



# 河北常山生化药业股份有限公司

## 2023 年度财务报告

2024 年 4 月

## 一、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：河北常山生化药业股份有限公司

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	230,923,246.64	797,796,593.94
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	6,500,000.00	10,560,512.60
应收账款	206,134,679.26	399,762,720.21
应收款项融资	25,445,551.37	42,663,606.92
预付款项	72,910,458.63	166,116,157.16
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	26,828,833.96	28,758,570.93
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,644,283,353.62	2,431,477,436.45
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	62,832,975.18	20,417,793.26
流动资产合计	2,275,859,098.66	3,897,553,391.47
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		1,461,492.06
其他非流动金融资产		
投资性房地产	3,242,331.10	3,351,931.06
固定资产	1,041,942,503.99	841,056,716.58

在建工程	547,740,660.62	642,273,407.89
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,718,442.39	
无形资产	320,545,968.69	263,824,005.69
开发支出	359,695,395.10	284,129,513.26
商誉		1,777,888.11
长期待摊费用	1,334,372.15	2,130,085.71
递延所得税资产	20,966,305.75	11,776,121.76
其他非流动资产	23,408,908.70	86,468,919.24
非流动资产合计	2,320,594,888.49	2,138,250,081.36
资产总计	4,596,453,987.15	6,035,803,472.83
流动负债：		
短期借款	927,045,218.73	971,316,007.39
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		75,495,810.00
应付账款	263,376,517.19	174,313,072.93
预收款项	23,102,240.23	53,010,347.36
合同负债	20,795,401.62	47,451,368.52
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	28,725,271.44	29,892,674.41
应交税费	8,813,297.43	26,865,801.94
其他应付款	59,952,960.12	52,483,094.52
其中：应付利息	1,593,892.30	1,406,914.21
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	586,528,132.51	351,595,660.61
其他流动负债	2,582,430.51	5,521,839.85
流动负债合计	1,920,921,469.78	1,787,945,677.53
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	811,758,229.56	1,128,842,656.64
应付债券		
其中：优先股		

永续债		
租赁负债	1,257,705.56	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	62,475,733.15	64,800,474.09
递延所得税负债	348,774.25	190,859.78
其他非流动负债		
非流动负债合计	875,840,442.52	1,193,833,990.51
负债合计	2,796,761,912.30	2,981,779,668.04
所有者权益：		
股本	919,060,878.00	934,966,878.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	422,737,004.45	526,841,889.26
减：库存股		120,010,884.81
其他综合收益	-133,239.88	-77,859,441.45
专项储备		
盈余公积	185,639,365.56	185,639,365.56
一般风险准备		
未分配利润	284,353,367.44	1,608,468,136.60
归属于母公司所有者权益合计	1,811,657,375.57	3,058,045,943.16
少数股东权益	-11,965,300.72	-4,022,138.37
所有者权益合计	1,799,692,074.85	3,054,023,804.79
负债和所有者权益总计	4,596,453,987.15	6,035,803,472.83

法定代表人：高晓东 主管会计工作负责人：岳晓华 会计机构负责人：岳晓华

## 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	173,520,625.13	648,764,083.31
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	6,500,000.00	10,560,512.60
应收账款	138,039,713.65	395,590,418.18
应收款项融资	25,445,551.37	42,663,606.92
预付款项	56,452,953.86	130,601,607.32
其他应收款	316,071,384.09	271,001,032.26
其中：应收利息		
应收股利		
存货	1,571,596,817.40	2,277,238,000.97
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	35,715,578.06	3,404,856.56
流动资产合计	2,323,342,623.56	3,779,824,118.12
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	443,488,140.51	458,385,552.37
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	237,858,393.37	242,250,407.59
固定资产	736,551,691.10	541,633,286.89
在建工程	500,311,430.64	620,197,906.09
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,086,984.97	
无形资产	255,959,872.72	195,754,096.28
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,225,566.34	1,577,993.54
递延所得税资产	37,282,910.28	34,977,916.51
其他非流动资产	21,866,664.60	84,857,613.72
非流动资产合计	2,235,631,654.53	2,179,634,772.99
资产总计	4,558,974,278.09	5,959,458,891.11
流动负债：		
短期借款	826,652,343.77	956,117,507.39
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		75,495,810.00
应付账款	308,913,609.12	213,374,112.79
预收款项	23,102,240.23	53,010,347.36
合同负债	108,899,827.67	73,743,455.76
应付职工薪酬	24,174,527.49	25,587,911.38
应交税费	806,774.83	14,232,359.89
其他应付款	19,291,868.41	10,589,319.05
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	586,177,044.40	341,382,503.39
其他流动负债	14,123,166.34	9,900,696.10
流动负债合计	1,912,141,402.26	1,773,434,023.11
非流动负债：		

长期借款	802,242,520.94	1,119,126,948.02
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	764,331.06	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	56,208,249.39	59,563,545.86
递延所得税负债	163,047.75	
其他非流动负债		
非流动负债合计	859,378,149.14	1,178,690,493.88
负债合计	2,771,519,551.40	2,952,124,516.99
所有者权益：		
股本	919,060,878.00	934,966,878.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	408,225,833.39	512,330,718.20
减：库存股		120,010,884.81
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	185,639,365.56	185,639,365.56
未分配利润	274,528,649.74	1,494,408,297.17
所有者权益合计	1,787,454,726.69	3,007,334,374.12
负债和所有者权益总计	4,558,974,278.09	5,959,458,891.11

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	1,410,439,649.66	2,336,229,838.79
其中：营业收入	1,410,439,649.66	2,336,229,838.79
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,005,215,648.54	2,306,465,630.59
其中：营业成本	1,093,062,444.69	1,298,450,320.44
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	21,069,268.50	22,022,950.00

销售费用	472,844,404.35	613,599,991.90
管理费用	166,472,603.01	133,132,321.85
研发费用	158,824,447.18	145,014,172.59
财务费用	92,942,480.81	94,245,873.81
其中：利息费用	96,413,978.88	93,043,168.59
利息收入	1,841,254.86	1,993,819.67
加：其他收益	27,678,544.04	11,674,706.44
投资收益（损失以“-”号填列）	7,024.76	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-25,924,208.51	-9,417,816.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-633,317,242.23	-11,555,265.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	7,001.33	-13,291.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,226,324,879.49	20,452,541.52
加：营业外收入	184,165.79	213,953.21
减：营业外支出	5,554,072.41	2,550,189.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,231,694,786.11	18,116,305.65
减：所得税费用	16,459,329.12	7,960,208.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,248,154,115.23	10,156,097.48
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,248,154,115.23	10,156,097.48
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	-1,240,210,952.88	17,513,464.49
2.少数股东损益	-7,943,162.35	-7,357,367.01
六、其他综合收益的税后净额	-1,582,310.32	-4,356,299.18
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,582,310.32	-4,356,299.18
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-1,461,492.06	-4,339,283.46
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	-1,461,492.06	-4,339,283.46
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	-120,818.26	-17,015.72
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	-120,818.26	-17,015.72
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	-1,249,736,425.55	5,799,798.30
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,241,793,263.20	13,157,165.31
归属于少数股东的综合收益总额	-7,943,162.35	-7,357,367.01
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-1.35	0.02
（二）稀释每股收益	-1.35	0.02

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：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：高晓东 主管会计工作负责人：岳晓华 会计机构负责人：岳晓华

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	1,393,287,183.42	2,366,247,383.64
减：营业成本	1,159,458,267.97	1,386,416,142.36
税金及附加	18,282,916.96	19,870,301.74
销售费用	464,489,512.88	605,307,574.94
管理费用	116,119,811.18	95,464,320.41
研发费用	120,641,098.19	108,030,039.16
财务费用	90,314,323.87	91,321,210.99
其中：利息费用	93,653,020.96	90,101,755.61
利息收入	1,557,526.50	1,632,871.88
加：其他收益	22,561,883.14	8,261,103.42
投资收益（损失以“-”号填列）		-96,915.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,863,919.46	-58,916,559.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-631,837,059.07	-4,303,833.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-13,291.63
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,187,157,843.02	4,768,297.45
加：营业外收入	9,195.86	1,927.43
减：营业外支出	5,500,393.66	2,545,443.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,192,649,040.82	2,224,781.52
减：所得税费用	22,635,302.22	-2,409,578.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,215,284,343.04	4,634,359.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”	-1,215,284,343.04	4,634,359.53



号填列)		
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“一”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	-1,215,284,343.04	4,634,359.53
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	1,551,301,575.90	2,314,014,668.06
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	751,482.37	57,128,725.95
收到其他与经营活动有关的现金	48,431,089.30	46,714,987.96
经营活动现金流入小计	1,600,484,147.57	2,417,858,381.97
购买商品、接受劳务支付的现金	782,478,518.80	1,393,997,294.23
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	177,125,558.29	171,700,448.36
支付的各项税费	150,582,621.58	127,934,317.93
支付其他与经营活动有关的现金	456,571,469.59	721,100,817.87
经营活动现金流出小计	1,566,758,168.26	2,414,732,878.39
经营活动产生的现金流量净额	33,725,979.31	3,125,503.58
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	25,000,007.65	
取得投资收益收到的现金	7,017.11	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	22,360.00	725.00
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	4,808,000.00	2,250,000.00
投资活动现金流入小计	29,837,384.76	2,250,725.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	239,323,619.48	431,221,164.38
投资支付的现金	25,000,000.00	
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	4,360,407.39	2,354,000.00
投资活动现金流出小计	268,684,026.87	433,575,164.38
投资活动产生的现金流量净额	-238,846,642.11	-431,324,439.38
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,346,455,438.58	2,815,600,887.07
收到其他与筹资活动有关的现金	25,000,000.00	6,500,000.00
筹资活动现金流入小计	1,371,455,438.58	2,822,100,887.07
偿还债务支付的现金	1,528,369,151.00	2,029,525,687.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	107,732,104.98	123,998,628.13
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	30,298,943.30	15,132,627.11
筹资活动现金流出小计	1,666,400,199.28	2,168,656,942.77
筹资活动产生的现金流量净额	-294,944,760.70	653,443,944.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,033,527.56	12,957,444.27
五、现金及现金等价物净增加额	-497,031,895.94	238,202,452.77
加：期初现金及现金等价物余额	727,890,315.78	489,687,863.01
六、期末现金及现金等价物余额	230,858,419.84	727,890,315.78

## 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	1,625,942,226.11	2,411,435,031.40
收到的税费返还		51,486,504.80
收到其他与经营活动有关的现金	29,469,244.35	36,352,968.68
经营活动现金流入小计	1,655,411,470.46	2,499,274,504.88
购买商品、接受劳务支付的现金	948,741,905.70	1,517,935,858.10

支付给职工以及为职工支付的现金	130,782,724.78	123,707,468.22
支付的各项税费	124,809,187.81	104,329,641.56
支付其他与经营活动有关的现金	404,710,740.02	677,647,709.15
经营活动现金流出小计	1,609,044,558.31	2,423,620,677.03
经营活动产生的现金流量净额	46,366,912.15	75,653,827.85
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		403,084.73
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		725.00
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	645,000.00	2,250,000.00
投资活动现金流入小计	645,000.00	2,653,809.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	149,291,322.42	345,582,218.69
投资支付的现金	4,000,000.00	4,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,432,600.00	2,324,000.00
投资活动现金流出小计	154,723,922.42	352,206,218.69
投资活动产生的现金流量净额	-154,078,922.42	-349,552,408.96
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,246,455,438.58	2,780,600,887.07
收到其他与筹资活动有关的现金	1,131,106,964.40	1,895,890,905.11
筹资活动现金流入小计	2,377,562,402.98	4,676,491,792.18
偿还债务支付的现金	1,503,169,151.00	2,009,367,548.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	104,899,355.46	121,513,489.22
支付其他与筹资活动有关的现金	1,068,722,539.38	1,992,306,718.97
筹资活动现金流出小计	2,676,791,045.84	4,123,187,756.83
筹资活动产生的现金流量净额	-299,228,642.86	553,304,035.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,551,487.90	5,243,195.19
五、现金及现金等价物净增加额	-405,389,165.23	284,648,649.43
加：期初现金及现金等价物余额	578,857,805.15	294,209,155.72
六、期末现金及现金等价物余额	173,468,639.92	578,857,805.15

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 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											小计			
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润		其他		
	优先 股	永续 债	其他												
一、 上年 期末 余额	934, 966, 878. 00				526, 841, 889. 26	120, 010, 884. 81	-77,8 59,4 41.4 5		185, 639, 365. 56		1,60 8,46 8,13 6.60	3,05 8,04 5,94 3.16	-4,02 2,13 8.37	3,05 4,02 3,80 4.79	
加： 会计															

政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	934,966.878.00				526,841.889.26	120,010.884.81	-77,859,441.45		185,639.365.56		1,608,468,136.60	3,058,045,943.16	-4,022,138.37	3,054,023,804.79
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-15,906,000.00				-104,104.884.81	-120,010.884.81	77,726,201.57				-1,324,114,769.16	-1,246,388,567.59	-7,943,162.35	-1,254,331,729.94
（一）综合收益总额							-1,582,310.32				-1,240,210,952.88	-1,241,793,263.20	-7,943,162.35	-1,249,736,425.55
（二）所有者投入和减少资本	-15,906,000.00				-104,104.884.81	-120,010.884.81								
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	-15,906,000.00				-104,104.884.81	-120,010.884.81								

	00.0 0				884. 81	884. 81								
(三) 利润分配											-4,59 5,30 4.39		-4,59 5,30 4.39	-4,59 5,30 4.39
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-4,59 5,30 4.39		-4,59 5,30 4.39	-4,59 5,30 4.39
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转							79,3 08,5 11.8 9				-79,3 08,5 11.8 9			
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							79,308,511.89								-79,308,511.89
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期末余额	919,060,878.00				422,737,004.45		-133,239.88		185,639,365.56		284,353,367.44		1,811,657.57	-11,965,300.72	1,799,692,074.85

上期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	934,966,878.00				526,841,889.26	120,010,884.81	-73,503,142.27		185,175,929.61		1,615,313,690.89		3,068,784,360.68	3,335,228.64	3,072,119,589.32
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															

二、 本年期初余额	934,966,878.00				526,841,889.26	120,010,884.81	-73,503,142.27		185,175,929.61		1,615,313,690.89		3,068,784,360.68	3,335,228.64	3,072,119,589.32
三、 本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)							-4,356,299.18		463,435.95		-6,845,554.29		-10,738,417.52	-7,357,367.01	-18,095,784.53
(一) 综合收益总额							-4,356,299.18				17,513,464.9		13,157,165.31	-7,357,367.01	5,799,798.30
(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									463,435.95		-24,359,018.78		-23,895,582.83		-23,895,582.83
1. 提取盈									463,435.95		-463,435.95				

余公积									95		95				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-23,895,582.83		-23,895,582.83		-23,895,582.83
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综															



合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	934,966.878.00				526,841.889.26	120,010.884.81	-77,859.41.5		185,639.365.56	1,608,468.136.60		3,058,045.943.16	-4.022,138.37	3,054.023.804.79

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											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	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	934,966,878.00				512,330,718.20	120,010,884.81			185,639,365.56	1,494,408,297.17		3,007,334,374.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	934,966,878.00				512,330,718.20	120,010,884.81			185,639,365.56	1,494,408,297.17		3,007,334,374.12
三、本	-15,90				-104,1	-120,0				-1,219,		-1,219,

期增 减变 动金 额（减 少以 “—”号 填列）	6,000. 00				04,884 .81	10,884 .81				879,64 7.43		879,64 7.43
（一） 综合 收益 总额										-1,215, 284,34 3.04		-1,215, 284,34 3.04
（二） 所有 者投 入和 减少 资本	-15,90 6,000. 00				-104,1 04,884 .81	-120,0 10,884 .81						
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	-15,90 6,000. 00				-104,1 04,884 .81	-120,0 10,884 .81						
（三） 利润 分配										-4,595, 304.39		-4,595, 304.39
1. 提 取盈 余公 积												
2. 对 所有 者（或 股东） 的分 配										-4,595, 304.39		-4,595, 304.39
3. 其												

他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本	919,060,878.				408,225,833.				185,639,365.	274,528,649.		1,787,454,72

期末余额	00				39				56	74		6.69
------	----	--	--	--	----	--	--	--	----	----	--	------

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	934,966,878.00				531,050,280.99	120,010,884.81			185,175,929.61	1,514,132,956.42		3,045,315,160.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	934,966,878.00				531,050,280.99	120,010,884.81			185,175,929.61	1,514,132,956.42		3,045,315,160.21
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					-18,719,562.79				463,435.95	-19,724,659.25		-37,980,786.09
（一）综合收益总额										4,634,359.53		4,634,359.53
（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								463,435.95	-24,359,018.78			-23,895,582.83
1. 提取盈余公积								463,435.95	-463,435.95			
2. 对所有者(或股东)的分配									-23,895,582.83			-23,895,582.83
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受												

益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					-18,719,562.79							-18,719,562.79
四、本期末余额	934,966,878.00				512,330,718.20	120,010,884.81			185,639,365.56	1,494,408,297.17		3,007,334,374.12

## 二、公司基本情况

### (一) 历史沿革及改制情况

河北常山生化药业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）于 2000 年 9 月 28 日在正定县工商行政管理局注册成立，注册资本人民币 2,600 万元，其中：高树华出资 2,496 万元，占注册资本的 96%；高会霞出资 104 万元，占注册资本的 4%。以上出资，业经河北冀祥会计师事务所出具冀祥所设字（2000）第 340 号验资报告予以验证。

2001 年 3 月 16 日，高树华与深圳市广信投资有限公司签订《股权转让协议书》，高树华将其持有的 44% 股权转让给深圳市广信投资有限公司；高树华、高会霞分别与藁城市华旭化工有限公司签订《股权转让协议书》，高树华将其持有的 8% 股权、高会霞将其持有的 2% 股权，共计 10% 股权转让给藁城市华旭化工有限公司；高会霞与王崇峰签订《股权转让协议书》，高会霞将其持有的 1% 股权转让给王崇峰。本次股权转让后，高树华出资 1,144 万元，占注册资本的 44%；深圳市广信投资有限公司出资 1,144 万元，占

注册资本的 44%；藁城市华旭化工有限公司出资 260 万元，占注册资本的 10%；高会霞出资 26 万元，占注册资本的 1%；王崇峰出资 26 万元，占注册资本的 1%。

2001 年 12 月 31 日，河北省人民政府股份制领导小组办公室出具《关于同意变更设立河北常山生化药业股份有限公司的批复》（冀股办〔2001〕127 号），同意以发起方式变更设立股份公司。经河北省工商行政管理局登记，河北常山生化药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2002 年 2 月 27 日注册成立，注册资本为人民币 2,600 万元。其中：高树华出资 1,144 万元，占注册资本的 44%；深圳市广信投资有限公司出资 1,144 万元，占注册资本的 44%；藁城市华旭化工有限公司出资 260 万元，占注册资本的 10%；高会霞出资 26 万元，占注册资本的 1%；王崇峰出资 26 万元，占注册资本的 1%。以上出资，业经河北华益德会计师事务所出具华益德验资（2001）第 250 号验资报告予以验证。

2005 年 4 月 28 日，深圳广信投资有限公司分别与高树华、藁城市华旭化工有限公司签订《股权转让协议》，深圳广信投资有限公司将持有 18.03% 股权转让给高树华，将持有 6.1% 股权转让给藁城市华旭化工有限公司。同日，公司召开股东会，全体股东一致同意上述有关股权转让，并同意将公司资本公积 1,300 万元转增为公司股本，公司注册资本由 2,600 万元增加至 3,900 万元。其中：高树华增资 806.39 万元，占注册资本的 62.03%；高会霞增资 13 万元，占注册资本的 1%；王崇峰增资 13 万元，占注册资本的 1%；深圳市广信投资有限公司增资 258.31 万元，占注册资本的 19.87%；藁城市华旭化工有限公司增资 209.30 万元，占注册资本的 16.1%。以上出资，业经河北华泰联合会计师事务所出具冀华泰验字（2005）第 150 号验资报告予以验证。

2006 年 9 月 5 日，公司召开股东大会，全体股东一致同意公司类型由“股份有限公司”变更为“有限公司”。公司于 2006 年 10 月 30 日在河北省工商行政管理局变更登记为“河北常山生化药业有限公司”，注册资本为人民币 3,900 万元。其中：高树华出资 2,419.17 万元，占注册资本的 62.03%；深圳市广信投资有限公司出资 774.93 万元，占注册资本的 19.87%；河北华旭化工有限公司出资 627.90 万元，占注册资本的 16.10%；高会霞出资 39 万元，占注册资本的 1%；王崇峰出资 39 万元，占注册资本的 1%。以上出资，业经河北华泰联合会计师事务所出具冀华泰验字（2006）第 405 号验资报告予以验证。

2008 年 4 月 22 日，公司全体股东一致同意公司注册资本由 3,900 万元增加到 4,929.16 万元，新增注册资本由国投高科技投资有限公司出资人民币 3,000 万元。其中：1,029.16 万元人民币作为新增注册资本，余额 1,970.84 万元人民币作为资本公积。以上出资，业经河北华泰联合会计师事务所出具冀华泰验字（2008）第 0216 号验资报告予以验证。本次增资完成后，注册资本为 4,929.16 万元，其中：高树华出资 2,419.17 万元，出资比例为 49.08%；深圳市广信投资有限公司出资 774.93 万元，出资比例为 15.72%；河北华旭

化工有限公司出资 627.90 万元，出资比例为 12.74%；高会霞出资 39 万元，出资比例为 0.79%；王崇峰出资 39 万元，出资比例为 0.79%；国投高科技投资有限公司出资 1,029.16 万元，出资比例为 20.88%。

2009 年 5 月 26 日，深圳市广信投资有限公司和王崇峰分别与高树华签订《股权转让协议书》，深圳市广信投资有限公司将其持有 5.72% 的股权、王崇峰将其持有 0.79% 的股权转让给高树华；高树华分别与白文举、高会霞、河北华旭化工有限公司签订《股权转让协议书》，高树华将其持有 10% 的股权、1.33% 的股权、1.26% 的股权分别转让给白文举、高会霞和河北华旭化工有限公司；河北华旭化工有限公司与陈曦签订《股权转让协议书》，河北华旭化工有限公司将其 10% 的股权转让给陈曦。本次股权转让后，高树华出资 2,119.52 万元，占注册资本的 43%；国投高科技投资有限公司出资 1,029.16 万元，占注册资本的 20.88%；深圳市广信投资有限公司出资 492.92 万元，占注册资本的 10%；白文举出资 492.92 万元，占注册资本的 10%；陈曦出资 492.92 万元，占注册资本的 10%；河北华旭化工有限公司出资 197.17 万元，占注册资本的 4%；高会霞出资 104.55 万元，占注册资本的 2.12%。

2009 年 9 月 26 日，公司全体股东一致同意以下股权转让：深圳广信投资有限公司分别与高树华、河北华旭化工有限公司签订《股权转让协议》，深圳广信投资有限公司将其持有的 5% 股权转让给高树华，将其持有的 5% 股权转让给河北华旭化工有限公司。本次股权转让后，高树华出资 2,365.98 万元，出资比例为 48%；国投高科技投资有限公司出资 1,029.16 万元，出资比例为 20.88%；陈曦出资 492.92 万元，出资比例为 10%；白文举出资 492.92 万元，出资比例为 10%；河北华旭化工有限公司出资 443.63 万元，出资比例为 9%；高会霞出资 104.55 万元，出资比例为 2.12%。

2009 年 10 月 26 日，根据公司股东大会决议及发起人协议，公司整体变更为股份有限公司，以截至 2009 年 9 月 30 日经中喜会计师事务所审计后的净资产折股，注册资本变更为 7,350 万元，各股东的持股比例不变。以上出资，业经中喜会计师事务所有限责任公司出具中喜验字 [2009] 第 01048 号验资报告予以验证。

2009 年 12 月 15 日，根据公司第一次临时股东大会决议及增资扩股协议，公司增加股本 735 万元，由曲新远、陶勤海、姬胜利以货币资金认缴。变更后的注册资本为人民币 8,085 万元，其中：高树华出资 3,528 万元，出资比例为 43.64%；国投高科技投资有限公司出资 1,534.68 万元，出资比例为 18.98%；陈曦出资 735 万元，出资比例为 9.09%；白文举出资 735 万元，出资比例为 9.09%；河北华旭化工有限公司出资 661.50 万元，出资比例为 8.18%；姬胜利出资 367.50 万元，出资比例为 4.55%；曲新远出资 267.50 万元，出资比例为 3.31%；高会霞出资 155.82 万元，出资比例为 1.92%；陶勤海出资 100 万元，出资比例为 1.24%。以上出资，业经中喜会计师事务所有限责任公司出具中喜验字 [2009] 第 01066 号验资报告予以验证。



根据公司 2010 年 12 月 5 日第三次临时股东大会决议及 2011 年 9 月 8 日第一届董事会第十五次会议决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1189 号文核准，公开发行人民币普通股（A 股）27,000,000.00 股，每股面值人民币 1.00 元，并于 2011 年 8 月 19 日在创业板上市。股票简称“常山药业”，股票代码“300255”，发行后总股本 10,785 万股。变更后的注册资本为 10,785 万元，以上出资，业经中喜会计师事务所有限责任公司出具中喜验字 [2011] 第 01045 号验资报告予以验证。

2012 年 5 月 10 日，根据公司 2011 年度股东大会决议和修改后的章程规定，本公司以 2011 年 12 月 31 日股本 10,785 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 7 股，共计转增 7,549.5 万股。转增后，公司注册资本增至人民币 18,334.5 万元，以上出资，业经中喜会计师事务所有限责任公司出具中喜验字 [2012] 第 0051 号验资报告予以验证。

根据公司 2012 年 8 月 20 日第二次临时股东大会决议、第一届董事会第二十四次会议决议和公司章程修正案的规定，公司申请增加注册资本人民币 507.37 万元，依据公司限制性股票激励计划由激励对象高晓东、黄国胜、蔡浩、张威、刘俭、张志英、丁建文、赵洪波、郝京石、王军、宋建新、刘爱平、沈津行、邓建国、夏志英、张朝阳、李治华、张素艳、薛春霞、姬忠国、孙大伟、孙小伟、李新、吴其建、张华、曹玲、高春红、范丽、罗振江、赵利涛、杜旭召、李文茂、陈晓、王志华、许忠良、马志华、龚晓梅、高健、赵毅纯、康炜、焦艳俊、朱瑞敏、符可信 43 人于 2012 年 9 月 14 日缴足，变更后的注册资本为人民币 18,841.87 万元，以上出资，业经中喜会计师事务所有限责任公司出具中喜验字 [2012] 第 0067 号验资报告予以验证。

2015 年 4 月 30 日，根据公司 2014 年度股东大会决议和修改后的章程规定，以公司现有总股本 18,841.87 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 15 股，共计转 28,262.805 万股。转增后，公司注册资本增至人民币 47,104.675 万元，以上出资，业经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)出具中喜验字 [2015] 第 0221 号验资报告予以验证。

公司于 2016 年 4 月 11 日召开了 2015 年度股东大会，审议通过《关于〈2015 年度利润分配预案〉的议案》：以 2015 年 12 月 31 日公司股份总数 47,104.675 万股为基数，以资本公积每 10 股转增 8 股，每 10 股派发现金股利人民币 0.53 元（含税）。剩余未分配利润结转以后年度分配。公司已于 2016 年 4 月 30 日进行了权益分派，公司总股本由 47,104.675 万股增至 84,788.415 万股。

公司非公开发行股票方案于 2015 年 10 月 9 日经公司第二届董事会第十九次会议审议通过，并于 2015 年 11 月 10 日经公司 2015 年第二次临时股东大会审议通过。2016 年 3 月 9 日，公司本次非公开发行经中国证监会发行审核委员会审核通过。2016 年 6 月 27 日，公司收到中国证监会出具的《关于核准河北常山

生化药业股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2016]954号），核准公司非公开发行不超过 116,110,304 股新股。公司于 2016 年 7 月 26 日以非公开发行股票的方式向 1 名特定对象高树华发行了 8,708.2728 万股人民币普通股（A 股），本次股票非公开发行完成后，公司总股本由 84,788.415 万股增至 93,496.6878 万股，其中高树华持有公司股份 35,787.4728 万股，持股比例为 38.28%，仍为公司的控股股东、实际控制人。以上出资，业经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)中喜验字【2016】第 0338 号《验资报告》验证确认。本次非公开发行股票募集资金总额为 60,000.00 万元，扣除发行费用后的募集资金净额将用于多糖及蛋白质多肽系列产品产业化项目、研发中心设备采购项目等项目。

根据 2023 年 9 月 15 日召开的 2023 年第二次临时股东大会审议通过的《关于变更回购股份用途的议案》，公司注销存放于公司回购专用账户的 15,906,000 股股份，并相应减少公司总股本、注册资本。公司于 2023 年 11 月 14 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成注销手续本次回购股份注销完成后，公司总股本由 934,966,878 股变更为 919,060,878 股。

## （二）公司注册情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司《企业法人营业执照》登记的相关信息如下：

统一社会信用代码：91130100732914772Y

名称：河北常山生化药业股份有限公司

类型：其他股份有限公司（上市）

注册地及总部地址：中国(河北)自由贸易试验区正定片区正定县高新技术产业开发区南区梦龙街 71 号

法定代表人：高晓东

注册资本：人民币玖亿壹仟玖佰零陆万零捌佰柒拾捌元整

成立日期：2000 年 09 月 28 日

营业期限：2000 年 09 月 28 日至长期

经营范围：许可项目：药品生产；药品批发；保健食品生产。（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：货物进出口；技术进出口；保健食品（预包装）销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司所属行业为医药制造行业，本公司以及子公司主要从事肝素系列产品的研发、生产和销售。公司产品覆盖原料药产品主要包括肝素钠、肝素钙、低分子量肝素钠（依诺肝素钠、达肝素钠）、低分子量肝素

钙（那屈肝素钙）、透明质酸钠、枸橼酸西地那非等，制剂产品主要包括肝素钠注射液、低分子量肝素钙注射液、那屈肝素钙注射液、依诺肝素钠注射液、达肝素钠注射液等产品。

### （三）财务报表的批准

本财务报表于 2024 年 4 月 26 日由公司董事会批准报出。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则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《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）的披露规定编制。

### 2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司自公历一月一日至十二月三十一日止为一个会计期间。

### 3、营业周期

本公司以 12 个月为一个经营周期。

#### 4、记账本位币

本公司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
重要的在建工程	预算金额 1,000 万元以上
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款、合同负债等	期末账面价值的 10%以上
重要的非全资子公司	利润贡献 10%以上
重要的资本化研发项目	预算金额 1,000 万元以上
重要的投资活动相关的现金	1,000 万元以上

#### 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，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并，以购买日为取得对购买方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作为投资成本。如果购买成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额作为商誉；如果购买成本的公允价值小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额计入当期损益。

#### 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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。子公司是指被本公司控制的主体（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），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

##### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### （3）合并抵销中的特殊考虑

①因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

②本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

③子公司少数股东分担的当期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的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司持有的期限短、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确认为现金等价物。

## 10、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 11、金融工具

### (1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

## (2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### 1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### 2) 金融资产的后续计量方法

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

#### ④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### 3) 金融负债的后续计量方法

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理

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

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

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

4) 金融资产和金融负债的终止确认

①当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

a 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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



接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### （4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- 1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- 2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- 3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### （5）金融工具减值

1) 公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

2) 本公司对因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款及其他应收款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计, 并采用预期信用损失的简化模型, 始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下:

①期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征划分应收款项组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

A. 应收票据确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1—银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行
应收票据组合 2—银行、商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的银行、企业

B. 本公司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. 承兑人为商业银行的银行承兑汇票, 本公司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. 承兑人为商事主体的商业承兑汇票, 参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备。

C. B、应收账款确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收账款账龄组合

D. 对于划分为组合的应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

对于按账龄划分组合的应收账款, 账龄自确认之日起计算。

E. C、其他应收款确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	其他应收款项账龄组合

F. 对于划分为组合的其他应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款, 账龄自确认之日起计算。

G. 预期信用损失为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### 4) 预期信用损失准备的列报

对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 5) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

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

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

#### (7) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务；②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为

现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司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。

## 12、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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。

## 13、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11-（5）金融工具减值。

## 14、合同资产

（1）本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### （2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11-（5）金融工具减值。

## 15、存货

（1）存货分类：公司存货包括日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法：原材料在取得时按实际成本核算，领用和发出采用加权平均法；产成品入库按实际成本计价，发出采用加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据：资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低原则计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，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。库存商品等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料、在产品存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。资产负债表日同一项存货中一部分有合同价格约定，其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备计提金额。

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。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度：公司的存货盘存采用永续盘存制度。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：公司的低值易耗品和包装物在领用时将其价值一次性计入相关资产成本或当期损益。

## 16、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

- (1) 已经就处置该非流动资产作出决议；
- (2) 与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (3) 该项转让很可能在一年内完成。

对于持有待售的固定资产，本公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

## 17、长期股权投资

长期股权投资是投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

- (1) 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A、同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资的投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B、非同一控制下企业合并，以购买日为取得对被购买方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作为投资成本。如果购买成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额作为商誉；如果购买成本的公允价值小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额计入当期损益。

非企业合并形成的长期股权投资，以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为投资成本；发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，合同或协议约定价值不公允的除外；具有商业实质且其公允价值能够可靠计量的非货币资产交换取得的长期股权投资，以其公允价值和支付的相关税费作为该项投资的投资成本，换出资产账面价值与公允价值的差额计入当期损益；以债务重组方式取得的长期股权投资，以其公允价值作为投资成本，公允价值与重组债务账面价值之间的差额计入当期损益。

## （2）后续计量及损益确认方法

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对联营企业的权益性投资中，通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，以公允价值计量且其变动计入损益。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，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；对于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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与母公司不一致的，按照母公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，母公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，母公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于母公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。母公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

### （3）长期股权投资的处置

公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （4）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。投资企业与其他方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。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## 18、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权和建筑物。

### （1）投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件才能确认：① 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；② 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

### （2）投资性房地产初始计量

- ① 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- ② 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- ③ 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。
- ④ 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的，在发生时计入当期损益。

### （3）投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

### （4）投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

## 19、固定资产

### （1）确认条件

公司的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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠计量。

### （2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	40 年	5%	2.375%
机器设备	年限平均法	10 年	5%	9.5%
运输设备	年限平均法	10 年	5%	9.5%
电子及其他设备	年限平均法	5 年	5%	19%



## 20、在建工程

(1) 在建工程指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括建筑工程、安装工程、机器设备的购置成本、建筑费用及其他直接费用，以及资本化利息与汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的时限：所购建的固定资产在达到预定可使用状态之日起结转固定资产，次月开始计提折旧。若尚未办理竣工决算手续，自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并计提折旧；待办理竣工决算手续后再按实际成本调整原估计的价值，但不再调整原已计提折旧额。

## 21、借款费用

(1) 借款费用的内容及资本化原则：公司借款费用包括借款利息、折价或溢价摊销、辅助费用及外币借款汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产和需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产等。

借款费用只有同时满足以下三个条件时开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 资本化期间：借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化期间不包括在内。

(3) 暂停资本化期间：符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

(4) 借款费用资本化金额及利率的确定：公司为购建或者生产符合资本化条件的资产借入专门借款的，以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确定；公司为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数与一般借款的加权平均利率计算确定应予资本化利息金额。

## 22、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

(1) 核算内容：公司的无形资产指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

(2) 计量：公司无形资产按照成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产，按照经济利益的预期实现方式，在其使用寿命内系统合理摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限。没有明确的合同或法律规定的，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证、或与同行业的情况进行比较以及企业的历史经验等，来确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限。

如果经过这些努力，确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限，将其作为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 无形资产使用寿命的复核：企业至少于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，则对于使用寿命有限的无形资产，应改变其摊销年限；对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则按照使用寿命有限无形资产的处理原则处理。

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员薪酬、直接投入费用、折旧与摊销费、委托外部研究开发费用、其他费用等。本公司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：本公司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；本公司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公司带来经济利益；本公司有足够的技术、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。

实务操作中，本公司药品内部研究开发活动中，若临床试验是研发活动的必经阶段，取得药品临床试验通知后进入开发阶段。开发阶段的支出在满足条件时予以资本化，所发生的人工及社保和公积金、材料、动力、利息、折旧、差旅等直接支出予以资本化，计入“开发支出”；所发生的其他间接费用，如培训支出等直接计入当期损益。

## 23、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等长期资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 24、长期待摊费用

长期待摊费用指公司已经发生应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，如经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。公司长期待摊费用按受益期限平均摊销。

## 25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支

付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 26、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

职工薪酬，是指本公司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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）：本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费：本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费：本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤：本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

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，本公司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。

①设定提存计划：本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为其提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划：本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②企业确认与涉及支付辞退福利的相关的成本或费用时。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

## 27、预计负债

公司与或有事项相关义务同时满足以下条件的确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

公司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，于资产负债表日对预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对账面价值进行调整。

## 28、股份支付

本公司的股份支付为授予在公司及公司控股子公司任职的高级管理人员及核心技术(业务)人员的权益工具。

以权益结算的股份支付，以授予激励对象权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，激励对象出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，所有激励对象持有的全部未解锁的限制性股票均由公司回购注销。本公司取得激励对象认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务确认负债。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权激励对象人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。

## 29、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

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

销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常包含转让药品制剂和原料药物等多项承诺，具体承诺视与客户约定不同而存在差异，由于客户能够分别从上述商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且上述商品或服务之间不存在重大整合、重大修改或定制或者高度关联，本公司将其作为可明确区分商品，分别构成单项履约义务。本公司将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。

本公司通过向客户交付药品制剂和原料药物等商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以履行每一单项履约义务时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

外销产品收入确认需满足以下条件：FOB 方式下，公司根据合同约定已将产品报关并装运离港，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，确认收入的实现；CIF 方式下，公司已根据合同约定将产品报关装运离港并送至客户境外指定收货港口，产品销售收入已确定，已经收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，确认收入的实现。

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

### 30、合同成本

#### （1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，在同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- ③该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### （2）合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### （3）合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### (4) 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 31、政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，公司在收到政府补助时确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入“其他收益”。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。

与本公司日常活动相关的政府补助，分别下列情况处理：（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入“其他收益”；（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期“其他收益”；（3）对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，或者在项目期内分期确认为“其他收益”。

与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

### 32、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。如果无法产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异的影响，使得与可抵扣暂时性差异相关的经济利益无法实现的，则不应确认递延所得税资产。

②资产负债表日，企业应当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取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异带来的经济利益，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，转回减记的金额。

#### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

### 33、租赁

#### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

##### (1) 初始计量

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

##### 1. ) 租赁付款额

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

##### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

##### (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

##### (3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租



赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

## (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

### 34、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 利润分配

公司的税后利润，有外商参股的子公司根据董事会决议进行分配，其他公司在弥补以前年度亏损后按以下顺序分配：

项目	计提比例
提取法定公积金	10%
提取任意盈余公积金	由股东大会决定
支付普通股股利	由股东大会决定

#### (2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、15“持有待售资产”相关描述。

### 35、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
<p>执行《企业会计准则解释第 16 号》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”。</p> <p>2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），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</p>		

的会计处理”内容，本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。		
执行上述会计政策对本公司财务报表期初数无影响。		

## (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

# 五、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%、9%、6%、3%、22%
城市维护建设税	免抵税额、流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、16.5%、24%、20%
教育费附加	免抵税额、流转税额	3%
地方教育费附加	免抵税额、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
河北常山生化药业股份有限公司	15%
常山生化药业（江苏）有限公司	25%
河北常山久康生物科技有限公司	25%
常山凯捷健生物药物研发（河北）有限公司	25%
久康医疗投资管理河北有限公司	20%
石家庄常山大药房有限公司	20%
河北梅山多糖多肽科技有限公司	20%
常山药业（香港）有限公司	16.5%
河北常山凯络尼特生物技术有限公司	20%
河北常山凯拉生物技术有限公司	20%
河北常山凯库得生物技术有限公司	15%
河北凯柏医药进出口发展有限公司	20%
CHANGSHAN EUROPE SRL	24%

## 2、税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司于2021年9月被再次认定为高新技术企业，高新技术企业批准证书编号为“GR202113001027”，有效期三年。本公司2021年至2023年享受企业所得税税率15%的税收优

惠政策。子公司河北常山凯库得生物技术有限公司于 2022 年 10 月 18 日获发高新技术企业证书（证书编号 GR202213000818,有效期 3 年）自 2022 年起三年内享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号的规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司久康医疗投资管理河北有限公司、石家庄常山大药房有限公司、河北梅山多糖多肽科技有限公司、河北常山凯络尼特生物技术有限公司、河北常山凯拉生物技术有限公司、河北凯柏医药进出口发展有限公司所得税享受有关小微企业优惠政策，2023 年度按照 20% 的税率计算缴纳企业所得税。

### 3、其他

本公司出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策，出口产品退税率为 13%

## 六、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	212,292.87	233,526.27
银行存款	230,071,992.00	725,254,809.04
其他货币资金	638,961.77	72,308,258.63
合计	230,923,246.64	797,796,593.94
其中：存放在境外的款项总额	263,577.21	110,167.18

其他说明：

货币资金期末余额中使用有限制的款项 64,826.80 元，为以前年度信用证保证金、法院冻结金额、久悬账户停止支付。

### 2、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	6,500,000.00	10,560,512.60
合计	6,500,000.00	10,560,512.60

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额				账面价值	期初余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比		金额	比例	金额	计提比	

				例					例	
其中：										
其中：										

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	

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

### (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：

## 3、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）	167,589,786.16	369,021,932.05

1 至 2 年	46,534,329.52	27,059,363.49
2 至 3 年	6,056,547.72	9,647,160.00
3 年以上	14,279,894.93	7,522,639.51
3 至 4 年	8,789,863.41	4,331,778.92
4 至 5 年	2,312,325.11	1,599,446.39
5 年以上	3,177,706.41	1,591,414.20
合计	234,460,558.33	413,251,095.05

## (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	
按单项计提坏账准备的应收账款	22,671,552.21	9.67%	20,871,552.21	92.06%	1,800,000.00	7,170,169.92	1.74%	4,706,999.44	65.65%	2,463,170.48
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	211,789,006.12	90.33%	7,454,326.86	3.52%	204,334,679.26	406,080,925.13	98.26%	8,781,375.40	2.16%	397,299,549.73
其中：										
账龄组合	211,789,006.12	90.33%	7,454,326.86	3.52%	204,334,679.26	406,080,925.13	98.26%	8,781,375.40	2.16%	397,299,549.73
合计	234,460,558.33	100.00%	28,325,879.07	12.08%	206,134,679.26	413,251,095.05	100.00%	13,488,374.84	3.26%	399,762,720.21

按单项计提坏账准备： 20,871,552.21

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	4,926,340.96	2,463,170.48	4,926,340.96	4,926,340.96	100.00%	回款风险高、收回困难
客户二			3,000,000.00	1,200,000.00	40.00%	回款风险高
客户三			3,150,637.48	3,150,637.48	100.00%	回款风险高、收回困难
客户四			8,112,151.41	8,112,151.41	100.00%	回款风险高、收回困难
其他(共 11 户)	2,243,828.96	2,243,828.96	3,482,422.36	3,482,422.36	100.00%	回款风险高、收回困难
合计	7,170,169.92	4,706,999.44	22,671,552.21	20,871,552.21		

按组合计提坏账准备： 7,454,326.86

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	165,660,234.16	1,656,602.32	1.00%
1 年至 2 年	39,166,480.64	1,958,324.04	5.00%
2 年至 3 年	2,627,709.72	262,770.97	10.00%
3 年至 4 年	605,936.00	302,968.00	50.00%
4 年至 5 年	909,968.15	454,984.08	50.00%
5 年以上	2,818,677.45	2,818,677.45	100.00%
合计	211,789,006.12	7,454,326.86	

确定该组合依据的说明：

本公司按组合方式实施信用风险评估时，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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	13,488,374.84	15,378,119.83		540,615.60		28,325,879.07
合计	13,488,374.84	15,378,119.83		540,615.60		28,325,879.07

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

### (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	540,615.60

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：

## (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
第一名	28,339,200.00		28,339,200.00	12.09%	283,392.00
第二名	23,115,488.00		23,115,488.00	9.86%	916,015.01
第三名	19,778,360.55		19,778,360.55	8.44%	197,783.61
第四名	17,446,638.08		17,446,638.08	7.44%	174,466.38
第五名	13,684,810.02		13,684,810.02	5.84%	136,848.10
合计	102,364,496.65		102,364,496.65	43.67%	1,708,505.10

## 4、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	25,445,551.37	42,663,606.92
合计	25,445,551.37	42,663,606.92

## (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

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：

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	

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

其他说明：

#### (4) 期末公司已质押的应收款项融资

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	32,010,120.03	
合计	32,010,120.03	

#### (6) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	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
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

#### (7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

无

#### (8) 其他说明

### 5、其他应收款

单位：元



项目	期末余额	期初余额
其他应收款	26,828,833.96	28,758,570.93
合计	26,828,833.96	28,758,570.93

**(1) 应收利息****1) 应收利息分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额

**2) 重要逾期利息**

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

**3) 按坏账计提方法分类披露**□适用 不适用**4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况**

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	其他变动	

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

其他说明：

**5) 本期实际核销的应收利息情况**

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	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

核销说明：

其他说明：

## (2) 应收股利

### 1) 应收股利分类

单位：元

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

### 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

### 3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	

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

其他说明：

### 5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	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
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

## (3) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	23,495,252.83	17,434,588.00
备用金	611,309.16	278,010.93
往来款	25,298,850.55	26,809,750.55
其他	3,745,400.09	12,111.44
合计	53,150,812.63	44,534,460.92

## 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）	34,670,923.03	13,096,172.37
1 至 2 年	8,375,955.93	8,726,900.00
2 至 3 年	3,868,065.00	6,626,347.00
3 年以上	6,235,868.67	16,085,041.55
3 至 4 年	3,537,548.47	3,267,941.00
4 至 5 年	687,174.36	5,000,000.00
5 年以上	2,011,145.84	7,817,100.55
合计	53,150,812.63	44,534,460.92

## 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	
按单项计提坏账准备	35,411,690.04	66.62%	23,888,617.59	67.46%	11,523,072.45	26,798,850.55	60.18%	12,733,423.01	47.51%	14,065,427.54
其中：										
按组合计提坏账准备	17,739,122.59	33.38%	2,433,361.08	13.72%	15,305,761.51	17,735,610.37	39.82%	3,042,466.98	17.15%	14,693,143.39
其中：										
按照账龄计提坏账	17,739,122.59	33.38%	2,433,361.08	13.72%	15,305,761.51	17,735,610.37	39.82%	3,042,466.98	17.15%	14,693,143.39
合计	53,150,812.63	100.00%	26,321,978.67	49.52%	26,828,833.96	44,534,460.92	100.00%	15,775,890.01	35.42%	28,758,570.91

	12.63		78.67		33.96	60.92		89.99		70.93
--	-------	--	-------	--	-------	-------	--	-------	--	-------

按单项计提坏账准备：23,888,617.59

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	26,798,850.55	12,733,423.01	25,298,850.55	14,352,937.70	56.73%	长投减值，超额亏损
客户二			1,963,360.64	1,963,360.64	100.00%	回款风险高、收回困难
客户三			1,829,805.03	1,829,805.03	100.00%	回款风险高、收回困难
客户四			1,600,000.00	1,280,000.00	80.00%	回款风险高、收回困难
客户五			712,498.00	569,998.40	80.00%	回款风险高
其他(共 20 户)			4,007,175.82	3,892,515.82	97.14%	回款风险高、收回困难
合计	26,798,850.55	12,733,423.01	35,411,690.04	23,888,617.59		

按组合计提坏账准备：2,433,361.08

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)	13,279,560.79	114,204.23	0.86%
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,551,574.00	200,928.83	12.95%
2 年至 3 年 (含 3 年)	1,760,000.00	1,071,488.00	60.88%
3 年至 4 年	961,563.44	875,311.20	91.03%
4 年至 5 年 (含 5 年)	167,174.36	152,178.82	91.03%
5 年以上	19,250.00	19,250.00	100.00%
合计	17,739,122.59	2,433,361.08	

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	3,016,216.98		12,759,673.01	15,775,889.99
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第三阶段	-9,535,679.89		9,535,679.89	
本期计提	8,952,823.99		1,593,264.69	10,546,088.68
2023 年 12 月 31 日余额	2,433,361.08		23,888,617.59	26,321,978.67

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	
坏账准备	15,775,889.99	10,546,088.68				26,321,978.67
合计	15,775,889.99	10,546,088.68				26,321,978.67

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) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

## 6) 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
第一名	往来款	20,500,000.00	1 年以内(含 1 年)	47.60%	14,352,937.70
	往来款	4,798,850.55	1-2 年		
第二名	保证金	1,000,000.00	1 年以内(含 1 年)	1.88%	8,600.00
	保证金	1,000,000.00	2-3 年	1.88%	608,800.00
第三名	保证金	2,000,000.00	1 年以内(含 1 年)	3.76%	17,200.00
第四名	保证金	2,000,000.00	1 年以内(含 1 年)	3.76%	17,200.00
第五名	其他	1,963,360.64	5 年以上	3.69%	1,963,360.64
合计		33,262,211.19		62.57%	16,968,098.34

## 7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

## 6、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	62,117,847.43	85.20%	150,125,921.73	90.37%
1 至 2 年	8,181,719.21	11.22%	11,470,799.95	6.91%
2 至 3 年	871,642.03	1.20%	4,418,355.48	2.66%
3 年以上	1,739,249.96	2.38%	101,080.00	0.06%
合计	72,910,458.63		166,116,157.16	

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：

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	与本公司关系	金额	占预付账款期末余额的比例	账龄	未结算原因
第一名	非关联方	4,759,926.88	6.53%	一年以内	未到结算期
第二名	非关联方	2,591,749.00	3.55%	一年以内	未到结算期
第三名	非关联方	2,575,936.00	3.53%	一年以内	未到结算期
第四名	非关联方	2,253,903.41	3.09%	一年以内	未到结算期
第五名	非关联方	1,980,000.00	2.72%	一年以内	未到结算期
合计		14,161,515.29	19.42%	—	—

其他说明：

## 7、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	1,526,208,163.67	404,135,432.42	1,122,072,731.25	1,606,562,210.25		1,606,562,210.25
在产品	203,836,710.89	66,512,007.76	137,324,703.13	264,231,964.03		264,231,964.03

库存商品	521,216,444.20	162,362,551.53	358,853,892.67	476,085,796.05	3,920,554.89	472,165,241.16
发出商品	24,810,104.12	2,055,678.64	22,754,425.48	78,620,994.69	5,587,791.28	73,033,203.41
委托加工物资	131,611.43		131,611.43	635,778.59		635,778.59
在途物资	3,500,683.66	354,694.00	3,145,989.66	14,849,039.01		14,849,039.01
合计	2,279,703,717.97	635,420,364.35	1,644,283,353.62	2,440,985,782.62	9,508,346.17	2,431,477,436.45

## (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		404,135,432.42				404,135,432.42
在产品		66,512,007.76				66,512,007.76
库存商品	3,920,554.89	158,693,329.30	2,497,189.38	2,748,522.04		162,362,551.53
发出商品	5,587,791.28	1,843,890.64		2,878,813.90	2,497,189.38	2,055,678.64
在途物资		354,694.00				354,694.00
合计	9,508,346.17	631,539,354.12	2,497,189.38	5,627,335.94	2,497,189.38	635,420,364.35

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

## (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

## (4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

## (5) 一年内到期的其他债权投资

□适用 □不适用

## 8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	53,605,979.67	14,274,693.64
待认证进项税	8,420,392.03	6,125,571.49
预缴保险、公积金		17,528.13

预交税费-企业所得税	806,603.48	
合计	62,832,975.18	20,417,793.26

其他说明：

## 9、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
按公允价值计量的股票		1,461,492.06				1,461,492.06		
合计		1,461,492.06				1,461,492.06		

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
NH 股票	0.00	0.00	77,847,019.83	0.00	战略合作	

其他说明：

公司全资子公司常山（香港）持有的 NantHealth, Inc 股票，于 2016 年 6 月 2 日在美国纳斯达克证券交易所上市，股票代码 NH，2023 年 12 月股票已全部出售，截至本报告期末公司不再持有该股票。

## 10、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												



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

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

其他说明：

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他投资	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00	
对合营企业投资						
合计	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00	

其他投资为：

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
石家庄新华常山药业血液透析中心	5,000,000.00			5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00		5,000,000.00

## 11、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	915,670.00	5,434,330.00		6,350,000.00
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

4.期末余额	915,670.00	5,434,330.00		6,350,000.00
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	130,482.98	2,082,398.96		2,212,881.94
2.本期增加金额	0.02	109,599.94		109,599.96
（1）计提或摊销	0.02	109,599.94		109,599.96
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额	130,483.00	2,191,998.90		2,322,481.90
三、减值准备				
1.期初余额	785,187.00			785,187.00
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额	785,187.00			785,187.00
四、账面价值				
1.期末账面价值	0.00	3,242,331.10		3,242,331.10
2.期初账面价值	0.02	3,351,931.04		3,351,931.06

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

其他说明：

## （2）采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

## (3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响

## (4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

其他说明：

## 12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,041,942,503.99	841,056,716.58
合计	1,041,942,503.99	841,056,716.58

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	809,654,609.69	33,052,476.97	344,345,213.02	12,207,600.54	1,199,259,900.22
2.本期增加金额	106,765,293.71	1,157,417.44	155,295,856.54	515,831.86	263,734,399.55
(1) 购置		1,151,451.57	8,677,831.57	515,831.86	10,345,115.00
(2) 在建工程转入	106,765,293.71		146,618,024.97		253,383,318.68
(3) 企业合并增加					
(4) 其他		5,965.87			5,965.87
3.本期减少金额		40,591.02	133,455.00	255,725.63	429,771.65
(1) 处置或报废		40,591.02	133,455.00	255,725.63	429,771.65
4.期末余额	916,419,903.40	34,169,303.39	499,507,614.56	12,467,706.77	1,462,564,528.12
二、累计折旧					
1.期初余额	119,845,412.85	28,130,347.07	200,913,803.05	8,213,379.12	357,102,942.09
2.本期增加金额	21,158,489.35	2,095,565.73	38,782,261.93	790,806.55	62,827,123.56
(1) 计提	21,158,489.35	2,093,740.16	38,782,261.93	790,806.55	62,825,297.99
(2) 其他		1,825.57			1,825.57
3.本期减少金额		38,561.47	126,782.25	242,939.35	408,283.07
(1) 处置或报废		38,561.47	126,782.25	242,939.35	408,283.07

4.期末余额	141,003,902.20	30,187,351.33	239,569,282.73	8,761,246.32	419,521,782.58
三、减值准备					
1.期初余额	755,436.82	55,000.00	281,405.98	8,398.75	1,100,241.55
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	755,436.82	55,000.00	281,405.98	8,398.75	1,100,241.55
四、账面价值					
1.期末账面价值	774,660,564.38	3,926,952.06	259,656,925.85	3,698,061.70	1,041,942,503.99
2.期初账面价值	689,053,760.02	4,867,129.90	143,150,003.99	3,985,822.67	841,056,716.58

## （2）暂时闲置的固定资产情况

单位：元

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

## （3）通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

## （4）未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
动力工程楼	14,945,036.52	正在办理
酒精回收车间	11,034,591.94	正在办理
制剂车间	109,130,519.29	正在办理
动力工程楼 2 期	15,455,907.35	正在办理
V 车间	26,185,572.48	正在办理
凯库得办公楼	18,167,821.42	正在办理
凯库得原材料库	1,358,212.80	正在办理
联合厂房	35,386,862.04	正在办理
透明质酸车间	69,613,345.57	正在办理
新乙醇回收车间	4,388,597.92	正在办理
甲类库	5,326,659.43	正在办理
合计	310,993,126.76	

其他说明：

## （5）固定资产的减值测试情况

□适用 □不适用

## (6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	547,740,660.62	642,273,407.89
合计	547,740,660.62	642,273,407.89

## (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
肝素系列产品产业化项目				209,308,095.68		209,308,095.68
艾本那肽产业化项目	133,509,137.96		133,509,137.96	86,462,009.60		86,462,009.60
年产 35 吨肝素系列原料药产品项目	282,516,521.69		282,516,521.69	220,998,840.02		220,998,840.02
生物医药产业园				4,765,739.36		4,765,739.36
新建污水处理站				31,816,825.25		31,816,825.25
立体库	60,235,327.26		60,235,327.26	50,675,606.39		50,675,606.39
三期动力车间	38,079,968.06		38,079,968.06	28,758,582.26		28,758,582.26
凯库得一期扩产改造项目				1,288,815.19		1,288,815.19
年产 4500 万根猪小肠项目	26,836,420.68		26,836,420.68	3,175,789.69		3,175,789.69
猪肺磷脂项目	5,047,863.19		5,047,863.19			
零星项目	1,515,421.78		1,515,421.78	5,023,104.45		5,023,104.45
合计	547,740,660.62		547,740,660.62	642,273,407.89		642,273,407.89

## (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
肝素	850,00	209,30		169,84	39,459		104.15					募集

系列产品产业化项目	0,000.00	8,095.68		8,397.68	,698.00		%					资金
艾本那肽产业化项目	146,550,000.00	86,462,009.60	47,047,128.36			133,509,137.96	91.10%		3,484,788.70	1,110,446.63	4.33%	金融机构贷款
新建污水处理站	39,970,000.00	31,816,825.25	2,349,357.79	34,166,183.04			85.48%					其他
立体库	75,780,000.00	50,675,606.39	9,559,720.87			60,235,327.26	79.49%		232,944.38	232,944.38	4.33%	金融机构贷款
凯库得一期扩产改造项目	50,000,000.00	1,288,815.19	2,632,493.30	3,921,308.49			79.42%					其他
年产 35 吨肝素系列原料药产品项目	250,000,000.00	220,998,840.02	61,517,681.67			282,516,521.69	113.01%		3,870,742.56	3,225,793.86	4.90%	募集资金
年产 4500 万根猪小肠项目	332,721,100.00	3,175,789.69	23,660,630.99			26,836,420.68	8.07%		428,596.51	428,596.51	4.07%	金融机构贷款
猪肺磷脂项目	272,560,000.00		5,047,863.19			5,047,863.19	1.85%		44,747.69	44,747.69	4.07%	金融机构贷款
合计	2,017,581,100.00	603,725,981.82	151,814,876.17	207,935,889.21	39,459,698.00	508,145,270.78			8,061,819.84	5,042,529.07		

### (3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

公司期末对年产 35 吨肝素系列原料药产品项目和艾本那肽产业化项目进行减值测试，未见减值。

### (4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

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

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

其他说明：

## (5) 工程物资

单位：元

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

其他说明：

## 14、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	2,031,590.35	2,031,590.35
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,031,590.35	2,031,590.35
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	313,147.96	313,147.96
(1) 计提	313,147.96	313,147.96
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	313,147.96	313,147.96
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	1,718,442.39	1,718,442.39
2.期初账面价值		

## （2）使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

## 15、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	新药证书及药品注册批件	软件	合计
一、账面原值						
1.期初余额	285,960,722.49	52,233,467.46	10,712,169.86	12,118,731.24	2,544,389.39	363,569,480.44
2.本期增加金额	67,075,641.03		999,417.48		208,432.13	68,283,490.64
（1）购置	67,075,641.03				208,432.13	67,284,073.16
（2）内部研发			999,417.48			999,417.48
（3）企业合并增加						
3.本期减少金额						
（1）处置						
4.期末余额	353,036,363.52	52,233,467.46	11,711,587.34	12,118,731.24	2,752,821.52	431,852,971.08
二、累计摊销						
1.期初余额	38,614,213.84	46,475,502.24	8,713,175.27	4,810,692.89	1,131,890.51	99,745,474.75
2.本期增加金额	7,153,427.73	2,818,038.60	214,956.39	1,126,875.84	248,229.08	11,561,527.64
（1）计提	7,153,427.73	2,818,038.60	214,956.39	1,126,875.84	248,229.08	11,561,527.64
3.本期减少金额						



(1) 处置						
4.期末余额	45,767,641.57	49,293,540.84	8,928,131.66	5,937,568.73	1,380,119.59	111,307,002.39
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	307,268,721.95	2,939,926.62	2,783,455.68	6,181,162.51	1,372,701.93	320,545,968.69
2.期初账面价值	247,346,508.65	5,757,965.22	1,998,994.59	7,308,038.35	1,412,498.88	263,824,005.69

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 0.31%。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

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

其他说明：

## (3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
常山生化药业（江苏）有限公司	3,555,776.22					3,555,776.22
合计	3,555,776.22					3,555,776.22

**(2) 商誉减值准备**

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
常山生化药业（江苏）有限公司	1,777,888.11	1,777,888.11				3,555,776.22
合计	1,777,888.11	1,777,888.11				3,555,776.22

**(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息**

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
常山生化药业（江苏）有限公司	与商誉相关的长期资产，资产组能够独立产生现金流	药品生产	是

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

**(4) 可收回金额的具体确定方法**

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

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
常山生化药业（江苏）有限公司	234,329,316.82	210,330,004.93	3,555,776.22	5	收入增长率10%，折现率10.8%	收入增长率10%，折现率10.8%	保持一致
合计	234,329,316.82	210,330,004.93	3,555,776.22				

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

**(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况**

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明：

**17、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
生产用离子交换树脂	402,372.53		371,420.88		30,951.65
宿舍楼装修	149,719.64		71,865.48		77,854.16
厂区东侧绿化	1,177,993.54		252,427.22		925,566.32
零星工程施工	400,000.00		99,999.98		300,000.02
合计	2,130,085.71		795,713.56		1,334,372.15

其他说明：

**18、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	32,223,483.63	5,040,827.81	17,480,693.80	2,760,033.50
递延收益	15,258,249.39	2,288,737.41	18,613,545.86	2,792,031.88
未实现的销售损益	84,404,294.08	13,486,981.24	35,522,416.71	6,224,056.38
租赁负债	998,395.27	149,759.29		
合计	132,884,422.37	20,966,305.75	71,616,656.37	11,776,121.76

**(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
非同一控制下企业合并形成的被合并方可辨认净资产公允价值与账面价值的差额	742,905.92	185,726.50	763,439.08	190,859.78
使用权资产	1,086,985.00	163,047.75		
合计	1,829,890.92	348,774.25	763,439.08	190,859.78

**(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		20,966,305.75		11,776,121.76
递延所得税负债		348,774.25		190,859.78

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	659,730,167.21	23,177,345.75
可抵扣亏损	280,698,626.09	229,803,533.28
合计	940,428,793.30	252,980,879.03

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		4,790,011.20	
2024 年	15,305,149.37	15,305,149.37	
2025 年	35,065,301.05	35,065,551.34	
2026 年	45,718,456.00	45,718,456.00	
2027 年	40,833,130.01	78,633,797.39	
2028 年	103,452,626.03	8,832,010.49	
2029 年	7,651,578.73	7,651,578.73	
2030 年	5,166,773.52	5,166,773.52	
2031 年	1,790,705.36	1,790,705.36	
2032 年	21,674,427.27	26,849,499.88	
2033 年	4,040,478.75		
合计	280,698,626.09	229,803,533.28	

其他说明：

全资子公司的控股子公司常山凯捷健生物药物研发（河北）有限公司为科技型中小企业，根据国家税务总局公告 2018 年第 45 号，该类企业的亏损可抵扣年限为 10 年。

## 19、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	14,486,052.80		14,486,052.80	4,064,113.38		4,064,113.38
预付土地款				65,312,000.00		65,312,000.00
预付设备款	8,922,855.90		8,922,855.90	17,092,805.86		17,092,805.86
合计	23,408,908.70		23,408,908.70	86,468,919.24		86,468,919.24

其他说明：

## 20、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	64,826.80	64,826.80		承兑汇票 保证金、	69,906,278. 16	69,906,278. 16		承兑汇票 保证金、

				信用证保 证金、保函 保证金				信用证保 证金、保函 保证金
存货	260,000.00 0.00	260,000.00 0.00		借款抵押	480,000.00 0.00	480,000.00 0.00		借款抵押
固定资产	391,460.42 0.95	304,302.88 8.05		借款抵押	388,662.39 7.83	311,214.80 1.56		借款抵押
无形资产	282,601.32 3.52	239,688.11 8.05		借款抵押	246,179.94 0.52	210,095.30 0.95		借款抵押
投资性房 地产	6,350,000.0 0	3,242,331.1 0		借款抵押	6,350,000.0 0	3,351,931.0 6		借款抵押
合计	940,476.57 1.27	807,298.16 4.00			1,191,098.6 16.51	1,074,568.3 11.73		

其他说明：

## 21、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	0.00	0.00
抵押借款	36,000,000.00	36,000,000.00
保证借款	580,000,000.00	448,900,000.00
信用借款	99,900,000.00	90,000,000.00
保证加抵押加质押借款	10,000,000.00	90,000,000.00
保证加抵押借款	199,951,200.50	305,486,151.00
加：应付利息	1,194,018.23	929,856.39
合计	927,045,218.73	971,316,007.39

短期借款分类的说明：

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明：

## 22、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	0.00	75,495,810.00
合计		75,495,810.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为。

## 23、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	235,497,491.24	163,562,313.32
1 年以上	27,879,025.95	10,750,759.61
合计	263,376,517.19	174,313,072.93

### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
其他说明：		

其他说明：

期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 24、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,593,892.30	1,406,914.21
其他应付款	58,359,067.82	51,076,180.31
合计	59,952,960.12	52,483,094.52

### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他	1,593,892.30	1,406,914.21
合计	1,593,892.30	1,406,914.21

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
其他说明：		

其他说明：

### (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：		

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

## (3) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
代垫款项	4,847,444.60	5,183,920.53
风险抵押金	614,000.00	651,000.00
保证金	9,586,025.29	5,491,782.44
借款及利息	40,176,421.21	38,411,886.79
往来款	772,532.58	547,225.10
其他	2,362,644.14	790,365.45
合计	58,359,067.82	51,076,180.31

## 2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Nant Capital Company	35,176,421.21	
合计	35,176,421.21	

## 3) 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：

## 25、预收款项

## (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	9,861,989.31	36,735,095.20
1 年以上	13,240,250.92	16,275,252.16
合计	23,102,240.23	53,010,347.36

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

## 26、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	20,795,401.62	47,451,368.52
合计	20,795,401.62	47,451,368.52

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

## 27、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	29,892,674.41	181,970,095.97	183,137,498.94	28,725,271.44
二、离职后福利-设定提存计划		18,000,328.79	18,000,328.79	
三、辞退福利		2,557,999.86	2,557,999.86	
合计	29,892,674.41	202,528,424.62	203,695,827.59	28,725,271.44

### (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		147,137,414.52	147,137,414.52	
2、职工福利费		15,997,155.33	15,997,155.33	
3、社会保险费		11,026,790.77	11,026,790.77	
其中：医疗保险费		10,302,157.01	10,302,157.01	
工伤保险费		724,633.76	724,633.76	
4、住房公积金		7,613,213.41	7,511,573.41	101,640.00
5、工会经费和职工教育经费	29,892,674.41	195,521.94	1,464,564.91	28,623,631.44
合计	29,892,674.41	181,970,095.97	183,137,498.94	28,725,271.44

### (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		17,251,393.08	17,251,393.08	
2、失业保险费		748,935.71	748,935.71	
合计		18,000,328.79	18,000,328.79	

其他说明：



**28、应交税费**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,834,063.76	20,556,377.05
企业所得税	1,144,277.00	3,454,826.95
个人所得税	532,379.66	457,616.74
城市维护建设税	268,423.49	732,945.56
房产税	562,500.46	543,877.47
教育费附加	268,386.50	983,774.19
土地使用税	101,393.76	101,393.76
印花税	100,596.40	34,198.22
环境保护税	792.00	792.00
资源税	484.40	
合计	8,813,297.43	26,865,801.94

其他说明：

**29、一年内到期的非流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	585,442,000.00	351,100,000.00
一年内到期的租赁负债	385,152.35	0.00
加：应付利息	700,980.16	495,660.61
合计	586,528,132.51	351,595,660.61

其他说明：

**30、其他流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,582,430.51	5,321,839.85
非 AAA 应收票据还原		200,000.00
合计	2,582,430.51	5,521,839.85

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：

### 31、长期借款

#### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,032,367,000.00	497,800,000.00
信用借款	0.00	451,100,000.00
保证加抵押借款	363,661,104.15	529,506,866.07
加：一年内到期的长期借款	-585,442,000.00	-351,100,000.00
加：应付利息	1,172,125.41	1,535,790.57
合计	811,758,229.56	1,128,842,656.64

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

### 32、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,793,695.23	
加：未确认融资费用	-150,837.32	
加：一年内到期的非流动负债	-385,152.35	
合计	1,257,705.56	

其他说明：

### 33、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	64,800,474.09	1,500,000.00	3,824,740.94	62,475,733.15	按受益期分摊
合计	64,800,474.09	1,500,000.00	3,824,740.94	62,475,733.15	

其他说明：

### 34、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	934,966,878.00				-15,906,000.00	-15,906,000.00	919,060,878.00
------	----------------	--	--	--	----------------	----------------	----------------

其他说明：

说明：公司于 2023 年 11 月 14 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成注销存放于回购专用证券账户的库存股 15,906,000 股，占公司总股本的 1.70%。本次回购股份注销完成后，公司总股本由 934,966,878 股变更为 919,060,878 股。

### 35、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）	526,841,889.26		104,104,884.81	422,737,004.45
合计	526,841,889.26		104,104,884.81	422,737,004.45

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

说明：详见附注、34 说明

### 36、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	120,010,884.81		120,010,884.81	
合计	120,010,884.81		120,010,884.81	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 37、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-77,847,019.83	-1,461,492.06		-79,308,511.89		77,847,019.83		
其他权益工具投资公允价值变动	-77,847,019.83	-1,461,492.06		-79,308,511.89		77,847,019.83		
二、将重分类进损益的其他综合收益	-12,421.62	-120,818.26				-120,818.26		-133,239.88
外币财务报表折算	-12,421.62	-120,818.26				-120,818.26		-133,239.88

差额							
其他综合 收益合计	-77,859,44 1.45	-1,582,310. 32		-79,308,51 1.89		77,726,201. 57	-133,239.8 8

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

说明：期末较期初增加 77,726,201.57 元，系本报告期将前期计入其他综合收益当期转入留存收益所致，及 CHANGSHAN EUROPE SRL 产生的外币财务报表折算差额。

### 38、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	185,639,365.56			185,639,365.56
合计	185,639,365.56			185,639,365.56

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 39、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	1,608,468,136.60	1,615,313,690.89
调整后期初未分配利润	1,608,468,136.60	1,615,313,690.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,240,210,952.88	17,513,464.49
减：提取法定盈余公积		463,435.95
应付普通股股利	4,595,304.39	23,895,582.83
其他	79,308,511.89	
期末未分配利润	284,353,367.44	1,608,468,136.60

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。

### 40、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	1,397,192,427.90	1,093,051,637.35	2,326,581,877.86	1,295,618,846.08
其他业务	13,247,221.76	10,807.34	9,647,960.93	2,831,474.36
合计	1,410,439,649.66	1,093,062,444.69	2,336,229,838.79	1,298,450,320.44

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

单位：元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	1,410,439,649.66	废品销售收入，水电费收入等	2,336,229,838.79	废品销售收入，水电费收入等
营业收入扣除项目合计金额	91,855.31	废品销售收入，水电费收入等	21,563.04	废品销售收入，水电费收入等
营业收入扣除项目合	0.01%		0.00%	

计金额占营业收入的比重				
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物, 销售材料, 用材料进行非货币性资产交换, 经营受托管理业务等实现的收入, 以及虽计入主营业务收入, 但属于上市公司正常经营之外的收入。	91,855.31	废品销售收入, 水电费收入等	21,563.04	废品销售收入, 水电费收入等
与主营业务无关的业务收入小计	91,855.31	废品销售收入, 水电费收入等	21,563.04	废品销售收入, 水电费收入等
二、不具备商业实质的收入				
不具备商业实质的收入小计	0.00	无	0.00	无
营业收入扣除后金额	1,410,347,794.35	废品销售收入, 水电费收入等	2,336,208,275.75	废品销售收入, 水电费收入等

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				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	1,410,439,649.66	1,093,062,444.69					1,410,439,649.66	1,093,062,444.69
其中:								
水针制剂	829,767,124.48	445,717,875.22					829,767,124.48	445,717,875.22
肝素原料药	444,902,763.33	515,583,474.62					444,902,763.33	515,583,474.62
其他	135,769,761.85	131,761,094.85					135,769,761.85	131,761,094.85
按经营地区分类	1,410,439,649.66	1,093,062,444.69					1,410,439,649.66	1,093,062,444.69
其中:								
国内	1,201,702,959.71	869,951,380.82					1,201,702,959.71	869,951,380.82
国外	208,736,689.95	223,111,063.87					208,736,689.95	223,111,063.87
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								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计	1,410,439,649.66	1,093,062,444.69					1,410,439,649.66	1,093,062,444.69

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

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 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

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：

#### 41、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	5,024,052.48	5,413,958.45
教育费附加	4,950,140.50	6,107,789.17
资源税	21,202.30	129,693.34
房产税	6,087,488.04	6,169,479.19
土地使用税	3,437,650.06	2,810,367.80
车船使用税	34,852.00	29,732.00
印花税	1,498,167.21	1,334,859.10
环境保护税	3,168.00	6,004.12
其他	12,547.91	21,066.83
合计	21,069,268.50	22,022,950.00

其他说明：

#### 42、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	54,128,989.41	50,166,701.34
无形资产摊销及固定资产折旧	22,503,319.70	17,836,348.71
招待费	24,138,095.01	10,560,489.26
办公、会议、电话费	7,457,216.36	9,235,918.45
差旅费	4,059,616.99	10,184,016.04
水电费	6,488,507.56	4,291,413.68
修理费	8,610,988.13	7,047,161.00
咨询费	10,157,900.02	5,454,025.74
其他	28,927,969.83	18,356,247.63
合计	166,472,603.01	133,132,321.85

其他说明：

#### 43、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	29,635,529.28	18,146,492.42
保险及杂费	496,097.62	2,396,872.53
办公费	2,015,387.09	1,460,985.84
差旅费	3,247,664.36	1,946,579.23
市场推广费	432,893,432.35	589,410,937.45
其他	4,556,293.65	238,124.43
合计	472,844,404.35	613,599,991.90

其他说明：

#### 44、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,693,450.94	32,614,673.26
折旧摊销费	8,009,935.47	7,620,543.09
物料费	81,381,965.60	77,190,854.90
试验费	23,979,251.44	18,476,488.58
动力费用	7,675,265.44	2,963,108.66
其他费用	6,084,578.29	6,148,504.10
合计	158,824,447.18	145,014,172.59

其他说明：



**45、财务费用**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	96,413,978.88	93,043,168.59
减：利息收入	1,841,254.86	1,993,819.67
加：金融机构手续费	3,125,776.25	9,890,929.60
加：汇兑损失(减收益)	-4,756,019.46	-6,694,404.71
合计	92,942,480.81	94,245,873.81

其他说明：

**46、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
与递延收益相关的政府补助	3,824,740.94	3,464,387.39
直接计入当期损益的政府补助	22,068,769.33	8,155,707.96
增值税加计抵减及个税手续费返还	1,785,033.77	54,611.09
合计	27,678,544.04	11,674,706.44

**47、投资收益**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	7.65	
理财收益	7,017.11	
合计	7,024.76	

其他说明：

**48、信用减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-15,378,119.83	-6,511,135.06
其他应收款坏账损失	-10,546,088.68	-2,906,681.11
合计	-25,924,208.51	-9,417,816.17

其他说明：

**49、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	-631,539,354.12	-9,508,346.17

损失		
四、固定资产减值损失		-269,030.98
十、商誉减值损失	-1,777,888.11	-1,777,888.11
合计	-633,317,242.23	-11,555,265.26

其他说明：

## 50、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
固定资产处置利得	7,001.33	-13,291.69
无形资产处置利得		

## 51、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
无需支付的应付款	153,130.83	210,200.00	153,130.83
其他	31,034.96	3,753.21	31,034.96
合计	184,165.79	213,953.21	184,165.79

其他说明：

## 52、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
非流动资产清理损失合计	8,702.30	76,072.63	8,702.30
其中：固定资产清理损失	8,702.30	76,072.63	8,702.30
对外捐赠支出		80,000.00	
赔偿支出	702,044.68		702,044.68
罚款支出	1.50	1,000.00	1.50
滞纳金	4,610,230.34	2,388,541.24	4,610,230.34
其他	233,093.59	4,575.21	233,093.59
合计	5,554,072.41	2,550,189.08	5,554,072.41

其他说明：

## 53、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	25,491,598.64	5,745,625.26
递延所得税费用	-9,032,269.52	2,214,582.91
合计	16,459,329.12	7,960,208.17

## (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	-1,231,694,786.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-184,754,217.92
子公司适用不同税率的影响	-20,017,107.53
调整以前期间所得税的影响	24,461,410.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,533,980.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	128.21
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	194,807,258.85
研发费加计扣除	-13,572,123.55
所得税费用	16,459,329.12

其他说明：

## 54、其他综合收益

详见附注 57。

## 55、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
收回备用金等	1,849,315.09	3,851,290.73
政府补助	24,561,308.91	25,521,452.80
利息收入	1,833,560.51	2,036,489.70
保证金	18,839,920.37	12,697,112.00
其他	1,346,984.42	2,608,642.73
合计	48,431,089.30	46,714,987.96

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

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
管理费用中的付现费用	113,953,977.36	74,651,200.50
销售费用中的付现费用	329,307,813.89	624,010,390.97
备用金及其他往来款	11,299,775.44	17,144,591.62

银行手续费	321,806.90	1,189,380.57
其他	1,688,096.00	4,105,254.21
合计	456,571,469.59	721,100,817.87

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

## (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
招标保证金	3,308,000.00	2,250,000.00
关联方往来	1,500,000.00	
合计	4,808,000.00	2,250,000.00

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

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

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
招标保证金	4,360,407.39	2,354,000.00
关联方往来		
合计	4,360,407.39	2,354,000.00

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

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

## (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
收到关联方往来及借款	25,000,000.00	6,500,000.00
合计	25,000,000.00	6,500,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

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

融资成本	2,650,519.48	2,132,627.11
支付租赁负债	448,423.82	
支付关联方往来及借款	27,200,000.00	13,000,000.00
合计	30,298,943.30	15,132,627.11

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	971,316,007.39	1,005,851,200.50	1,194,018.23	1,051,316,007.39		927,045,218.73
应付票据	55,000,000.00			55,000,000.00		
长期借款（含一年内到期的长期借款）	1,480,438,317.25	340,604,238.08	1,172,125.41	424,313,471.02		1,397,901,209.72
租赁负债(含一年内到期租赁负债)			2,091,281.73	448,423.82		1,642,857.91
其他应付款	6,000,000.00	25,000,000.00		27,200,000.00		3,800,000.00
合计	2,512,754,324.64	1,371,455,438.58	4,457,425.37	1,558,277,902.23		2,330,389,286.36

#### (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

## 56、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	-1,248,154,115.23	10,156,097.48
加：资产减值准备	659,241,450.74	20,973,081.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,827,123.56	46,696,060.09
使用权资产折旧	313,147.96	
无形资产摊销	11,561,527.64	10,239,599.17
长期待摊费用摊销	795,713.56	621,439.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资	-7,008.98	13,291.69

产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	8,702.30	76,072.63
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	96,413,978.88	93,043,168.59
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,017.11	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,190,183.99	2,219,716.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	157,914.46	-5,133.30
存货的减少（增加以“-”号填列）	161,282,064.65	-156,011,932.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	284,658,451.49	-97,063,401.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,824,229.38	72,167,443.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	33,725,979.31	3,125,503.58
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	230,858,419.84	727,890,315.78
减：现金的期初余额	727,890,315.78	489,687,863.01
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	-497,031,895.94	238,202,452.77

**(2) 本期支付的取得子公司的现金净额**

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

**(3) 本期收到的处置子公司的现金净额**

单位：元

	金额
其中：	

其中：	
其中：	

其他说明：

#### (4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	230,858,419.84	727,890,315.78
其中：库存现金	212,292.87	233,526.27
可随时用于支付的银行存款	230,041,578.82	725,254,184.94
可随时用于支付的其他货币资金	604,548.15	2,402,604.57
三、期末现金及现金等价物余额	230,858,419.84	727,890,315.78

#### (5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由
银行存款	30,413.18		法院冻结金额、久悬停止支付
其他货币资金	34,413.62	69,906,278.16	信用证保证金
合计	64,826.80	69,906,278.16	

#### (6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由

其他说明：

#### (7) 其他重大活动说明

### 57、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：

**58、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			28,134,354.33
其中：美元	2,805,427.78	7.0827	19,870,003.34
欧元	1,011,354.55	7.8592	7,948,437.68
港币	348,605.54	0.90622	315,913.31
应收账款			51,057,440.74
其中：美元	1,902,439.52	7.0827	13,474,408.39
欧元	4,782,043.00	7.8592	37,583,032.35
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应付款			32,265,152.50
其中：欧元	50,000.00	7.8592	392,960.00
美元	4,500,006.00	7.0827	31,872,192.50
应付账款			483,748.41
其中：美元	68,300.00	7.0827	483,748.41

其他说明：

(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**59、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

涉及售后租回交易的情况



**(2) 本公司作为出租方**

作为出租人的经营租赁

□适用  不适用

作为出租人的融资租赁

□适用  不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

□适用  不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

**(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**七、研发支出**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,726,169.94	52,236,296.89
折旧摊销费	8,009,935.47	7,620,543.09
物料费	90,949,085.98	78,534,424.22
试验费	64,156,174.13	58,660,979.80
动力费用	7,675,265.44	2,963,108.66
其他费用	12,873,115.54	10,064,947.57
合计	235,389,746.50	210,080,300.23
其中：费用化研发支出	158,824,447.18	145,014,172.59
资本化研发支出	76,565,299.32	65,066,127.64

**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		
艾本那肽研发	283,930,095.78	75,765,299.32						359,695,395.10
微生物发酵法生产麦角硫因	199,417.48		800,000.00		999,417.48			
合计	284,129,513.26	75,765,299.32	800,000.00		999,417.48			359,695,395.10

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
艾本那肽研发	新药上市申报阶段	2024 年 12 月 31 日	产品销售	2013 年 01 月 01 日	已在美国完成II期临床试验，符合资

					本化条件
--	--	--	--	--	------

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：

控股子公司常山凯捷健采用 DAC 技术平台自主研发的新药艾本那肽，2013 年 1 月进入开发阶段，作为该项目开始资本化的时点，资本化内容为：“艾本那肽”和“艾本那肽注射液”的技术转移费用、研发人员薪酬和进行 I/II/III 期临床试验的费用。公司于 2020 年 5 月启动艾本那肽 III 期临床试验，首例受试者已经于 2021 年 4 月成功入组给药，截止 2023 年底已取得三期临床试验报告。

微生物发酵法生产麦角硫因是以麦角硫因大肠杆菌为发酵菌株，获取符合要求的麦角硫因发酵液。2022 年 3 月开始研发，截止到 2023 年底研发完成，转入无形资产。

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
--------	--------	--------	--------	--------	-----	----------	---------------	----------------	----------------

其他说明：

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

#### (2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	

合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

## (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

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

## (6) 其他说明

## 2、同一控制下企业合并

## (1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

报告期内，公司未发生同一控制下企业合并。

## (2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

## (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末

资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

### 3、反向购买

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

### 4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

### 5、其他原因的合并范围变动

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

### 6、其他

## 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	
常山生化药业（江苏）有限公司	66,000,000.00	江苏省常州市	江苏省常州市	药品生产	100.00%		非同一控制下企业合并
河北常山久康生物科技有限公司	50,000,000.00	石家庄市正定县	石家庄市正定县	技术开发、咨询、转让及服务	100.00%		投资设立
久康医疗投资管理河北有限公司	20,000,000.00	石家庄市正定县	石家庄市正定县	对医疗服务项目投资、管理	100.00%		投资设立
石家庄常山大药房有限公司	5,000,000.00	石家庄市新华区	石家庄市新华区	药品、医疗器械、保健用品、生活用消杀类产品的零售	100.00%		投资设立
河北梅山多糖多肽科技有限公司	100,000,000.00	石家庄市正定县	石家庄市正定县	多糖多肽类产品的研发、生产、销售；化学合成技术的开发与咨询	100.00%		投资设立
常山药业（香港）有限公司	141,654,000.00	中国香港	中国香港	贸易	100.00%		投资设立
常山凯捷健生物药物研发（河北）有限公司	20,000,000.00	石家庄市正定县	石家庄市正定县	技术开发、咨询、转让及服务		51.00%	投资设立
河北常山凯拉生物技术有限公司	50,000,000.00	石家庄市正定县	石家庄市正定县	生物制品技术的研发及技术推广；片剂、硬胶囊剂、小容量注射剂、生物原料药的生产及销售	100.00%		投资设立
河北常山凯络尼特生物技术有限公司	30,000,000.00	石家庄市正定县	石家庄市正定县	生物制品技术研发；透明质酸原料及系列产品的研发、生产、销售。	100.00%		投资设立
河北常山凯库得生物技术有限公司	200,000,000.00	石家庄市正定县	石家庄市正定县	生物制品技术研发及技术推广；肝素粗品、肠	100.00%		投资设立

				粘膜蛋白、肠衣制品的生产和销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限制公司自营或禁止进出口的商品和技术除外。			
河北凯柏医药进出口发展有限公司	5,000,000.00	石家庄市正定县	石家庄市正定县	医药技术研究、技术咨询、技术推广；药品、生物制品、机械设备的销售；货物或技术进出口业务（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）	100.00%		投资设立
CHANGSHAN EUROPE SRL	392,960.00	意大利帕尔马市	意大利帕尔马市	生物制品的批发贸易（或以肉类为基础）；其他食品，饮料和烟草批发贸易。	100.00%		投资设立

单位：元

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东	本期向少数股东宣告	期末少数股东权益余
-------	----------	-----------	-----------	-----------

		的损益	分派的股利	额
常山凯捷健生物药物研发(河北)有限公司	49.00%	-7,943,162.35		-11,965,300.72

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

其他说明:

### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常山凯捷健生物药物研发(河北)有限公司	22,258,214.78	365,152,439.55	387,410,654.33	405,562,151.63	6,267,483.76	411,829,635.39	32,852,018.16	291,320,947.25	324,172,965.41	327,144,482.83	5,236,928.23	332,381,411.06

单位: 元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常山凯捷健生物药物研发(河北)有限公司		-16,210,535.41	-16,210,535.41	-12,528,770.31		-15,015,034.72	-15,015,034.72	-11,352,379.59

其他说明:

### (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

### (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明:



## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

## (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

## (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明：

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

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	

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：

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：

## (2) 重要合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		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		

流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明：

### (3) 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		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
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		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明：

#### (4) 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：

#### (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

#### (6) 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	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明：

#### (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

#### (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

#### 4、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：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明：

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

#### 6、其他

### 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
其中：							
肝素、透明质酸钠粘多糖项目	6,895,000.00			766,111.11		6,128,888.89	与资产相关
技术改造专项资金拨款贴息	164,905.18			123,678.88		41,226.30	与资产相关
多糖类药物国家地方联合工程实验室	400,000.00			300,000.00		100,000.00	与资产相关
肝素系列产	160,000.00			120,000.00		40,000.00	与资产相关

品产业化项目							
肝素系列产品技改项目	140,000.00			105,000.00		35,000.00	与资产相关
肝素系列产品产业化项目技术改造专项资金	596,000.00			447,000.00		149,000.00	与资产相关
长效治疗糖尿病药艾本那肽的联合研发	4,765,000.00					4,765,000.00	与资产相关
达肝素钠原料药的技术研发及产业化项目	4,838,095.24			1,057,142.86		3,780,952.38	与资产相关
靶向 c-Met 的抗肿瘤化药 1 类新药 CJC337 的临床前研究	69,444.41			69,444.41		0.00	与资产相关
2021 年支持先进制造和服务业专项资金-年产 35 吨肝素系列原料药产品项目	31,500,000.00					31,500,000.00	与资产相关
年产 35 吨肝素系列原料药产品项目奖补资金	9,450,000.00					9,450,000.00	与资产相关
艾本那肽新药研发奖励项目	2,000,000.03					2,000,000.03	与资产相关
长效 GLP-1 多肽药物艾本那肽的三期临床研究	644,444.46					644,444.46	与资产相关
靶向 NTRK 的小分子抗肿瘤 1 类新药 NANT3456 的研究与开发	91,666.75			91,666.75		0.00	与资产相关
艾本那肽三期临床试验	1,764,705.90					1,764,705.90	与资产相关
多糖类药物技术创新中心绩效补助经费	654,545.44			436,363.62		218,181.82	与资产相关
靶向 FGFR 的抗肿瘤化药 1 类新药 CSCJC4523 的研究与开	666,666.68			266,666.64		400,000.04	与资产相关

发							
多靶点抗肿瘤化药 1 类新药 CSCJC3456 的研究与开发		500,000.00		41,666.67		458,333.33	与资产相关
2023 年引进高层次科技创新创业人才市级专项资金（艾本那肽）		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
合计	64,800,474.09	1,500,000.00		3,824,740.94		62,475,733.15	

### 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	25,893,510.27	11,620,095.35

其他说明

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收账款和其他应收款等，本公司的金融负债包括应付票据、应付账款和其他应付款和长期借款，本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。

#### 1、信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。

信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。客户大部分为长期合作客户，不能偿还风险较小，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

#### 2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

为了控制风险，本公司综合运用银行借款、票据结算等多种融资手段，保证融资持续性和灵活性之间的平衡。本公司从主要金融机构取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支，降低流动性风险。

### 3、市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元等计价的金融资产、金融负债。

#### (2) 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）。本公司的利率风险主要产生于长短期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

## 2、套期

### (1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

### (2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

### (3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

### 3、金融资产

#### (1) 转移方式分类

适用 不适用

#### (2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

#### (3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

## 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	--	--	--	--
应收款项融资		25,445,551.37		25,445,551.37
持续以公允价值计量的资产总额		25,445,551.37		25,445,551.37
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

本公司持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据公开股票交易市场上的收盘价格计量。

### 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

### 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

公司持有的应收款项融资采用票面金额确定其公允价值；本公司控股子公司常山生化药业（江苏）有限公司的固定资产、无形资产的公允价值，是依据 2012 年公司在收购该项目时经北京京都中新资产评估有限公司按收益法评估的价值确定。



本公司对于收到的银行承兑汇票采取的业务模式为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，故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

#### 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

#### 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

#### 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

#### 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

#### 9、其他

### 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
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是高树华。

其他说明：

名称	与本公司关系	持股比例	表决权比例
高树华	公司实际控制人	36.30%	36.30%

#### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、在其他主体中的权益。

#### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明：

#### 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
石家庄新华常山药业血液透析中心	公司设立的民间非营利性组织
孙云霞	公司董事及关键管理人员、公司实际控制人的配偶
高晓东	公司董事长、公司实际控制人的儿子
马朝霞	高晓东的配偶
孙大伟	公司董事及关键管理人员、公司实际控制人配偶的兄弟
河北熙阳电子器材有限公司	公司实际控制人的女儿、公司董事及关键管理人员控制的公司

其他说明：

#### 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
-----	--------	-------	---------	----------	-------

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
石家庄新华常山药业血液透析中心	销售商品	16,417.70	8,849.56

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

##### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

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

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

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

关联管理/出包情况说明

**(3) 关联租赁情况**

本公司作为出租方：

单位：元

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

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
河北熙阳电子器材有限公司	房屋					1,070,845.00	1,019,852.39				

关联租赁情况说明

**(4) 关联担保情况**

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河北常山凯库得生物技术有限公司	29,500,000.00	2023年06月28日	2024年06月27日	否
河北常山凯库得生物技术有限公司	5,500,000.00	2023年07月06日	2024年06月27日	否
河北常山凯库得生物技术有限公司	15,000,000.00	2023年07月14日	2024年06月27日	否
河北常山凯库得生物技术有限公司	5,000,000.00	2023年05月30日	2024年05月29日	否
河北常山凯库得生物技术有限公司	5,000,000.00	2023年05月30日	2024年05月29日	否
河北常山凯库得生物技术有限公司	10,000,000.00	2023年03月14日	2024年02月01日	否
河北常山凯库得生物技术有限公司	10,000,000.00	2023年12月18日	2024年12月17日	否
河北常山凯库得生物技术有限公司	9,700,000.00	2022年06月30日	2025年06月24日	否

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
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	98,000,000.00	2022年09月30日	2025年09月28日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	34,067,000.00	2022年12月30日	2024年01月29日	否
常山生化药业（江苏）有限公司、高晓东、高树华	98,000,000.00	2022年10月27日	2025年10月26日	否
高树华、高晓东、马朝霞、河北常山凯库得生物技术有限公司、孙云霞	80,750,000.00	2023年06月20日	2026年06月20日	否
高树华、高晓东、马朝霞、河北常山凯库得生物技术有限公司、孙云霞	15,000,000.00	2023年07月20日	2026年07月20日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	99,900,000.00	2022年08月04日	2025年08月03日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	99,850,000.00	2022年03月29日	2025年03月28日	否
高树华、高晓东	120,000,000.00	2023年08月16日	2025年08月15日	否
高树华、高晓东	49,000,000.00	2023年04月01日	2026年03月29日	否
常山生化药业（江苏）有限公司	49,800,000.00	2022年02月28日	2024年02月27日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	133,700,000.00	2022年06月29日	2025年06月24日	否
常山生化药业（江苏）有限公司、孙云霞、马朝霞、高晓东、高树华	50,000,000.00	2023年01月12日	2024年01月11日	否
常山生化药业（江苏）有限公司、孙云霞、马朝霞、高晓东、高树华	50,000,000.00	2023年04月11日	2024年04月11日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞、河北常山凯库得生物技术有限公司	30,000,000.00	2023年12月15日	2024年12月13日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞、河北常山凯库得生物技术有限公司	42,870,674.60	2023年07月20日	2024年07月20日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞、河北常山凯库得生物技术有限公司	27,129,325.40	2023年01月15日	2024年01月15日	否
高树华、高晓东	50,000,000.00	2023年08月21日	2024年08月20日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞、常山生化药业（江苏）有限公司	20,000,000.00	2023年12月27日	2024年12月26日	否
高树华、高晓东	10,000,000.00	2023年06月27日	2024年06月25日	否
高树华、高晓东	10,000,000.00	2023年06月27日	2024年06月25日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞、河北常山凯库得生物技术有限	149,951,200.50	2023年06月12日	2024年06月12日	否

公司				
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞、河北常山凯库得生物技术有限公司	50,000,000.00	2023 年 07 月 20 日	2024 年 07 月 20 日	否
高树华、高晓东	80,000,000.00	2023 年 10 月 11 日	2024 年 01 月 05 日	否
高树华、高晓东	90,000,000.00	2023 年 06 月 16 日	2024 年 06 月 16 日	否
高树华、高晓东	50,000,000.00	2023 年 04 月 01 日	2024 年 03 月 29 日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	15,901,800.00	2022 年 08 月 25 日	2028 年 06 月 27 日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	6,191,000.00	2022 年 10 月 31 日	2028 年 06 月 27 日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	8,012,766.07	2022 年 08 月 05 日	2028 年 06 月 27 日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	13,364,144.40	2022 年 10 月 18 日	2028 年 06 月 27 日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	20,604,238.08	2023 年 01 月 10 日	2028 年 06 月 27 日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	4,087,155.60	2022 年 07 月 08 日	2028 年 06 月 27 日	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞、常山生化药业（江苏）有限公司	440,100,000.00	2022 年 09 月 23 日	2024 年 09 月 22 日	否
高树华、高晓东	10,000,000.00	2023 年 09 月 07 日	2024 年 09 月 06 日	否
高树华、高晓东	10,000,000.00	2023 年 10 月 30 日	2024 年 10 月 29 日	否

关联担保情况说明

### (5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
孙云霞	6,000,000.00	2022 年 12 月 05 日	2023 年 01 月 16 日	用于日常资金周转
孙云霞	10,000,000.00	2023 年 05 月 23 日	2023 年 07 月 10 日	用于日常资金周转
孙大伟	1,200,000.00	2023 年 11 月 02 日	2023 年 12 月 02 日	用于日常资金周转
孙大伟	3,800,000.00	2023 年 11 月 02 日	2024 年 05 月 02 日	用于日常资金周转
孙大伟	9,000,000.00	2023 年 11 月 02 日	2023 年 11 月 30 日	用于日常资金周转
孙大伟	1,000,000.00	2023 年 11 月 02 日	2023 年 12 月 21 日	用于日常资金周转
拆出				
石家庄新华常山药业血液透析中心	5,000,000.00	2021 年 06 月 25 日	2024 年 06 月 25 日	用于日常经营
石家庄新华常山药业血液透析中心	3,000,000.00	2022 年 07 月 31 日	2025 年 07 月 31 日	用于日常经营
石家庄新华常山药业血液透析中心	19,000,000.00	2023 年 06 月 30 日	2028 年 06 月 30 日	用于日常经营
石家庄新华常山药业血液透析中心	500,000.00	2023 年 09 月 07 日	2026 年 09 月 07 日	用于日常经营
石家庄新华常山药业血液透析中心	1,000,000.00	2023 年 12 月 29 日	2026 年 12 月 29 日	用于日常经营

## (6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

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

## (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,396,019.48	5,455,368.54

## (8) 其他关联交易

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	石家庄新华常山药业血液透析中心	25,298,850.55	14,352,937.70	26,798,850.55	12,733,423.01

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	孙云霞		6,000,000.00
其他应付款	孙大伟	3,800,000.00	

## 7、关联方承诺

## 8、其他

## 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，本公司无需披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他或有事项。

#### (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

## 3、销售退回

## 4、其他资产负债表日后事项说明

公司无需披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十七、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

#### (2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

## 2、债务重组

## 3、资产置换

#### (1) 非货币性资产交换

#### (2) 其他资产置换

## 4、年金计划



## 5、终止经营

单位：元

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

其他说明：

## 6、分部信息

## (1) 报告分部的确定依据与会计政策

## (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

## (4) 其他说明

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

## 8、其他

## 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）	98,840,450.24	365,016,407.59

1 至 2 年	46,703,772.24	26,841,644.74
2 至 3 年	5,840,888.14	9,647,160.00
3 年以上	13,919,865.97	6,163,610.55
3 至 4 年	8,789,863.41	3,331,778.92
4 至 5 年	2,311,325.11	1,240,417.43
5 年以上	2,818,677.45	1,591,414.20
合计	165,304,976.59	407,668,822.88

## (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	
按单项计提坏账准备的应收账款	22,311,523.25	13.50%	20,511,523.25	91.93%	1,800,000.00	5,811,140.96	1.43%	3,347,970.48	57.61%	2,463,170.48
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	142,993,453.34	86.50%	6,753,739.69	4.72%	136,239,713.65	401,857,681.92	98.57%	8,730,434.22	2.17%	393,127,247.70
其中：										
账龄组合	142,993,453.34	86.50%	6,753,739.69	4.72%	136,239,713.65	401,857,681.92	98.57%	8,730,434.22	2.17%	393,127,247.70
合计	165,304,976.59	100.00%	27,265,262.94	16.49%	138,039,713.65	407,668,822.88	100.00%	12,078,404.70	2.96%	395,590,418.18

按单项计提坏账准备：20,511,523.25

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	4,926,340.96	2,463,170.48	4,926,340.96	4,926,340.96	100.00%	回款风险高、收回困难
客户二			3,000,000.00	1,200,000.00	40.00%	回款风险高
客户三			3,150,637.48	3,150,637.48	100.00%	回款风险高、收回困难
客户四			8,112,151.41	8,112,151.41	100.00%	回款风险高、收回困难
其他（共 5 户）	884,800.00	884,800.00	3,122,393.40	3,122,393.40	100.00%	回款风险高、收回困难
合计	5,811,140.96	3,347,970.48	22,311,523.25	20,511,523.25		

按组合计提坏账准备：6,753,739.69

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	96,910,898.24	969,108.98	1.00%
1 年至 2 年	39,335,923.36	1,966,796.17	5.00%
2 年至 3 年	2,412,050.14	241,205.01	10.00%
3 年至 4 年	605,936.00	302,968.00	50.00%
4 年至 5 年	909,968.15	454,984.08	50.00%
5 年以上	2,818,677.45	2,818,677.45	100.00%
合计	142,993,453.34	6,753,739.69	

确定该组合依据的说明：

本公司按组合方式实施信用风险评估时，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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	12,078,404.70	15,727,473.84		540,615.60		27,265,262.94
合计	12,078,404.70	15,727,473.84		540,615.60		27,265,262.94

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

### (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	540,615.60

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：

### (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
第一名	23,115,488.00		23,115,488.00	13.98%	916,015.01

第二名	13,684,810.02		13,684,810.02	8.28%	136,848.10
第三名	12,519,000.00		12,519,000.00	7.57%	355,109.00
第四名	10,533,379.00		10,533,379.00	6.37%	105,333.79
第五名	9,375,000.00		9,375,000.00	5.67%	408,208.39
合计	69,227,677.02		69,227,677.02	41.87%	1,921,514.29

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	316,071,384.09	271,001,032.26
合计	316,071,384.09	271,001,032.26

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

#### 2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

#### 3) 按坏账计提方法分类披露

□适用  不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	

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

其他说明：

## 5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	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
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

## (2) 应收股利

## 1) 应收股利分类

单位：元

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

## 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

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

## 3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 □不适用

## 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	

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

其他说明：

## 5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	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
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

## (3) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	300,000.00	
备用金	418,763.16	130,820.93
往来款	408,605,695.98	381,716,891.55
其他	3,735,050.79	5,000.00
合计	413,059,509.93	381,852,712.48

## 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）	197,616,353.97	144,835,101.58
1 至 2 年	96,597,869.03	113,030,050.00
2 至 3 年	91,000,000.00	59,848,169.81
3 年以上	27,845,286.93	64,139,391.09
3 至 4 年	23,901,000.00	40,500,000.00
4 至 5 年	320,000.00	22,000,000.00
5 年以上	3,624,286.93	1,639,391.09
合计	413,059,509.93	381,852,712.48

## 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	4,115,852.46	1.00%	4,115,852.46	100.00%						

计提坏账准备										
其中：										
按单项计提坏账准备	4,115,852.46	1.00%	4,115,852.46	100.00%						
按组合计提坏账准备	408,943,657.47	99.00%	92,872,273.38	22.71%	316,071,384.09	381,852,712.48	100.00%	110,851,680.22	29.03%	271,001,032.26
其中：										
按照账龄计提坏账	408,943,657.47	99.00%	92,872,273.38	22.71%	316,071,384.09	381,852,712.48	100.00%	110,851,680.22	29.03%	271,001,032.26
合计	413,059,509.93	100.00%	96,988,125.84	23.48%	316,071,384.09	381,852,712.48	100.00%	110,851,680.22	29.03%	271,001,032.26

按单项计提坏账准备：4,115,852.46

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一			1,963,360.64	1,963,360.64	100.00%	回款风险高、收回困难
客户二			450,000.00	450,000.00	100.00%	回款风险高、收回困难
客户三			414,887.36	414,887.36	100.00%	回款风险高、收回困难
客户四			386,607.02	386,607.02	100.00%	回款风险高、收回困难
客户五			380,462.24	380,462.24	100.00%	回款风险高、收回困难
其他(共 10 户)			520,535.20	520,535.20	100.00%	回款风险高、收回困难
合计			4,115,852.46	4,115,852.46		

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：

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	110,839,680.22		12,000.00	110,851,680.22
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第三阶段	-4,103,852.46		4,103,852.46	
本期计提	-13,863,554.38			-13,863,554.38

2023 年 12 月 31 日余额	92,872,273.38		4,115,852.46	96,988,125.84
--------------------	---------------	--	--------------	---------------

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	
坏账准备	110,851,680.22	-13,863,554.38				96,988,125.84
合计	110,851,680.22	-13,863,554.38				96,988,125.84

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) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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

其他应收款核销说明：

#### 6) 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
第一名	往来款	147,000,000.00	1 年以内	35.59%	1,264,200.00
	往来款	95,000,000.00	1-2 年	23.00%	12,302,500.00
	往来款	91,000,000.00	2-3 年	22.03%	55,400,800.00



	往来款	23,900,000.00	3-4 年	5.79%	21,756,170.00
第二名	往来款	26,667,169.81	1 年以内	6.46%	229,337.66
第三名	往来款	18,000,000.00	1 年以内	4.36%	154,800.00
第四名	往来款	3,710,050.00	1 年以内	0.90%	31,906.43
第五名	其他	1,963,360.64	5 年以上	0.48%	1,963,360.64
合计		407,240,580.45		98.61%	93,103,074.73

## 7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

## 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	549,914,444.70	106,426,304.19	443,488,140.51	545,914,444.70	87,528,892.33	458,385,552.37
合计	549,914,444.70	106,426,304.19	443,488,140.51	545,914,444.70	87,528,892.33	458,385,552.37

## (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		
常山生化 药业(江 苏)有限公 司	166,030,47 9.70						166,030,47 9.70	
河北常山 久康生物 科技有限 公司	50,000,000. 00						50,000,000. 00	
久康医疗 投资管理 河北有限 公司		15,100,000. 00						15,100,000. 00
石家庄常 山大药房 有限公司		5,000,000.0 0						5,000,000.0 0
河北梅山 多糖多肽 科技有限 公司	23,054,309. 19	105,690.81					23,054,309. 19	105,690.81
常山药业 (香港)有 限公司		49,600,000. 00						49,600,000. 00
河北常山	4,049,987.3	2,450,012.7	4,000,000.0		3,796,635.6		4,253,351.6	6,246,648.3

凯拉生物技术有限公司	0	0	0		8		2	8
河北常山凯络尼特生物技术有限公司	15,100,776.18	14,899,223.82			15,100,776.18			30,000,000.00
河北常山凯库得生物技术有限公司	200,000.00						200,000.00	
河北凯柏医药进出口发展有限公司	150,000.00						150,000.00	
CHANG SHAN EUROPE SRL		373,965.00						373,965.00
合计	458,385,552.37	87,528,892.33	4,000,000.00		18,897,411.86		443,488,140.51	106,426,304.19

## (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		
一、合营企业											
二、联营企业											

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

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
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							

## (3) 其他说明

## 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	1,385,452,508.78	1,151,623,593.33	2,354,024,658.46	1,376,940,960.07
其他业务	7,834,674.64	7,834,674.64	12,222,725.18	9,475,182.29
合计	1,393,287,183.42	1,159,458,267.97	2,366,247,383.64	1,386,416,142.36

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				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	1,393,287,183.42	1,159,458,267.97					1,393,287,183.42	1,159,458,267.97
其中：								
水针制剂	829,767,124.48	490,419,458.41					829,767,124.48	490,419,458.41
肝素原料药	551,933,714.40	660,130,896.53					551,933,714.40	660,130,896.53
其他	11,586,344.54	8,907,913.03					11,586,344.54	8,907,913.03
按经营地区分类	1,393,287,183.42	1,159,458,267.97					1,393,287,183.42	1,159,458,267.97
其中：								
国内	1,208,884,606.74	945,865,786.92					1,208,884,606.74	945,865,786.92
国外	184,402,576.68	213,592,481.05					184,402,576.68	213,592,481.05
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								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								

合计	1,393,287,183.42	1,159,458,267.97				1,393,287,183.42	1,159,458,267.97
----	------------------	------------------	--	--	--	------------------	------------------

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

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 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

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
处置长期股权投资产生的投资收益		-96,915.27
合计		-96,915.27

## 6、其他

## 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	7,008.98	
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）	23,853,803.10	
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	7,017.11	

的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,369,906.62	
减：所得税影响额	45,796.50	
少数股东权益影响额（税后）	435,754.06	
合计	18,016,372.01	--

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	-50.92%	-1.35	-1.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-51.66%	-1.37	-1.37

## 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