百诺医药

NEEQ : 836534

山东百诺医药股份有限公司

Shandong Bestcomm Pharmaceutical Company

半年度报告

2018

公司半年度大事记

- ✓ 1 月 29 日，公司全资子公司朗诺制药通过环境管理体系认证（ISO14001:2015）,证书编号：00218E30312R0S。
- ✓ 1 月 29 日，公司全资子公司朗诺制药通过职业健康安全管理体系认证（OHSAS18001:2007）,证书编号：CQM18S10256R0S。
- ✓ 5 月 18 日,百诺医药召开 2017 年年度股东大会。会议由公司董事长孟凡清先生主持，公司董事、监事、高级管理人员列席会议。各项议案经出席会议的股东认真审议，均以占出席大会股东所持表决权总数的 100%通过。
- ✓ 5 月 24 日至 25 日，2018（第五届）中国品牌影响力评价成果发布活动在京举行。百诺医药荣膺“2018 中国（行业）最具影响力品牌”、“2018 中国品牌影响力 100 强”企业两项荣誉,公司董事长孟凡清先生被评为“2018 中国品牌影响力年度贡献人物”。
- ✓ 6 月 15 日至 16 日，由公司主办的“百家企业走进百诺医药研发合作高峰论坛”在济南隆重举行。以中国工程院院士原中国药科大学副校长王广基领衔的 20 多位专家学者、200 多名行业精英齐聚美丽泉城，深度探讨药品研发创新的未来格局，为我国医药行业长远发展献计献策，共谋中国医药产业转型升级之道，充分发挥公司独特的研发优势，架起研发与生产合作桥梁。
- ✓ 6 月 25 日，2017 年度中国医药行业最具影响力榜单发布会暨第九届中国（兰州）医药产业发展高峰论坛在兰州举行，百诺医药荣获“中国医药研发 20 强”称号。
- ✓ 6 月 30 日，全资子公司安捷检测公司顺利通过生物试验室信息管理系统 Watson LIMS 3Q 认证，并正式上线运行。

目 录

声明与提示 5

第一节　公司概况 6

第二节　会计数据和财务指标摘要 8

第三节　管理层讨论与分析 10

第四节　重要事项 18

第五节　股本变动及股东情况 23

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 25

第七节　财务报告 29

第八节　财务报表附注 40

释义

释义项目		释义
公司、本公司、百诺医药	指	山东百诺医药股份有限公司
朗诺制药	指	山东朗诺制药有限公司，为百诺医药全资子公司
安捷检测、安捷生物	指	山东安捷生物检测技术有限公司，为百诺医药全资子公司
兰美投资	指	山东兰美投资有限公司
君和咨询	指	济南君和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
新三板	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、平安证券	指	平安证券
会计师、致同会计师事务所	指	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
CRO	指	Contract Research Organization，即合同研究组织，是一种学术性或商业性的科学机构和个人，负责实施药物研究开发过程所涉及的全部或部分活动，基本目的在于代表客户进行全部或部分的科学或医学实验，以获取商业性的报酬。
GMP	指	《药品生产质量管理规范》（Good Manufacture Practice of Drugs）是药品生产和质量管理的基本准则，适用于药品制剂生产的全过程和原料药生产中影响成品质量的关键工序，为药品生产质量管理的基本要求。
CDE	指	药品审评中心（Center For Drug Evaluation）是国家食品药品监督管理局药品注册技术审评机构，为药品注册提供技术支持。按照国家食品药品

		监督管理局颁布的药品注册管理有关规章，负责组织对药品注册申请进行技术审评。承办国家食品药品监督管理局交办的其他事项。
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
BE、BE 试验	指	化学药生物等效性试验
化药 3 类	指	根据《化学药品注册分类改革工作方案》，化学药品注册分类包括 1-5 类。化学药品 3 类系指仿制境外上市但境内未上市原研药品的药品。
化药 4 类	指	根据《化学药品注册分类改革工作方案》，化学药品注册分类包括 1-5 类。化学药品 4 类系指仿制境内已上市原研药品的药品。
药物临床试验批件	指	由国家食品药品监督管理局颁发的，允许开展药物临床试验的批准证书
生产批件	指	国家食品药品监督管理局批准某药品生产企业生产该品种，发给“批准文号”的法定文件
一致性评价	指	是国家食品药品监督管理部门组织相关技术部门及专家，对药品生产企业提出的仿制药自我评估资料，按照给定的评价方法和标准，评价其是否与被仿制药在内在物质和临床疗效上具有一致性的过程。

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人孟凡清、主管会计工作负责人尹燕斌及会计机构负责人（会计主管人员）盖海静保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	□是 √否
是否存在豁免披露事项	□是 √否
是否审计	□是 √否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1、公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。 2、报告期内在全国股份转让系统指定信息平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节　公司概况

一、　基本信息

公司中文全称	山东百诺医药股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Bestcomm Pharmaceutical Company Limited
证券简称	百诺医药
证券代码	836534
法定代表人	孟凡清
办公地址	济南市高新区崇华路以东世纪财富中心 C 座 201

二、　联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	尹燕斌
是否通过董秘资格考试	是
电话	0531-88115380
传真	0531-88038446
电子邮箱	yinyb@bestcomm.cn
公司网址	http://www.bestcomm.cn/
联系地址及邮政编码	济南市高新区崇华路以东世纪财富中心 C 座 201
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、　企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000-08-02
挂牌时间	2016-03-24
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司行业分类指引》，公司属于属于“M74 专业技术服务业”
主要产品与服务项目	药物研究与开发、技术转让及相关的技术咨询
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	38,227,800
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	山东兰美投资有限公司
实际控制人及其一致行动人	孟凡清及焦梅夫妻二人

四、　注册情况

项目	内容	报告期内是否变更

统一社会信用代码	91370100724293590C	否
金融许可证机构编码	不适用	否
注册地址	济南市高新区崇华路以东世纪财富中心 C 座 201	否
注册资本（元）	38,227,800	否

五、 中介机构

主办券商	平安证券
主办券商办公地址	深圳市福田中心区金田路 4036 号荣超大厦 16-20 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	曹阳、王娟
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第二节　会计数据和财务指标摘要

一、　盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	22,109,367.14	14,537,643.02	52.08%
毛利率	73.14%	77.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,633,659.69	-7,009,302.74	62.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,986,695.64	-7,753,175.83	35.68%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.54%	-6.38%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.92%	-7.06%	-
基本每股收益	-0.07	-0.20	65.00%

二、　偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	271,600,696.86	273,007,670.73	-0.52%
负债总计	101,538,848.93	101,432,929.11	0.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	170,061,847.93	171,574,741.62	-0.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.45	4.49	-0.89%
资产负债率（母公司）	32.27%	28.34%	-
资产负债率（合并）	37.39%	37.15%	-
流动比率	1.28	1.47	-
利息保障倍数	-5.84	-9.43	-

三、　营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-16,058,320.22	-2,070,385.89	-675.62%
应收账款周转率	2.76	0.86	-
存货周转率	0.83	1.06	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-0.52%	2.32%	-
营业收入增长率	52.08%	-35.05%	-
净利润增长率	62.43%	-349.47%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	38,227,800	38,227,800.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 补充财务指标

□适用 √不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√适用 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款及应收票据	10,983,500	8,401,000.00		
存货	17,800,465.68	10,225,361.93		
其他流动资产	3,163,112.42	2,916,699.03		
无形资产	23,994,350.16	24,011,846.83		
开发支出	12,945,374.60	16,276,825.63		
递延所得税资产	729,039.97	557,630.32		
应付账款	3,530,293.79	2,372,191.53		
预收款项	37,069,810.85	13,051,037.66		
应交税费	360,623.46	1,856,837.44		
预计负债	168,773.75	0.00		
盈余公积	4,243,844.95	4,865,236.62		
未分配利润	6,043,252.80	25,697,542.60		
营业收入	14,537,643.02	29,627,786.02		
营业成本	3,263,748.58	5,016,052.69		
销售费用	476,643.35	419,393.35		
管理费用	7,927,969.84	7,080,245.11		
研发费用	9,192,719.53	8,477,714.27		
资产减值损失	143,346.90	-769,153.10		

所得税费用	-30,160.21	1,770,022.64		

第三节　管理层讨论与分析

一、　商业模式

百诺医药是一家以医药研发为主的高新技术企业，根据中国证监会 2012 年发布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》规定；根据国民经济行业分类标准（GB/T 4754-2011），公司业务所属行业为“M74 专业技术服务业”。

公司主要致力于为医药企业提供以化学药物研发为主的外包服务。公司通过转让医药研发技术成果，以获取相关技术转让费；通过提供医药技术开发、已上市药物一致性评价以及与药物研发相关的其他技术咨询服务取得技术服务费。公司研发项目涵盖领域广泛，涉及抗感染类、消化系统类、抗肿瘤类、心血管类、循环系统类、神经系统类、泌尿系统类、呼吸系统类等领域。

公司研发技术成果转让或技术服务的对象大多是国内制药百强或上市企业。

朗诺制药为公司的全资子公司，是公司投资建设的中试生产及研发基地。在医药研发方面，主要为原料药、药物制剂中试放大与工艺验证提供研发平台；在生产方面，“瑞舒伐他汀钙原料药”已通过 GMP 认证，生产和销售规模不断扩大。目前，朗诺制药有 15 个原料药项目正在报批中，其中完成 10 个原料药登记备案，9 个已在国家食品药品监督管理总局药品审评中心原辅包登记平台上公示；有 4 个制剂项目正在申报中，其中 2 个制剂项目在排队审评中。未来随着原料和制剂药品不断取得生产文号，朗诺制药将进行规模化生产和销售，届时公司的营业收入和利润会大幅增加。

山东安捷生物检测技术有限公司为公司的为全资子公司，主要开展药物 BE 试验及 I 期临床药代动力学研究和动物药动学、药效学研究。报告期内，安捷公司成功进行了多个药物的预 BE 和正式 BE 的检测，今后随着安捷生物检测业务的不断开展，将为公司开辟新的利润增长点。

商业模式变化情况：

□适用　√不适用

二、　经营情况回顾

伴随着中国加入 ICH，医药行业的各个环节逐步与国际高标准接轨，中国医药产业也置身于全球参与竞争的局面，原本仿制药企业舒适的环境被打破，仿制药一致性评价持续推

进，国家对临床数据质量和监管更加严厉，疗效明确、质量高的仿制药在市场脱颖而出，安全无效的药物逐渐被淘汰。在这样的大背景下，公司管理层积极应对中国加入 ICH 对国内 CRO 行业带来的发展机遇，紧紧围绕企业发展战略与经营目标，以市场为导向，加大药品研发投入,深化质量管理，以标准化、规范化的实验技能提升为契机，推进研发质量管理向纵深发展，不断提升企业管理水平，为完成本年度的计划目标进行不懈努力。

（一）财务运营情况

报告期内，公司实现营业收入 22,109,367.14 元，较去年同期增长 52.08%，营业收入增长主要原因为公司接受客户委托进行技术开发或一致性评价业务按照完工进度确认收入，上半年公司按照合同约定的时间和节点交付的技术成果增多，按照企业会计准则确认的收入大幅增加所致；销售费用 1,244,115.17 元，较去年同期增长 161.02%，主要原因为公司组建了营销中心，成立了市场部，销售团队扩张，销售推广力度不断加强，相应增加了销售费用；报告期实现净利润-2,633,659.69 元，比去年同期增长 62.43%，净利润的增长主要原为由于营业收入增长所致。

截止 2016 年 6 月 30 日，公司总资产 271,600,696.86 元，比年初减少 1,406,973.87 元；净资产　170,061,847.93 元，比年初减少 1，512，893.69 元，净资产减少主要为产生亏损所致。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量为-16,058,320.22 元，比去年同期减少 13,987,934.33 元，主要原因为公司承接的研发项目大幅增加，研发投入相应增加所致；投资活动产生的现金流量为 43,026,296.38 元，较去年同期增加 47,595,584.58 元，主要原因为报告期内公司利用暂时闲置的募集资金购买保本型理财而增加的投资增加所致；筹资活动产生的现金流量为-4,946,899.01 元，比去年同期减少 16,182,975.69 元,主要原因为公司报告期内归还到期银行贷款与去年同期发生 13,900,000.00 银行贷款综合影响所致。

（二）业务经营情况

1、研发及技术服务情况

在政策与市场的引导下，公司迎来了“刚需与政策”的双重利好。面对前所未有的发展机遇，报告期内，公司继续深化研发体系变革，加强市场需求调研，树立以客户为中心的服务理念，构建以市场为导向的研发与营销体系；加大高端人才引进力度，加快智能化、高精密仪器设备的更新换代，补足高端人才短缺、创新不足的短板；加强研发组织体系设计，优化研发流程，建立以先进项目管理为目标的科学组织架构，提高研发效率和交付成

功率；继续深化质量管理，加强质量培训，强化质量意识，加强质量监督检查，牢牢把握住药品质量的生命线，全面提升药品研发质量；建立结晶研究技术平台，服务于化学药的结晶工艺研究和晶型筛选研究，综合考察原料药的晶型、晶习和粒度分布等关键质量指标，保证原料药的批间一致性及与原研药品的质量一致性，进一步确保仿制制剂与参比制剂的质量和疗效的一致性；实时跟进最新研发政策、招标政策和医保政策，关注国家优先审评领域，加大前瞻性、战略性投入，打造面向未来的核心竞争力。

报告期内，无论是受托开发项目，还是预研项目都按照协议约定的进度或计划进度加速推进，项目研发工作进展顺利。

2、中试生产暨研发基地运营情况

山东朗诺制药有限公司为公司投资建设的中试生产及研发基地，报告期内，朗诺制药继续加强 GMP 质量管理体系建设，增强 GMP 责任意识担当，开展丰富多样的 GMP 知识技能的培训与考试，全面提升 GMP 质量管理水平，强化医药生产与质量的监督检查力度，确保药品质量稳定、有效和安全，为药品安全构筑起“防火墙”；提高环保意识，倡导绿色生产、绿色经营理念，加大环保投入，把节约资源、保护环境贯彻于经营管理的全过程，达到经济效益、社会效益和环保效益的有机统一。

报告期内，朗诺制药配合公司研发的项目共有 90 个。为保证研发进度，中试放大与验证项目正加班加点进行，项目研发进度与母公司同步。

报告期内，为提高瑞舒伐他汀钙原料药的核心竞争力，朗诺制药不断优化生产工艺，产品质量稳步提高。在瑞舒伐他汀钙原料药的销售方面，在巩固现有市场成果的基础上，努力拓展新客户和新市场，产品销售收入稳步攀升。

3、生物检测中心运营情况

全资子公司“山东安捷生物检测技术有限公司”主要开展药物 BE 试验及 I 期临床药代动力学研究和动物药动学、药效学研究。

报告期内，安捷公司建设的生物试验室信息管理系统 Watson LIMS 顺利通过 3Q 认证，并正式上线运行。Watson LIMS 系统的运行不仅使研发项目更加符合 CFDA、FDA 法规监管要求，而且还提高了试验数据完整性，降低实验样品的管理成本，提高了药品的研发效率。

报告期内，安捷公司进一步加强 CNAS17025 管理体系建设，不断完善 CNAS17025 体系文件，加强相关培训，严格操作标准，减少了可能出现的质量风险，提高了客户和监管部门的信任度，实验室的质量管理水平进一步提高。

报告期内，安捷公司完成 10 个项目的方法开发及方法学验证，3 个项目的预 BE 检测及数据统计分析工作。

（三）报告期经营评价

报告期内，公司所处行业发展前景良好，公司发展战略明确，主要财务、业务等经营目标健康，重要研发项目进展顺利，经营管理层、核心技术人员稳定，供应商和客户资源和价格稳定，公司经营管理水平和品牌影响力进一步提升。综述，公拥有良好的持续发展能力。报告期内未发生对经持续经营能力有重大不利影响的事项。

三、 风险与价值

（一）市场激烈竞争的风险

随着国家新医药政策的调整与推进，国内医药产业环境发生了深刻变革，医药研发投入持续增长，国内制药企业对医药研发需求逐步释放，以及一致性评价带来的增量研发需求，导致涌现出大批CRO企业，国内CRO市场持续快速发展，行业竞争加剧。同时，由于国内医药审批时间缩短，医药市场需求增加，跨国CRO公司如昆泰（Quintiles IMS）、科文斯（Covance）等已陆续在国内设立分支机构，加快开拓国内市场，公司将与跨国公司展开医药研发业务的竞争。公司如果不能在技术创新、研发速度以及服务水平、服务能力方面保持竞争优势，公司的竞争地位、市场份额和利润水平将会市场竞争受到不利的影响。

应对措施：持续加强公司品牌建设，加大研发投入，努力保持在技术创新和药品研发中的领先优势；细化研发重点环节的激励机制，建立以“利益共享”为核心的项目合伙人制度，提高研发人员的积极性和能动性；实施项目立项、研发方案等的集体决策，避免决策失误；加强过程管控，降低研发成本，保证研发质量，提高研发效率，提升交付成功率和客户满意度。总之，公司将持续关注市场竞争态势，实时采取措施，提高自身竞争力，赢得更多市场份额。

（二）研发失败的风险

公司根据医药市场的发展趋势，结合自身多年累积的研发优势和技术专长，开展药物自主研发业务，形成一定的技术成果后对外转让。因药物研发属于高技术密集型行业，虽然公司自成立以来一直从事药物研发业务，并形成较强的研究能力和技术优势，但在研发项目立项和实施过程中仍存在较大的不确定性，且医药研发具有大投入、长周期、高风险的特点，产品从研发到上市需要耗费很长时间，这期间任何决策的偏差、技术上的失误都

将影响研发成果，医药研发存在不确定性以及研发周期可能延长甚至失败的风险。

应对措施：完善立项评估体系，通过充分调研和科学评估，达到精准立项；加大软硬件设施投入，引进国内外高精密仪器设备，保障研发各个环节的精度和质量，提供研发效率；加强高端人才引进与培养，打造国际竞争力的技术团队；坚持质量源于设计的理念，持续优化设计方案，加强过程管控，不断提高研发成功率。

（三）合同执行中的风险

医药研发行业具有高风险、高投入和长周期的特点，公司所从事的药物研发服务类合同执行周期跨度普遍较长。尽管公司在研究开发过程中能够根据进度或里程碑收取相应服务费用，但是若后续的研发进度未达到预期、国家政策法规变化、客户选择终止等原因，导致个别合同终止或延期风险，也可能导致成本或运营费用显著超支的风险。以上风险均会造成合同收益达不到预期，届时对公司的财务状况、预期收益造成一定影响。

此外，由于公司的业务合同大都采用完工百分比法确认收入，且完工进度是按已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定，也称为项目形象进度。公司按照合同研发内容及业务具体流程将项目划分为几个阶段并以此确认各阶段的形象进度。公司存在由于项目执行周期长，导致项目预算管理复杂性增加及准确性下降的风险。

应对措施：做好风险评估，评估合同执行中风险产生的可能性和影响效果，以及风险效益，做好风险回避、降低、分担、补偿方案，识别出风险中存在的机会，将风险降低到可接受的水平；加强项目成本预算管理，保证预算成本较准确反映实际发生的成本，较为准确地预计合同收益；加强合同研发的计划管理，加大人才投入和内部培训工作，引进国内外先进的软硬件设备，提高研发效率和研发质量，确保按照合同节点或提前完成研发任务。

（四）人才短缺与人力成本增大风险

CRO行业为知识密集型、人才密集向行业，人才是药物研发服务过程中的关键要素，随着公司业务的迅速扩展，需要充足的核心技术人才配置，才能在行业竞争中保持领先优势。近年来，由于CRO行业的蓬勃发展，企业间的人才竞争日趋激烈，作为国内医药研发领域的知名企业，公司的专业技术人员受到外部同行猎取的对象，公司将会面临人才流失的风险，核心技术人员的流失将对公司的研发和生产活动造成一定影响。人才竞争的同时，人力成本也大幅攀升，对公司的利润增长形成压力。

应对措施：为应对人才短缺与人力成本增大风险，公司将加大人才投入，从国内外引

进更多的人才，同时也加强内部培训，加快现有人才的成长；加大对信息化及高技术设备仪器的投入，进一步改进研发流程，提高劳动生产率，消化人力成本快速增长带来的不利因素。

（五）实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人为孟凡清、焦梅夫妻二人，截至本报告发布日，孟凡清、焦梅夫妻二人合计持有公司30,086,000股份，占公司股本总额的80.73%。孟凡清及焦梅夫妻二人能对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。虽然公司不断完善法人治理结构，业已建立健全包括“三会”议事规则、关联交易管理制度、对外担保管理制度等一系列公司治理制度并认真执行，但公司实际控制人仍可凭借其控股地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行不当控制，从而影响公司及中小股东的利益。

应对措施：不断完善法人治理结构，健全各项法人治理制度和规则，通过制度的有效执行来约束实际控制人的不当行为；公司将有计划、有步骤地通过引进公募或私募基金等方式稀释或减少实际控制人的股份，以建立符合上市公司要求的富有活力的股权结构。

四、 企业社会责任

报告期内，公司以“精创新药，济世卫民”为企业之本，牢牢把握药品质量的生命线，建立健全质量管理体系，积极开展科技创新，贯彻以客户为中心的经营理念，不断优化业务模式，努力开拓市场，着力提升企业的核心竞争力和持续发展能力。公司在做好研发经营的同时，不断优化公司治理，树立和维护诚信、守法、公正的良好社会形象，依法纳税，提供就业机会，主动承担对自然环境、对社会和经济发展的义务，依法保护职工的合法权益，着力提升员工的幸福指数，构筑企业与职工之间的和谐氛围，将应承担的企业社会责任融入到公司的经营发展之中，追求公司与客户、员工、股东和社会共同进步，共享企业发展成果。报告期内公司履行社会责任情况如下：

1、公司股东和债权人权益保护

公司不断优化和完善法人治理结构，公平对待公司所有股东及债权人，确保股东及债权人充分享有法律、法规、规章所规定的各项合法权益。严格按照《公司法》、《公司章程》等法律法规要求，规范股东大会召集、召开、表决程序，确保了全体股东享有平等地位，所有股东都能够充分行使自己的权利，参与公司重大事项的决策。规范信息披露行为，保证所披露的信息真实、准确、完整、及时，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，

保证所有投资者在获取信息方面具有同等的权利。

2、安全生产

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

3、环境保护

在环保方面，公司始终认为“环境保护是企业的生命线”，绿色生产，环保先行，制药企业才能获得更多的发展机遇。公司在药品研发时就把环保放在首要位置，从工艺路线设计、设备选型、“三废处理”等方面不断论证与优化，确保产品生产后绿色环保。公司全资子公司采用国内外先进的技术建立起三废处理系统，配备齐全的污水处理设备，和废气处理装置，各项污染治理符合国家和地方的环境保护标准；依法开展自行监测，安装或使用符合国家有关环境监测、计量认证规定和技术规范的监测设备，保障数据合法有效，妥善保存原始记录，建立准确完整的环境管理台账，安装在线监测设备的与环境保护部门联网，保证设备正常运行。

为持续有效推动企业开展环境管理工作，保障公司可持续发展，公司于 2018 年 1 月 29 日通过环境管理体系认证（ISO14001:2015）。

4、产品和服务质量

质量是药品的生命线。为保障药品质量，公司是国内最早通过 ISO9001 质量体系认证的 CRO 企业，从工艺设计、质量标准的确立、质量控制等方面始终坚持高标准严要求。为保证研发质量，公司引入世界先进的色谱管理软件系统；为保证项目研发优质高效，公司购置 Waters、Agilent 和 Shimadz 等国际著名品牌的仪器设备；为保证中试工艺成熟稳定，公司建设了符合欧美标准的 GMP 中试基地（原料及制剂）。公司强有力的质量管理体系，保障了药品数据完整性、真实性及可靠性，有效保证了研发药品按计划上市。

公司坚持以客户为中心的服务理念，不断探索和完善创新服务模式，从前期客户初步接触，访问接待、询价报价、交付实施，建立了完善的管理服务流程；每个月定期向客户汇报研发进度，工作内容，关键指标实现情况，让客户实时全程掌握开发进度；对客户需

求和提出的问题，快速响应，通过专业的沟通和交付，提升客户体验。

5、员工职业健康

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

为保障员工健康，每年进行一次员工体检。

6、员工权益保护

公司坚持以人为本，尊重和保护员工的各项合法权益。公司与所有员工均签订了劳动合同，按照国家有关规定缴纳五险一金，按照法律法规制定了薪酬管理制度，执行包括带薪休假内的各项休假制度等。

公司定期召开民主生活会，经营管理让员工参与，权力行使让员工监督，以及保障员工享有的权利。在工作之余为员工组织运动会等各种文体活动，让员工体会到集体的温暖和凝聚力。

7、促进就业

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

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

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

□适用 √不适用

第四节　重要事项

一、　重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、　重要事项详情

(一)　报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1．购买原材料、燃料、动力	100,000.00	0.00
2．销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	0.00	0.00
3．投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4．财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5．公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6．其他	72,708.00	33,275.45
合计	172,708	33,275.45

(二) 股权激励计划在报告期的具体实施情况

1、股权激励计划的目的及主要内容

为进一步建立、健全公司长效激励机制，吸引和留住优秀人才，充分调动百诺医药中高层管理人员及主要研发人员的积极性；倡导价值创造为导向的绩效文化，有效地将股东利益、公司利益和经营者个人利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展，确保公司未来发展战略和经营目标的实现，公司董事会制定了《山东百诺医药股份有限公司第二期股权激励方案》。

本股权激励方案股票来源于济南君和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“君和咨询”）已持有的公司普通股股票。君和咨询持有公司股票 3,952,000 股，其中执行事务合伙人孟凡清先生通过君和咨询间接持有股票 1,800,000 股。本激励方案拟通过孟凡清先生转让的方式授予激励对象股票 30 万股，转让价格为 4.74 元/股。本方案激励对象共计 13 人，全部为对公司整体业绩和持续发展有直接影响的核心骨干员工。

2、股权激励计划的审议情况

2018 年 2 月 9 日，公司第一届董事会召开第十四次会议，审议通过了《<山东百诺医药股份有限公司第二期股权激励方案>的议案》。2018 年 2 月 28 日，公司召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过了上述议案。

2018 年 5 月 7 日，公司董事会向股东大会提交《关于修订 <山东百诺医药股份有限公司第二期股权激励方案>的议案》（修订），2018 年 5 月 18 日，公司召开 2017 年年股东大会，审议通过了上述议案。

3、股权激励计划的落实情况

本激励方案按照股权激励方案的要求和流程实施，于 2018 年 7 月 4 日实施完毕。

(三) 承诺事项的履行情况

1、公司控股股东、实际控制人已经出具了《关于避免和消除同业竞争的承诺函》，承诺截至承诺函出具日，上述各方及其关系密切的家庭成员未从事或参与和公司存在同业竞争的行为，为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中

担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

报告期内控股股东、实际控制人孟凡清、焦梅夫妻二人履行上述承诺，未有违背承诺的事项。

2、公司董事、监事、高级管理人员已经出具了《关于规范及减少关联交易的承诺函》，承诺：本人（企业）将尽量避免与股份公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定；将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露；承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。

报告期内公司全体董事、监事、高级管理人员履行上述承诺，未有违背承诺的事项。

3、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《规范资金往来承诺函》,承诺:截至承诺函出具之日，本人及本人所控制的其他企业不存在以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司资金的情形；本人及本人所控制的其他企业将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司的资金，且将严格遵守关于上市公司法人治理的有关规定，避免与百诺医药股份发生除正常业务外的一切资金往来。

报告期内公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员履行上述承诺，未有违背承诺的事项。

4、股东对所持股份自愿锁定的承诺

公司股东孟凡清先生承诺：自股份公司成立之日起一年内不转让所持股份公司股份。在股份公司任职期间每年转让的股份不得超过所持有公司股份总数的百分之二十五。从股份公司离职后半年内，不转让所持股份公司的股份。股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后，在挂牌前直接或间接持有的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

公司股东焦梅女士承诺：自股份公司成立之日起一年内不转让所持股份公司股份。在股份公司任职期间每年转让的股份不得超过所持有公司股份总数的百分之二十五。从股份公司离职后半年内，不转让所持股份公司的股份。股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后，在挂牌前直接或间接持有的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的

数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

公司股东孟凡松承诺：自股份公司成立之日起一年内不转让所持股份公司股份。在股份公司任职期间每年转让的股份不得超过所持有公司股份总数的百分之二十五。从股份公司离职后半年内，不转让所持股份公司的股份。

公司股东兰美投资承诺：自股份公司成立之日起一年内不转让所持股份公司股份。股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后，在挂牌前直接或间接持有的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

公司股东君和咨询承诺：股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后，在挂牌前实际控制人间接持有的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

报告期内公司股东履行承诺，未有违背以上承诺的事项。

第五节　股本变动及股东情况

一、　普通股股本情况

（一）　报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	7,027,709	18.38	14,719,750	21,747,459	56.89
	其中：控股股东、实际控制人	599,909	1.57	10,966,000	11,565,909	30.26
	董事、监事、高管	675,000	1.77	2,839,750	3,514,750	9.19
	核心员工	1,477,000	3.86	300,000	1,777,000	4.65
有限售条件股份	有限售股份总数	31,200,091	81.62	-14,719,750	16,480,341	43.11
	其中：控股股东、实际控制人	17,199,091	44.99	-11,266,000	5,933,091	15.52
	董事、监事、高管	14,001,000	36.63	-3,453,750	10,547,250	27.59
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		38,227,800	-	0	38,227,800	-
普通股股东人数		16				

（二）　报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	山东兰美投资有限公司	15,999,000		15,999,000	41.85%	5,333,000	10,666,000
2	孟凡清	13,361,000		13,361,000	34.95%	10,020,750	3,340,250
3	济南君和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,952,000		3,952,000	10.34%	600,091	3,351,909
4	珠海和谐康健投资基金（有限合伙）	3,075,800		3,075,800	8.05%		3,075,800
5	平安证券股份有限公司	743,000	20,000	763,000	2.00%		763,000
合计		37,130,800	20,000	37,150,800	97.19%	15,953,841	21,196,959

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

自然人股东孟凡清与自然人股东孟凡松是兄弟关系；自然人股东孟凡清为兰美投资的法定代表人、执行董事，并持有兰美投资 95.00%股权，为君和咨询执行事务合伙人，并持有君和咨询 37.96%出资。除此之外，股东相互间无其他关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

（一） 控股股东情况

公司的控股股东为山东兰美投资有限公司

兰美投资持有公司 15,999,000 股，占公司股本总额的 41.85%，系公司控股股东。兰美投资成立于 2010 年 11 月 17 日，是依法设立的有限责任公司。公司住所为山东省济南市高新区崇华路以东世纪财富中心 C 座 201 室 004 房间；法定代表为孟凡清；注册资本 900 万元；经营范围：以自有资金投资（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）；企业管理咨询。（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）；统一社会信用代码：91370100560788115Y；登记机关为济南高新技术产业开发区管委会市场监管局。报告期内兰美投资的股权结构为：孟凡清先生出资额 855.00 万元，出资比例为 95.00%；焦梅女士出资 45.00 万元，出资比例为 5.00%。

公司控股股东在报告期内未发生变化。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人为孟凡清及焦梅夫妻二人，报告期内，孟凡清直接持有公司 13,361,000 股，占公司股本总额的 34.95%，通过兰美投资间接持有公司 15,199,050 股，占公司股本总额的 39.76%，通过君和咨询间接持有公司 1,500,000 股， 占公司股本总额的 3.92%，合计持有公司 30,060,050 股，占公司股本总额的 78.63；焦梅通过兰美投资持有公司 799,950

股份，占公司总股本的 2.09%。夫妻二人合计持有公司 30,860,000 股，占公司股本总额的 80.73%。孟凡清及焦梅夫妻二人能对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。

孟凡清先生基本情况如下：

孟凡清，1966 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于中国药科大学，北京大学 EMBA，高级工程师，发明专利 7 项。1989 年 8 月至 2000 年 12 月任齐鲁制药有限公司研究所实验室主任；2000 年 8 月至 2004 年 5 月，任百诺医药有限副总经理；2004 年 4 月至今任贝克化学执行董事；2004 年 4 月至 2015 年 8 月，任华诺医药执行董事兼经理；2004 年 6 月至 2011 年 7 月任百诺医药有限监事；2010 年 11 月至今任兰美投资执行董事；2011 年 8 月至 2015 年 7 月任百诺医药有限执行董事兼经理；2012 年 5 月至今任朗诺制药执行董事；2014 年 4 月至今任君尚医药执行董事，2015 年 10 月至今任君和咨询执行合伙人，2015 年 8 月至今，任公司董事长兼总经理。

焦梅女士基本情况如下：

焦梅，1968 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于山东经济学院，本科学历。1994 年 8 月至 2000 年 8 月任齐鲁制药有限公司财务处会计；2000 年 9 月至 2015 年 7 月任百诺医药有限财务部经理；2004 年 4 月至今任贝克化学监事；2010 年 11 月至今任兰美投资监事；2004 年 4 月至 2015 年 8 月任华诺医药监事；2012 年 5 月至今任朗诺制药监事；2014 年 4 月至今任君尚医药监事；2015 年 8 月至今任公司监事会主席。

公司实际控制人在报告期内未发生变化。

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
孟凡清	董事长、总经理	男	1966-04-07	硕士	2015 年 8 月至 2018 年 8 月	是
孟凡松	董事	男	1972-03-29	本科	2015 年 8 月至 2018 年 8 月	是
卢朋尧	董事	男	1965-02-11	硕士	2015 年 8 月至 2018 年 8 月	是
张志强	董事、副总经理	男	1973-04-09	本科	2015 年 8 月至 2018 年 8 月	是
刘理南	董事、副总经理	女	1968-02-08	硕士	2015 年 8 月至 2018 年 8 月	是
曾学波	董事	男	1985-05-27	本科	2017 年 11 月至 2018 年 8 月	否
焦梅	监事会主席	女	1968-01-16	本科	2015 年 8 月至 2018 年 8 月	是
周化印	监事	男	1977-04-08	本科	2015 年 8 月至 2018 年 8 月	是
蔡西武	监事	男	1973-02-18	本科	2015 年 8 月至 2018 年 8 月	是
尹燕斌	董事会秘书、财务总监	男	1968-01-10	本科	2015 年 8 月至 2018 年 8 月	是
董事会人数：						6
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

报告期内，公司董事长、总经理孟凡清先生与董事孟凡松是兄弟关系，与监事会主席焦梅女士是夫妻关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间无其他关联关系。

（二）　持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
孟凡清	董事长、总	30,360,050	-300,000	30,060,050	78.63%	0

	经理					
孟凡松	董事	702,000	-1,000	701,000	1.83%	0
卢朋尧	董事	150,000	0	150,000	0.39%	0
张志强	董事、副总经理	150,000	0	150,000	0.39%	0
刘理南	董事、副总经理	150,000	0	150,000	0.39%	0
曾学波	董事	0	0	0	0.00%	0
焦梅	监事会主席	799,950	0	799,950	2.09%	0
周化印	监事	75,000	0	75,000	0.20%	0
蔡西武	监事	75,000	0	75,000	0.20%	0
尹燕斌	董事会秘书、财务总监	75,000	0	75,000	0.20%	0
合计	-	32,537,000	-301,000	32,236,000	84.32%	0

（三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	□是 √否
	总经理是否发生变动	□是 √否
	董事会秘书是否发生变动	□是 √否
	财务总监是否发生变动	□是 √否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘理南	董事	新任	董事兼副总经理	经营发展需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 □不适用

刘理南，女，汉族，1968 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1990 年 7 月毕业于中国药科大学，硕士学历。1990 年 7 月至 1998 年 4 月任济南制药厂研究所工程师；1998 年 5 月至 2000 年 8 月任齐鲁制药有限公司研究所工程师；2001 年 8 月至 2015 年 7 月任济南百诺医药科技开发有限公司知识管理中心总监，2015 年 8 月至今任山东百诺医药股份有限公司董事。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	189	195
生产人员	77	90
销售人员	5	11
行政管理人员	92	108
财务人员	6	6
员工总计	369	410

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	72	76
本科	183	207
专科	65	72
专科以下	47	53
员工总计	369	410

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、报告期内，公司共增加 41 人，增长 11.11%。主要因公司承接的委托开发项目及自主研发项目大幅增加，为按照时间节点完成研发任务，公司增加了研发人员及中试放大生产人员数量。

2、报告期内，公司建立起兼顾内部公平性和市场竞争性的薪酬制度，达到吸引、激励、留住人才，构建公司激励机制，支持各业务目标的实现。以岗位价值为基础，以员工能力为核心，以业绩评价为导向，对员工薪酬进行公平性区分。以公司薪酬竞争策略为基础，结合外部市场薪酬状况对公司薪酬水平进行调节，为员工提供有市场竞争力的薪酬标准。

3、公司历来高度重视员工的培训工作，本着开发员工职业技能，提升员工职业素质，增强员工工作能力，提高工作效率的原则，以员工素质模型为基础，以培训需求为依据，制定人才培养规划，为员工提供准确的培训

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

√适用 □不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量

张志强	董事、副总经理	150,000
刘理南	董事、副总经理	150,000
蔡西武	监事	150,000
陈敬金	合成总监	40,000

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

□适用 √不适用

核心人员的变动情况：

报告期内，核心员工无变化。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节　财务报告

一、　审计报告

是否审计	否

二、　财务报表

（一）　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	28,193,198.90	6,172,121.75
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据及应收账款	五、2	9,090,250.00	9,367,004.75
预付款项	五、3	8,903,803.72	1,745,836.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	681,841.81	378,341.94
买入返售金融资产			
存货	五、5	30,544,243.48	22,922,228.66
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	五、6	14,830,084.18	64,208,686.45
流动资产合计		92,243,422.09	104,794,220.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	五、7	109,688,321.76	108,562,846.96
在建工程	五、8	4,279,188.68	4,090,509.43
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产	五、9	24,750,420.95	25,075,673.92
开发支出	五、10	36,433,944.37	26,144,045.98

商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	五、11	1,201,842.93	1,424,138.54
递延所得税资产	五、12	679,179.29	720,621.87
其他非流动资产	五、13	2,324,376.79	2,195,613.74
非流动资产合计		179,357,274.77	168,213,450.44
资产总计		271,600,696.86	273,007,670.73
流动负债：			
短期借款		0.0	0.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据及应付账款	五、14	3,119,117.01	2,195,824.09
预收款项	五、15	62,042,155.66	53,340,105.09
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、16	4,596,855.92	9,112,103.72
应交税费	五、17	415,365.59	363,859.02
其他应付款	五、18	672,708.87	722,753.01
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	五、19	1,000,000	5,500,000.00
其他流动负债		0.00	31,004.94
流动负债合计		71,846,203.05	71,265,649.87
非流动负债：			
长期借款	五、20	12,000,000.00	12,000,000.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益	五、21	15,700,342.28	16,174,975.64
递延所得税负债	五、12	1,992,303.60	1,992,303.60
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		29,692,645.88	30,167,279.24
负债合计		101,538,848.93	101,432,929.11
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五、22	38,227,800.00	38,227,800.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	五、23	130,288,773.58	129,168,007.58
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	五、24	4,243,844.95	4,243,844.95
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	五、25	-2,698,570.60	-64,910.91
归属于母公司所有者权益合计		170,061,847.93	171,574,741.62
少数股东权益		0.00	0.00
所有者权益合计		170,061,847.93	171,574,741.62
负债和所有者权益总计		271,600,696.86	273,007,670.73

法定代表人：孟凡清　　主管会计工作负责人：尹燕斌　　会计机构负责人：盖海静

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		25,827,045.33	3,648,930.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据及应收账款	十三、1	9,090,250.00	8,729,000.00
预付款项		3,415,540.34	908,789.55
其他应收款	十三、2	70,420,975.95	54,161,138.98
存货		21,486,483.30	17,334,090.11
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		11,457,076.61	56,852,224.05
流动资产合计		141,697,371.53	141,634,172.93
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	十三、3	80,000,000.00	80,000,000.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		31,180,875.37	29,714,205.65

在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产		2,845,369.15	2,995,893.73
开发支出		38,773,803.48	27,876,321.69
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		38,817.71	88,611.41
递延所得税资产		646,165.66	687,693.08
其他非流动资产		2,324,376.79	859,576.19
非流动资产合计		155,809,408.16	142,222,301.75
资产总计		297,506,779.69	283,856,474.68
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据及应付账款		9,335,055.20	1,189,394.35
预收款项		61,657,905.66	52,929,848.66
应付职工薪酬		3,115,358.39	7,122,890.54
应交税费		119,091.02	79,314.00
其他应付款		6,802,815.82	4,122,641.66
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		1,000,000.00	1,000,000.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		82,030,226.09	66,444,089.21
非流动负债：			
长期借款		12,000,000.00	12,000,000.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		1,992,303.60	1,992,303.60
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		13,992,303.60	13,992,303.60
负债合计		96,022,529.69	80,436,392.81
所有者权益：			
股本		38,227,800.00	38,227,800.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00

资本公积		130,288,773.58	129,168,007.58
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		4,243,844.95	4,243,844.95
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		28,723,831.47	31,780,429.34
所有者权益合计		201,484,250.00	203,420,081.87
负债和所有者权益合计		297,506,779.69	283,856,474.68

法定代表人：孟凡清　　主管会计工作负责人：尹燕斌　　会计机构负责人：盖海静

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		22,109,367.14	14,537,643.02
其中：营业收入	五、26	22,109,367.14	14,537,643.02
利息收入		0.00	0.00
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,054,620.20	22,320,979.05
其中：营业成本	五、26	5,937,742.64	3,263,748.58
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	648,220.94	658,701.11
销售费用	五、28	1,244,115.17	476,643.35
管理费用	五、29	9,145,529.92	7,927,969.84
研发费用	五、30	9,828,534.58	9,192,719.53
财务费用	五、31	508,311.34	657,849.74
资产减值损失	五、32	-257,834.39	143,346.90
加：其他收益	五、33	1,115,373.36	645,233.36
投资收益（损失以“－”号填列）	五、34	1,180,849.34	92,339.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“－”		0.00	0.00

号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	55,345.22	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-2,593,685.14	-7,045,762.94
加：营业外收入	五、36	11,432.04	6,300.00
减：营业外支出	五、37	9,964.01	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-2,592,217.11	-7,039,462.94
减：所得税费用	五、38	41,442.58	-30,160.20
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,633,659.69	-7,009,302.74
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		-2,633,659.69	-7,009,302.74
2.终止经营净利润		0.00	0.00
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		0.00	0.00
2.归属于母公司所有者的净利润		-2,633,659.69	-7,009,302.74
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4.现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5.外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6.其他		0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		-2,633,659.69	-7,009,302.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,633,659.69	-7,009,302.74
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益：			

（一）基本每股收益		-0.07	-0.20
（二）稀释每股收益		-0.07	-0.20

法定代表人：孟凡清　　主管会计工作负责人：尹燕斌　　会计机构负责人：盖海静

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		15,655,480.17	11,818,791.91
减：营业成本		3,347,849.47	2,142,647.56
税金及附加		95,192.68	108,029.68
销售费用		1,234,240.71	445,034.27
管理费用		5,759,592.46	4,596,249.07
研发费用		9,860,486.01	9,190,967.90
财务费用		441,827.55	369,009.30
其中：利息费用		370,734.40	380,353.07
利息收入		-8,862.73	-11,343.77
资产减值损失		-276,849.47	60,622.32
加：其他收益		640,740.00	170,600.00
投资收益（损失以“－”号填列）		1,149,465.78	92,339.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-3,016,653.46	-4,830,828.46
加：营业外收入		11,432.04	6,000.00
减：营业外支出		9,849.03	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-3,015,070.45	-4,824,828.46
减：所得税费用		41,527.42	-9,479.058
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-3,056,597.87	-4,815,349.40
（一）持续经营净利润		-3,056,597.87	-4,815,349.40
（二）终止经营净利润		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
2.权益法下在被投资单位不能重分类		0.00	0.00

进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4.现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5.外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6.其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		-3,056,597.87	-4,815,349.40
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.08	-0.13
（二）稀释每股收益		-0.08	-0.13

法定代表人：孟凡清　　主管会计工作负责人：尹燕斌　　会计机构负责人：盖海静

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		33,416,554.84	28,803,628.56
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	3,728,574.41	1,823,945.54
经营活动现金流入小计		37,145,129.25	30,627,574.10
购买商品、接受劳务支付的现金		3,507,229.52	2,419,372.51
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00

存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		22,192,565.19	15,626,809.85
支付的各项税费		702,758.26	2,119,009.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	26,800,896.50	12,532,767.65
经营活动现金流出小计		53,203,449.47	32,697,959.99
经营活动产生的现金流量净额		-16,058,320.22	-2,070,385.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		259,000,000.00	24,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,180,849.34	92,339.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		78,000.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		260,258,849.34	24,092,339.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,232,552.96	4,661,627.93
投资支付的现金		208,000,000.00	24,000,000.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		217,232,552.96	28,661,627.93
投资活动产生的现金流量净额		43,026,296.38	-4,569,288.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	13,900,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		0.00	13,900,000.00
偿还债务支付的现金		4,563,415.67	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		383,483.34	663,923.32
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		4,946,899.01	2,663,923.32
筹资活动产生的现金流量净额		-4,946,899.01	11,236,076.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影		0.00	0.00

响			
五、现金及现金等价物净增加额		22,021,077.15	4,596,402.59
加：期初现金及现金等价物余额		6,172,121.75	15,313,928.59
六、期末现金及现金等价物余额		28,193,198.90	19,910,331.18

法定代表人：孟凡清　　主管会计工作负责人：尹燕斌　　会计机构负责人：盖海静

（六）　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		23,200,000.00	27,020,000.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		13,991,177.03	1,196,429.02
经营活动现金流入小计		37,191,177.03	28,216,429.02
购买商品、接受劳务支付的现金		673,618.32	69,163.19
支付给职工以及为职工支付的现金		16,882,620.95	11,928,237.11
支付的各项税费		92,979.18	1,598,233.71
支付其他与经营活动有关的现金		38,600,826.09	22,597,408.45
经营活动现金流出小计		56,250,044.54	36,193,042.46
经营活动产生的现金流量净额		-19,058,867.51	-7,976,613.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		250,000,000.00	24,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,149,465.78	92,339.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		251,149,465.78	24,092,339.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,538,259.17	803,211.11
投资支付的现金		204,000,000.00	28,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		209,538,259.17	28,803,211.11
投资活动产生的现金流量净额		41,611,206.61	-4,710,871.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	13,900,000.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00

发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		0.00	13,900,000.00
偿还债务支付的现金		63,415.67	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		310,808.34	372,589.98
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		374,224.01	372,589.98
筹资活动产生的现金流量净额		-374,224.01	13,527,410.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		22,178,115.09	839,925.20
加：期初现金及现金等价物余额		3,648,930.24	13,745,003.04
六、期末现金及现金等价物余额		25,827,045.33	14,584,928.24

法定代表人：孟凡清　　主管会计工作负责人：尹燕斌　　会计机构负责人：盖海静

第八节　财务报表附注

一、　附注事项

（一）　附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	□是　√否	
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是　√否	
3．是否存在前期差错更正	√是　□否	（二）.1
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是　√否	
5．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是　√否	
6．是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是　√否	
7．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是　√否	
8．上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	√是　□否	（二）.2
9．重大的长期资产是否转让或者出售	□是　√否	
10．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是　√否	
11．是否存在重大的研究和开发支出	□是　√否	
12．是否存在重大的资产减值损失	□是　√否	
13．是否存在预计负债	□是　√否	

（二）　附注事项详情

1、　前期差错更正

（1）　资产类科目差异

科目	2018 年 6 月 30 日（本次报告）	2017 年 6 月 30 日（上次公告数据）	差异金额	差异原因
应收账款及应收票据	10,983,500.00	8,401,000.00	2,582,500.00	系按照收入确认政策调整前期差错，同时调整相应应收账款原值并调整坏账准备所致。
存货	17,800,465.68	10,225,361.93	7,575,103.75	系按照收入确认政策调整前期差错，同时调整存货及营业成本结转所致。
其他流动资产	3,163,112.42	2,916,699.03	246,413.39	税金等重分类所致。

无形资产	23,994,350.16	24,011,846.83	-17,496.67	系调整前期摊销所致。
开发支出	12,945,374.60	16,276,825.63	-3,331,451.03	系按照资本化时点调整前期差错所致。
递延所得税资产	729,039.97	557,630.32	171,409.65	系坏账准备等暂时性差异的递延所得税资产调整所致。

（2） 负债及权益类科目差异

科目	2017年6月30日（本次报告）	2017年6月30日（上次半年报公告数据）	差异金额	差异原因
应付账款	3,530,293.79	2,372,191.53	1,158,102.26	系按照权责发生制补提尚未支付的采购款所致。
预收款项	37,069,810.85	13,051,037.66	24,018,773.19	系按照收入确认政策调整前期差错，同时调整相应预收账款所致。
应交税费	360,623.46	1,856,837.44	-1,496,213.98	系调整所得税所致
预计负债	168,773.75	-	168,773.75	系确认待执行的亏损合同对应的预计亏损
盈余公积	4,243,844.95	4,865,236.62	-621,391.67	系根据可供分配利润调整法定盈余公积所致。
未分配利润	6,043,252.80	25,697,542.60	-19,654,289.80	----

（3） 损益表科目

科目	2017年1月-6月（本次报告）	2017年1月-6月（上次半年报公告数据）	差异金额	差异原因
营业收入	14,537,643.02	29,627,786.02	-15,090,143.00	系按照收入确认政策调整前期差错所致。
营业成本	3,263,748.58	5,016,052.69	-1,752,304.11	系按照收入确认政策调整前期差错，同时调整存货及营业成本结转所致。
销售费用	476,643.35	419,393.35	57,250.00	系计提股份支付计入销售费用所致
管理费用	7,927,969.84	7,080,245.11	847,724.73	主要系计提股份支付计入管理费用所致。
研发费用	9,192,719.53	8,477,714.27	715,005.26	主要系将研发支出费用化所致。

资产减值损失	143,346.90	-769,153.10	912,500.00	系调整坏账准备所致。
所得税费用	-30,160.21	1,770,022.64	-1,800,182.85	系调整当期利润，同时调整当期所得税费用与递延所得税费用调整所致。

2、 或有负债与或有资产

（1）筹集资金情况

本公司向中国农业银行股份有限公司济南高新技术产业开发区支行借款人民币 450 万元，借款期限：2018 年 3 月 29 日至 2018 年 4 月 28 日，公司以 3500 万元的对公理财产品提供质押担保（权利质押清单 37100201800015295）。

本笔借款已于 2018 年 4 月 28 日按时归还，理财产品提供的质押担保同时解押。

（2）股权激励

2018 年 2 月 28 日，本公司 2018 年第一次临时股东大会决议通过了《山东百诺医药股份有限公司第二期股权激励方案》的议案，拟将实际控制人孟凡清先生通过济南君和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）持有的本公司股票以转让的方式授予激励对象 36 万股，转让价格为经审计后的 2017 年 12 月 31 日公司的每股净资产。本次股权激励方案经公司股东大会审议批准之日起开始实施，在 2 个月内实施完毕。

2018 年 5 月 18 日，公司召开 2017 年年度股东大会，审议通过了《山东百诺医药股份有限公司第二期股权激励方案》（修订）的议案，拟将实际控制人孟凡清先生通过济南君和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）持有的本公司股票以转让的方式授予激励对象 30 万股，转让价格为 4.74 元/股。本次股权激励方案已于 2018 年 7 月 4 日实施完毕。

二、 报表项目注释

一、 公司基本情况

1、公司概况

山东百诺医药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由成立于 2000 年 8 月 2 日的济南百诺医药科技开发有限公司整体改制设立，统一社会信用代码：91370100724293590C。

类型：其他股份有限公司（非上市）。

公司注册地：济南市高新区崇华路以东世纪财富中心 C 座 201。

法定代表人：孟凡清。

注册资本：叁仟捌佰贰拾贰万柒仟捌佰元整。

经营范围：药物研究与开发、技术转让及相关的技术咨询（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）。

2016 年 3 月 24 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为专业技术服务业。

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 3,822.78 万股，注册资本为 3,822.78 万元，注册地：山东济南。本公司的母公司为山东兰美投资有限公司，本公司的实际控制人为孟凡清先生、焦梅女士。

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 8 月 27 日批准报出。

2、合并财务报表范围

本报告期合并报表范围包括本公司以及子公司山东朗诺制药有限公司（以下简称“朗诺制药”）和山东安捷生物检测技术有限公司（以下简称“安捷生物”）。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2018 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2018 年半年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本集团拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本集团和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团编制。在编制合并财务报表时，本集团和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本集团所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债

与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

①发行方或债务人发生严重财务困难；

②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；

⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

-该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

-债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。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。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄计提法
关联方组合	合并范围内关联方	个别认定法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

13、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为周转材料、原材料、在产品、库存商品、在研项目。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

在研项目按实际成本计量，当签订合同的时间早于在研项目资本化开始时点时，在研项目归集包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用；当签订合同的时间晚于在研项目资本化开始时点时，在研项目归集包括从资本化开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用；

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。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，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本集团持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本集团应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执

行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本集团计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
专用设备	10	5	9.5
通用设备	10	5	9.5
运输工具	4	5	23.75
其他设备	3-5	5	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。

②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（5）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本集团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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	-

软件	10	直线法	-

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化方法：

公司开发阶段的支出符合下列条件的，确认为开发支出，予以资本化：1、公司自行立项需要做生物等效性试验的项目，项目进入工艺验证及放大后发生的支出予以资本化，确认为开发支出。2、公司自行立项研发的原料药项目（不需要临床）的支出，项目进入进入工艺验证及放大且预期能增加未来现金流入的，其支出予以资本化，确认为开发支出。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产和商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。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，以该资产所属的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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本集团仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规

定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

（1）该义务是本集团承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的

金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本集团按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

（2）具体原则

①提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已完成合同的工作量占合同预计总工作量的比例确定。

②租赁收入

根据租赁合同预收承租方一定期限的租赁费，给承租方开具发票、收据。确认租赁收入时，在不扣除免租期的整个租赁期内，按照直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

于资产负债表日，本集团对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团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；发生的初始直接费用，计入当期损益。

29、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

所得税费用

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同原先估计的金额存在差异，则该差异将对其认定期间的当期所得税和递延所得税资产产生影响。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

（2）重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	**计税依据**	**法定税率%**
增值税	应税收入	17、6、11
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

说明：公司发生增值税应税销售行为或者进口货物原适用 17%、11%税率的，税率自 2018 年 5 月 1 日起调整为 16%、10%。

不同企业所得税税率纳税主体情况说明：

纳税主体名称	所得税税率%
山东百诺医药股份有限公司	15
山东朗诺制药有限公司	25
山东安捷生物检测技术有限公司	25

2、税收优惠及批文

本公司 2016 年 12 月 15 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201637000701，有效期 3 年。企业所得税减按 15%缴纳。

根据《财政部国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税[2013]37 号）附件 3 规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。本公司的技术转让和技术开发收入免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金：	20,982.31	7,552.71
银行存款：	28,172,216.59	6,164,569.04
其他货币资金：	-	-
合计	**28,193,198.90**	**6,172,121.75**

说明：期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

种类	期末数	期初数
应收票据	800,000.00	1,638,004.75
应收账款	8,290,250.00	7,729,000.00
合计	**9,090,250.00**	**9,367,004.75**

应收票据分类

种类	期末数	期初数
银行承兑票据	800,000.00	1,638,004.75

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

（1）期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

（2）期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	9,395,000.00	100.00	1,104,750.00	11.76	8,290,250.00
其中：账龄组合	9,395,000.00	100.00	1,104,750.00	11.76	8,290,250.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**9,395,000.00**	**100.00**	**1,104,750.00**	**11.76**	**8,290,250.00**

应收账款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	9,120,000.00	100.00	1,391,000.00	15.25	7,729,000.00
其中：账龄组合	9,120,000.00	100.00	1,391,000.00	15.25	7,729,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**9,120,000.00**	**100.0**	**1,391,000.00**	**15.25**	**7,729,000.00**

说明：

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	5,095,000.00	54.23	254,750.00	5.00	4,840,250.00
1 至 2 年	2,600,000.00	27.67	260,000.00	10.00	2,340,000.00
2 至 3 年	1,300,000.00	13.84	390,000.00	30.00	910,000.00
3 至 4 年	400,000.00	4.26	200,000.00	50.00	200,000.00
合计	**9,395,000.00**	**100**	**1,104,750.00**	--	**8,290,250.00**

续：

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	3,620,000.00	39.69	181,000.00	5.00	3,439,000.00
1 至 2 年	2,600,000.00	28.51	260,000.00	10.00	2,340,000.00
2 至 3 年	2,500,000.00	27.41	750,000.00	30.00	1,750,000.00
3 至 4 年	400,000.00	4.39	200,000.00	50.00	200,000.00
合计	**9,120,000.00**	**100.00**	**1,391,000.00**	--	**7,729,000.00**

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 -286,250.00 元；

（3）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,675,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 92.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,068,750.00 元

3、预付款项　差期末数未改

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	7,951,698.91	89.31	1,519,449.58	87.03
1 至 2 年	736,975.65	8.28	3,798.00	0.22
2 至 3 年	112,849.16	1.27	120,309.16	6.89
3 年以上	102,280.00	1.15	102,280.00	5.86
合计	**8,903,803.72**	**100.00**	**1,745,836.74**	**100.00**

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,992,097.53 元，占预付款项期末余额合计数的比例 44.84%。

4、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	3,053,800.96		3,053,800.96	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	853,600.82		171,759.01	20.12	681,841.81
其中：账龄组合	853,600.82		171,759.01	20.12	681,841.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-	-
合计	**3,907,401.78**	**100.00**	**3,225,559.97**	**--**	**681,841.81**

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收	3,053,800.96	85.41	3,053,800.96	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	521,685.34	14.59	143,343.40	27.48	378,341.94
其中：账龄组合	521,685.34	14.59	143,343.40	27.48	378,341.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他	-	-	-	-	-
合计	**3,575,486.30**	**100.00**	**3,197,144.36**	**127.48**	**378,341.94**

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
济南森特医院	3,053,800.96	3,053,800.96	100.00	人民法院强制执行至今未清偿

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额

1 年以内	499,725.03	12.79	24,986.25	5.00	474,738.78
1 至 2 年	68,302.87	1.75	6,830.29	10.00	61,472.58
2 至 3 年	48,044.92	1.23	14,413.48	30.00	33,631.44
3 至 4 年	223,978.00	5.72	111,989.00	50.00	111,989.00
4 至 5 年	50.00	0.01	40.00	80.00	10.00
5 年以上	3,067,300.96	78.50	3,067,300.96	100.00	0.00
合计	**3,907,401.78**	**100.00**	**3,225,559.97**	--	**681,841.81**

续：

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	224,199.88	42.98	11,210.00	5.00	212,989.88
1 至 2 年	56,914.18	10.91	5,691.42	10.00	51,222.76
2 至 3 年	3,043.28	0.58	912.98	30.00	2,130.30
3 至 4 年	223,978.00	42.93	111,989.00	50.00	111,989.00
4 至 5 年	50.00	0.01	40.00	80.00	10.00
5 年以上	13,500.00	2.59	13,500.00	100.00	-
合计	521,685.34	100.00	143,343.40	--	378,341.94

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 28,415.61 元；

（3）其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
借款	3,053,800.96	3,053,800.96
保证金及押金	312,421.00	302,475.00
其他	541,179.82	219,210.34
合计	**3,907,401.78**	**3,575,486.30**

（4）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的	坏账准备期末余额
济南森特医院	借款	3,053,800.96	5 年以	78.15	3,053,800.96
济南灵株科技企业孵化器有	押金	221,978.00	3-4 年	5.68	110,989.00
济南迪亚实业有限责任公司	保证金及	69,743.00	1 年以内、1-2	1.78	6,210.45

张娴	其他	20,000.00	1年以内	0.51	1,000.00
高冈	其他	18,000.00	1年以内	0.46	900.00
合计	--	**3,383,521.96**	--	**86.59**	**3,172,900.41**

5、存货

（1）存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,917,249.24		3,917,249.24	1,713,598.73	-	1,713,598.73
周转材料	291,750.04		291,750.04	387,776.69	-	387,776.69
在途物资	121,471.22		121,471.22	579,853.07	-	579,853.07
库存商品	2,003,499.14	128,191.34	1,875,307.8	2,559,944.43	128,191.34	2,431,753.09
在产品	24,338,465.18		24,338,465.18	17,809,247.08	-	17,809,247.08
合计	**30,672,434.8**	**128,191.34**	**30,544,243.48**	**23,050,420.00**	**128,191.34**	**22,922,228.66**

（2）存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	128,191.34		-	-	-	128,191.34

6、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
进项税额等	6,513,632.15	4,892,234.42
预缴所得税	2,316,452.03	2,316,452.03
理财产品	6,000,000.00	57,000,000.00
合 计	**14,830,084.18**	**64,208,686.45**

7、固定资产

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	69,644,577.53	31,035,369.90	33,977,304.58	2,581,770.66	5,494,910.15	142,733,932.82
2.本期增加金额	338,446.41	5,065,072.07	2,046,456.25	206,289.32	369,334.52	8,025,598.57
（1）购置		5,065,072.07	2,046,456.25	206,289.32	369,334.52	7,687,152.16
（2）在建工程转入	338,446.41					338,446.41

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输工具	其他设备	合计
3.本期减少金额	-	23,000.00	126,088.37	226,429.00	9,360.00	384,877.37
（1）处置或报废		23,000.00	126,088.37	226,429.00	9,360.00	384,877.37
（2）其他减少						
4.期末余额	69,983,023.94	36,077,441.97	35,897,672.46	2,561,630.98	5,854,884.67	150,374,654.02
二、累计折旧						
1.期初余额	10,364,537.40	9,981,287.25	7,785,038.08	2,017,333.39	4,022,889.74	34,171,085.86
2.本期增加金额	1,664,217.62	1,529,382.30	3,053,907.10	154,454.54	360,885.36	6,762,846.92
（1）计提	1,664,217.62	1,529,382.30	3,053,907.10	154,454.54	360,885.36	6,762,846.92
（2）其他增加						
3.本期减少金额		13,473.97	9,982.00	215,107.55	9,037.00	247,600.52
（1）处置或报废		13,473.97	9,982.00	215,107.55	9,037.00	247,600.52
（2）其他减少						
4.期末余额	12,028,755.02	11,497,195.58	10,828,963.18	1,956,680.38	4,374,738.10	40,686,332.26
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	
（2）其他增加	-	-	-	-	-	
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	
（2）其他减少	-	-	-	-	-	
4.期末余额	-	-	-	-	-	
四、账面价值						
1.期末账面价值	57,954,268.92	24,580,246.39	25,068,709.28	604,950.60	1,480,146.57	109,688,321.76
2.期初账面价值	59,280,040.13	21,054,082.65	26,192,266.50	564,437.27	1,472,020.41	108,562,846.96

说明：

（1）抵押、担保的固定资产情况

本公司向齐鲁银行股份有限公司济南工业南路支行借款10.00万元，期限：2016年12月23日至2019年11月30日，随后本公司向齐鲁银行股份有限公司济南工业南路支行借款1,390.00万元，期限：2017年1月4日至2019年11月30日。这两项借款均由子公司山东朗诺制药有限公司提供连带责任保证；本公司以账面原值为15,899,999.00元的高新区崇华路以东世纪财

富中心C座201的房产，产权证书编号：鲁（2016）济南市不动产权第0142249号为该借款提供抵押担保。

（2）期末，本集团固定资产未发生可收回金额低于账面价值的情况，故未计提固定资产减值准备。

8、在建工程

（1）在建工程明细

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
瑞舒伐他汀钙三车间	100,509.43	-	100,509.43	100,509.43	-	100,509.43
制剂楼空调净化系统	2,850,000.00	-	2,850,000.00	2,850,000.00	-	2,850,000.00
抗癌车间净化系统	1,072,500.00	-	1,072,500.00	1,072,500.00	-	1,072,500.00
湿法制粒机	67,500.00	-	67,500.00	67,500.00	-	67,500.00
研发办公楼设计费	188,679.25		188,679.25			
合计	**4,279,188.6**	**-**	**4,279,188.6**	**4,090,509.4**	**-**	**4,090,509.4**

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	利资本累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末数
瑞舒伐他汀钙三车间	100,509.43							100,509.43
制剂楼空调净化系统	2,850,000.00		-					2,850,000.00
抗癌车间净化系统	1,072,500.00							1,072,500.00
湿法制粒机	67,500.00							67,500.00
研发办公楼设计费		188,679.25						188,679.25
合计	**4,090,509.43**	**188,679.25**						**4,279,188.68**

9、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	22,523,710.50	5,308,340.76	27,832,051.26
2.本期增加金额			
（1）购置		181,252.76	181,252.76
（2）内部研发			
（3）其他增加			
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置			
（2）其他减少			
4.期末余额	22,523,710.50	5,489,593.52	28,013,304.02
二、累计摊销			
1.期初余额	1,882,516.82	873,860.52	2,756,377.34
2.本期增加金额	225,462.72	281,043.01	506,505.73
（1）计提	225,462.72	281,043.01	506,505.73
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他减少			
4.期末余额	2,107,979.54	1,154,903.53	3,262,883.07
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	20,415,730.96	4,334,689.99	24,750,420.95
2.期初账面价值	20,641,193.68	4,434,480.24	25,075,673.92

说明：

期末，本集团无形资产未发生可收回金额低于账面价值的情况，故未计提无形资产减值准备

10、开发支出

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数

		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
AS010604	-	641.76				641.76
BN08008	-	452.22				452.22
HB050604H	-	681.87				681.87
BL010605	-	2,583.07				2,583.07
KA020508F	-	2,631.20				2,631.20
BH130530	-	1,363.73				1,363.73
SL010210	568,493.36	347,977.11				916,470.47
YZ010221	1,216,817.89	419,701.02				1,636,518.91
SL011126	56,280.63	70,460.99				126,741.62
PK010115	1,418,779.18	200,721.32				1,619,500.50
YT010321	-	41,505.99				41,505.99
PK020115	490,313.42	1,183,918.49				1,674,231.91
SN010923	1,342,067.71	70,841.46				1,412,909.17
AP011223	1,101,948.43	83,510.19				1,185,458.62
SL020210	248,148.32	18,597.58				266,745.90
AP021223	724,595.57	348,350.70				1,072,946.27
LP070605	417,842.05	62,021.78				479,863.83
TM011207	857,718.01	118,432.02				976,150.03
FB011228	1,362,546.75	283,480.98				1,646,027.73
ML020301H	374,468.82	207,421.00				581,889.82
XF060201	-	3,181.10				3,181.10
BL070301	464,760.23	107,759.49				572,519.72
ML010301	926,337.39	164,339.62				1,090,677.01
XN010401	1,302,486.49	114,238.93				1,416,725.42
RG010202	-	420.11				420.11
QY030331	-	2,529.85				2,529.85
AP010229	390,695.57	1,140,433.03				1,531,128.60
FL010509	129,318.15	191,810.92				321,129.07
WG010305	1,340,288.81	56,943.18				1,397,231.99
YT010402	2,108,773.02	150,757.42				2,259,530.44
LM020613	420,502.24	550,627.00				971,129.24
DL070504	578,361.53	144,232.38				722,593.91
FT010527	-	8,848.23				8,848.23
JB050613	404,417.58	78,523.11				482,940.69
ML020613J	534,138.58	105,898.23				640,036.81
TM071207	80,221.43	311,265.23				391,486.66
EL010713	749,335.88	299,442.84				1,048,778.72

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
JF010713	914,714.22	254,864.46				1,169,578.68
DP010406	1,291,253.44	117,204.01				1,408,457.45
LB010527	-	1,431.38				1,431.38
AS010816	286,681.72	822,165.03				1,108,846.75
TN010919	-	378.00				378.00
BW020613	-	393.08				393.08
FD010407	779,056.49	113,198.55				892,255.04
PL011107	525,505.57	1,029,428.28				1,554,933.85
ZB010913	243,275.45	220,544.60				463,820.05
TM051207	345,153.76	361,840.12				706,993.88
LK010818	652,052.65	101,091.50				753,144.15
DL010504	597,157.40	32,191.12				629,348.52
WG020305	460,242.27	158,082.94				618,325.21
FD020407	-	318.07				318.07
YT020402	425,037.44	160,354.75				585,392.19
BY070623	-	2,149.89				2,149.89
PR010919	-	5,850.00				5,850.00
AM011020	-	29.92				29.92
LG011020	-	336.92				336.92
BN08036A	14,258.53					14,258.53
RS020104		11,500.60				11,500.60
合计	**26,144,045.98**	**10,289,898.39**	**-**			**36,433,944.37**

说明：期末，本集团开发支出未发生可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

11、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
装修	1,424,138.54	32,478.64	254,774.25	-	1,201,842.93

12、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数	期初数

	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	4,439,825.58	679,179.29	4,716,335.70	720,621.87
递延所得税负债：				
固定资产折旧	13,282,024.00	1,992,303.60	13,282,024.00	1,992,303.60

13、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程款		564,214.00
预付设备款	2,324,376.79	1,631,399.74
合计	**2,324,376.79**	**2,195,613.74**

3、 应付账款及应付票据

应付帐款及应付票据分类

项目	期末数	期初数
应付帐款	3,119,117.01	2,195,824.09
应付票据	-	-
合计	**3,119,117.01**	**2,195,824.09**

其中账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
德州振华建安集团有限公司	341,019.72	未到结算期
浙江国祥空调股份有限公司	76,525.00	未到结算期
合计	**417,544.72**	--

15、预收款项

项目	期末数	期初数
服务费	62,042,155.66	53,340,105.09

（1）账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末数	未偿还或未结转的原
北京双鹭药业股份有限公司	150,000.00 件	未达到收入确认条
山东鲁抗医药股份有限公司	600,000.00 件	未达到收入确认条
山东丹红制药有限公司	6,221,000.00 件	未达到收入确认条

江苏奥赛康药业股份有限公司	2,080,000.00	件	未达到收入确认条
远大医药（中国）有限公司	2,200,000.00	件	未达到收入确认条
海南中和药物研究	600,000.00	件	未达到收入确认条
广东众生药业股份有限公司	7,050,000.00	件	未达到收入确认条
广州白云山天心制药股份有限公司	1,500,000.00	件	未达到收入确认条
浙江尖峰药业有限公司	2,000,000.00	件	未达到收入确认条
江西聚仁堂药业有限公司	400,000.00	件	未达到收入确认条
桂林华信制药有限公司	595,000.00	件	未达到收入确认条
青岛正大海尔制药有限公司	4,800,000.00	件	未达到收入确认条
合计	**28,196,000.00**		--

16、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	9,042,042.74	17,876,619.00	22,322,811.11	4,595,850.63
离职后福利-设定提存计划	70,060.98	1,452,132.56	1,521,188.25	1,005.29
合计	**9,112,103.72**	**19,328,751.56**	**23,843,999.36**	**4,596,855.92**

（1）短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,582,525.26		19,837,631.65	2,671,108.08
职工福利费	-	952,773.72	952,773.72	-
社会保险费	30,974.17	756,018.40	786,992.57	-
其中：1．医疗保险费	25,811.79	647,295.03	673,106.82	-
2．工伤保险费	3,318.67	43,974.08	47,292.75	-
3．生育保险费	1,843.71	64,749.29	66,593.00	-
住房公积金	-	654,094.56	654,094.56	-
工会经费和职工教育经费	1,428,543.31	587,517.85	91,318.61	1,924,742.55
合计	**9,042,042.74**		**22,322,811.11**	**4,595,850.63**

（2）设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数

离职后福利	70,060.98	1,452,132.56	1,521,188.25	1,005.29
其中：1．基本养老保险费	66,373.56	1,397,871.81	1,464,245.37	-
2．失业保险费	3,687.42	54,260.75	56,942.88	1,005.29
合计	**70,060.98**	**1,452,132.56**	**1,521,188.25**	**1,005.29**

17、应交税费

税项	期末数	期初数
企业所得税		-
个人所得税		55,526.35
房产税		139,208.83
土地使用税		169,123.84
合计	**415,365.59**	**363,859.02**

18、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息	-	29,766.66
其他应付款	672,708.87	692,986.35
合计	**672,708.87**	**722,753.01**

按照款项性质列示其他应付款

项目	期末数	期初数
往来款	4,808.87	607,086.35
保证金	3,900.00	41,900.00
其他	664,000.00	44,000.00
合计	**672,708.87**	**692,986.35**

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	5,500,000.00

（1）一年内到期的长期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	1,000,000.00	5,500,000.00

20、长期借款

项目	期末数	利率区间	期初数	利率区间
抵押借款	13,000,000.00	5.70%	17,500,000.00	5.70%

减：一年内到期的长期借款	1,000,000.00	-	5,500,000.00	-
合计	**12,000,000.00**	**--**	**12,000,000.00**	--

说明：

②公司全资子公司山东朗诺制药有限公司向中国建行银行股份有限公司齐河支行借款1,500.00万元，期限：2014年9月29日至2018年5月29日，以子公司山东朗诺制药有限公司所拥有的4块土地抵押，土地面积83,247平方米，账面原值22,523,710.50元；本公司为该笔借款提供连带责任保证。截止2018年6月30日该借款本金及利息已经全部偿还完毕。

②本公司向齐鲁银行股份有限公司济南工业南路支行借款10.00万元，期限：2016年12月23日至2019年11月30日，由子公司山东朗诺制药有限公司提供连带责任保证；本公司以账面原值为15,899,999.00元的高新区崇华路以东世纪财富中心C座201的房产，产权证书编号：鲁（2016）济南市不动产权第0142249号为该借款提供抵押担保。截止2018年6月30日该借款本金余额8.00万元。

③本公司向齐鲁银行股份有限公司济南工业南路支行借款1,390.00万元，期限：2017年1月4日至2019年11月30日，由子公司山东朗诺制药有限公司提供连带责任保证；本公司以账面原值为15,899,999.00元的高新区崇华路以东世纪财富中心C座201的房产，产权证书编号：鲁（2016）济南市不动产权第0142249号为该借款提供抵押担保。截止2018年6月30日该借款本金余额1,292.00万元。

21、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	16,174,975.64	-	474,633.36	15,700,342.28	--

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十二、2。

22、股本（单位：万股）

项目	期初数	本期增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,822.78	-	-	-	-	-	3,822.78

23、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	124,732,735.58		-	124,732,735.58

其他资本公积	4,435,272.00	1,120,766.00	-	5,556,038.00
合计	**129,168,007.58**	**1,120,766.00**	**-**	**130,288,773.58**

说明：

其他资本公积系股权激励费用形成。

24、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,243,844.95	-	-	4,243,844.95

25、未分配利润

项目	本期发生额
调整前上期末未分配利润	-64,910.91
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	-64,910.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,633,659.69
减：提取法定盈余公积	-
期末未分配利润	-2,698,570.60
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	-

26、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,065,374.78	5,908,339.30	[illegible]	[illegible]
其他业务	43,992.36	29,403.34	206,383.9	110,904.6

（1）主营业务（分业务）

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术转让、开发	15,522,490.17	3,228,996.39	14,331,259.08	3,232,115.39
销售商品	6,542,884.61	2,679,342.91	2,644,259.08	1,225,226.27
合计	22,065,374.78	5,908,339.30	14,331,259.08	4,457,341.66

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	338,247.68	338,247.68

房产税	278,417.66	277,842.83
其他	31,555.60	42,610.60
合计	**648,220.94**	**658,701.11**

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	635,774.90	165,864.53
广告宣传费	115,005.84	92,641.50
股权激励费用	57,250.00	57,250.00
差旅费	86,699.65	42,801.30
业务招待费	162,955.61	25,038.90
其他费用	186,429.17	93,047.12
合计	**1,244,115.17**	**476,643.35**

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	2,900,356.73	2,324,974.99
折旧及摊销费	1,648,573.84	2,951,977.69
股权激励费用	1,063,516.00	928,366.00
咨询费	-	35,803.72
办公费	337,938.21	187,328.24
业务招待费	382,123.74	178,813.60
其他费用	2,813,021.4	1,320,705.6
合计	**9,145,529.92**	**7,927,969.84**

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发支出	9,828,534.58	9,192,719.53

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	378,860.00	660,614.15
减：利息收入	16,054.54	17,380.73
汇兑损益	-4,660.30	-3,426.66
手续费及其他	150,166.2	18,042.98
合计	**508,311.34**	**657,849.74**

32、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-257,834.39	38,208.23
存货跌价损失	-	105,138.67
合计	**-257,834.39**	**143,346.90**

33、其他收益

补助项目 （产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
基础设施配套专项资金	474,633.36	474,633.3	与资产相关
市级扶持资金区级配套资金	105,000.00	30600.00	与收益相关
创新型城市建设扶持资金	500,000.00		与收益相关
知识产权优势企业培育资金补贴		100,000.0	与收益相关
创新券补贴	35,740.00	40,000.00	与收益相关
合计	**1,115,373.36**	**645,233.36**	--

说明：政府补助的具体信息，详见附注十二、2。

34、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	1,180,849.34	92,339.73

35、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	55,345.22	-

36、营业外收入

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合计	3,432.04	-	3,432.04
其中：固定资产报废利得			
违约金收入	8,000.00	6,000.00	8,000.00
其他		300	
合计	**11,432.04**	**6,300.00**	**11,432.04**

37、营业外支出

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

非流动资产毁损报废损失	9,964.01	-	9,964.01
其他	-	-	-
合计	**9,964.01**	**-**	9,964.01

38、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	41,442.58	-30,160.21

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,633,659.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣	41,442.58
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时	
所得税费用	41,442.58

39、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	640,740.00	645,233.36
利息收入	16,054.54	17,380.73
违约金	8,000.00	2,000.00
房租	27,489.60	36,652.80
往来款	3,036,290.27	1,122,678.65
合计：	**3,728,574.41**	**1,823,945.54**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	19,265,429.66	11,829,458.14
单位往来	7,535,466.84	703,309.51

合计：	26,800,896.50	12,532,767.65

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付股票发行的费用	-	-

40、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,633,659.69	-7,009,302.74
加：资产减值准备	-257,834.39	143,346.90
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,762,846.92	5,279,968.97
无形资产摊销	506,505.73	424,570.82
长期待摊费用摊销	254,774.25	682,897.98
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）	55,345.22	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-13,091.57	-1,120.30
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	378,860.00	660,614.15
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,180,849.34	-92,339.73
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	41,442.58	-29,774.50
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-7,622,014.82	-8,063,474.93
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,184,712.10	10,660,356.07
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,111,558.12	101,265.38
其他	-10,277,491.13	-4,827,393.96
经营活动产生的现金流量净额	-16,058,320.22	-2,070,385.89
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	28,193,198.90	19,910,331.18
减：现金的期初余额	6,172,121.75	15,313,928.59
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	22,021,077.15	4,596,402.59

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	28,193,198.90	6,172,121.75
其中：库存现金	20,982.31	7,552.71
可随时用于支付的银行存款	28,172,216.59	6,164,569.04
可随时用于支付的其他货币资金	-	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	28,193,198.90	6,172,121.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	**期末账面价值**	**受限原因**
固定资产	11,557,315.16	已抵押

说明：详见附注五、7

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	

山东朗诺制药有限公司	山东省齐河县经济开发区园区北路以北、经七路以东	山东省齐河县经济开发区园区北路以北、经七路以东	口服固体制剂、天然药物提取物、原料药、药用辅料、医药中间体的生产、销售及开发研究、技术转让；进出口业务	100.00	-	设立
山东安捷生物检测技术有限公司	山东省济南市高新区崇华路以东世纪财富中心C座201南区	山东省济南市高新区崇华路以东世纪财富中心C座201南区	生物检测技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；质检技术服务。	100.00	-	设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

无

七、金融工具及风险管理

本集团各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团针对国内业务产生的应收款项，主要采取控制信用期和信用额度，不定期对有关债务人进行信用风险评估，必要时采取催收货款、缩短或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，截至 2018 年 6 月 30 欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 92.34%。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 6 月 30 日，本集团的资产负债率为 37.39%。

八、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比	母公司对本公司表决权比例%
山东兰美投资有限公司	济南市高新区崇华路以东世纪财富中心 C 座 201 室 004	以自有资金投资，企业管理咨询	900.00	41.852	41.852

本公司最终控制方是：本公司由孟凡清先生、焦梅女士夫妻双方共同控制。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

无

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
济南君和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	参股股东
山东贝克化学有限公司	实际控制人控制的其他企业
山东君尚医药科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
孟凡清、孟凡松、卢朋尧、张志强、刘理南、曾学波、焦梅、周化印、蔡西武、尹燕斌	董监高

5、关联交易情况

（1）关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收	上期确认的租赁收
济南君和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	三庆世纪财富中心 C 座	9,113.40	9,113.40
山东君尚医药科技有限公司	三庆世纪财富中心 C 座	9,163.20	9,163.20
山东贝克化学有限公司	三庆世纪财富中心 C	9,163.20	9,163.20
山东兰美投资有限公司	三庆世纪财富中心 C	9,163.20	9,163.20

（2）关联担保情况

详见附注十一、2。

十、股份支付

1、股份支付基本情况

①2015 年 9 月 30 日，本公司 2015 年第一届董事会第三次会议决议通过了《关于山东百诺医药股份有限公增资的议案》的议案，由对公司发展有特殊贡献的 35 名员工（“激励对象”）

成立“济南君和企业管理咨询有限合伙企业（有限合伙）”（以下简称“济南君和”）对本公司进行增资 3,952,000.00 股，认购价格 1.89 元/股。

②2018 年 5 月 18 日，本公司 2017 年年度股东大会决议通过了《山东百诺医药股份有限公司第二期股权激励方案》（修订）的议案，拟将实际控制人孟凡清先生通过济南君和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）持有的本公司股票以转让的方式授予激励对象 30 万股，转让价格为 4.74 元/股。本次股权激励方案经公司股东大会审议批准之日起开始实施，在 2018 年 7 月 4 日实施完毕。

自济南君和成为本公司股东之日起 5 年内为锁定期。在锁定期内，激励对象不得转让其持有的济南君和份额。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	每股净资产的评估价值减授予价
可行权权益工具数量的确定依据	2015 年第一届董事会第三次会议《关于山东百诺医药股份有限公增资的议案》、
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,556,038.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,120,766.00

说明：每股净资产的评估价值根据中瑞世联资产评估（北京）有限公司出具的“中瑞评报字【2018】第 000273 号”资产评估报告确定。

第二次股权激励的每股净资产的评估价值按照珠海和谐康健投资基金（有限合伙）认购价格 22.76 元/股确定。

3、股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	无修改
股份支付的终止情况	无终止

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本集团不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

本公司 2016 年 12 月 23 日向齐鲁银行股份有限公司济南工业南路支行借款人民币 10 万元，期限：2016 年 12 月 23 日至 2019 年 11 月 30 日，由子公司山东朗诺制药有限公司提供连带

责任保证；本公司以账面原值为15,899,999.00元的高新区崇华路以东世纪财富中心C座201的房产，产权证书编号：鲁（2016）济南市不动产权第0142249号为该借款提供抵押担保。

本公司向齐鲁银行股份有限公司济南工业南路支行借款人民币1390万元，借款期限：2017年1月4日至2019年11月30日，公司以位于济南市高新区崇华路以东世纪财富中心C座201房产（鲁2016济南市不动产第0142249号）提供抵押担保，并且由子公司山东朗诺制药有限公司提供连带责任保证。

十二、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司对以前年度会计差错进行更正，本次半年度财务报表期初数与上年度半年报公告数据差异如下：

（4） 资产类科目差异

科目	2018年6月30日（本次报告）	2017年6月30日（上次公告数据）	差异金额	差异原因
应收账款及应收票据	10,983,500.00	8,401,000.00	2,582,500.00	系按照收入确认政策调整前期差错，同时调整相应应收账款原值并调整坏账准备所致。
存货	17,800,465.68	10,225,361.93	7,575,103.75	系按照收入确认政策调整前期差错，同时调整存货及营业成本结转所致。
其他流动资产	3,163,112.42	2,916,699.03	246,413.39	税金等重分类所致。
无形资产	23,994,350.16	24,011,846.83	-17,496.67	系调整前期摊销所致。
开发支出	12,945,374.60	16,276,825.63	-3,331,451.03	系按照资本化时点调整前期差错所致。
递延所得税资产	729,039.97	557,630.32	171,409.65	系坏账准备等暂时性差异的递延所得税资产调整所致。

（5） 负债及权益类科目差异

科目	2017年6月30日（本次报告）	2017年6月30日（上次半年	差异金额	差异原因

		报公告数据）		
应付账款	3,530,293.79	2,372,191.53	1,158,102.26	系按照权责发生制补提尚未支付的采购款所致。
预收款项	37,069,810.85	13,051,037.66	24,018,773.19	系按照收入确认政策调整前期差错，同时调整相应预收账款所致。
应交税费	360,623.46	1,856,837.44	-1,496,213.98	系调整所得税所致
预计负债	168,773.75	-	168,773.75	系确认待执行的亏损合同对应的预计亏损
盈余公积	4,243,844.95	4,865,236.62	-621,391.67	系根据可供分配利润调整法定盈余公积所致。
未分配利润	6,043,252.80	25,697,542.60	-19,654,289.80	----

（6） 损益表科目

科目	2017 年 1 月-6 月（本次报告）	2017 年 1 月-6 月（上次半年报公告数据）	差异金额	差异原因
营业收入	14,537,643.02	29,627,786.02	-15,090,143.00	系按照收入确认政策调整前期差错所致。
营业成本	3,263,748.58	5,016,052.69	-1,752,304.11	系按照收入确认政策调整前期差错，同时调整存货及营业成本结转所致。
销售费用	476,643.35	419,393.35	57,250.00	系计提股份支付计入销售费用所致
管理费用	7,927,969.84	7,080,245.11	847,724.73	主要系计提股份支付计入管理费用所致。
研发费用	9,192,719.53	8,477,714.27	715,005.26	主要系将研发支出费用化所致。
资产减值损失	143,346.90	-769,153.10	912,500.00	系调整坏账准备所致。
所得税费用	-30,160.21	1,770,022.64	-1,800,182.85	系调整当期利润，同时调整当期所得税费用与递延所得税费用调整所致。

2、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项	种类	期初余额	本	本期结转计	其	期末	本期结转	与资产相

目			期新增补助金额	入损益的金额	他变动	余额	计入损益的列报项目	关/与收益相关
基础设施配套专项资金	财政拨款	16,174,975.64	-	474,633.36	-	15,700,342.28	其他收益	与资产相关
合计	--	**16,174,975.64**	**-**	**474,633.36**	**-**	**15,700,342.28**	--	--

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
基础设施配套专项资金	财政拨款	474,633.36	474,633.36	其他收益	与收益相关
市级扶持资金区级配套资金	财政拨款	105,000.00	30600.00	其他收益	与资产相关
创新型城市建设扶持资金	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关
知识产权优势企业培育资金补贴	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
创新券补贴	财政拨款	35,740.00	40,000.00	其他收益	与收益相关
合计	--	**1,115,373.36**	**645,233.36**	--	--

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

种类	期末数	期初数
应收票据	800,000.00	1,638,004.75
应收账款	8,290,250.00	7,729,000.00
合计	**9,090,250.00**	**9,367,004.75**

应收票据

种类	期末数	期初数
银行承兑票据	800,000.00	1,638,004.75

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

（1）期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

（2）期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	9,395,000.00	100.00	1,104,750.00	11.76	8,290,250.00
其中：账龄组合	9,395,000.00	100.00	1,104,750.00	11.76	8,290,250.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**9,395,000.00**	**100.00**	**1,104,750.00**	**11.76**	**8,290,250.00**

应收账款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	9,120,000.00	100.00	1,391,000.00	15.25	7,729,000.00
其中：账龄组合	9,120,000.00	100.00	1,391,000.00	15.25	7,729,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**9,120,000.00**	**100.0**	**1,391,000.00**	**15.25**	**7,729,000.00**

说明：

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	5,095,000.00	54.23	254,750.00	5.00	4,840,250.00

1 至 2 年	2,600,000.00	27.67	260,000.00	10.00	2,340,000.00
2 至 3 年	1,300,000.00	13.84	390,000.00	30.00	910,000.00
3 至 4 年	400,000.00	4.26	200,000.00	50.00	200,000.00
合计	**9,395,000.00**	**100**	**1,104,750.00**	**--**	**8,290,250.00**

续：

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	3,620,000.00	39.69	181,000.00	5.00	3,439,000.00
1 至 2 年	2,600,000.00	28.51	260,000.00	10.00	2,340,000.00
2 至 3 年	2,500,000.00	27.41	750,000.00	30.00	1,750,000.00
3 至 4 年	400,000.00	4.39	200,000.00	50.00	200,000.00
合计	**9,120,000.00**	**100.00**	**1,391,000.00**	**--**	**7,729,000.00**

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 -286,250.00 元；

（3）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,675,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 92.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,068,750.00 元

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他	3,053,800.96	4.15	3,053,800.96	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	70,570,196.08	95.85	149,220.13		70,420,975.95
其中：账龄组合	643,384.66	0.87	149,220.13	23.19	494,164.53
关联方组合	69,926,811.42	94.98	-	-	69,926,811.42
组合小计	70,570,196.08	95.85	149,220.13	23.19	70,420,975.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的	-	-	-	-	-

合计	73,623,997.04	100	3,203,021.09	70,420,975.95

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他	3,053,800.96	5.32	3,053,800.96	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	54,300,958.58	94.68	139,819.60	0.26	54,161,138.98
其中：账龄组合	466,874.04	0.81	139,819.60	29.95	327,054.44
关联方组合	53,834,084.54	93.87	-	-	53,834,084.54
组合小计	54,300,958.58	94.68	139,819.60	0.26	54,161,138.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的	-	-	-	-	-
合计	57,354,759.54	100.00	3,193,620.56	5.57	54,161,138.98

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
济南森特医院	3,053,800.96	3,053,800.96	100.00	人民法院强制执行至今未清偿

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	337,890.66	52.52	16,894.53	5	320,996.13
1 至 2 年	67,966.00	10.56	6,796.60	10	61,169.40
3 至 4 年	223,978.00	34.81	111,989.00	50	111,989.00
4 至 5 年	50.00	0.01	40.00	80	10.00
5 年以上	13,500.00	2.10	13,500.00	100	-
合计	643,384.66	100	149,220.13		494,164.53

续：

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	172,880.04	37.04	8,644.00	5	164,236.04

2 至 3 年	56,466.00	12.09	5,646.60	30	50,819.40
3 至 4 年	223,978.00	47.97	111,989.00	50	111,989.00
4 至 5 年	50.00	0.01	40.00	80	10.00
5 年以上	13,500.00	2.89	13,500.00	100	-
合计	**466,874.04**	**100.00**	**139,819.60**	--	**327,054.44**

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,400.53 元；

（3）其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
内部往来款	69,926,811.42	53,834,084.54
借款	3,053,800.96	3,053,800.96
保证金及押金	309,421.00	299,475.00
其他	333,963.66	167,399.04
合计	73,623,997.04	57,354,759.54

（4）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
山东朗诺制药有限公司	内部往来款	69,926,811.42	1-4 年	94.98	-
济南森特医院	借款	3,053,800.96	5 年以上	4.15	3,053,800.96
济南灵株科技企业孵化器有	押金	221,978.00	3-4 年	0.30	110,989.00
济南迪亚实业有限责任公司	押金	69,743.00	1 年以内 1-2 年	0.09	6,210.45
张娴	其他	20,000.00	1 年以内	0.03	200.00
合计	--	**73,292,333.38**	--	**99.55**	**3,171,200.41**

3、长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	80,000,000.00		-80,000,000.00	80,000,000.00		-80,000,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期	期末余额	本期计提减值	减值准备
山东朗诺制药有限公司	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-
山东安捷生物检测技术有限公司	20,000,000.00-		-	20,000,000.00	-	-
合计	80,000,000.00		-	80,000,000.00	-	-

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,522,490.17	3,228,996.39	11,687,000.00	2,023,794.63
其他业务		118,853.08	131,791.91	118,852.93

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	1,180,849.34	92,339.73

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	55,345.22
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,115,373.36
委托他人投资或管理资产的损益	1,180,849.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,091.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	2,346,476.35
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	2,346,476.35
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,346,476.35

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资	每股收益

	产收益率%	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.54	-0.07	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.92	-0.20	-

山东百诺医药股份有限公司

2018 年 5 月 28 日