

河北常山生化药业股份有限公司

审计报告

中喜财审 2024S01360 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



审计报告

中喜财审 2024S01360 号

河北常山生化药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河北常山生化药业股份有限公司（以下简称“常山药业公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了常山药业公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述



如财务报表附注五、40所示，常山药业公司2023年度实现营业收入人民币141,043.96万元，较上年同期减少39.63%。由于收入是常山药业公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操作收入确认时点的固有风险，所以我们将常山药业公司的营业收入确认识别为关键审计事项。

常山药业公司收入确认会计政策详见财务报表附注三、29。

2、审计应对

(1) 了解和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性。

(2) 抽样检查销售合同，与管理层访谈，对与收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析评估，进而评估收入确认的会计政策。

(3) 执行分析性复核程序，对比分析收入的月份、年度、分产品的变化，分析主要产品的售价、成本及毛利变动。

(4) 选取本期销售发生额样本，追查至销售合同、销售发票、出库单、运费单据、报关单、客户签收单等原始单据，以验证收入确认的真实性、准确性。

(5) 选取重点客户样本，对销售发生额及应收账款期末余额执行函证程序。

(6) 执行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间。

(二) 存货可变现净值的确认

1、事项描述

截至2023年12月31日，常山药业公司合并财务报表中的存货账面价值为人民币164,428.34万元，其中存货账面余额为人民币227,970.37万元，存货跌价准备余额为人民币63,542.03万元。存货采用成本与可变现净值孰低者列报。存货可变现净值的确定需要管理层对存货的售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，因此，我们将其确定为关键审计事项。

有关存货会计政策的披露参见财务报表“附注三、13.存货”，“附注五、7.存



货”及“附注五、49.资产减值损失”。

2、审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评估并测试与计提存货跌价准备相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性。

(2) 针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果的合理性。

(3) 评价存货估计售价的合理性，结合在手订单，复核估计售价是否与销售合同价、市场销售价格、历史数据等一致。

(4) 评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性。

(5) 结合存货监盘程序，检查存货的数量、状况及产品的有效期等，取得存货的期末库龄清单，识别并评估存货的状况。全程监督常山药业公司人员从不同批号的原材料中随机抽取样品，送交第三方专业部门进行化验，以证明存货品质符合生产质量标准要求。

(6) 将存货可变现净值与存货成本进行比较，重新计算存货跌价准备金额；并与同行业公司存货减值情况进行对比分析。

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息，是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

四、其他信息

常山药业公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督常山药业公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报



的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对常山药业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致常山药业公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就常山药业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此页无正文，为河北常山生化药业股份有限公司中喜财审 2024S01360 号审计报告签字盖章页。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

（项目合伙人） 王英伟

中国·北京

中国注册会计师：_____

王丽萍

二零二四年四月二十六日

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

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五-1	230,923,246.64	797,796,593.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五-2	6,500,000.00	10,560,512.60
应收账款	五-3	206,134,679.26	399,762,720.21
应收款项融资	五-4	25,445,551.37	42,663,606.92
预付款项	五-5	72,910,458.63	166,116,157.16
其他应收款	五-6	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	五-7	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	五-8	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：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五-9		
其他权益工具投资	五-10		1,461,492.06
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五-11	3,242,331.10	3,351,931.06
固定资产	五-12	1,041,942,503.99	841,056,716.58
在建工程	五-13	547,740,660.62	642,273,407.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五-14	1,718,442.39	
无形资产	五-15	320,545,968.69	263,824,005.69
开发支出	五-16	359,695,395.10	284,129,513.26
商誉	五-17	-	1,777,888.11
长期待摊费用	五-18	1,334,372.15	2,130,085.71
递延所得税资产	五-19	20,966,305.75	11,776,121.76
其他非流动资产	五-20	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

公司法定代表人：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

合并资产负债表（续）

编制单位：河北常山生化药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五-21	927,045,218.73	971,316,007.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五-22		75,495,810.00
应付账款	五-23	263,376,517.19	174,313,072.93
预收款项	五-24	23,102,240.23	53,010,347.36
合同负债	五-25	20,795,401.62	47,451,368.52
应付职工薪酬	五-26	28,725,271.44	29,892,674.41
应交税费	五-27	8,813,297.43	26,865,801.94
其他应付款	五-28	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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五-29	586,528,132.51	351,595,660.61
其他流动负债	五-30	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：			
长期借款	五-31	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	五-32	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	五-33	62,475,733.15	64,800,474.09
递延所得税负债	五-19	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
股东权益：			
股本	五-34	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	五-35	422,737,004.45	526,841,889.26
减：库存股	五-36		120,010,884.81
其他综合收益	五-37	-133,239.88	-77,859,441.45
专项储备			
盈余公积	五-38	185,639,365.56	185,639,365.56
未分配利润	五-39	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
股东权益合计		1,799,692,074.85	3,054,023,804.79
负债和股东权益总计		4,596,453,987.15	6,035,803,472.83

公司法定代表人：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

母公司资产负债表

编制单位：河北常山生化药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 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	十六-1	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	十六-2	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	十六-3	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

公司法定代表人：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

母公司资产负债表（续）

编制单位：河北常山生化药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
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
股东权益：			
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
股东权益合计		1,787,454,726.69	3,007,334,374.12
负债和股东权益总计		4,558,974,278.09	5,959,458,891.11

公司法定代表人：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

合并利润表

编制单位：河北常山生化药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	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	五-40	1,410,439,649.66	2,336,229,838.79
二、营业总成本		2,005,215,648.54	2,306,465,630.59
其中：营业成本	五-40	1,093,062,444.69	1,298,450,320.44
税金及附加	五-41	21,069,268.50	22,022,950.00
销售费用	五-42	472,844,404.35	613,599,991.90
管理费用	五-43	166,472,603.01	133,132,321.85
研发费用	五-44	158,824,447.18	145,014,172.59
财务费用	五-45	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	五-46	27,678,544.04	11,674,706.44
投资收益（损失以“-”号填列）	五-47	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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五-48	-25,924,208.51	-9,417,816.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五-49	-633,317,242.23	-11,555,265.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五-50	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	五-51	184,165.79	213,953.21
减：营业外支出	五-52	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	五-53	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. 归属于母公司所有者的净利润		-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
归属于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

公司法定代表人：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

母公司利润表

编制单位：河北常山生化药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十六-4	1,393,287,183.42	2,366,247,383.64
减：营业成本	十六-4	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		1557.526.50	1632871.88
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			
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“-”号填列）		-1,215,284,343.04	4,634,359.53
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-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			

公司法定代表人：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

合并现金流量表

编制单位：河北常山生化药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	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
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	五-54	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
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	五-54	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	五-54	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	
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	五-54	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			
取得借款收到的现金		1,346,455,438.58	2,815,600,887.07
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五-54	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	五-54	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

公司法定代表人：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

母公司现金流量表

编制单位：河北常山生化药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	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
发行债券收到的现金			
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

公司法定代表人：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

合并股东权益变动表

编制单位：河北常山生化药业股份有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项目	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	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	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	-4,022,138.37	3,054,023,804.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	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	-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	-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	-7,943,162.35	-1,249,736,425.55
（二）股东投入和减少资本	-15,906,000.00				-104,104,884.81	-120,010,884.81						
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他	-15,906,000.00				-104,104,884.81	-120,010,884.81						
（三）利润分配										-4,595,304.39		-4,595,304.39
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配										-4,595,304.39		-4,595,304.39
4、其他												
（四）股东权益内部结转							79,308,511.89			-79,308,511.89		
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、本年年末余额	919,060,878.00				422,737,004.45		-133,239.88		185,639,365.56	284,353,367.44	-11,965,300.72	1,799,692,074.85

公司法定代表人：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

合并股东权益变动表

编制单位：河北常山生化药业股份有限公司

2022 年度

单位：人民币元

项目	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	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	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	3,335,228.64	3,072,119,589.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	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	3,335,228.64	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	-7,357,367.01		-18,095,784.53
（一）综合收益总额							-4,356,299.18		17,513,464.49	-7,357,367.01		5,799,798.30
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
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、提取一般风险准备												
3、对股东的分配									-23,895,582.83			-23,895,582.83
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、本年年末余额	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	-4,022,138.37	3,054,023,804.79

公司法定代表人：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

母公司股东权益变动表

编制单位：河北常山生化药业股份有限公司

2023 年度

单位：人民币元

项目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	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、本年年年初余额	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				-1,219,879,647.43	-1,219,879,647.43
（一）综合收益总额										-1,215,284,343.04	-1,215,284,343.04
（二）股东投入和减少资本	-15,906,000.00				-104,104,884.81	-120,010,884.81					
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他	-15,906,000.00				-104,104,884.81	-120,010,884.81					
（三）利润分配										-4,595,304.39	-4,595,304.39
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-4,595,304.39	-4,595,304.39
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、本年年末余额	919,060,878.00				408,225,833.39				185,639,365.56	274,528,649.74	1,787,454,726.69

公司法定代表人：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

母公司所有者权益变动表

编制单位：河北常山生化药业股份有限公司

2022 年度

单位：人民币元

项目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	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、本年年初余额	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）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
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、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-23,895,582.83	-23,895,582.83
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、本年年末余额	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

公司法定代表人：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

河北常山生化药业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额都以人民币元为单位)

一、公司基本情况

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。公司于 2011 年 8 月 19 日在创业板上市。截至 2023 年 12 月 31 日, 公司注册资本为人民币玖亿壹仟玖佰零陆万零捌佰柒拾捌元整, 法定代表人高晓东, 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。

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。公司生产的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。

本财务报表于 2024 年 4 月 26 日由公司董事会批准报出。

二、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。

三、公司主要会计政策、会计估计

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

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	期末账面价值的 1%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、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、外币业务核算方法

(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) 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：按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；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，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生

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

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

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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。

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

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。

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

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。

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、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。

14、合同资产

(1) 本公司将客户尚未支付合同对价，但本集团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、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。

16、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

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。

17、投资性房地产

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。

18、固定资产

（1）固定资产确认条件

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) 各类固定资产的折旧方法

公司的固定资产折旧方法采用年限平均法，各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

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

19、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。

20、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。

21、无形资产

(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。

(4) 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。

22、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）本公司发生的初始直接费用；4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

23、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。

24、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）本集团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。

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。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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

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）短期薪酬的会计处理方法

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。

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

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。

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）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。

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、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要的会计政策变更

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”。

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

公司在本报告期内无重要会计估计发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税（注 1）	销售收入	13%、9%、6%、3%、22%
企业所得税（注 2）	应纳税所得额	15%、25%、16.5%、24%、20%
城建税	免抵税额、流转税额	5%、7%
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%

注 1：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%。

注 2：本公司及合并范围内子公司适用的企业所得税税率：

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、税收优惠及批文

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% 的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释（金额单位：人民币元）

1、货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
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

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

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	6,500,000.00	10,560,512.60
合计	6,500,000.00	10,560,512.60

（2）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

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		
合计		

说明：截止到 2023 年 12 月 31 日，本公司收取或持有的票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，故对于银行承兑汇票不单项计提减值准备。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

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 至 5 年	11,102,188.52	5,931,225.31
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

种类	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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
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
其中：					
账龄组合	211,789,006.12	90.33%	7,454,326.86	3.52%	204,334,679.26
合计	234,460,558.33	100.00%	28,325,879.07	12.08%	206,134,679.26

(续)

种类	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,170,169.92	1.74%	4,706,999.44	65.65%	2,463,170.48
按组合计提坏账准备的应收账款	406,080,925.13	98.26%	8,781,375.40	2.16%	397,299,549.73
其中：					
账龄组合	406,080,925.13	98.26%	8,781,375.40	2.16%	397,299,549.73
合计	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：

名称	2022 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日			
	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	884,800.00	884,800.00	884,800.00	884,800.00	100.00%	回款风险高、收回困难
客户二	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
客户三			3,000,000.00	1,200,000.00	40.00%	回款风险高
客户四			88,606.00	88,606.00	100.00%	回款风险高、收回困难
客户五			3,150,637.48	3,150,637.48	100.00%	回款风险高、收回困难
客户六			892,800.00	892,800.00	100.00%	回款风险高、收回困难
客户七			658,368.00	658,368.00	100.00%	回款风险高、收回困难
客户八			597,819.40	597,819.40	100.00%	回款风险高、收回困难
客户九			8,112,151.41	8,112,151.41	100.00%	回款风险高、收回困难
客户十	268,000.00	268,000.00	268,000.00	268,000.00	100.00%	回款风险高、收回困难
客户十一	37,640.00	37,640.00	37,640.00	37,640.00	100.00%	回款风险高、收回困难
客户十二	30,948.96	30,948.96	30,948.96	30,948.96	100.00%	回款风险高、收回困难
客户十三	14,080.00	14,080.00	14,080.00	14,080.00	100.00%	回款风险高、收回困难
客户十四	8,360.00	8,360.00	8,360.00	8,360.00	100.00%	回款风险高、收回困难
客户十五	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000.00	1,000.00	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:

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	165,660,234.16	1,656,602.32	1.00%
1 至 2 年	39,166,480.64	1,958,324.04	5.00%
2 至 3 年	2,627,709.72	262,770.97	10.00%
3 至 5 年	1,515,904.15	757,952.08	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	

按组合计提坏账确认标准及说明:

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。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额	2023 年 12 月 31 日
----	------------------	--------	------------------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	日
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

(4) 本期实际核销的应收账款情况。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	540,615.60

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款总额的比例	应收账款坏账准备余额
第一名	28,339,200.00	12.09%	283,392.00
第二名	23,115,488.00	9.86%	916,015.01
第三名	19,778,360.55	8.44%	197,783.61
第四名	17,446,638.08	7.44%	174,466.38
第五名	13,684,810.02	5.84%	136,848.10
合计	102,364,496.65	43.67%	1,708,505.10

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
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) 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

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	

说明：期末终止确认金额为已背书未到期 3A 银行票据

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	100.00%	166,116,157.16	100.00%

(2) 预付款项金额前五名单位情况

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%	—	—

6、其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,828,833.96	28,758,570.93
合计	26,828,833.96	28,758,570.93

其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

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
合计	53,150,812.63	44,534,460.92

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
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

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

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
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%	15,775,889.99	35.42%	28,758,570.93

按单项计提坏账准备:

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	67.46%	

按组合计提坏账准备:

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	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

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				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-9,535,679.89		9,535,679.89	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	8,952,823.99		1,593,264.69	10,546,088.68
本期转回				

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,433,361.08		23,888,617.59	26,321,978.67

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
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

(5) 本期无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例	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
		4,798,850.55	1-2年		
第二名	保证金	1,000,000.00	1年以内(含1年)	3.76%	8,600.00
		1,000,000.00	2-3年		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) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7、存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	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
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
在产品	203,836,710.89	66,512,007.76	137,324,703.13	264,231,964.03		264,231,964.03
委托加工物资	131,611.43		131,611.43	635,778.59		635,778.59
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
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

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额		本期减少额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		404,135,432.42				404,135,432.42
库存商品	3,920,554.89	158,693,329.30	2,497,189.38	2,748,522.04		162,362,551.53
在产品		66,512,007.76				66,512,007.76
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

(2) 存货受限情况

项目名称	期末余额	期初余额	受限原因
肝素粗品	260,000,000.00	480,000,000.00	浮动抵押
合计	260,000,000.00	480,000,000.00	

8、其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
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
预缴企业所得税	806,603.48	
合计	62,832,975.18	20,417,793.26

9、长期股权投资

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

对合营企业投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增减变动			
		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
一、合营企业					
常山德迈生物有限公司					
合计					

(续表)

被投资单位	本期增减变动				2023年12月31日	减值准备期末余额
	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						
常山德迈生物有限公司						
合计						

说明：2023 年度转让对常山德迈生物有限公司的股权，报告期末不再持有该股权。

10、其他权益工具投资

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
按公允价值计量的股票		1,461,492.06
合计		1,461,492.06

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。

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日	915,670.00	5,434,330.00	6,350,000.00
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产\无形资产转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2023 年 12 月 31 日	915,670.00	5,434,330.00	6,350,000.00
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2022 年 12 月 31 日	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
(2) 固定资产\无形资产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2023 年 12 月 31 日	130,483.00	2,191,998.90	2,322,481.90
三、减值准备			
1. 2022 年 12 月 31 日	785,187.00		785,187.00
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 固定资产\无形资产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2023 年 12 月 31 日	785,187.00		785,187.00
四、账面价值			
1. 2023 年 12 月 31 日	0.00	3,242,331.10	3,242,331.10
2. 2022 年 12 月 31 日	0.02	3,351,931.04	3,351,931.06

12、固定资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	1,041,942,503.99	841,056,716.58
固定资产清理		
合计	1,041,942,503.99	841,056,716.58

(1) 固定资产情况

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. 2022 年 12 月 31 日	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) 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
(2) 转入投资性房地产					
(2) 其他减少					
4. 2023 年 12 月 31 日	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. 2022 年 12 月 31 日	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
(2) 转入投资性房地产					
4. 2023 年 12 月 31 日	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. 2022 年 12 月 31 日	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					
(2) 转入投资性房地产					
4. 2023 年 12 月 31 日	755,436.82	55,000.00	281,405.98	8,398.75	1,100,241.55
四、账面价值					
1. 2023 年 12 月 31 日	774,660,564.38	3,926,952.06	259,656,925.85	3,698,061.70	1,041,942,503.99
2. 2022 年 12 月 31 日	689,053,760.02	4,867,129.90	143,150,003.99	3,985,822.67	841,056,716.58

(2) 截至报告期末公司不存在暂时闲置的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产、期末持

有待售的固定资产等情况。

(3) 未办妥产权证书的固定资产主要为新厂区房屋建筑物尚未办妥产权证书，明细如下：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
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	

13、在建工程

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	547,740,660.62	642,273,407.89
合计	547,740,660.62	642,273,407.89

在建工程：

(1) 在建工程情况

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
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

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
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) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2022 年 12 月 31 日	本年增加	转入固定资产、无形资产	其他减少	2023 年 12 月 31 日
肝素系列产品产业化项目	85,000.00	209,308,095.68		169,848,397.68	39,459,698.00	
艾本那肽产业化项目	14,655.00	86,462,009.60	47,047,128.36			133,509,137.96
新建污水处理站	3,997.00	31,816,825.25	2,349,357.79	34,166,183.04		
立体库	7,578.00	50,675,606.39	9,559,720.87			60,235,327.26
凯库得一期扩产改造项目	5,000.00	1,288,815.19	2,632,493.30	3,921,308.49		
年产 35 吨肝素系列原料药产品项目	25,000.00	220,998,840.02	61,517,681.67			282,516,521.69
年产 4500 万根猪小肠项目	33,272.11	3,175,789.69	23,660,630.99			26,836,420.68
猪肺磷脂项目	27,256.00		5,047,863.19			5,047,863.19
合计	201,758.11	603,725,981.82	151,814,876.17	207,935,889.21	39,459,698.00	508,145,270.78

(续表)

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
肝素系列产品产业化项目	104.15%	详见(3)				企业自有、募集资金
艾本那肽产业化项目	91.10%	详见(3)	3,484,788.70	1,110,446.63	4.33%	企业自有、银行贷款
新建污水处理站	85.48%	详见(3)				企业自有、银行贷款
立体库	79.49%	详见(3)	232,944.38	232,944.38	4.33%	企业自有
凯库得一期扩产改造项目	79.42%	详见(3)				企业自有、银行贷款
年产 35 吨肝素系列原料药产品项目	113.01%	详见(3)	3,870,742.56	3,225,793.86	4.90%	企业自有、银行贷款、募集资金
年产 4500 万根猪小肠项目	8.07%	详见(3)	428,596.51	428,596.51	4.07%	企业自有、银行贷款
猪肺磷脂项目	1.85%	详见(3)	44,747.69	44,747.69	4.07%	企业自有、银行贷款
合计			8,061,819.84	5,042,529.07		

(3) 重大在建工程的工程进度情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在建的肝素系列产品产业化项目的制剂车间 F5 生产线工程、设备安装基本已完成，验收通过转至固定资产；艾本那肽车间工程设备基本完成，正在做设备调试、验证；新建污水处理站工程已完工转固；立体库工程主体已完工，正在做内部自动货架、输送线的安装工作以及验证工作；年产 35 吨肝素系列原料药产品项目工程主体已完工、设备均已到位，依诺车间内机电安装基本已完成，肝素钠车间正在进行内部机电安装，接下来做外围的道路、绿化工程；凯库得一期扩产改造项目已完工转固；年产 4500 万根猪小肠项目正在进行综合办公大楼的建设；猪肺磷脂项目目前在进行土地平整、围墙以及基础配套设施的建设。

（4）在建工程的减值测试情况

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，未发生减值。

14、使用权资产

项目	房屋	合计
1、原值		
期初余额		
本期增加	2,031,590.35	2,031,590.35
本期减少		
期末余额	2,031,590.35	2,031,590.35
2、折旧		
期初余额		
本期计提	313,147.96	313,147.96
本期转出		
期末余额	313,147.96	313,147.96
3、减值准备		
期初余额		
本期增加		
本期减少		
期末余额		
4、账面价值		
期末账面价值	1,718,442.39	1,718,442.39
期初账面价值		

15、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	专有技术	新药证书及药品注册批件	软件	合计
一、账面原值						

项目	土地使用权	专利权	专有技术	新药证书及药品注册批件	软件	合计
1.2022 年 12 月 31 日	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						
(2) 转入投资性房地产						
4.2023 年 12 月 31 日	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						
1.2022 年 12 月 31 日	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						
(2) 转入投资性房地产						
4.2023 年 12 月 31 日	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						
1.2022 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.2023 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1.2023 年 12 月 31 日	307,268,721.95	2,939,926.62	2,783,455.68	6,181,162.51	1,372,701.93	320,545,968.69
2.2022 年 12 月 31 日	247,346,508.65	5,757,965.22	1,998,994.59	7,308,038.35	1,412,498.88	263,824,005.69

16、开发支出

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
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			

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
合计	284,129,513.26	75,765,299.32	800,000.00	999,417.48			359,695,395.10

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。

期末对艾本那肽项目进行减值测试，经测算预计未来现金流现值大于资产账面价值，艾本那肽项目截止 2023 年 12 月 31 日未发生减值。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
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

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
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

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：万元

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)	23,432.93	21,033.00	355.58	5	收入增长率 10%，折现率 10.8%	收入增长率 10%，折现	保持一致

有限公司						率 10.8%	
合计	23,432.93	21,033.00	355.58	5			

18、长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
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

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
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

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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) 期末未确认的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
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
----	----------------	----------------

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	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	

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。

20、其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付工程款	14,486,052.80	4,064,113.38
预付土地款		65,312,000.00
预付设备款	8,922,855.90	17,092,805.86
合计	23,408,908.70	86,468,919.24

21、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质押加保证借款		
抵押借款	36,000,000.00	36,000,000.00
保证加抵押加质押借款	10,000,000.00	90,000,000.00
保证借款	580,000,000.00	448,900,000.00
保证加抵押借款	199,951,200.50	305,486,151.00
信用借款	99,900,000.00	90,000,000.00

加：应付利息	1,194,018.23	929,856.39
合计	927,045,218.73	971,316,007.39

短期借款中不存在逾期未还的借款。

22、应付票据

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		75,495,810.00
商业承兑汇票		
合计		75,495,810.00

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

23、应付账款

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
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

期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

24、预收款项

(1) 预收款项明细情况

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
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) 本期无账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项。

25、合同负债

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	20,795,401.62	47,451,368.52
合计	20,795,401.62	47,451,368.52

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
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	
四、一年内到期的其他福利				
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

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
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	
生育保险费				
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
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
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

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
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	
3、企业年金缴费				
合计		18,000,328.79	18,000,328.79	

27、应交税费

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	1,144,277.00	3,454,826.95
增值税	5,834,063.76	20,556,377.05
房产税	562,500.46	543,877.47
城市维护建设税	268,423.49	732,945.56
教育费附加	268,386.50	983,774.19
个人所得税	532,379.66	457,616.74

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
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

28、其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
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：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他	1,593,892.30	1,406,914.21
合计	1,593,892.30	1,406,914.21

(2) 其他应付款：**(1) 其他应付款明细情况**

账龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	16,587,954.38	27.83%	15,821,860.60	30.98%
1 年以上	41,771,113.44	72.17%	35,254,319.71	69.02%
合计	58,359,067.82	100.00%	51,076,180.31	100.00%

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
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

(3) 本报告期末公司账龄超过 1 年的重要其他应付款。

项目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
NantCapitalCompany	35,176,421.21	
合计	35,176,421.21	

29、一年内到期的非流动负债

类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	585,442,000.00	351,100,000.00
租赁负债	385,152.35	
加：应付利息	700,980.16	495,660.61
合计	586,528,132.51	351,595,660.61

30、其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
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

31、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款		451,100,000.00
保证借款	1,032,367,000.00	497,800,000.00
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

长期借款中不存在逾期未还的借款。

32、租赁负债

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

合计	1,257,705.56
----	--------------

33、递延收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	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	

34、股本

项目	2022 年 12 月 31 日	本次变动增减 (+、-)					2023 年 12 月 31 日
		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
合计	934,966,878.00				-15,906,000.00	-15,906,000.00	919,060,878.00

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

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本（或股本）溢价	526,841,889.26		104,104,884.81	422,737,004.45
其他资本公积				
合计	526,841,889.26		104,104,884.81	422,737,004.45

说明：详见附注、34 说明

36、库存股

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
库存股	120,010,884.81		120,010,884.81	
合计	120,010,884.81		120,010,884.81	

37、其他综合收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期发生额						2023 年 12 月 31 日
		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		
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
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		
企业自身信用风险公允价值变动								
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
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
外币财务报表折算差额	-12,421.62	-120,818.26				-120,818.26		-133,239.88
其他综合收益合计	-77,859,441.45	-1,582,310.32		-79,308,511.89		77,726,201.57		-133,239.88

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

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	185,639,365.56			185,639,365.56
合计	185,639,365.56			185,639,365.56

39、未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前年初未分配利润	1,608,468,136.60	1,615,313,690.89
会计政策变更		
调整后年初未分配利润	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
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
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

40、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	2023 年度		2022 年度	
	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

(2) 收入相关信息

项目	营业收入	营业成本	营业收入合计	营业成本合计
商品类型				
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
合计	1,410,439,649.66	1,093,062,444.69	1,410,439,649.66	1,093,062,444.69
按经营地区分类				
国内	1,201,702,959.71	869,951,380.82	1,201,702,959.71	869,951,380.82

项目	营业收入	营业成本	营业收入合计	营业成本合计
国外	208,736,689.95	223,111,063.87	208,736,689.95	223,111,063.87
合计	1,410,439,649.66	1,093,062,444.69	1,410,439,649.66	1,093,062,444.69

41、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市建设维护税	5,024,052.48	5,413,958.45
教育费附加	4,950,140.50	6,107,789.17
房产税	6,087,488.04	6,169,479.19
土地使用税	3,437,650.06	2,810,367.80
印花税	1,498,167.21	1,334,859.10
资源税	21,202.30	129,693.34
车船税	34,852.00	29,732.00
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

42、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
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

43、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
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

项目	2023 年度	2022 年度
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

44、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
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

45、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
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

46、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	3,824,740.94	3,464,387.39
与收益相关的政府补助	22,068,769.33	8,155,707.96
增值税加计扣除及个税手续费返还	1,785,033.77	54,611.09
合计	27,678,544.04	11,674,706.44

47、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
理财收益	7,017.11	
处置长期股权投资产生的投资收益	7.65	
合计	7,024.76	

48、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
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

49、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-631,539,354.12	-9,508,346.17
固定资产减值损失		-269,030.98
商誉减值损失	-1,777,888.11	-1,777,888.11
合计	-633,317,242.23	-11,555,265.26

50、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置利得	7,001.33	-13,291.69
合计	7,001.33	-13,291.69

51、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	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

52、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	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

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
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

项目	2023 年度
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	-19,591,152.09
调整以前期间所得税的影响	24,035,454.69
非应税收入的影响	
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

54、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
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

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
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
捐赠支出	0.00	80,000.00
其他	1,688,096.00	4,025,254.21

项目	2023 年度	2022 年度
合计	456,571,469.59	721,100,817.87

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
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

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
招标保证金	4,360,407.39	2,354,000.00
合计	4,360,407.39	2,354,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
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

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
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

筹资活动产生的各项负债变动情况

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

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
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产的损失(收益以“-”号填列)	-7,024.76	13,291.69
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)	160,765,881.64	-156,011,932.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	284,568,020.10	-97,063,401.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	14,430,859.56	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

(4) 现金和现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项目	2023 年度	2022 年度
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
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	230,858,419.84	727,890,315.78

②本公司不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项目	期末余额	期初余额	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	

56、所有权受限资产

资产类别	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面原值	账面净值	账面原值	账面净值
货币资金	64,826.80	64,826.80	69,906,278.16	69,906,278.16
存货	260,000,000.00	260,000,000.00	480,000,000.00	480,000,000.00
固定资产	391,460,420.95	304,302,888.05	388,662,397.83	311,214,801.56
无形资产	282,601,323.52	239,688,118.05	246,179,940.52	210,095,300.95
投资性房地产	6,350,000.00	3,242,331.10	6,350,000.00	3,351,931.06
合计	940,476,571.27	807,298,164.00	1,191,098,616.51	1,074,568,311.73

57、外币货币性项目

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
港元	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
其他应付款			32,265,152.50

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
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

58、政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
递延收益						
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
肝素系列产品产业化项目	160,000.00		120,000.00		40,000.00	与资产相关
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	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 的研究与开发	666,666.68		266,666.64		400,000.04	与资产相关
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

财务报表项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
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	

（2）计入当期损益的政府补助

项目	分类	2023 年度	2022 年度
其他收益	与资产相关的政府补助	3,824,740.94	3,464,387.39
	与收益相关的政府补助	22,068,769.33	8,155,707.96
合计		25,893,510.27	11,620,095.35

59、租赁

（1）公司作为承租人

项目	本期发生额
与租赁相关的现金流出总额	1,070,845.00
合计	1,070,845.00

60、研发支出

1、按费用性质列示

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

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加额	
		内部开发支出	其他
艾本那肽研发	283,930,095.78	75,765,299.32	
微生物发酵法生产麦角硫因	199,417.48		800,000.00
合计	284,129,513.26	75,765,299.32	800,000.00

续表

项目	本期减少额		期末余额
	确认为无形资产	转入当期损益	
艾本那肽研发			359,695,395.10
微生物发酵法生产麦角硫因	999,417.48		-
合计	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

六、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下企业合并。

2、非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

3、合并范围发生变更的说明

报告期内，公司合并范围未发生变更。

4、其他

无

七、在其他主体中的权益（在子公司中的权益）

（1）企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
常山生化药业（江苏）有限公司	江苏省常州市	江苏省常州市	药品生产	100%		100%	非同一控制下企业合并
河北常山久康生物科技有限公司	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%		100%	投资设立
久康医疗投资管理河北有限公司	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%		100%	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
		县					
石家庄常山大药房有限公司	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%		100%	投资设立
河北梅山多糖多肽科技有限公司	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%		100%	投资设立
常山药业（香港）有限公司	中国香港	中国香港	贸易	100%		100%	投资设立
常山凯捷健生物药物研发（河北）有限公司	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%	51%	投资设立
河北常山凯拉生物技术有限公司	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%		100%	投资设立
河北常山凯络尼特生物技术有限公司	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%		100%	投资设立
河北常山凯库得生物技术有限公司	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、肠粘膜蛋白、肠衣制品的生产及销售；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。	100%		100%	投资设立
河北凯柏医药进出口发展有限公司	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%		100%	投资设立
CHANGSHANEUROPE SRL	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	100%		100%	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
			草批发贸易。				

(2) 重要的非全资子公司

子公司全称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
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

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度	2022 年 12 月 31 日/2022 年度
	常山凯捷健生物药物研发（河北）有限公司	常山凯捷健生物药物研发（河北）有限公司
流动资产	22,258,214.78	32,852,018.16
非流动资产	365,152,439.55	291,320,947.25
资产合计	387,410,654.33	324,172,965.41
流动负债	405,562,151.63	327,144,482.83
非流动负债	6,267,483.76	5,236,928.23
负债合计	411,829,635.39	332,381,411.06
营业收入		
净利润	-16,210,535.41	-15,015,034.72
综合收益总额	-16,210,535.41	-15,015,034.72
经营活动现金流量	-12,529,850.31	-11,352,379.59

(4) 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

无

八、与金融工具相关的风险

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。

九、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

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值	第二层次公允价值	第三层次公允价值	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）其他债权投资				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值	第二层次公允价值	第三层次公允价值	
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
(五) 生物资产				
(六) 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
(七) 交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
(八) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
二、非持续的公允价值计量				
无形资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				

2、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、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和定性及定量信息

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。

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司或实际控制人情况

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

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	注册资本
常山生化药业（江苏）有限公司	全资子公司	有限责任公司	江苏省常州市	高晓东	6,600 万元
河北常山久康生物科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	石家庄市正定县	高晓东	5,000 万元

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	注册资本
常山凯捷健生物药物研发（河北）有限公司	全资子公司的控股子公司	中外合资经营企业	石家庄市正定县	高树华	2,000 万元
久康医疗投资管理河北有限公司	全资子公司	有限责任公司	石家庄市正定县	高晓东	2,000 万元
石家庄常山大药房有限公司	全资子公司	有限责任公司	石家庄市新华区	高树华	500 万元
河北梅山多糖多肽科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	石家庄市正定县	高晓东	10,000 万元
常山药业（香港）有限公司	全资子公司	有限责任公司	中国香港	高树华	2,000 万美元
河北常山凯络尼特生物技术有限公司	全资子公司	有限责任公司	石家庄市正定县	高晓东	3,000 万元
河北常山凯拉生物技术有限公司	全资子公司	有限责任公司	石家庄市正定县	高晓东	5,000 万元
河北常山凯库得生物技术有限公司	全资子公司	有限责任公司	石家庄市正定县	孙云霞	20,000 万元
河北凯柏医药进出口发展有限公司	全资子公司	有限责任公司	石家庄市正定县	高晓东	500 万元
CHANGSHANEUROPE SRL	全资子公司	有限责任公司	意大利帕尔马市	李爱云	5 万欧元

续表

子公司全称	业务性质	持股比例	表决权比例	组织机构代码或统一社会信用代码
常山生化药业（江苏）有限公司	药品[片剂、硬胶囊剂、小容量注射剂（非最终灭菌）、原料药（肝素钠、低分子量肝素钙、低分子量肝素钠<达肝素钠、依诺肝素钠>、氢溴酸加兰他敏、枸橼酸西地那非）]制造，销售自产产品。	100.00%	100.00%	913204122509309646
河北常山久康生物科技有限公司	生物科技领域的技术开发、技术咨询、技术转让及技术服务。	100.00%	100.00%	91130123055495370U
常山凯捷健生物药物研发（河北）有限公司	从事生物技术和生物药品的技术研发、技术咨询、技术转让及技术服务（国家禁止和限制经营的除外，涉及行政许可的凭许可证经营）。	51.00%	51.00%	91130100063375467F
久康医疗投资管理河北有限公司	以自有资金对医院和独立血液净化中心进行投资，并对所投资项目进行管理。（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）	100.00%	100.00%	91130123319838788G
石家庄常山大药房有限公司	药品、医疗器械、保健用品、生活用消杀类产品的零售	100.00%	100.00%	91130100336279535L
河北梅山多糖多肽科技有限公司	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%	100.00%	91130123MA07M1K970
常山药业（香港）有限公司	国际贸易	100.00%	100.00%	
河北常山凯络尼特生物技术有限公司	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%	100.00%	91130123MA088TKF7Q
河北常山凯拉生物技术有限公司	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、生物原料药的生产和销售	100.00%	100.00%	91130123MA09KBF4T

子公司全称	业务性质	持股比例	表决权比例	组织机构代码或统一社会信用代码
河北常山凯库得生物技术有限公司	生物制品技术研发及技术推广；肝素粗品、肠粘膜蛋白、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。	100.00%	100.00%	91130123MA09R7NK18
河北凯柏医药进出口发展有限公司	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%	100.00%	91130195MA0EQQ4X8B
CHANGSHAN EUROPE SRL	生物制品的批发贸易(或以肉类为基础)；其他食品，饮料和烟草的批发贸易	100.00%	100.00%	

3、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

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年发生额	2022 年发生额
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

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		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

(3) 关联担保情况

担保方	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
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	河北常山生化药业股份有限公司	98,000,000.00	2022-09-30	2025-09-28	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	河北常山生化药业股份有限公司	34,067,000.00	2022-12-30	2024-01-29	否
常山生化药业(江苏)有限公司、高晓东,	河北常山生化药业股份有限公司	98,000,000.00	2022-10-27	2025-10-26	否

担保方	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
高树华					
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	河北常山生化药业股份有限公司	80,750,000.00	2023-06-20	2026-06-20	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	河北常山生化药业股份有限公司	15,000,000.00	2023-07-20	2026-07-20	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	河北常山生化药业股份有限公司	99,900,000.00	2022-08-04	2025-08-03	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	河北常山生化药业股份有限公司	99,850,000.00	2022-03-29	2025-03-28	否
高树华、高晓东	河北常山生化药业股份有限公司	120,000,000.00	2023-08-16	2025-08-15	否
高树华、高晓东	河北常山生化药业股份有限公司	49,000,000.00	2023-04-01	2026-03-29	否
常山生化药业(江苏)有限公司	河北常山生化药业股份有限公司	49,800,000.00	2022-02-28	2024-02-27	否
高树华、高晓东、马朝霞、孙云霞	河北常山生化药业股份有限公司	133,700,000.00	2022-06-29	2025-06-24	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	河北常山生化药业股份有限公司	50,000,000.00	2023-01-12	2024-01-11	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	河北常山生化药业股份有限公司	50,000,000.00	2023-04-11	2024-04-11	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	河北常山生化药业股份有限公司	30,000,000.00	2023-12-15	2024-12-13	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	河北常山生化药业股份有限公司	42,870,674.60	2023-07-20	2024-07-20	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	河北常山生化药业股份有限公司	27,129,325.40	2023-01-15	2024-01-15	否
高树华、高晓东	河北常山生化药业股份有限公司	50,000,000.00	2023-08-21	2024-8-20	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	河北常山生化药业股份有限公司	20,000,000.00	2023-12-27	2024-12-26	否
高树华、高晓东	河北常山生化药业股份有限公司	10,000,000.00	2023-06-27	2024-06-25	否
高树华、高晓东	河北常山生化药业股份有限公司	10,000,000.00	2023-06-27	2024-06-25	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	河北常山生化药业股份有限公司	149,951,200.50	2023-06-12	2024-06-12	否
高树华、高晓东、马	河北常山生化药业股	50,000,000.00	2023-07-20	2024-07-20	否

担保方	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
朝霞、孙云霞、河北常山凯库得生物技术有限公司	份有限公司				
高树华、高晓东	河北常山生化药业股份有限公司	80,000,000.00	2023-10-11	2024-01-05	否
高树华、高晓东	河北常山生化药业股份有限公司	90,000,000.00	2023-06-16	2024-06-16	否
高树华、高晓东	河北常山生化药业股份有限公司	50,000,000.00	2023-04-01	2024-03-29	否
高树华、孙云霞、高晓东、马朝霞	河北常山生化药业股份有限公司	15,901,800.00	2022-08-25	2028-06-27	否
高树华、孙云霞、高晓东、马朝霞	河北常山生化药业股份有限公司	6,191,000.00	2022-10-31	2028-06-27	否
高树华、孙云霞、高晓东、马朝霞	河北常山生化药业股份有限公司	8,012,766.07	2022-08-05	2028-06-27	否
高树华、孙云霞、高晓东、马朝霞	河北常山生化药业股份有限公司	13,364,144.40	2022-10-18	2028-06-27	否
高树华、孙云霞、高晓东、马朝霞	河北常山生化药业股份有限公司	20,604,238.08	2023-01-10	2028-06-27	否
高树华、孙云霞、高晓东、马朝霞	河北常山生化药业股份有限公司	4,087,155.60	2022-07-08	2028-06-27	否
常山生化药业(江苏)有限公司、高晓东、马朝霞、高树华、孙云霞	河北常山生化药业股份有限公司	440,100,000.00	2022-09-23	2024-09-22	否
高树华、高晓东	河北常山凯库得生物技术有限公司	10,000,000.00	2023-09-07	2024-09-06	否
河北常山生化药业股份有限公司	河北常山凯库得生物技术有限公司	29,500,000.00	2023-06-28	2024-06-27	否
河北常山生化药业股份有限公司	河北常山凯库得生物技术有限公司	5,500,000.00	2023-07-06	2024-06-27	否
河北常山生化药业股份有限公司	河北常山凯库得生物技术有限公司	15,000,000.00	2023-07-14	2024-06-27	否
河北常山药业股份有限公司	河北常山凯库得生物技术有限公司	5,000,000.00	2023-05-30	2024-05-29	否
河北常山药业股份有限公司	河北常山凯库得生物技术有限公司	5,000,000.00	2023-05-30	2024-05-29	否
河北常山药业股份有限公司	河北常山凯库得生物技术有限公司	10,000,000.00	2023-03-14	2024-02-01	否
河北常山生化药业股份有限公司,高树华,孙云霞提供担保	河北常山凯库得生物技术有限公司	10,000,000.00	2023-12-18	2024-12-17	否
河北常山生化药业股份有限公司,高树华,孙云霞提供担保	河北常山凯库得生物技术有限公司	9,700,000.00	2022-06-30	2025-06-24	否
高晓东、高树华	常山生化药业(江苏)有限公司	10,000,000.00	2023-10-30	2024-10-29	否

(3) 本期关联资金拆借情况

拆入资金情况:

关联方	拆借金额	起始日	还款日	说明
-----	------	-----	-----	----

孙云霞	6,000,000.00	2022.12.05	2023.01.16	用于日常资金周转
孙云霞	10,000,000.00	2023.05.23	2023.07.10	用于日常资金周转
孙大伟	1,000,000.00	2023.11.02	2023.12.21	用于日常资金周转
孙大伟	9,000,000.00	2023.11.02	2023.11.30	用于日常资金周转
孙大伟	1,200,000.00	2023.11.02	2023.12.02	用于日常资金周转
孙大伟	3,800,000.00	2023.11.02	2024.05.02	用于日常资金周转

拆出资金情况：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
石家庄新华常山药业血液透析中心	5,000,000.00	2021.06.25	2024.06.25	用于日常运营
石家庄新华常山药业血液透析中心	3,000,000.00	2022.07.31	2025.07.31	用于日常运营
石家庄新华常山药业血液透析中心	19,000,000.00	2023.06.30	2028.06.30	用于日常运营
石家庄新华常山药业血液透析中心	500,000.00	2023.09.07	2026.09.07	用于日常运营
石家庄新华常山药业血液透析中心	1,000,000.00	2023.12.29	2026.12.29	用于日常运营

(4) 关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	5,396,019.48	5,455,368.54

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		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

项目	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	孙云霞		6,000,000.00
其他应付款	孙大伟	3,800,000.00	

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

无

2、以权益结算的股份支付情况

无

3、股份支付的修改、终止情况

无

4、说明

无

十二、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。

十三、承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项**1、利润分配情况**

无

2、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日后事项

十五、其他重要事项**前期会计差错更正**

本公司报告期内无重大会计差错更正。

十六、母公司主要报表项目注释(单位：人民币:元)**1、应收账款****(1) 按账龄披露**

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
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 至 5 年	11,101,188.52	4,572,196.35
5 年以上	2,818,677.45	1,591,414.20
合计	165,304,976.59	407,668,822.88

(2) 应收账款分类披露

种类	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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
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
其中：					
账龄组合	142,993,453.34	86.50%	6,753,739.69	4.72%	136,239,713.65
合计	165,304,976.59	100.00%	27,265,262.94	16.49%	138,039,713.65

(续)

种类	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,811,140.96	1.43%	3,347,970.48	57.61%	2,463,170.48
按组合计提坏账准备的应收账款	401,857,681.92	98.57%	8,730,434.22	2.17%	393,127,247.70
其中：					
账龄组合	401,857,681.92	98.57%	8,730,434.22	2.17%	393,127,247.70
合计	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：

名称	2022 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日			
	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	884,800.00	884,800.00	884,800.00	884,800.00	100.00%	回款风险高、收回困难
客户二	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
客户三			3,000,000.00	1,200,000.00	40.00%	回款风险高
客户四			88,606.00	88,606.00	100.00%	回款风险高、收回困难
客户五			3,150,637.48	3,150,637.48	100.00%	回款风险高、收回困难
客户六			892,800.00	892,800.00	100.00%	回款风险高、收回困难
客户七			658,368.00	658,368.00	100.00%	回款风险高、收回困难
客户八			597,819.40	597,819.40	100.00%	回款风险高、收回困难
客户九			8,112,151.41	8,112,151.41	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:

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	96,910,898.24	969,108.98	1.00%
1 至 2 年	39,335,923.36	1,966,796.17	5.00%
2 至 3 年	2,412,050.14	241,205.01	10.00%
3 至 5 年	1,515,904.15	757,952.08	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	

按组合计提坏账确认标准及说明:

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。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
计提坏账准备	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

(4) 本期实际核销的应收账款情况。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	540,615.60

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款总额的比例	应收账款坏账准备期末余额
第一名	23,115,488.00	13.98%	916,015.01
第二名	13,684,810.02	8.28%	136,848.10
第三名	12,519,000.00	7.57%	355,109.00
第四名	10,533,379.00	6.37%	105,333.79
第五名	9,375,000.00	5.67%	408,208.39
合计	69,227,677.02	41.87%	1,921,514.29

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	316,071,384.09	271,001,032.26
合计	316,071,384.09	271,001,032.26

其他应收款：**(1) 其他应收按账龄披露**

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

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
备用金	418,763.16	130,820.93
保证金	300,000.00	
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

(3) 按照坏账计提方法

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	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：按照账龄组合	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

单项计提坏账准备

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	100.00%	-

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-4,103,852.46		4,103,852.46	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-13,863,554.38			-13,863,554.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	92,872,273.38		4,115,852.66	96,988,125.84

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
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

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备期末余额
------	------	------	----	-------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	147,000,000.00	1 年以内	86.41%	90,723,670.00
		95,000,000.00	1-2 年		
		91,000,000.00	2-3 年		
		23,900,000.00	3-4 年		
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	五年以上	0.48%	1,963,360.64
合计	—	407,240,580.45		98.61%	93,103,074.73

(6) 本期无核销的其他应收款情况

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

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
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
对联营、合营企业投资						
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

对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				2023 年 12 月 31 日	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	166,030,479.70					166,030,479.70	
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
石家庄常山大药房有限公司							5,000,000.00
河北梅山多糖多肽科技有限公司	23,054,309.19					23,054,309.19	105,690.81
常山药业（香港）有限公司							49,600,000.00
河北常山凯拉生物技术有限公司	4,049,987.30	4,000,000.00		3,796,635.68		4,253,351.62	6,246,648.38

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				2023 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
河北常山凯络尼特生物技术有限公司	15,100,776.18			15,100,776.18			30,000,000.00
河北常山凯库得生物技术有限公司	200,000,000.00					200,000,000.00	
河北凯柏医药进出口发展有限公司	150,000.00					150,000.00	
CHANGSHANEUROPE SRL							373,965.00
合计	458,385,552.37	4,000,000.00		18,897,411.86		443,488,140.51	106,426,304.19

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	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

(2) 收入相关信息

项目	营业收入	营业成本	营业收入合计	营业成本合计
商品类型				
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
合计	1,393,287,183.42	1,159,458,267.97	1,393,287,183.42	1,159,458,267.97
按经营地区分类				
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
合计	1,393,287,183.42	1,159,458,267.97	1,393,287,183.42	1,159,458,267.97

十七、补充资料

(一) 非经常性损益

项目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益	7,008.98	

项目	2023 年度	说明
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的损益	7,017.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,369,906.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
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	

（二）每股收益与净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的当期净利润	-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

河北常山生化药业股份有限公司

二零二四年四月二十六日