兰索拉唑项目研究立项	755,839.53	370,446.81
盐酸鲁拉西酮原料药工艺和质量研究	903,178.14	3,115,782.25
氯唑沙宗原料药工艺开发立项	206,300.15	252,990.88
ES0-NA 项目[2017]46 号	168,644.34	56,432.43
氨莱咕诺工艺的研发	788,546.41	775,926.09
维格列汀原料药的研发	162,041.39	112,504.13
关于乳糖酸克拉霉素项目的立项	328,123.88	14,067.27
关于盐酸艾司洛尔原料药工艺研究立项	358,727.18	1,329,739.61
关于帕瑞昔布钠原料药研发立项	113,584.66	43,412.58
关于盐酸普罗帕酮原料药工艺开发立项	256,295.51	199,546.73
关于氟西汀原料药备案研究的立项	284,633.56	239,354.77
关于亚甲基蓝精制研究的立项	1,041,668.03	
关于保泰松项目研究的立项	1,602,186.00	267,222.52
关于 ROT 中间体工艺开发立项	300,418.22	4,074,381.62
关于呋塞米工艺开发立项	1,041,684.22	229,341.49
关于 OR10127/OR10154 工艺开发立项	1,934,783.66	1,785,446.35
关于吡拉西坦原料药新品备案研究立项	196,740.52	82,867.77
关于硝苯地平原料药工艺开发立项	583,132.85	
关于盐酸度洛西汀工艺开发研究立项	2,200,907.08	
关于色瑞替尼工艺开发研究立项	3,000,000.00	
关于沙库巴曲缬沙坦钠原料药新品备案研究立项	1,243,823.67	
关于达格列净原料药新品备案研究立项	172,691.29	
关于盐酸异丙肾上腺素工艺开发立项	280,077.54	126,155.29
鲁拉西酮的研究与开发	2,848,055.66	2,398,448.65
心血管药硝酸异山梨酯片的研究与开发	356,871.38	304,625.56
心血管药盐酸普罗帕酮片工艺技术研究	145,952.09	225,861.08
心血管药欣舒的研究与开发	113,629.44	116,374.73
消炎止痛药单方氯唑沙宗片的研究与开发	306,018.33	103,539.81
牡蛎碳酸钙片的工艺技术研究	139,749.18	9,425.65
维生素 C 片的工艺技术研究	107,316.60	8,927.22
吡拉西坦一致性评价	5,566,646.63	
吡拉西坦注射液	2,785,084.68	
硝酸异山梨酯注射液	3,150,792.77	
盐酸艾司洛尔注射液	2,099,966.61	
其他项目	1,181,507.38	3,816,913.56

合计	43,859,260.03	26,967,172.89
其中：费用化研发支出	43,859,260.03	26,967,172.89

1、符合资本化条件的研发项目

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
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

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

单位：元

子公司名称	注册资本	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	5,000,000.00	济南	济南	贸易	100.00%	0.00%	投资设立
山东力诺制药有限公司	300,000,000.00	济南	济南	制药	100.00%	0.00%	同一控制下企业合并
山东力诺医药科技有限公司	3,000,000.00	济南	济南	技术开发咨询	100.00%	0.00%	同一控制下企业合并

单位：元

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：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

2、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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京诺康达医药科技股份有限公司	北京	北京	研究和试验发展	12.00%		权益法核算

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

2023 年 11 月 3 日山东科源制药股份有限公司第三届董事会第九次会议决议，审议通过《关于对外投资购买股权的议案》，科源制药与王春鹏、陈鹏、山东豪迈欣兴股权投资基金合伙企业（有限合伙）、北京兴星股权投资合伙企业（有限合伙）、国科启航（枣庄）股权投资合伙企业（有限合伙）、青岛从容股权投资基金合伙企业（有限合伙）、宁波万乘灌铁骑投资合伙企业（有限合伙）分别签署《股份转让协议》，公司以自有资金 18,000 万元购买王春鹏、陈鹏、豪迈资本、北京兴星、国科启航、青岛从容、宁波万乘持有的北京诺康达医药科技股份有限公司（以下简称“北京诺康达”）12%股份（847.5227 万股）。

本公司委派代表出任诺康达董事，履行《北京诺康达医药科技股份有限公司章程》规定的职责和义务。截止 2023 年 11 月 13 日，诺康达最新股东名册中显示本公司持股比例为 12%，为其第二大股东。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

流动资产	449,072,526.57	419,743,019.24
非流动资产	519,401,843.94	521,221,307.05
资产合计	968,474,370.51	940,964,326.29
流动负债	148,786,583.46	205,779,620.85
非流动负债	60,631,148.17	63,390,152.11
负债合计	209,417,731.63	269,169,772.96
净资产合计	759,056,638.88	671,794,553.33
少数股东权益	7,385,758.66	8,482,723.70
归属于母公司股东权益	751,670,880.22	663,311,829.63
按持股比例计算的净资产份额	91,086,796.67	0.00
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	183,080,078.52	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	309,112,056.13	275,734,178.84
净利润	90,042,511.43	83,062,951.66
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	90,042,511.43	83,062,951.66
财务费用	-4,578,030.73	-907,042.99
所得税费用	13,517,846.31	1,877,527.08
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明：

无

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明：

无

(4) 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

无

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期末确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
-------------	--------------	---------------------	-------------

其他说明：

无

(6) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

3、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

无

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

无

其他说明：

无

4、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：

无

5、其他

无

十、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	9,040,373.11	3,736,930.35	0.00	2,245,118.92	0.00	10,532,184.54	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,992,164.91	6,410,915.37

其他说明

无

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

汇率风险：本集团承受汇率风险主要与美元、欧元有关，公司产品出口销售主要以美元、欧元进行贸易结算。于 2023 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债的美元、欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元、欧元的资产产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金 - 美元	1,200,000.13	601,115.34
货币资金 - 欧元	913,119.31	518,000.03
应收账款 - 美元	242,517.21	269,240.71
应收账款 - 欧元	2,420,215.20	1,754,846.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响，本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

信用风险：于 2023 年 12 月 31 日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失，具体包括：银行存款、应收账款、应收票据等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核，并合理确定账期。本公司对应收账款余额进行持续监控并对大额授信客户的应收款项购买信用保险，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

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：31,140,462.95 元。

流动风险：流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团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。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023 年 12 月 31 日金额：

单位：元

项目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
金融资产	555,206,639.62	10,428.25	19,615.61	26,174.93	555,262,858.41
货币资金	325,219,461.97	0	0	0	325,219,461.97
交易性金融资产	150,543,183.10	0	0	0	150,543,183.10
应收票据	19,132,864.13	0	0	0	19,132,864.13
应收账款	45,677,456.99	9,458.25	17,300.00	0	45,704,215.24
应收款项融资	13,314,754.92	0	0	0	13,314,754.92
其他应收款	684,746.00	970	2,315.61	26,174.93	714,206.54
金融负债	81,855,600.37	3,199,461.38	6,714,892.88	0	91,769,954.63
应付票据	0	0	0	0	0
应付账款	43,763,956.42	2,700,027.42	3,718,382.43	0	50,182,366.27
其他应付款	30,354,805.53	499,433.96	2,996,510.45	0	33,850,749.94
应付职工薪酬	7,736,838.42	0	0	0	7,736,838.42

2、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

单位：元

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	13,290,013.10	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	29,038,889.20	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		42,328,902.30		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

单位：元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	29,038,889.20	0.00
合计		29,038,889.20	0.00

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

无

十二、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	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	150,543,183.10			150,543,183.10
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	150,543,183.10			150,543,183.10
（1）银行理财产品	90,025,808.22			90,025,808.22
（2）其他	60,517,374.88			60,517,374.88
（二）应收款项融资			13,314,754.92	13,314,754.92
（三）其他权益工具投资			1,000,000.00	1,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	150,543,183.10	0.00	14,314,754.92	164,857,938.02
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

第一层次是公司在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值。

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

第二层次是公司在计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价，或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

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

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。对于非上市股权投资，本集团采用估值技术来确定其公允价值。估值技术包括近期融资价格法、可比公司法和现金流折现法等，公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，比如流动性折扣以及可比公司的市净率、市盈率或市销率等。对于债务工具投资，本集团采用现金流折现法确定其公允价值，公允价值的计量采用了信用风险调整因素等不可观察参数。

单位：元

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
非上市股权投资	1,000,000.00	近期融资价格法	1、交易对手信用风险
			2、自身信用风险
应收款项融资	13,314,754.92	现金流量折现法	1. 提前偿付率
			2. 违约概率
			3. 违约损失率

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

本集团持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息主要是估值变化、出售和结算，不存在改变不可观察参数可能导致公允价值显著变化的情况。

持续的第三层次公允价值计量项目，不可观察参数敏感性分析：本集团采用可比上市公司市净率、市盈率等和近期融资价格法确定非上市权益工具投资的公允价值，采取可比公司法估值时对其进行流动性折价调整。公允价值计量与流动性折价呈负相关关系。于 2023 年 12 月 31 日，本集团不涉及采用可比公司法估值的非上市权益投资，期末非上市权益工具投资采用近期融资价格法进行估值。本集团采用现金流量折现法确定应收款项融资的公允价值，按其预计可收回金额按实际利率折现到资产负债表日，或者按其合同到期值按信用风险调整后的实际利率折现到资产负债表日。本集团应收款项融资期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，因此近似认为应收款项融资期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于摊余成本，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大。

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

本年内未发生各层级之间的转换。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本年内使用的估值技术未发生变更。

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

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债。本集团 2023 年 12 月 31 日以摊余成本计量的各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

9、其他

无

十三、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投资项目咨询	431,800,000.00 元	34.39%	34.39%

本企业的母公司情况的说明

截止年末，本公司控股股东为力诺投资，共持有公司 3,724.00 万股股份，占公司总股本的 34.39%。

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 0.09% 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 34.39% 股权。因此，高元坤间接控制本公司 34.48% 股权，系本公司实际控制人。

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本节“九、1.（1）企业集团的构成”相关内容。。

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本节九、2、（1）重要的合营企业或联营企业。

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
北京诺康达医药科技股份有限公司	联营

其他说明：

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
力诺集团股份有限公司	本公司之母公司的控股股东
济南安富创业投资合伙企业（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
问泽鸿	本公司股东
济南鼎佑健康产业投资合伙企业	本公司股东
山东宏济堂制药集团股份有限公司	受同一方控制
山东宏济堂制药集团中药饮片有限公司	受同一方控制
山东宏济堂健康产业有限公司	受同一方控制
宏济堂扁鹊大药房（山东）有限公司	受同一方控制
济南宏济堂健康科技有限公司	受同一方控制
山东宏济堂扁鹊大健康服务集团有限公司	受同一方控制
济南宏济堂中医诊所有限公司	受同一方控制
宏济堂扁鹊医疗科技（山东）有限公司	受同一方控制
山东宏济堂制药集团医药有限公司	受同一方控制
山东宏济堂中药研究院有限公司	受同一方控制
宏济堂（上海）食品有限公司	受同一方控制
济南宏济堂中医医院有限公司	受同一方控制
宏济堂（香港）有限公司	受同一方控制
济南神农医药商场有限责任公司	受同一方控制
山东宏济堂博物馆	受同一方控制
济南市历城区宏济堂综合门诊部	受同一方控制
上海宏济堂电子商务有限公司	受同一方控制
宏济堂（澳门）有限公司	受同一方控制
宏济堂扁鹊中药房（山东）有限公司	受同一方控制
山东宏济堂七粮窖酿酒有限公司	受同一方控制
山东宏济堂扁鹊大健康有限公司	受同一方控制
山东宏济堂扁鹊大健康有限公司	受同一方控制
力诺电力集团股份有限公司	受同一方控制
山东力诺电力设计咨询有限公司	受同一方控制
山东力诺阳光能源有限公司	受同一方控制
安阳力诺太阳能电力工程有限公司	受同一方控制
林州力诺太阳能电力工程有限公司	受同一方控制
鄯善力诺太阳能电力有限公司	受同一方控制
西藏力诺太阳能电力有限公司	受同一方控制
吉木萨尔县力诺光伏材料有限公司	受同一方控制
黄石力诺太阳能电力工程有限公司	受同一方控制
泉旭（上海）新能源科技有限公司	受同一方控制
榆林市榆神工业区榆诺太阳能电力有限公司	受同一方控制
成武力诺阳光新能源有限公司	受同一方控制
武汉凯诺新能源有限公司	受同一方控制
黑河市诺辉太阳能电力有限公司	受同一方控制
枣庄力诺电力有限责任公司	受同一方控制
山东力诺太阳能电力工程江苏有限公司	受同一方控制
微山恒升阳光新能源科技有限公司	受同一方控制
日喀则市鲁源光伏科技有限责任公司	受同一方控制
单县鑫诺光电科技有限公司	受同一方控制
淮北力诺太阳能电力工程有限公司	受同一方控制
济源力诺太阳能电力工程有限公司	受同一方控制

兰坪力诺太阳能电力工程有限公司	受同一方控制
兰坪旭升新能源科技有限公司	受同一方控制
盐源盐诺新能源有限公司	受同一方控制
镇赉力诺太阳能电力有限公司	受同一方控制
镇赉县兴阳新能源有限公司	受同一方控制
吉林力诺阳光电力有限公司	受同一方控制
涟水力诺新能源科技有限公司	受同一方控制
涟水润东农业发展有限公司	受同一方控制
张家口鲁源新能源科技有限公司	受同一方控制
阳原凯诺新能源有限公司	受同一方控制
济南信诺新能源有限公司	受同一方控制
山东力诺阳光电力科技有限公司	受同一方控制
朝阳农源电力新能源有限公司	受同一方控制
朝阳市双塔区农煜电力新能源有限公司	受同一方控制
商丘市力诺新能源有限责任公司	受同一方控制
禹州市凯诺新能源技术有限公司	受同一方控制
河北诺坊新能源有限公司	受同一方控制
霸州建诺新能源有限公司	受同一方控制
华诺（济南）新能源有限公司	受同一方控制
山东力诺特种玻璃股份有限公司	受同一方控制
山东力诺玻璃制品营销有限公司	受同一方控制
力诺集团（上海）有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
上海鸿诺国际贸易有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
力诺集团（上海）控股有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
上海品善资产管理有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东诺虎涂料有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东力诺太阳能科技有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东力诺新材料有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
济南力诺嘉祥光热科技有限责任公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东力诺智慧园科技有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
武汉力诺智慧园科技管理有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东城安实业有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
武汉双虎汽车涂料有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
武汉力诺投资控股集团有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
武汉康润新材料有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
武汉双虎建筑涂料有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
武汉力诺双虎包装有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
武汉双虎化工有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东力诺能源科技有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东力诺太阳能材料有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东力诺进出口贸易有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
北京力诺盛世发展科技有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东力诺物流有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东力诺智慧园文化旅游发展有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
济南玉皇山商贸有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
济南大宅门文化发展有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
济南玉皇山庄餐饮管理有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
济南力诺新能源有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东力诺太阳能电力股份有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东力诺光伏高科技有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
力诺光伏（武汉）有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东力诺新能源有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
上海力诺鲁旭光伏科技发展有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东莱特新能源有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
禾锋融资租赁（上海）有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
青岛富之祥新能源投资发展合伙企业（有限合伙）	受公司间接控股股东力诺集团控制

Linuo Europe GmbH	受公司间接控股股东力诺集团控制
盛元贸易发展（香港）有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
Shengyuan Development (Europe) GmbH	受公司间接控股股东力诺集团控制
Arisun, Inc.	受公司间接控股股东力诺集团控制
Bright Land Solar LLC	受公司间接控股股东力诺集团控制
Bright Land Facility Management LLC	受公司间接控股股东力诺集团控制
Bright land Irvine, LLC	受公司间接控股股东力诺集团控制
LINUO INDIA PRIVATE LIMITED	受公司间接控股股东力诺集团控制
山东中德太阳能研究院	受公司间接控股股东力诺集团控制
武汉双虎涂料股份有限公司	受公司间接控股股东力诺集团控制
武汉新康化工设备有限公司	实际控制人之子高磊间接控制
武汉有机实业有限公司	实际控制人之子高磊间接控制
北京诺康达医药科技股份有限公司	联营企业
蒋红升	董事长
邹晓虹	副董事长
武滨	董事
郑海英	独立董事
葛永波	独立董事
袁康	独立董事
伦立军	监事会主席
申英明	监事
李照文	职工监事
王建伟	总经理
李春桦	副总经理，董秘，财务负责人
孙雪莲	原总经理
冯利	原副总经理
王吉兰	原财务负责人
李海磊	原财务负责人
赵晓梅	原监事会主席
王晓良	原董事
张忠山	原董事

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
山东力诺智慧园科技有限公司	垃圾清理费、绿化费等	54,604.81	180,000.00	是	17,289.67
宏济堂扁鹊大药房（山东）有限公司	福利采购	161,267.80	50,000.00	是	
武汉新康化工设备有限公司	设备	76,000.00	80,000.00	否	
宏济堂扁鹊中药房（山东）有限公司	福利及礼品	178,383.60		是	
济南玉皇山庄餐	招待费用	36,817.00	280,000.00	否	

饮管理有限公司					
武汉有机实业有限公司	研发服务	377,358.49		是	
北京诺康达医药科技股份有限公司	研发和技术服务	1,875,774.76		是	

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	137,801.62	92,830.19			137,801.62	92,830.19				

关联租赁情况说明

无

(3) 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
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

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
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

(4) 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	5,752,635.19	4,516,429.37

(5) 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	缴纳水电等费用	676,518.93	485,305.81
合计		676,518.93	485,305.81

6、关联方应收应付款项

(1) 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	0.00	76,000.00
其他应付款	力诺集团股份有限公司	0.00	14,773.60
合计		0.00	90,773.60

7、关联方承诺

本集团不存在关联方承诺。

8、其他

本集团不存在关联方其他事项。

十四、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、本期股份支付费用

适用 不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十五、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

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无其他重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

(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

十六、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
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）		3
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）		3
利润分配方案	根据公司第三届董事会第十四次会议，审议通过了《关于 2023 年度利润分配预案的议案》，公司拟定 2023 年度利润分配方案为：公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税），不进行送红股、资本公积转增股本，剩余未分配利润结转以后年度，上述预案尚需股东大会批准。	

3、销售退回

本集团无在资产负债表日后发生重要销售退回的相关情况。

4、其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十七、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

公司为化学原料药、中间体以及化学药制剂相关产品生产制造业，主要产品：原料药及中间体为格列齐特、OR10154、盐酸二甲双胍及单硝酸异山梨酯等；化学药制剂主要为单硝酸异山梨酯片、盐酸氟西汀分散片、复方氯唑沙宗片等，生产经营在国内，基于公司现有情况，公司无需进行分部信息披露。

（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

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

3、其他

无。

十八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	39,568,038.89	38,032,735.90
1 至 2 年	350.32	0.00
2 至 3 年	0.00	0.00
3 年以上	0.00	0.00
合计	39,568,389.21	38,032,735.90

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	39,568,389.21	100.00%	1,978,674.99	5.00%	37,589,714.22	38,032,735.90	100.00%	1,901,636.80	5.00%	36,131,099.10
其中：										
合计	39,568,389.21	100.00%	1,978,674.99	5.00%	37,589,714.22	38,032,735.90	100.00%	1,901,636.80	5.00%	36,131,099.10

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（含 1 年）	39,568,038.89	1,978,534.86	5.00%
1-2 年	350.32	140.13	40.00%
2-3 年			
3-4 年			

4-5 年			
5 年以上			
合计	39,568,389.21	1,978,674.99	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(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	
按组合计提坏账准备	1,901,636.80	77,038.19	0.00	0.00	0.00	1,978,674.99
合计	1,901,636.80	77,038.19	0.00	0.00	0.00	1,978,674.99

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	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
UnipexS. A. S	18,695,584.42			47.25%	934,779.22
药源药物化学（上海）有限公司	3,967,040.00			10.03%	198,352.00
山东鲁抗医药集团赛特有限责任公司	3,084,338.53			7.79%	154,216.93
四川太时生物科技集团有限公司	1,535,500.00			3.88%	76,775.00
上海臻恒国际贸易有限公司	1,417,500.00			3.58%	70,875.00
合计	28,699,962.95			72.53%	1,434,998.15

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他应收款	37,029,142.67	53,064,087.87
合计	37,029,142.67	53,064,087.87

(1) 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	36,378,633.97	52,767,975.99
押金保证金	684,746.00	500,000.00
合计	37,063,379.97	53,267,975.99

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	27,138,044.29	8,831,006.61
1 至 2 年	3,331,006.61	9,303,576.41
2 至 3 年	6,594,329.07	12,039,230.30
3 年以上	0.00	23,094,162.67
3 至 4 年	0.00	23,094,162.67
4 至 5 年	0.00	0.00
5 年以上	0.00	0.00
合计	37,063,379.97	53,267,975.99

3) 按坏账计提方法分类披露

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	
按单项计提坏账准备	36,378,633.97	98.15%	0.00	0.00%	36,378,633.97	52,758,255.68	99.04%	0.00	0.00%	52,758,255.68
其中：										
按组合计提坏账准备	684,746.00	1.85%	34,237.30	5.00%	650,508.70	509,720.31	0.96%	203,888.12	40.00%	305,832.19
其中：										
合计	37,063,379.97	100.00%	34,237.30	5.00%	37,029,142.67	53,267,975.99	100.00%	203,888.12	40.00%	53,064,087.87

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	684,746.00	34,237.30	5.00%
合计	684,746.00	34,237.30	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	203,888.12			203,888.12
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				0.00
--转入第三阶段				0.00
--转回第二阶段				0.00
--转回第一阶段				0.00
本期计提	34,237.30			34,237.30
本期转回	203,888.12			203,888.12
本期转销				0.00
本期核销				0.00
其他变动				0.00
2023 年 12 月 31 日余额	34,237.30			34,237.30

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

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

4) 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	转销或核销	其他	
信用风险组合	203,888.12	34,237.30	203,888.12	0.00	0.00	34,237.30
合计	203,888.12	34,237.30	203,888.12	0.00	0.00	34,237.30

无

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	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

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	35,901,826.16	1 年以内/1-2 年/2-3 年	95.22%	0.00
山东近方昆仑能源科技有限公司	保证金及往来款	684,746.00	1 年以内	1.82%	34,237.30
山东诺心贸易有限公司	合并范围内往来款	476,807.81	1 年以内/1-2 年	1.26%	0.00
合计		37,063,379.97		98.30%	34,237.30

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	123,316,132.05	0.00	123,316,132.05	41,316,132.05	0.00	41,316,132.05
对联营、合营企业投资	183,080,078.52	0.00	183,080,078.52	0.00	0.00	0.00
合计	306,396,210.57	0.00	306,396,210.57	41,316,132.05	0.00	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）	减值准备期初余额	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	0.00	82,000,000.00	0.00	0.00	0.00	118,316,132.05	0.00
山东诺心贸易有限公司	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,000,000.00	0.00
合计	41,316,132.05	0.00	82,000,000.00	0.00	0.00	0.00	123,316,132.05	0.00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	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												
北京诺康达医药科技股份有限公司			180,000.00	0.00	3,080,078.52	0.00	0.00	0.00	0.00		183,080.07	8.52
小计			180,000.00	0.00	3,080,078.52	0.00	0.00	0.00	0.00		183,080.07	8.52
合计	0.00	0.00	180,000.00	0.00	3,080,078.52	0.00	0.00	0.00	0.00		183,080.07	0.00

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

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	315,080,618.50	215,532,546.70	382,396,079.76	249,589,956.57
其他业务	685,198.39	0.00	550,312.36	0.00
合计	315,765,816.89	215,532,546.70	382,946,392.12	249,589,956.57

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		2023 年		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型					315,765,816.89	215,532,546.70	315,765,816.89	215,532,546.70
其中：								
化学原料药					225,900,055.18	174,152,923.87	225,900,055.18	174,152,923.87
化学药品制剂					60,955.77	48,806.88	60,955.77	48,806.88
中间体					89,119,607.55	41,330,815.95	89,119,607.55	41,330,815.95
其他					685,198.39		685,198.39	
按经营地区分类					315,765,816.89	215,532,546.70	315,765,816.89	215,532,546.70
其中：								
境内销售					218,211,573.93	163,223,229.37	218,211,573.93	163,223,229.37
境外销售					97,554,242.96	52,309,317.33	97,554,242.96	52,309,317.33
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类					315,765,816.89	215,532,546.70	315,765,816.89	215,532,546.70
其中：								
按商品转让的时间分类					315,765,816.89	215,532,546.70	315,765,816.89	215,532,546.70
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类					315,765,816.89	215,532,546.70	315,765,816.89	215,532,546.70
其中：								
直销模式					179,974,489.87	134,153,886.10	179,974,489.87	134,153,886.10
贸易商模式					113,669,375.67	62,954,303.72	113,669,375.67	62,954,303.72
配送商模式					49,699.13	39,655.60	49,699.13	39,655.60
传统经销模式					22,072,252.22	18,384,701.28	22,072,252.22	18,384,701.28
合计					315,765,816.89	215,532,546.70	315,765,816.89	215,532,546.70

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明：

本公司主要从事原料药、中间体、制剂等研发、生产和销售以及进出口贸易业务。合同执行过程中本公司为主要责任人，公司未承担预期将退还给客户款项等类似义务，也未承诺超出既定标准之外提供额外的履约义务。

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 27,479,442.62 元，其中，27,479,442.62 元预计将于 2024 年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	3,080,078.52	
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,014,041.48	
处置交易性金融资产取得的投资收益	518,095.01	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
短期理财在持有期间取得的投资收益	7,038,810.48	
处置短期理财取得的投资收益	-187,542.59	
合计	11,463,482.90	

6、其他

无

十九、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
非流动性资产处置损益	44,804.32	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,741,296.03	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	9,664,164.03	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-80,329.70	
减：所得税影响额	1,781,228.36	
合计	11,588,706.32	--

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	6.92%	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.91%	0.64	0.64

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

适用 不适用

4、其他

无