

湖北共同药业股份有限公司

审计报告

大信审字【2024】第 5-00032 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第 5-00032 号

湖北共同药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北共同药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

按照《中国注册会计师审计准则第 1504 号-在审计报告中沟通关键审计事项》的规定描述每一关键审计事项，形式如下：

（一）收入确认



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计（二十八）、收入”所述的会计政策及附注“五、合并财务报表重要项目注释（四十）”。贵公司2023年度财务报表营业收入为56,639.92万元,主要为甾体药物原料的销售收入,2023年较2022年营业收入减少3,817.23万元,降幅6.31%。贵公司内销以将货物发运或交付指定地点,并经客户验收后为收入确认时点,外销以货物发运出库并办理报关出口手续后,以电子口岸报关出口日为确认收入时点。公司的技术研发及检测服务,确收方式包括在一段时间内确认收入和在某一时点确认收入,本期公司技术研发及检测服务收入金额较小。

由于营业收入金额重大,且是关键业绩指标之一,我们将营业收入确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对贵公司收入确认执行的审计程序包括但不限于以下主要程序:

- (1) 了解、评估贵公司与销售收入相关的内部控制,测试了关键内部控制执行的有效性;
- (2) 结合抽取检查主要销售合同的条款,评价贵公司的收入确认时点是否符合收入确认的会计政策;
- (3) 基于交易金额、性质、客户特点的考虑,采取抽样的方式对主要客户执行函证程序,确认客户与贵公司的销售收入以及往来款余额;
- (4) 采用抽样的方式对不同地区、不同客户及不同类型产品,检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单、出口报关单和对账结算单等执行细节测试;
- (5) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认;
- (6) 实施了包括对新客户进行背景调查、结合贵公司行业地位,考虑了与同行业价格及毛利差异分析、产能限制等因素及相应的分析等补充程序;
- (7) 通过查询重要客户的工商资料、询问贵公司相关人员等,以确认重要客户与贵公司是否存在关联关系。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

（二）存货

1、事项描述

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计（十三）存货”所述的会计政策，及附注“五、合并财务报表重要项目注释（八）”。贵公司2023年12月31日财务报表存货金额为39,615.75万元；2023年末较2022年末存货减少3,634.14万元，降幅8.40%。贵公司存货金额较大，且存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大，同时贵公司管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断，影响金额重大，存货是贵公司关键经营资产之一，我们将存货确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对贵公司存货执行的审计程序包括但不限于以下主要程序：

（1）对公司采购与付款循环、生产与仓储内部控制循环实施控制测试，评价控制的设计有效性，并执行测试程序，确定相关控制是否得到有效执行；

（2）取得存货清单，执行存货监盘程序，检查存货的数量及状况；

（3）复核公司的生产成本计算过程及销售成本结转过程，检查是否存在存货结转和销售出库匹配之情形；

（4）分析各期存货变化情况，对主要存货执行计价测试，以检查存货结转营业成本的准确性；

（5）检查分析公司产成品及原材料价格变动情况；

（6）对发向各地客户尚未结转产品成本的发出商品实施独立函证程序，并结合期后结转销售收入、结转产品成本的情况等分析其真实合理性；

（7）结合监盘程序和存货计价测试程序，以及库存产品周转率、存货库龄、对应的合同订单情况，对公司期末存货执行减值测试程序。

（三）在建工程及其他非流动资产的计量

1、事项描述



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计（十九）在建工程”所述的会计政策，及附注“五、合并财务报表重要项目注释（十三）”。截止2023年12月31日贵公司在建工程账面价值为118,167.61万元，主要系子公司湖北共同生物科技有限公司承建的黄体酮及中间体BA生产建设募投项目、子公司湖北华海共同药业有限公司年产370吨甾体原料药生产建设项目以及子公司湖北共同生物科技有限公司甾体类产业链升级建设项目。贵公司在建工程按实际发生的成本计量，包括建筑成本、设备及安装成本以及其他为使建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。截止2023年12月31日，贵公司其他非流动资产账面价值3,298.40万元，主要系在建项目购置未到货设备预付款。

由于在建工程及其他非流动资产两项资产合计占贵公司资产总额的比例较大，且在建工程达到预定可使用状态结转固定资产的时点、以及固定资产预计可使用年限的估计涉及管理层重大判断，因此我们将在建工程及其他非流动资产的计量确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们对贵公司在建工程及其他非流动资产执行的审计程序包括但不限于以下主要程序：

（1）了解与在建工程及其他非流动资产相关的关键内控制度，评价这些控制的设计、确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解在建工程达到预定可使用状态的判断标准，借款费用资本化的确认原则等，判断会计政策的制定是否符合企业会计准则的相关规定，是否符合公司的实际情况；

（3）获取并查阅了报告期内在建工程项目的可研报告、项目核准备案及环评文件、施工计划等资料；

（4）实际勘察施工现场，访谈项目建设负责人了解在建工程的建造过程及现场施工情况；

（5）获取并查阅了监理公司的监理报告及日志，获取并查阅了建设工程施工承包合同、监理合同及其他合同资料；

（6）实地勘察施工现场，并实施监盘程序，了解资产是否存在工艺技术落后、长期闲置等问题，以确定是否存在减值迹象；

（7）取得在建工程成本明细，对构成在建工程发生额的成本进行抽样检查，核实成本发



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

生的真实性和准确性。对于计入在建工程成本的施工成本和费用支出，抽样检查相关支出是否属于相关资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，并核实支出的真实性和准确性；

(8) 对新增在建工程投入进行抽样检查，抽查新增的金额重大的建筑工程及待安装设备等，检查与之相关的合同，并将实际付款的金额核对至发票和付款凭证，判断上述投入是否系归属与在建工程项目的支出；

(9) 取得借款合同，结合在建工程投入情况，检查可直接归属于符合资本化条件的资产构建的借款费用，判断借款费用资本化的期间和资本化金额的准确性；

(10) 获取在建工程支付台账，追查至相对应的合同、银行存款、应收票据、应付票据等资料，并对重要的供应商进行了函证；

(11) 根据公开信息查阅了周边同类厂房或者办公楼造价情况，与公司厂房、办公楼平均单位建设成本进行对比；

(12) 通过企查查、天眼查、企业信用信息公示网站等公开网站查询了主要供应商的注册资本、经营范围、股权结构、董监高人员名单等，核查是否存在关联关系；

(13) 对重要的供应商进行了访谈，了解在建工程的施工时间、竣工验收、工程款结算等情况；

(14) 获取其他非流动资产供应商明细清单，主要采购合同等材料，核实其他非流动资产的交易对手方，主要采购内容以及期后到货结转情况；

(15) 抽查其他非流动资产大额付款凭证、银行回单等，对主要往来单位实施函证程序；

(16) 检查与在建工程及其他非流动资产相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报。

四、其他信息

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

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十四日

湖北共同药业股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地和总部地址

湖北共同药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系宜城市共同药业有限公司经股东会决议，以2018年5月31日为基准日经审计的账面净资产折股整体改制而来。本公司于2021年6月10日获得在襄阳市市场监督管理局统一社会信用代码为91420684795913849E的《营业执照》。

根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2021]252号”文《关于同意湖北共同药业股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准，2021年4月公司向境内投资者首次公开发行人民币普通股(A股)2,900.00万股，并于2021年4月9日在深圳证券交易所挂牌上市交易，股票简称“共同药业”，证券代码“300966”，本次发行股票上市后公司注册资本变更为115,277,000.00元。

公司地址：宜城市小河镇高坑一组

注册资本：115,277,000.00元

法定代表人：系祖斌

(二) 企业实际从事的主要经营活动

本公司是一家专业从事甾体药物原料的研发、生产及销售的高新技术企业。主要经营范围为医药科技开发和技术服务；医药原料药及中间体生产与销售，公司主要产品为甾体药物生产所需的起始物料和中间体。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月24日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则)，并基于制定的重要

会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司预计自报告期末起 12 个月内生产销售将处于良性循环状态，公司管理良好，持续经营能力良好，不存在影响持续经营的风险。

三、重要会计政策和会计估计

（一）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 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化

项 目	重要性标准
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额 5%以上，当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 100 万元
重要的外购在研项目	单项外购在研项目占研发投入总额的 5%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
重要的预计负债	单项类型预计负债占预计负债总额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的 10%以上，且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	单项投资占长期股权投资账面价值 10%以上，且金额超过 100 万元，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润 10%以上
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、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初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按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，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账

本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

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。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

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；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款、本公司做出的除分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

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，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1: 银行承兑汇票及国际信用证	依据票据承兑人确定
组合 2: 商业承兑汇票	依据票据承兑人确定

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1: 以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	依据账龄确定
组合 2: 纳入合并报表范围内的关联方组合	依据客户性质确定

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，对账龄在 3 年以上且评估客户无偿还能力的应收账款全额计提坏账准备。

④应收账款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	应收票据-商业承兑 汇票 (%)	其他应收款预期信用 损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款、贷款承诺和财务担保合同等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1: 关联方款项	依据客户性质
组合 2: 按照预期损失率计提减值准备的非关联方组合	依据账龄确定

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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，主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，

按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
组合 1：合同质保金	依据账龄确定

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营、投资和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

（十六）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司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，对联营企业和合营

企业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，其中一部分通过风险投资机构、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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十七)投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十八)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、工具及办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.5
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
工具及办公设备	年限平均法	5	5.00	19

(十九)在建工程

本公司在建工程主要出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资

产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从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的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十一）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命

和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	法定使用年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、材料与燃料动力、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用（新技术开发费用）、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（二十二）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产

生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、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

在职工为本公司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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。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。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，

并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十六) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十七) 优先股、永续债等其他金融工具

1. 金融负债和权益工具的划分

本公司发行的优先股、永续债（例如长期限含权中期票据）、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

(1) 通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。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。

(2) 通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用本公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是本公司的金融负债；如果为了使该工具持有人享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是本公司的权益工具。

(3) 对于将来须用或可用本公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果本公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果本公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

2. 优先股、永续债的会计处理

本公司对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后续计量的规定进行会计处理。本公司对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的利息）的，作为利润分配处理。

(二十八)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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公

司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

公司主营甾体药物核心原料的销售及少量技术和检测服务收入，本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。由于转让商品的控制权在公司将货物交付客户，客户签收或依据合同商品的法定所有权转移至客户时发生转移，本公司在相应的履约义务履行后，在客户验收完成时点/电子口岸出口日期，确认该单项履约义务的收入。公司的检测服务在完成服务并交付成果后确认收入，具体如下：

1. 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，内销以到货验收完成时点，外销以电子口岸出口日期为确收时点确认收入：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。

2. 提供受托加工服务

本公司与客户之间的提供服务合同包含提供加工服务并交付加工产成品的履约义务。本公司通常在综合考虑了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、客户接受该商品等因素的基础上。在本公司加工业务已经完成，客户取得相关商品及服务的控制权时确认收入实现，即加工或销售合同签署并生效、受托加工产品或商品已发至客户并签收时确认收入。

3. 技术研发服务

公司的技术研发服务主要指公司向客户提供各种药物技术开发以及生产工艺等方面的研究与开发服务，根据合同，公司需要按照研发进度交付成果并有权收取款项。公司在资产负债表日按照相关服务的履约进度确认提供的劳务收入，对于已经发生并预计能够得到补偿的合同履约成本结转计入当期成本，并按同等金额确认该阶段所提供的劳务收入，直到履约进度能确认为止。

4. 其他服务

其他服务目前仅指研发各环节提供的检测服务等，此类服务一般周期较短，公司在上述服务完成时一次性向客户交付成果后确认收入，同时结转对应成本。

(二十九)合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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的下该资产在转回日的账面价值。

(三十)政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业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，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 5000 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十三)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对 2022 年 1 月 1 日的之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。该事项对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表影响如下：

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	--	987,490.02	987,490.02
负债：		--	--
递延所得税负债	--	970,075.25	970,075.25
股东权益：		--	--
盈余公积		--	--
未分配利润	297,318,596.22	297,336,010.99	17,414.77
利润：	--	--	--
所得税费用	-982,330.79	-999,745.56	-17,414.77

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	--	150,935.77	150,935.77
负债：			
递延所得税负债	--	144,297.80	144,297.80
股东权益：			
盈余公积			
未分配利润	71,533,285.71	71,539,923.68	6,637.97
利润：			
所得税费用	-3,231,811.34	-3,238,449.31	-6,637.97

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计算	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

各纳税主体企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
湖北共同药业股份有限公司	15%
湖北共同生物科技有限公司	15%
湖北共同医药健康产业有限公司	25%
湖北华海共同药业有限公司	25%
湖北共同甬体药物研究院有限公司	15%
浙江共同共新医药科技有限公司	25%
湖北同创高端甬体创新药物研究院有限公司	25%

(二) 重要税收优惠及批文

本公司于2022年10月12日由全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示，公司取得编号为GR202242000254的高新技术企业资格认定。本公司全资子公司湖北共同生物科技有限公司已通过湖北省第二批高新技术企业复审并已于2023年10月备案公示。本公司全资子公司湖北共同甬体药物研究院有限公司已通过高新技术企业认定，公司取得编号为GR202342000488的高新技术企业资格证书。本公司、子公司湖北共同生物科技有限公司及子公司湖北共同甬体药物研究院有限公司报告期内适用的企业所得税税率为15%。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	--	--
银行存款	96,206,159.29	415,149,702.88
其他货币资金	85,767,652.16	23,268,235.33
合计	181,973,811.45	438,417,938.21

【注1】：截止2023年12月31日，本公司其他货币资金中用于开具银行承兑汇票、信用证及ETC业务存入的保证金85,767,652.16元。

【注2】：除此之外本公司不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
1. 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,010.45	15,011,877.68	---
其中：债务工具投资	--	--	---
权益工具投资	--	--	---
其他【注1】	1,010.45	15,011,877.68	---

【注1】：本期交易性金融资产主要为购买的“1天报价标准券”理财产品。

(三) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,502,405.17	55,422,272.01
国际信用证	--	591,991.00
小计	9,502,405.17	56,014,263.01
减：坏账准备	--	--
合计	9,502,405.17	56,014,263.01

2. 期末已背书或贴现但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	175,886,549.63	4,580,823.00
合计	175,886,549.63	4,580,823.00

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	--	--	--	--	--
其中：	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收票据	9,502,405.17	--	--	--	9,502,405.17
其中：组合1：银行承兑汇票及国际信用证	9,502,405.17	--	--	--	9,502,405.17
合计	9,502,405.17	--	--	--	9,502,405.17

类别	期初余额				
	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票据	--	--	--	--	--
其中：					
按组合计提坏账准备的应收票据	56,014,263.01	--	--	--	56,014,263.01
其中：组合1：银行承兑汇票及国际信用证	56,014,263.01	--	--	--	56,014,263.01
合计	56,014,263.01	--	--	--	56,014,263.01

4. 本期实际核销的应收票据情况

无。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
其中：6个月以内	165,235,362.80	132,111,185.84
7-12月	30,794,804.18	7,404,822.05
1年以内小计	196,030,166.98	139,516,007.89
1至2年	11,361,494.99	38,892,555.11
2至3年	19,707,832.97	8,964,544.50
3至4年	2,051,405.85	1,385,000.00
4至5年	1,385,000.00	1,163,088.20
5年以上	1,182,810.90	--
小计	231,718,711.69	189,921,195.70
减：坏账准备	21,519,226.17	17,070,935.36
合计	210,199,485.52	172,850,260.34

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	4,154,359.87	1.79	4,154,359.87	100.00	--
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	227,564,351.82	98.21	17,364,866.30	7.63	210,199,485.52
其中：组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	227,564,351.82	98.21	17,364,866.30	7.63	210,199,485.52
合计	231,718,711.69	100.00	21,519,226.17	9.29	210,199,485.52

类别	期初余额				
	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	3,100,000.00	1.63	3,100,000.00	100.00	--
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	186,821,195.70	98.37	13,970,935.36	7.48	172,850,260.34
其中：组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征的组合	186,821,195.70	98.37	13,970,935.36	7.48	172,850,260.34
合计	189,921,195.70	100.00	17,070,935.36	8.99	172,850,260.34

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
广西万德药业有限公司	3,100,000.00	3,100,000.00	100.00	预计收回的可能性较低
樟树市赛凯医药原料有限公司	1,054,359.87	1,054,359.87	100.00	预计收回的可能性较低
合计	4,154,359.87	4,154,359.87	100.00	--

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
广西万德药业有限公司	3,100,000.00	3,100,000.00	100.00	预计收回的可能性较低
合计	3,100,000.00	3,100,000.00	100.00	--

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合计提

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	196,030,166.98	9,801,508.35	5.00	139,516,007.89	6,975,800.39	5.00
1至2年	11,361,494.99	1,136,149.50	10.00	35,792,555.11	3,579,255.51	10.00
2至3年	15,553,473.10	3,110,694.62	20.00	8,964,544.50	1,792,908.90	20.00
3至4年	2,051,405.85	1,025,702.93	50.00	1,385,000.00	692,500.00	50.00
4至5年	1,385,000.00	1,108,000.00	80.00	1,163,088.20	930,470.56	80.00
5年以上	1,182,810.90	1,182,810.90	100.00	--	--	--
合计	227,564,351.82	17,364,866.30	7.63	186,821,195.70	13,970,935.36	7.48

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
基于账龄确认信用风险特征组合	13,970,935.36	3,393,930.94	--	--	--	17,364,866.30
按单项计提坏账准备	3,100,000.00	1,054,359.87	--	--	--	4,154,359.87
合计	17,070,935.36	4,448,290.81	--	--	--	21,519,226.17

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 0.00 元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	42,395,710.00	--	42,395,710.00	18.30	2,119,785.50
第二名	25,323,700.00	--	25,323,700.00	10.93	1,266,185.00
第三名	21,500,000.00	--	21,500,000.00	9.28	1,075,000.00
第四名	11,419,182.73	--	11,419,182.73	4.93	721,318.27
第五名	10,619,844.40	--	10,619,844.40	4.58	530,992.22
合计	111,258,437.13	--	111,258,437.13	48.02	5,713,280.99

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
信用较高银行承兑汇票	15,694,632.58	40,498,435.11
合计	15,694,632.58	40,498,435.11

本期应收款项融资计提减值准备金额为 0.00 元。

2. 期末已质押的应收款项融资

项目	质押权人	期末已质押金额
银行承兑汇票	上海浦东发展银行股份有限公司襄阳分行	4,625,000.00
合计	--	4,625,000.00

3. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

无。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	18,927,494.77	95.61	35,323,273.95	97.71
1至2年	756,868.49	3.82	654,002.11	1.81
2至3年	102,164.35	0.52	134,742.83	0.37
3年以上	10,209.39	0.05	40,466.56	0.11
合计	19,796,737.00	100.00	36,152,485.45	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
------	------	------	----	-------

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
湖北共同生物科技有限公司	丹江口中燃城市燃气发展有限公司	664,630.05	1-2年	预充值款
合计	--	664,630.05	--	--

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	8,062,992.00	40.73
第二名	7,414,000.00	37.45
第三名	664,630.05	3.36
第四名	454,716.99	2.30
第五名	432,000.00	2.18
合计	17,028,339.04	86.02

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,146,241.55	1,883,069.53
合计	2,146,241.55	1,883,069.53

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
其中：6个月以内	585,153.75	475,774.98
7-12月	9,892.00	1,505,771.90
1年以内小计	595,045.75	1,981,546.88
1至2年	1,606,809.00	--
2至3年	168,525.00	--
3至4年	--	--
4至5年	--	3,000.00
5年以上	513,000.00	510,000.00
小计	2,883,379.75	2,494,546.88
减：坏账准备	737,138.20	611,477.35
合计	2,146,241.55	1,883,069.53

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,599,735.46	1,555,730.50
员工备用金	68,276.47	26,400.90
往来款	744,834.00	581,570.77
社保及公积金	371,081.34	330,844.71
其他	99,452.48	--
小计	2,883,379.75	2,494,546.88
减：坏账准备	737,138.20	611,477.35
合计	2,146,241.55	1,883,069.53

(3) 坏账准备计提情况

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	99,077.35	12,400.00	500,000.00	611,477.35
2023年1月1日余额在本期	99,077.35	12,400.00	500,000.00	611,477.35
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-69,325.05	194,985.90		125,660.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	29,752.30	207,385.90	500,000.00	737,138.20

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
押金及保证金	89,536.53	79,325.24				168,861.77
员工备用金	1,320.05	2,093.77				3,413.82
往来款	504,078.53	37,257.37				541,335.90
社保公积金	16,542.24	2,011.84				18,554.08
其他		4,972.63				4,972.63
合计	611,477.35	125,660.85				737,138.20

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 0.00 元

(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	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
西安敏则医药科技有限公司	保证金	1,500,000.00	1年以上	52.02	150,000.00
陈林森	往来款	500,000.00	5年以上	17.34	500,000.00
江西百思康瑞药业有限公司	往来款	168,525.00	1年以上	5.84	33,705.00
职工社保个人承担部分	社保	214,656.52	1年以内	7.44	10,732.83
职工公积金个人承担部分	公积金	156,424.82	1年以内	5.43	7,821.24
合计		2,539,606.34	--	88.07	702,259.07

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款的金额为 0.00 元。

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	141,742,046.93	5,327.58	141,736,719.35	117,765,633.15	32,198.15	117,733,435.00
在产品	37,143,126.66	1,724,014.84	35,419,111.82	26,398,875.80	1,584,641.54	24,814,234.26
产成品	223,601,245.94	8,687,305.65	214,913,940.29	274,891,824.88	1,091,928.37	273,799,896.51
发出商品	1,780,240.90	--	1,780,240.90	12,546,394.48	--	12,546,394.48
周转材料	2,307,500.45	--	2,307,500.45	3,604,969.79	--	3,604,969.79
合计	406,574,160.88	10,416,648.07	396,157,512.81	435,207,698.10	2,708,768.06	432,498,930.04

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	32,198.15	5,327.58	--	32,198.15	--	5,327.58
在产品	1,584,641.54	306,526.60	--	167,153.30	--	1,724,014.84
产成品	1,091,928.37	7,595,377.28	--	--	--	8,687,305.65
合计	2,708,768.06	7,907,231.46	--	199,351.45	--	10,416,648.07

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

本公司存货期末余额中含有的借款费用资本化金额为0.00元。

4. 合同履行成本本期摊销0.00元。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	24,189,456.11	17,087,955.33
待认证进项税额	10,000,659.66	3,316,325.54
预缴所得税	27,690.90	--
预缴土地使用税	41,922.30	--
合计	34,259,728.97	20,404,280.87

(十)长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
山东同新药业有限公司	48,080,730.74	--	--	154,881.66	--	--	--	--	337.88	48,235,950.28	--
小计	48,080,730.74	--	--	154,881.66	--	--	--	--	337.88	48,235,950.28	--
合计	48,080,730.74	--	--	154,881.66	--	--	--	--	337.88	48,235,950.28	--

【注1】权益法下确认的投资损益金额与投资收益中权益法核算的长期股权投资收益差额系抵消子公司湖北共同生物科技有限公司与联营企业山东同新药业有限公司顺流交易下未实现内部利润，合计金额72,815.39元。

【注2】其他金额337.88元系抵消与联营企业山东同新药业有限公司逆流交易下未实现内部利润金额。

(十一) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	3,320,146.97	16,019,742.07	19,339,889.04
(1) 外购			
(2) 固定资产\无形资产	3,320,146.97	16,019,742.07	19,339,889.04
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	3,320,146.97	16,019,742.07	19,339,889.04
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	183,991.50	511,305.46	695,296.96
(1) 计提或摊销	144,564.75	432,777.32	577,342.07
(2) 其他增加	39,426.75	78,528.14	117,954.89
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	183,991.50	511,305.46	695,296.96
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,136,155.47	15,508,436.61	18,644,592.08
2. 期初账面价值	--	--	--

(十二) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	208,014,833.09	192,660,773.51

类别	期末余额	期初余额
固定资产清理	976,475.63	628,194.40
合计	208,991,308.72	193,288,967.91

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	工具及办公设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	108,667,796.94	174,314,315.48	6,332,263.71	10,075,811.97	5,436,330.50	304,826,518.60
2.本期增加金额	29,013,044.86	21,312,917.49	676,693.87	406,057.51	956,220.68	52,364,934.41
(1) 购置	28,333,433.21	2,613,425.35	226,727.31	406,057.51	171,029.22	31,750,672.60
(2) 在建工程转入	679,611.65	18,699,492.14	449,966.56	--	785,191.46	20,614,261.81
3.本期减少金额	7,946,009.50	11,353,222.67	2,310.34	--	262,622.66	19,564,165.17
(1) 处置或报废	4,625,862.53	1,642,102.42	2,310.34	--	7,666.67	6,277,941.96
(2) 转入在建工程	--	9,711,120.25	--	--	254,955.99	9,966,076.24
(3) 转入投资性房地产	3,320,146.97	--	--	--	--	3,320,146.97
4.期末余额	129,734,832.30	184,274,010.30	7,006,647.24	10,481,869.48	6,129,928.52	337,627,287.84
二、累计折旧						
1.期初余额	23,144,116.79	78,454,897.11	3,936,998.13	4,650,819.61	1,978,913.45	112,165,745.09
2.本期增加金额	5,340,371.08	17,550,556.13	1,141,531.30	1,675,056.87	312,985.65	26,020,501.03
(1) 计提	5,340,371.08	17,550,556.13	1,141,531.30	1,675,056.87	312,985.65	26,020,501.03
(2) 其他增加						
3.本期减少金额	2,442,879.25	5,909,595.26	2,194.82	--	219,122.04	8,573,791.37
(1) 处置或报废	2,403,452.50	614,568.79	2,194.82	--	7,283.33	3,027,499.44
(2) 转入在建工程	--	5,295,026.47	--	--	211,838.71	5,506,865.18
(3) 转入投资性房地产	39,426.75	--	--	--	--	39,426.75
4.期末余额	26,041,608.62	90,095,857.98	5,076,334.61	6,325,876.48	2,072,777.06	129,612,454.75
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	工具及办公设备	合计
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	103,693,223.68	94,178,152.32	1,930,312.63	4,155,993.00	4,057,151.46	208,014,833.09
2.期初账面价值	85,523,680.15	95,859,418.37	2,395,265.58	5,424,992.36	3,457,417.05	192,660,773.51

【注1】、截止2023年12月31日已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为14,685,419.71元。

【注2】、截止2023年12月31日未办妥产权证书的固定资产原值为3,336,918.66，账面价值为2,126,774.32元。

【注3】、截止2023年12月31日处于抵押担保状态的固定资产原值为73,827,455.97元。

【注4】、本期在建工程转入金额含本期购买且需安装的设备金额。

(2) 截止2023年12月31日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,260,855.14	1,250,668.12		1,010,187.02	
电子设备	7,787.61	5,548.77		2,238.84	
工具及办公设备	13,999.66	10,493.43		3,506.23	
合计	2,282,642.41	1,266,710.32		1,015,932.09	

(3) 截止2023年12月31日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,126,774.32	扩建改造后，正在计划办理中
合计	2,126,774.32	--

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
待处理设备	976,475.63	628,194.40
合计	976,475.63	628,194.40

(十三) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	1,129,515,670.51	398,653,709.14
工程物资	52,160,460.35	13,333,412.08
合计	1,181,676,130.86	411,987,121.22

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
共同生物黄体酮及中间体 BA 生产建设募投项目	765,101,405.43	--	765,101,405.43	282,998,249.33	--	282,998,249.33
华海共同年产 370 吨甾体原料药生产建设项目	307,354,383.66	--	307,354,383.66	99,625,977.35	--	99,625,977.35
共同生物甾体类产业链升级建设项目	56,897,819.93	--	56,897,819.93	11,979,924.22	--	11,979,924.22
共同药业高端甾体系列原料药及中间体生产建设项目	162,061.49	--	162,061.49	124,412.43	--	124,412.43
RTO 项目	--	--	--	3,833,442.41	--	3,833,442.41
在安装设备	--	--	--	91,703.40	--	91,703.40
合计	1,129,515,670.51	--	1,129,515,670.51	398,653,709.14	--	398,653,709.14

【注 1】：截止 2023 年 12 月 31 日处于抵押担保状态的在建工程原值为 76,184,082.19 元。

【注 2】：上期“老厂区改造”项目本期项目名称为“共同生物甾体类产业链升级建设项目”，上期“共同药业新厂区基础设施建设”项目本期备案名称为“共同药业高端甾体系列原料药及中间体生产建设项目”

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
共同生物黄体酮及中间体 BA 生产建设募投项目	826,000,000.00	282,998,249.33	482,103,156.10	--	--	765,101,405.43
华海共同年产 370 吨甾体原料药生产建设项目	725,000,000.00	99,625,977.35	207,728,406.31	--	--	307,354,383.66
共同生物甾体类产业链升级建设项目	300,000,000.00	11,979,924.22	47,944,298.80	2,674,423.82	351,979.27	56,897,819.93
共同药业高端甾体系列原料药及中间体生产建设项目	300,000,000.00	124,412.43	37,649.06	--	--	162,061.49
RTO 项目	15,782,515.33	3,833,442.41	11,949,072.92	15,782,515.33	--	--
合计	2,166,782,515.33	398,562,005.74	749,762,583.19	18,456,939.15	351,979.27	1,129,515,670.51

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
共同生物黄体酮及中间体 BA 生产建设募投项目	92.63	92.63	28,987,580.37	24,124,525.46	5.09	募集资金、金融机构贷款及自有资金
华海共同年产 370 吨甾体原料药生产建设项目	42.39	42.39	5,133,695.03	5,133,695.03	3.69	金融机构贷款及自有资金
共同生物甾体类产业链升级建设项目	20.01	20.01				金融机构贷款及自有资金
共同药业高端甾体系列原料药及中间体生产建设项目	0.05	0.05				自有资金
RTO 项目	100.00	100.00				自有资金
合计	--	--	34,121,275.40	29,258,220.49	--	/

【注 1】：以上利息资本化金额系可转换公司债券按照实际利率法计算的资金利息及银行固定资产专项贷款利息。

2. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
五金及设备	52,160,460.35		52,160,460.35	13,333,412.08		13,333,412.08
合计	52,160,460.35		52,160,460.35	13,333,412.08		13,333,412.08

(十四)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	9,457,861.18	9,457,861.18
2. 本期增加金额	1,386,356.23	1,386,356.23
(1) 新增租赁	1,386,356.23	1,386,356.23
(2) 企业合并增加	--	--
(3) 重估调整	--	--
3. 本期减少金额	9,457,861.18	9,457,861.18
(1) 处置	9,457,861.18	9,457,861.18
4. 期末余额	1,386,356.23	1,386,356.23
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,161,607.02	3,161,607.02
2. 本期增加金额	1,737,348.52	1,737,348.52
(1) 计提	1,737,348.52	1,737,348.52
3. 本期减少金额	4,721,290.41	4,721,290.41
(1) 处置	4,721,290.41	4,721,290.41
4. 期末余额	177,665.13	177,665.13

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,208,691.10	1,208,691.10
2. 期初账面价值	6,296,254.16	6,296,254.16

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	46,714,387.63	46,714,387.63
2. 本期增加金额	24,544,900.00	24,544,900.00
(1) 购置	24,544,900.00	24,544,900.00
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	16,019,742.07	16,019,742.07
(1) 转入投资性房地产	16,019,742.07	16,019,742.07
(2) 失效且终止确认的部分		
4. 期末余额	55,239,545.56	55,239,545.56
二、累计摊销		
1. 期初余额	3,576,331.04	3,576,331.04
2. 本期增加金额	746,251.58	746,251.58
(1) 计提	746,251.58	746,251.58
3. 本期减少金额	78,528.14	78,528.14
(1) 转入投资性房地产	78,528.14	78,528.14
(2) 失效且终止确认的部分		
4. 期末余额	4,244,054.48	4,244,054.48
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		

项目	土地使用权	合计
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	50,995,491.08	50,995,491.08
2. 期初账面价值	43,138,056.59	43,138,056.59

【注1】：报告期末，本公司对无形资产使用情况进行检查，未发现减值之情形。

【注2】：截止2023年12月31日处于抵押担保状态的无形资产原值为29,782,058.96元。

(十六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	13,218,687.71	2,262,003.00	2,829,385.85	--	12,651,304.86
合计	13,218,687.71	2,262,003.00	2,829,385.85	--	12,651,304.86

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	4,901,575.87	32,673,012.44	3,066,830.56	20,391,180.77
递延收益	11,608,068.57	77,387,123.79	9,414,760.63	62,765,070.86
可抵扣亏损	5,371,530.88	30,732,971.92	3,692,874.30	23,038,656.14
内部交易未实现利润	320,311.98	2,134,044.94	732,592.82	4,883,804.23
租赁负债	235,319.75	987,157.94	987,490.02	6,393,101.87
股份支付【注1】	184,878.33	1,127,387.04	--	--
小计	22,621,685.38	145,041,698.07	17,894,548.33	117,471,813.87
递延所得税负债：				
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动	1.57	10.45	1,781.65	11,877.68
使用权资产	289,414.99	1,208,691.10	970,075.25	6,296,254.16
小计	289,416.56	1,208,701.55	971,856.90	6,308,131.84

【注1】：根据相关税法规定，对于附有业绩条件或服务条件的股权激励计划，企业按照会计准则的相关规定确认的成本费用在等待期内不得税前抵扣，待股权激励计划可行权时方可抵扣，可抵扣的金额为实际行权时的股票公允价值与激励对象支付的行权金额之间的差额。因此公司对于第二类限制性股权激励计提的股份支付按照本年度期末收盘股价估计未来可以税前抵扣的金额，以未来期间很可能取得的应纳税所得额为限确认递延所得税资产。

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	--	--
可抵扣亏损	13,431,480.87	6,175,435.90
免税政府补助	6,940,000.00	6,940,000.00
合计	20,371,480.87	13,115,435.90

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2024 年度	1,287,897.81	1,287,897.81	/
2025 年度	1,223,190.94	1,223,190.94	/
2026 年度	852,261.94	852,261.94	/
2027 年度	1,164,698.71	111,419.59	/
2028 年度	1,650,114.92	120,674.23	/
2028 年及以后年度	7,253,316.55	2,579,991.39	/
合计	13,431,480.87	6,175,435.90	/

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	3,287,784.25	--	3,287,784.25	105,181,706.93	--	105,181,706.93
预付工程款	28,423,707.48	--	28,423,707.48	15,118,891.34	--	15,118,891.34
预付委托研发费及其他长期费用	644,287.59	--	644,287.59	740,102.55	--	740,102.55
租赁保证金	628,200.00	--	628,200.00	628,200.00	--	628,200.00
合计	32,983,979.32	--	32,983,979.32	121,668,900.82	--	121,668,900.82

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	85,767,652.16	85,767,652.16	保证金/冻结	信用保证金/承兑保证金/ETC冻结保证金	23,268,235.33	23,268,235.33	保证金	信用保证金/承兑保证金/ETC冻结保证金
应收票据			--	--	14,500,000.00	14,500,000.00	质押	质押开立银行承兑汇票和国际信用证

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收账款			--	--	29,120,296.36	26,958,531.54	质押	质押借款
应收款项融资	4,625,000.00	4,625,000.00	质押	质押开立银行承兑汇票和国际信用证	9,055,000.00	9,055,000.00	质押	质押开立银行承兑汇票和国际信用证
固定资产	73,827,455.97	59,881,645.29	抵押	借款抵押	49,462,184.84	35,813,336.97	抵押	借款抵押
在建工程	76,184,082.19	76,184,082.19	抵押	借款抵押	61,873,242.85	61,873,242.85	抵押	借款抵押
无形资产	29,782,058.96	25,742,861.87	抵押	借款抵押	22,423,798.30	19,235,151.96	抵押	借款抵押
合计	270,186,249.28	252,201,241.51	--	--	209,702,757.68	190,703,498.65		--

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	60,000,000.00	104,000,000.00
组合借款	30,000,000.00	101,000,000.00
福费廷	20,000,000.00	110,000,000.00
短期借款利息	92,522.22	195,876.40
已贴现未到期票据继续确认	--	6,435,000.00
合计	110,092,522.22	321,630,876.40

(二十一) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	208,739,515.21	33,411,557.20
国际信用证	8,074,278.00	20,800,126.13
合计	216,813,793.21	54,211,683.33

(二十二) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	311,394,234.18	137,372,417.46
1年以上	4,028,704.23	13,939,318.02
合计	315,422,938.41	151,311,735.48

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
湖北泰仑化工有限公司	813,253.25	尚未结算
苏州君达合建设科技有限公司	345,000.00	尚未结算
江西同庆贸易有限公司	326,250.00	尚未结算
武汉华科天元水务工程有限公司	295,000.00	设备质保金
湖北欧瑞生化设备科技有限公司	195,000.00	设备质保金
合计	1,974,503.25	---

(二十三) 预收款项

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	45,292.31	--
合计	45,292.31	--

【注1】：本年预收款项为租赁业务预收款。

(二十四) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收款项(不含税)	3,468,912.29	556,201.33
合计	3,468,912.29	556,201.33

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	8,816,411.67	58,982,004.45	60,482,311.47	7,316,104.65
离职后福利-设定提存计划	30,055.00	4,458,978.18	4,401,247.28	87,785.90
合计	8,846,466.67	63,440,982.63	64,883,558.75	7,403,890.55

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,774,922.67	51,382,693.60	52,910,199.52	7,247,416.75
职工福利费		2,842,738.86	2,842,738.86	
社会保险费	18,689.00	2,534,235.93	2,502,177.03	50,747.90
其中：医疗保险费	18,315.00	2,270,314.51	2,240,706.51	47,923.00
工伤保险费	374.00	253,773.50	252,057.60	2,089.90

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费				
其他		10,147.92	9,412.92	735.00
住房公积金	22,800.00	1,787,458.90	1,792,318.90	17,940.00
工会经费和职工教育经费		434,877.16	434,877.16	
合计	8,816,411.67	58,982,004.45	60,482,311.47	7,316,104.65

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	28,980.00	4,274,509.28	4,219,227.28	84,262.00
失业保险费	1,075.00	184,468.90	182,020.00	3,523.90
合计	30,055.00	4,458,978.18	4,401,247.28	87,785.90

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	990,386.78	--
环保税	--	180.73
企业所得税	2,801,004.44	7,212,876.05
房产税	22,461.18	26,945.86
土地使用税	--	32,402.71
个人所得税	112,188.64	86,711.50
城市维护建设税	39,464.76	39,464.76
教育费附加	16,913.46	16,913.46
地方教育附加	11,275.64	11,275.64
印花税	90,678.42	58,283.98
合计	4,084,373.32	7,485,054.69

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	1,640,492.53	2,067,953.25
合计	1,640,492.53	2,067,953.25

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
政府补助	--	1,450,000.00
代收代付款	353,000.00	--
销售佣金	339,886.95	404,057.04
员工往来款	333,181.03	146,984.71
押金及保证金	220,000.00	
其他	394,424.55	66,911.50
合计	1,640,492.53	2,067,953.25

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	22,062,268.37	5,097,442.50
一年内到期的应付债券	212,383.56	141,589.04
一年内到期的租赁负债	448,529.12	1,979,420.57
合计	22,723,181.05	7,218,452.11

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的信用等级一般的银行承兑汇票	4,580,823.00	22,600,929.97
待转销项	129,723.89	38,562.83
合计	4,710,546.89	22,639,492.80

(三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
组合借款【注 1】	353,156,823.72	143,400,000.00	3.7%-4.45%
保证借款【注 2】	18,621,312.50	19,600,000.00	3.70%
小计	371,778,136.22	163,000,000.00	--
减：一年内到期的长期借款	22,062,268.37	4,880,000.00	--
合计	349,715,867.85	158,120,000.00	--

【注 1】：（1）公司于 2022 年 6 月同上海浦东发展银行股份有限公司襄阳分行签订《固定资产借款合同》，贷款金额人民币 143,500,000.00 元，用于募投项目建设，贷款期限 2022 年 6 月 30 日至 2030 年 6 月 30 日，利率为 4.45%；

（2）子公司湖北华海共同药业有限公司于 2022 年 11 月同中国银行股份有限公司十堰分行签订《固定资产借款合同》，贷款金额人民币 200,000,000.00 元，用于年产 370 吨甾体系列原料药生产建设项目建设，贷款期限 2023 年 1 月 5 日至 2030 年 11 月 19 日，利率为 3.7%、3.8%；

（3）公司于 2023 年 9 月同兴业银行股份有限公司襄阳分行签订《固定资产抵押借款合同》，贷款金额人民币 20,200,000.00 元，用于购置工业厂房，贷款期限 2023 年 10 月 19 日至 2033 年 10 月 18 日，利率为 4.4%；

【注 2】：2022 年 1 月公司同中国建设银行股份有限公司襄阳高新技术产业开发区支行签订《人民币流动资金借款合同》，贷款

金额 20,000,000.00 元，贷款期限 2022 年 1 月 20 日至 2025 年 1 月 19 日用于补流，贷款利率 3.70%。

(三十一) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	302,870,510.48	279,060,550.17
小计	302,870,510.48	279,060,550.17
减：一年内到期的应付债券	212,383.56	141,589.04
合计	302,658,126.92	278,918,961.13

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

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额
共同转债	100.00	--	2022年11月28日	6年	380,000,000.00
合计	100.00	--	--	--	380,000,000.00

(续)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期其他减少	期末余额	是否违约
共同转债	278,918,961.13		1,732,383.56	23,739,165.79	1,520,000.00	212,383.56	302,658,126.92	否
合计	278,918,961.13		1,732,383.56	23,739,165.79	1,520,000.00	212,383.56	302,658,126.92	--

【注 1：】其他减少系按照流动性调整到一年内到期的非流动负债金额。

【注 2：】2023 年合计转股减少债券 519.00 张，增加股数为 1902.00 股，对于不足转换 1 股的债券票面金额支付现金 280.58 元。

可转换公司债券的转股条件、转股时间：

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2022] 2721 号《关于同意湖北共同药业股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》的核准，本公司获准向社会公开发行面值总额为 380,000,000.00 元的可转换公司债券（以下简称“可转债”），期限 6 年。

上述可转债票面利率为：第一年 0.40%、第二年 0.60%、第三年 1.10%、第四年 1.80%、第五年 2.50%、第六年 3.00%。本可转债采用每年付息一次的付息方式，到期归还所有未转股的可转债本金并支付最后一年利息，可转债期满后五个工作日内办理完毕偿还债券余额本息的事项。

本可转债初始转股价为 27.14 元/股，不低于募集说明书公告前二十个交易日公司股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前的交易日的交易价格按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一交易日公司股票交易均价。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。债券持有人对转股或者不转股有选择权，并于转股的次日成为公司股东。

公司公开发行可转债募集资金总额 380,000,000.00 元，扣除相关不含税发行费用合计人民币金额 6,776,886.79 元后，实际募集资金净额为人民币 373,223,113.21 元。

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,059,192.38	6,929,269.45
减：未确认融资费用	72,034.44	536,167.61
减：一年内到期的租赁负债	448,529.12	1,979,420.57
合计	538,628.82	4,413,681.27

(三十三) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	30,002.50	49,332.50	劳务诉讼
合计	30,002.50	49,332.50	--

(三十四) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	69,705,070.86	15,646,200.00	1,024,147.07	84,327,123.79	与资产相关/ 与收益相关
合计	69,705,070.86	15,646,200.00	1,024,147.07	84,327,123.79	--

(三十五) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	115,277,000.00	--	--	--	1,902.00	--	115,278,902.00

【注1】：其他系截止2023年12月31日止可转债转股数量。

(三十六) 其他权益工具

发行在外的金融 工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	3,800,000.00	96,506,987.59			519.00	13,420.15	3,799,481.00	96,493,567.44
合计	3,800,000.00	96,506,987.59			519.00	13,420.15	3,799,481.00	96,493,567.44

【注1】：2023年合计转股减少债券519.00张，对应减少的权益金额为13,420.15元。

(三十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）【注1】	409,106,196.08	49,925.88	70,716.76	409,085,405.20
其他资本公积	--	1,689,326.28	--	1,689,326.28

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：以权益结算的股份支付【注2】	--	1,689,326.28	--	1,689,326.28
合计	409,106,196.08	1,739,252.16	70,716.76	410,774,731.48

【注1】：本期资本溢价增加系截止期末公司可转债转股 1,902.00 股增加股本溢价 49,718.28 元，转股当年无需支付的票面利息 207.60 元，合计增加资本公积股本溢价 49,925.88 元；本期减少系子公司湖北华海共同药业有限公司本年全部股东非同比例实缴增加的注册资本，从而间接导致公司对其持股比例由原 46% 变更为 47.43%。增加部分视同购买子公司少数股东股权，因购买少数股东股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司净资产份额之间的差额，调整资本公积金额 -70,716.76 元。

【注2】其他资本公积增加系按照公司限制性股票激励计划截止期末在职 36 名员工限制性股票（第二类限制性股票）激励计提的股份支付费用金额 1,689,326.28 元。

（三十八）盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	9,861,298.49	--	--	9,861,298.49
合计	9,861,298.49	--	--	9,861,298.49

【注1】：本年度母公司亏损故无需计提盈余公积。

（三十九）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	297,318,596.22	272,808,522.79
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	17,414.77	
调整后期初未分配利润	297,336,010.99	272,808,522.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,005,014.76	40,187,745.43
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
应付普通股股利	--	15,677,672.00
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	320,341,025.75	297,318,596.22

调整期初未分配利润明细：

1. 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 17,414.77 元。

（四十）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	565,501,718.58	440,536,293.49	604,403,331.59	466,246,642.14
起始物料	126,079,998.82	103,477,637.54	272,400,037.28	224,390,773.23
中间体	439,135,870.70	336,854,547.32	325,895,930.82	236,585,619.48
加工费	--	--	6,088,495.56	5,270,249.43
技术及检测服务	285,849.06	204,108.63	18,867.93	--
二、其他业务小计	897,490.00	742,259.18	168,141.60	105,167.77
原材料	353,982.31	164,917.11	168,141.60	105,167.77
房屋租赁	543,507.69	577,342.07	--	--
合计	566,399,208.58	441,278,552.67	604,571,473.19	466,351,809.91

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、按业务类型				
起始物料	126,079,998.82	103,477,637.54	272,400,037.28	224,390,773.23
中间体	439,135,870.70	336,854,547.32	325,895,930.82	236,585,619.48
技术及检测服务	285,849.06	204,108.63	18,867.93	--
受托加工	--	--	6,088,495.56	5,270,249.43
其他业务收入	897,490.00	742,259.18	168,141.60	105,167.77
合计	566,399,208.58	441,278,552.67	604,571,473.19	466,351,809.91
二、按经营地区				
境内	437,531,148.80	351,944,361.92	506,665,962.05	404,828,166.53
境外	128,868,059.78	89,334,190.75	97,905,511.14	61,523,643.38
合计	566,399,208.58	441,278,552.67	604,571,473.19	466,351,809.91
三、按照销售渠道				
直销	566,399,208.58	441,278,552.67	604,571,473.19	466,351,809.91
经销	--	--	--	--
合计	566,399,208.58	441,278,552.67	604,571,473.19	466,351,809.91

3. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	甾体药物核心原料	加工费	技术及检测服务	其他业务收入
在某一时点确认	565,215,869.52	--	285,849.06	353,982.31
在某一时段内确认	--	--	--	--
合计	565,215,869.52	--	285,849.06	353,982.31

【注 1】：上表不包含《企业会计准则第 21 号——租赁》确认的租赁收入。

(四十一)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,660.58	7.28
教育费附加	4,981.73	21.84
地方教育附加	2,638.05	14.56
印花税	691,810.03	603,251.04
环保税	190.89	9,275.43
车船税	18,726.24	16,392.84
房产税	160,500.72	26,945.86
土地使用税	120,858.16	32,402.71
合计	1,001,366.40	688,311.56

(四十二)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,887,547.25	2,497,631.40
参展及差旅费用	2,125,910.66	689,342.11
业务招待费	411,914.07	445,596.19
股份支付	87,209.18	--
其他	1,551,982.32	1,274,444.07
合计	7,064,563.48	4,907,013.77

(四十三)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,000,817.10	18,529,527.30
折旧及摊销	4,854,033.17	3,218,023.43
安全环保绿化排污费	3,427,181.43	4,136,977.42
咨询及服务费	2,800,291.49	2,505,503.10
业务招待费	2,704,903.79	1,883,011.93
物业租赁及水电燃气费	1,590,773.01	1,110,287.71
办公费用	967,302.86	1,813,076.43
装修费	848,321.05	722,133.07
股份支付	803,168.46	--
使用权资产摊销	477,943.81	768,175.07
设备维护费	1,304,309.77	1,241,665.10
其他	3,618,338.59	2,904,299.82
合计	44,397,384.53	38,832,680.38

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,667,907.12	10,844,058.23
材料及燃料动力费	14,551,063.73	28,106,585.14
固定资产及使用权资产折旧摊销	4,704,644.32	2,476,469.11
新工艺开发费	1,518,286.63	2,988,748.14
股份支付	574,696.46	--
研究院装修费摊销	424,589.59	512,517.16
其他费用	657,710.56	219,109.87
合计	38,098,898.41	45,147,487.65

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	13,181,709.85	13,372,459.02
减：利息收入	2,132,579.51	1,923,107.35
汇兑损失	2,286,319.89	1,181,023.92
减：汇兑收益	3,336,637.66	3,425,114.20
手续费支出	370,466.22	770,741.79
其他支出	--	185,333.34
合计	10,369,278.79	10,161,336.52

【注 1】：根据鄂财办农[2021]18 号文，子公司共同生物于 2023 年 11 月收到丹江口市乡村振兴局的新型农业经营主体贷款贴息补助 146,600.00 元，冲减“财务费用-利息费用”。以上贷款贴息冲减财务费用-利息费用均视为“非经常性损益”。

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
300 吨雄烯二酮基础设施建设奖励基金[注 1]	310,300.08	310,300.08	与资产相关
科技发展资金[注 2]		200,000.00	与收益相关
稳岗补贴[注 3]	101,531.00	155,511.40	与收益相关
个税返还款[注 4]	39,284.02	11,002.91	与收益相关
企业吸纳就业人员补贴[注 5]	90,612.00	33,500.00	与收益相关
隆中人才支持计划[注 6]		2,000,000.00	与收益相关
中央外经贸发展资金[注 7]	412,842.00	64,000.00	与收益相关
科技创新专项资金[注 8]		430,000.00	与收益相关
技改提质补助[注 9]		217,734.00	与收益相关
安责险以奖代补[注 10]		16,200.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
省科技创新团队补助[注 11]		300,000.00	与收益相关
失业保险基金[注 12]	3,000.00	4,139.00	与收益相关
知识产权三大工程-护航工程奖励[注 13]	300,000.00		与收益相关
2023 年知识产权保护与运用专项[注 14]	300,000.00		与收益相关
市级核心技术攻关专项资金[注 15]	300,000.00		与收益相关
2021 年度工业项目试点示范、首次破关奖励项目[注 16]	40,000.00		与收益相关
2022 年第二、三季度外贸出口奖励[注 17]	131,200.00		与收益相关
襄阳市重点实验室、襄阳市企校联合创新中心绩效评价[注 18]	100,000.00		与收益相关
省级单项冠军示范产品[注 19]	150,000.00		与收益相关
科技发展后补助资金[注 20]	200,000.00		与收益相关
涉企以奖代补[注 21]	1,667.00		与收益相关
增值税加计抵减[注 22]	3,615,159.89		与收益相关
企业社保补贴[注 23]	128,405.42		与收益相关
2023 年生命健康产业普惠资金[注 24]	270,000.00		与收益相关
固定资产投资补贴[注 25]	36,590.04	36,590.04	与资产相关
10 吨诺龙建设项目专项资金[注 26]	50,000.04	50,000.04	与资产相关
20 吨 5a 雄烷二酮建设项目[注 27]	77,959.92	77,959.92	与资产相关
2017 年传统产业改造升级专项资金第二批[注 28]	30,999.96	30,999.96	与资产相关
甾体药物及中间体湖北省工程研究中心[注 29]	75,000.00	75,000.00	与资产相关
2018 年传统产业改造升级专项资金第一批[注 30]	60,000.00	60,000.00	与资产相关
2018 年传统产业改造升级专项资金第二批[注 31]	44,000.04	44,000.04	与资产相关
2020 年度丹江口市传统产业改造升级[注 32]	34,285.68	34,285.68	与资产相关
现代农业园区产业链建设项目[注 33]	134,594.64	134,594.64	与资产相关
植物源胆固醇与维生素 D3 制备关键技术开发及应用[注 34]	6,250.00	--	与资产相关
化学-酶组合催化合成熊去氧胆酸技术开发[注 35]	6,250.00	--	与资产相关
生物转化植物甾醇制备新型甾体药物中间体 BA 产业化技术研究与应用[注 36]	25,000.00	--	与资产相关
分子实验室政府补助专项资金[注 37]	132,916.67	--	与资产相关
合计	7,207,848.40	4,285,817.71	--

注：根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会【2017】15 号），将 2017 年 1 月 1 日起收到的与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质列报于“其他收益”项目。

【注 1】：300 吨雄烯二酮基础设施建设奖励基金：2014 年 9 月，子公司共同生物收到丹江口财政局根据丹经信字（2014）46 号文，用于补贴 300 吨雄烯二酮基础设施建设款 6,046,000.00 元；2018 年 9 月，公司收到丹江口经济开发区管委会根据丹经信文（2018）45 号文，用于补贴 300 吨雄烯二酮基础设施综合楼建设款 160,000.00 元。

【注 2】：科技发展资金：公司 2022 年 1 月收到宜城市财政局依据鄂财企发〔2017〕45 号拨付的科技创新发展奖金

【注 3】：稳岗补贴：公司 2022 年 5 月收到宜城市公共就业和人才服务局根据《关于开展 2022 年参保企业申报失业保险费稳岗返还的通知》发放的稳岗补贴金额 32,081.40 元，子公司共同生物 2022 年 6 月收到丹江口市公共就业和人才服

务局拨付的稳岗补贴 107,397.00 元, 子公司共同医药健康 2022 年 5 月收到襄阳市就业劳动管理局拨付的稳岗补贴金额 16,033.00 元, 合计 155,511.40 元。

公司 2023 年 9 月收到宣城市公共就业和人才服务局发放的稳岗补贴金额 23,637.00 元, 子公司共同生物 2023 年 11 月收到丹江口市公共就业和人才服务局拨付的稳岗补贴 75,511.00 元, 华海共同 2023 年 12 月收到丹江口市公共就业和人才服务局拨付的稳岗补贴金额 2,383.00 元, 合计 101,531.00 元。

【注 4】: 个税返还款: 2022 年 3 月共同药业收到国家金库宣城市支库下发补助 6,715.88 元, 2022 年 1 月共同生物收到国家金库丹江口支库下发补助 2,471.06 元, 2022 年 3 月共同健康收到襄阳财政局下发补贴款 1,815.97 元, 合计 11,002.91 元。

2023 年 3 月, 共同药业收到国家金库宣城市支库下发补助 31,419.95 元; 2022 年 3 月共同生物收到补助 3,767.44 元; 2023 年 3 月甬体研究院收到国家金库武汉市东湖新技术开发区支库下发补贴款 565.05 元; 2023 年 3 月浙江共同共新收到国家金库杭州市钱塘区支库下发补贴款 1,691.43 元; 2023 年 2 月同创高端收到国家金库武汉市东湖新技术开发区支库下发补贴款 8.51 元。合计 39,284.02 元。

【注 5】: 企业吸纳就业人员补贴: 共同药业 2022 年 9 月收到宣城市公共就业和人才服务局发放的大学生就业扩岗补贴 1,000.00 元, 2022 年 11 月收到 2,000.00 元; 子公司共同生物 2022 年 12 月收到丹江口市公共就业和人才服务局根据十人社函(2022)3 号文拨付的十堰市中小微企业一次性吸纳高校毕业生就业补贴 8,000 元; 子公司共同共新 2022 年 11 月收到杭州市人力资源和社会保障局发放的一次性留工培训补贴 9,000.00 元, 一次性扩岗补贴 13,500.00 元。合计金额 33,500.00 元。

共同药业 2023 年 3 月收到宣城市公共就业和人才服务局发放的大学生就业扩岗补贴 41,112.00 元; 子公司共同生物 2023 年 9 月收到丹江口市公共就业和人才服务局根据十人社函(2022)3 号文拨付的十堰市中小微企业一次性吸纳高校毕业生就业补贴 21,000 元; 华海共同 2023 年 10 月、11 月分别收到丹江口市公共就业和人才服务局发放的企业吸纳就业补贴 3,000.00、1,000.00 元; 甬体研究院 2023 年 4 月、7 月、8 月、11 月、12 月分别收到武汉市人力资源和社会保障局东湖新技术开发区分局发放的一次性吸纳就业补贴 4,000.00、2,000.00、6,000.00、7,000.00、1,000.00 元; 共同共新 2023 年 1 月收到杭州市公共就业和人才服务局发放的一次性留工培训补贴 4,500.00 元。合计金额 90,612.00 元。

【注 6】: 隆中人才支持计划: 公司 2022 年 7 月收到襄阳市财政局根据 2021 年度隆中人才支持计划资助协议下发补助 2,000,000.00 元。

【注 7】: 中央外经贸发展资金: 2022 年 2 月宣城市商务局根据鄂商务发[2021]37 号文向共同药业拨付 2021 年中央外经贸发展专项资金 64,000.00 元。

2023 年 2 月宣城市商务局根据鄂商务发[2022]47 号文向共同药业拨付 2022 年中央外经贸发展专项资金 135,000.00 元。共同药业 2022 年 7 月、10 月收到襄阳市商务局下发外贸事项补助资金 2,842.00、275,000.00 元。合计 412,842.00 元

【注 8】: 科技创新专项资金: 2022 年共同药业收到宣城市科学技术局依据宜政发(2021)9 号文下发无申请兑现“专精特新”奖励资金 100,000.00 元, 无申请兑现发明专利奖励资金 30,000.00 元, 工业经济高质量发展奖励 100,000.00 元; 共同生物收到十堰市经济及信息化局依据市经信局关于下达落实 2021 年度市级支持先进制造业技术改造奖补资金的通知支付的湖北省专精特新“小巨人”企业补贴 200,000.00 元, 合计 430,000.00 元。

【注 9】: 技改提质补助: 2022 年 6 月共同药业收到宣城市科学技术局和经济信息化局根据宜科经(2022)15 号文下发雌烯醇系列产品技术改造项目补助 217,734.00 元。

【注 10】: 安责险以奖代补: 共同生物 2022 年 11 月份收到十堰市应急管理局依据(鄂财企规(2017)19 号)和(鄂政办发(2020)16 号)规定下发 2022 年安责险以奖代补 16,200.00 元。

【注 11】: 省科技创新团队补助: 共同生物收到 2022 年 12 月收到湖北省科学技术厅依据关于开展 2022 年湖北省“科技创新团队”申报工作的通知支付的“植物甾醇制备新型甾药中间体 9 α -OH”项目的补助 300,000.00 元。

【注 12】: 失业保险基金: 2022 年 12 月共同甬体药物研究院收到武汉市失业保险管理办公室失业保险基金支付的失业保险基金 4,000.00 元, 2022 年 10 月同创高端甬体创新药物研究院收到武汉市失业保险管理办公室失业保险基金支付的失业保险基金 139.00 元, 合计金额 4,139.00 元。

2023 年 2 月共同甬体药物研究院收到武汉东湖新技术开发区财政和国资监管局支付的失业保险基金 2,000.00 元, 2023 年 12 月共同甬体药物研究院收到武汉市失业保险管理办公室支付的失业保险基金 1,000.00 元, 合计金额 3,000.00 元。

【注13】：知识产权三大工程-护航工程奖励：共同药业2023年9月收到襄阳市财政局根据鄂知发〔2023〕17号拨付的知识产权保护与运用专项资金300,000.00元。

【注14】：2023年知识产权保护与运用专项：共同药业2023年9月收到襄阳市市场监督管理局根据襄政发〔2021〕6号襄阳市人民政府关于加强专利工作加快推进知识产权强市建设的意见拨付的2023年知识产权保护与运用专项资金300,000.00元。

【注15】：市级核心技术攻关专项资金：共同药业2023年11月收到阳市科学技术局拨付的襄阳市科技计划项目专项资金300,000.00元。

【注16】：2021年度工业项目试点示范、首次破关奖励项目：共同药业2023年11月收到襄阳市经济和信息化局根据拨付的工业项目试点示范、首次破关奖励项目资金40,000.00元。

【注17】：2022年第二、三季度外贸出口奖励：共同药业2023年3月收到宜城市商务局拨付的2022年第二、三季度外贸出口奖励131,200.00元。

【注18】：襄阳市重点实验室、襄阳市企校联合创新中心绩效评价：共同药业2023年5月收到宜城市科学技术和经济信息化局拨付的襄阳市重点实验室、襄阳市企校联合创新中心绩效评价奖励资金100,000.00元。

【注19】：省级单项冠军示范产品：共同药业2023年5月收宜城市科学技术和经济信息化局根据拨付的省级单项冠军示范产品奖励资金150,000.00元

【注20】：科技发展后补助资金：共同生物2023年8月收到丹江口市科学技术和经济信息化局根据丹科经文〔2023〕11号市科技经信局关于解决2022年丹江口市科技创新发展后补助资金的请示拨付的科技创新发展补助资金200,000.00元。

【注21】：涉企以奖代补：共同生物2023年9月收到丹江口市环境卫生管理所根据市城管执法局关于涉企经营性收费以奖代补考核奖励办法的公告拨付的依规缴纳生活垃圾处理费的企业奖励金1,667.00元。

【注22】：增值税加计抵减：共同生物根据财税【2023】43号文确认增值税加计抵减金额3,615,159.89元。

【注23】：企业社保补贴：甬体研究院2023年3、6、9、11月收到武汉市人力资源和社会保障局拨付的社保补贴22,170.72、24,942.06、30,484.74、50,807.90元。

【注24】：2023年生命健康产业普惠资金：甬体研究院2023年9月收到武汉东湖新技术开发区财政和国资监管局拨付的生命健康产业普惠资金（环评补贴）30,000.00元，生命健康产业普惠资金（租房补贴）240,000.00元。

【注25】：固定资产投资补贴：2016年2月，公司收到宜城市财政局根据襄经信办〔2015〕60号文，用于补贴机器设备款365,900.00元。

【注26】：10吨诺龙建设项目专项资金：2017年1月，公司收到宜城市财政局根据《宣发改〔2016〕82号文》，用于补贴10吨诺龙建设项目机器设备款500,000.00元。

【注27】：20吨5a雄烷二酮建设项目：2017年11月，公司收到襄阳市财政局根据襄工促办〔2017〕19号文，用于补贴20吨5a雄烷二酮建设项目机器设备款389,800.00元。2018年2月，公司收到宜城市财政局根据襄工促办〔2017〕19号文，用于补贴20吨5a雄烷二酮建设项目机器设备款389,800.00元。

【注28】：2017年传统产业改造升级-第二批：2018年5月，共同生物收到丹江口财政局根据丹经信文〔2018〕6号文，用于补贴机器设备款310,000.00元。

【注29】：甬体药物及中间体湖北省工程研究中心：2018年12月，共同生物收到丹江口财政局根据丹发改文〔2018〕55号文，用于补贴甬体药物及中间体湖北省工程研究中心项目建设款1,500,000.00元。

【注30】：2018年传统产业改造升级-第一批：2019年3月，共同生物收到丹江口市经济和信息化局根据鄂财企发〔2018〕26号文，用于补贴机器设备款600,000.00元。

【注31】：2018年传统产业改造升级-第二批：2019年1月，共同生物收到丹江口市经济和信息化局根据丹经信文〔2018〕76号文，用于补贴机器设备款440,000.00元。

【注32】：2020年度传统产业改造资金：2021年9月，共同生物收到丹江口市科学技术和经济信息化局根据丹科经文〔2021〕33号，用于补贴机器设备款280,000.00元。

【注33】：现代农业园区产业链建设项目：2021年11月共同生物收到丹江口市农业农村局下发补贴款830,000.00元。

【注34】：植物源胆固醇与维生素D3制备关键技术开发及应用：2023年11月，共同药业收到宜城市国库集中收付局根据鄂科技发〔2023〕18号文拨付研发设备补贴款375,000.00元。

【注 35:】化学-酶组合催化合成熊去氧胆酸技术开发: 2023 年 11 月, 共同药业收到宣城市国库集中收付局根据鄂科技发资(2023) 18 号文拨付研发设备补贴款 375,000.00 元。

【注 36:】生物转化植物甾醇制备新型甾体药物中间体 BA 产业化技术研究与应用: 2023 年 3 月, 共同药业收到宣城市国库集中收付局根据鄂科技发资(2022) 33 号省科技厅关于下达 2022 年省科技计划项目(第三批)的通知拨付研发设备补贴款 300,000.00 元。

【注 37:】分子实验室项目设备补贴: 2022 年 12 月, 甾体研究院收到武汉新技术开发区财政和国资监管局财政根据鄂经信办函(2022)59 号下发补贴款 1,450,000.00, 用于补贴机器设备款, 项目于 2023 年 2 月验收转入递延收益。

本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 2,529,257.42 元。

(四十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益【注 1】	227,697.05	41,076.96
处置交易性金融资产的投资收益	30,647.38	762.82
票据贴现利息	--	-236,384.78
合计	258,344.43	-194,545.00

【注 1】: 权益法核算的长期股权投资收益本期发生金额同“长期股权投资-权益法下确认的投资损益”差异金额 72,815.39

元系公司同联营企业山东同新药业有限公司顺流交易下抵消内部未实现利润金额。

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-11,867.23	11,877.68
合计	-11,867.23	11,877.68

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-4,448,290.81	-4,866,350.08
其他应收款信用减值损失	-125,660.85	363,039.24
合计	-4,573,951.66	-4,503,310.84

(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,707,880.01	827,118.05
合计	-7,707,880.01	827,118.05

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产损失	168,297.30	-6,259.82
合计	168,297.30	-6,259.82

(五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	1,650,000.00	594,400.00	1,650,000.00
其他【注1】	269,307.14	349,891.08	269,307.14
合计	1,919,307.14	944,291.08	1,919,307.14

【注1】：其他主要系废品销售收入。

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	--	267,490.00	
非流动资产损坏报废损失	2,234,492.25	962,825.35	2,234,492.25
未决诉讼	30,002.50	49,332.50	30,002.50
其他	68,494.66	54,475.38	68,494.66
合计	2,332,989.41	1,334,123.23	2,332,989.41

(五十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,235,983.70	7,101,050.54
递延所得税费用	-5,409,577.39	-8,100,796.10
其他	--	--
合计	-2,173,593.69	-999,745.56

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	19,116,273.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,867,440.99
子公司适用不同税率的影响	-959,749.71
调整以前期间所得税的影响	119,571.79
非应税收入的影响	-23,232.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	307,073.69

项 目	金 额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,905,480.62
研发费用加计扣除影响	-6,390,178.82
所得税费用	-2,173,593.69

(五十五)现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,132,579.51	1,923,107.35
废品销售及其他	305,889.99	395,375.00
政府补助	18,606,388.44	33,362,987.31
票据承兑保证金	--	25,946,120.13
代收代付款	698,998.05	1,608,070.51
往来款及其他	220,351.93	361,343.04
保证金及押金	378,950.00	--
代扣代缴个税	93,905.46	--
合计	22,437,063.38	63,597,003.34

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用手续费	255,058.67	277,581.59
支付的经营性费用	14,453,363.16	23,656,284.04
捐赠支出	--	267,490.00
票据承兑保证金	54,384,860.61	12,173,910.43
代收代付	435,813.03	1,612,786.16
押金及保证金	155,000.00	1,826,636.74
往来款及其他	633,714.41	626,452.30
合计	70,317,809.88	40,441,141.26

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

无。

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	409,254,580.23	407,939,842.33
合计	409,254,580.23	407,939,842.33

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财本金	25,021,452.06	101,711.17
收回与资产相关票据承兑保证金	9,042,908.91	--
合计	34,064,360.97	101,711.17

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财本金	10,000,000.00	15,000,000.00
支付与资产相关票据承兑保证金	17,157,465.13	--
其他	9,000.00	--
合计	27,166,465.13	15,000,000.00

3. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行退回评估费	20,536.61	--
租赁押金退回	--	500,000.00
银行承兑汇票贴现未到期	--	6,380,237.72
退回贷款保证金	--	2,250,000.00
合计	20,536.61	9,130,237.72

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
可转债支付中介费用	--	1,465,566.04
租赁保证金及租赁费用	1,049,824.56	2,984,535.40
预付中登可转债转股零头金额	200,000.00	--
合计	1,249,824.56	4,450,101.44

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	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	

项目	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	110,000,000.00	92,522.22	315,000,000.00	6,630,876.40	110,092,522.22
一年内到期非流动负债	--	22,925,488.95	5,798,412.58	1,622,347.43	22,723,181.05
长期借款	213,195,867.85	462,268.37		22,062,268.37	349,715,867.85
应付债券		25,523,729.93	1,519,792.40	264,771.74	302,658,126.92
租赁负债		1,408,236.24	421,078.30	4,862,210.39	538,628.82
合计	323,195,867.85	50,412,245.71	322,739,283.28	35,442,474.33	785,728,326.86

4. 以净额列报现金流量情况

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
外销运保费	外销代收代付运保费	代收代付	无影响

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

项目	本期数	上期数
背书转让的银行承兑汇票	162,016,313.66	114,711,850.50
其中：支付货款	100,414,768.13	111,306,850.50
支付费用	4,300,000.00	555,000.00
支付固定资产、在建工程等长期资产购置款	57,301,545.53	2,850,000.00

(五十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	21,289,866.95	39,513,444.59
加：资产减值准备	7,707,880.01	4,503,310.84
信用减值损失	4,573,951.66	-827,118.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	26,020,501.03	23,744,835.27
使用权资产折旧	1,737,348.52	2,931,201.93
无形资产摊销	449,230.34	554,889.98
长期待摊费用摊销	2,829,385.85	811,152.92
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)	-168,297.30	6,259.82
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	2,234,492.25	962,825.35
净敞口套期损失(收益以“—”号填列)	--	--
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	11,867.23	-11,877.68

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“－”号填列）	13,669,985.13	13,403,008.60
投资损失（收益以“－”号填列）	-185,529.04	53,999.46
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,727,137.05	-9,072,460.61
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-682,440.34	971,664.51
存货的减少（增加以“－”号填列）	-9,764,184.94	-60,427,933.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-60,594,868.44	-34,655,172.16
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	62,041,500.67	-6,498,840.60
其他	1,688,988.40	
经营活动产生的现金流量净额	68,132,540.93	-24,036,809.43
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		
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	96,206,159.29	415,149,702.88
减：现金的期初余额	415,149,702.88	181,916,560.03
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	-318,943,543.59	233,233,142.85

【注1】：其他金额系包含股份支付计入成本/费用金额 1,689,326.28 元及公司与联营企业山东同新药业有限公司逆流交易抵消研发费用金额 -337.88 元。

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	96,206,159.29	415,149,702.88
其中：库存现金	--	--
可随时用于支付的银行存款	96,206,159.29	415,149,702.88
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	96,206,159.29	415,149,702.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	--	--

其中，使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	理由
募投资金	--	19,166,722.27	募集资金专用于募投项目
合计	--	19,166,722.27	——

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
保证金	85,767,652.16	23,268,235.33	银行承兑汇票及信用证保证金及ETC保证金
合计	85,767,652.16	23,268,235.33	—

(五十七)所有者权益变动表“其他”项目

无。

(五十八)外币货币性项目

1. 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			
其中：美元	28.44	7.0827	201.43
应收账款			
其中：美元	5,132,424.43	7.0827	36,351,422.51
应付票据			
其中：美元	1,140,000.00	7.0827	8,074,278.00
其他应付款			
其中：美元	47,988.33	7.0827	339,886.95

(五十九)租赁

1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--
其中：售后租回交易产生部分	--
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	569,604.58
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	--
与租赁相关的总现金流出	1,049,824.56

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
投资性房地产	543,507.69	--
合计	543,507.69	--

【注1】公司出租给襄阳市盛世开元汽车销售有限公司的房屋(含场地)位于湖北省襄阳市高新区汉江北路18号,租赁面积共计3131平方米,包括房屋建筑面积2220(厂房)+911(办公楼)平米。出租房屋的期限自2023年1月4日(起始日)起至2028年2月17日(截止日)止。

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,667,907.12	10,844,058.23
材料及燃料动力费	14,551,063.73	28,106,585.14
固定资产及使用权资产折旧摊销	4,704,644.32	2,476,469.11
新工艺开发费	1,518,286.63	2,988,748.14
股份支付	574,696.46	--
研究院装修费摊销	424,589.59	512,517.16
其他费用	657,710.56	219,109.87
合计	38,098,898.41	45,147,487.65
其中: 费用化研发支出	38,098,898.41	45,147,487.65
资本化研发支出	--	--

(二) 重要的外购在研项目

项目	预期产生经济利益的方式	项目资本化或费用化的判断标准	项目资本化或费用化的具体依据
无	无	无	无

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
湖北共同生物科技有限公司	湖北丹江口市	2,000.00	湖北丹江口市	化学原料药生产	100.00	--	同一控制下收购
湖北共同医药健康产业有限公司	湖北襄阳市	500.00	湖北襄阳市	医药科技研发与服务	100.00	--	同一控制下收购
湖北华海共同药业有限公司[注1]	湖北丹江口市	24,000.00	湖北丹江口市	化学原料药生产	47.43	--	设立
湖北共同笛体药物研究院有限公司	湖北省武汉市	10,000.00	湖北省武汉市	技术开发服务	100.00	--	设立

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
浙江共同共新医药科技有限公司[注2]	浙江省杭州市	2,000.00	浙江省杭州市	技术开发服务	100.00	--	设立
湖北同创高端甾体创新药物研究院有限公司[注2]	湖北省武汉市	2,000.00	湖北省武汉市	技术开发服务	92.11	--	设立

【注1】：（1）2023年6月，经股东会决议，湖北华海共同药业有限公司将注册资本由10000万增加至24000万，其中公司认缴新增注册资本7,140.00万元；浙江华海药业股份有限公司认缴新增注册资本6,860.00万元。截止期末按照实缴注册资本计算比例，公司持股比例从46%变为47.43%。（2）公司持有湖北华海共同药业有限公司47.43%股份仍纳入合并范围的原因系公司为湖北华海共同药业有限公司第一大股东且在被投资单位的董事会中占有多数表决权且有权决定被投资单位的财务和经营政策，能够控制被投资单位，故报告期纳入合并范围。

【注2】：2023年10月子公司浙江共同共新医药科技有限公司小股东艾文将其认缴注册资本30%股权转让给公司，转让前其尚未实缴注册资本，公司按照100%并表；湖北同创高端甾体创新药物研究院有限公司为认缴制，湖北同创高端甾体创新药物研究院有限公司小股东认缴注册资本120,000.00元，实缴比例7.89%，公司按照实缴比例92.11%并表。

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	湖北华海共同药业有限公司	52.57%	-1,700,851.65	--	71,000,293.79
2	湖北同创高端甾体创新药物研究院有限公司	7.89%	-14,296.16	--	25,771.01

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北华海共同药业有限公司	86,983,187.12	370,995,268.11	457,978,455.23	127,751,506.32	194,935,867.85	322,687,374.17
湖北同创高端甾体创新药物研究院有限公司	277,516.23	48,200.00	325,716.23	--	--	--

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖北华海共同药业有限公司	76,094,840.45	116,013,208.44	192,108,048.89	86,963,551.31	6,940,000.00	93,903,551.31
湖北同创高端甾体创新药物研究院有限公司	460,931.84	48,249.65	509,181.49	2,271.90	--	2,271.90

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖北华海共同药业有限公司	--	-3,149,725.28	-3,149,725.28	-3,559,127.70	--	-1,138,134.00	-1,138,134.00	-6,632,099.87
湖北同创高端固体创新药物研究院有限公司	--	-181,193.36	-181,193.36	-155,518.20	--	-977,480.94	-977,480.94	-1,134,129.60

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2023年6月27日，经股东会决议，子公司湖北华海共同药业有限公司将注册资本由10,000.00万元增加至24,000.00万元，其中公司认缴新增注册资本7,140.00万元，浙江华海药业股份有限公司认缴新增注册资本6,860.00万元。以上新增注册资本均以货币形式出资。2023年11月子公司湖北华海共同药业有限公司收到浙江华海药业股份有限公司实缴注册资本1,960.00万元，2023年12月收到公司实缴注册资本2,040.00万元。截止期末按照实缴比例，公司对湖北华海共同药业有限公司持股比例由46.00%变为47.43%，变更后公司依然为湖北华海共同药业有限公司第一大股东且在被投资单位的董事会中占有多数表决权且有权决定被投资单位的财务和经营政策，能够控制被投资单位。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	湖北华海共同药业有限公司
购买成本/处置对价	--
其中：现金	--
非现金资产的公允价值	--
购买成本/处置对价合计	--
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	70,716.76
差额	-70,716.76
其中：调整资本公积	-70,716.76
调整盈余公积	--
调整未分配利润	--

【注1】：以上交易系2023年6月子公司湖北华海共同药业有限公司本年全部股东非同比例实缴增加的注册资本，从而间接导致公司对其持股比例由原46%变更为47.43%。增加部分视同购买子公司少数股东股权，因购买少数股东股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司净资产份额之间的差额，调整资本公积金额-70,716.76元。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东同新药业有限公司	山东潍坊市寿光市	山东潍坊市寿光市	甾体原料药及中间体生产销售	40.00	--	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	山东同新药业有限公司	山东同新药业有限公司
流动资产	49,866,925.72	48,858,679.20
其中：现金和现金等价物	10,552,655.19	34,045,779.29
非流动资产	164,606,650.67	136,823,563.13
资产合计	214,473,576.39	185,682,242.33
流动负债	59,317,948.50	57,622,668.43
非流动负债	34,566,596.88	7,857,747.04
负债合计	93,884,545.38	65,480,415.47
少数股东权益		--
归属于母公司股东权益	120,589,031.01	120,201,826.86
按持股比例计算的净资产份额	48,235,612.40	48,080,730.74
调整事项		
其中：商誉		
内部交易未实现利润【注 1】		--
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	48,235,612.40	48,080,730.74
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		--
营业收入	4,526,389.48	--
财务费用	347,184.46	-284,304.53
所得税费用	-165,342.39	10,342.80
净利润	321,930.19	23,046.38
终止经营的净利润		--
其他综合收益		--
综合收益总额	321,930.19	23,046.38

【注 1】：本年度公司同联营企业山东同新药业有限公司顺流及逆流交易发生在子公司湖北共同生物科技有限公司，因此长期股权投资权益法调整不包含该部分。

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助

项目	本期新增政府补助
与资产相关的政府补助	15,646,200.00
与收益相关的政府补助	4,365,141.44
合计	20,011,341.44

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	68,137,470.86	15,646,200.00		1,024,147.07		82,759,523.79	与资产相关
递延收益	1,567,600.00					1,567,600.00	与收益相关
合计	69,705,070.86	15,646,200.00		1,024,147.07		84,327,123.79	

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,592,688.51	4,285,817.71
营业外收入	1,650,000.00	594,400.00
财务费用	146,600.00	308,700.00
合计	5,389,288.51	5,188,917.71

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行

是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

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

对于应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 48.02%（2022 年：

47.75%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的88.07%（2022年：96.50%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合 计
金融资产：					
货币资金	181,973,811.45	--	--	--	181,973,811.45
交易性金融资产	1,010.45	--	--	--	1,010.45
应收票据	9,502,405.17	--	--	--	9,502,405.17
应收账款	210,199,485.52	--	--	--	210,199,485.52
应收款项融资	15,694,632.58	--	--	--	15,694,632.58
其他应收款	646,241.55	--	--	1,500,000.00	2,146,241.55
其他流动资产	34,259,728.97	--	--	--	34,259,728.97
其他非流动金融资产	--	--	--	--	--
金融资产合计	452,277,315.69			1,500,000.00	453,777,315.69
金融负债：	--	--	--	--	--
短期借款	110,092,522.22	--	--	--	110,092,522.22
应付账款	315,422,938.41	--	--	--	315,422,938.41
其他应付款	1,640,492.53	--	--	--	1,640,492.53
一年内到期的非流动负债	22,723,181.05	--	--	--	22,723,181.05
其他流动负债（不含递延收益）	4,710,546.89	--	--	--	4,710,546.89
长期借款	--	61,790,000.00	52,540,000.00	235,385,867.85	349,715,867.85
租赁负债	--	470,245.55	68,383.27	--	538,628.82
应付债券	--	--	--	302,658,126.92	302,658,126.92

金融负债和或有负债合计	454,589,681.10	62,260,245.55	52,608,383.27	538,043,994.77	1,107,502,304.69
-------------	----------------	---------------	---------------	----------------	------------------

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

2. 市场风险

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

利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。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。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	110,092,522.22	321,630,876.40
长期借款	349,715,867.85	158,120,000.00
合 计	459,808,390.07	479,750,876.40

汇率风险

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

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司的主要经

营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	8,414,164.95	20,800,126.13	36,351,623.94	16,578,185.68

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本公司持有的分类为交易性金融资产的理财产品资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着市场变动的风险。

（二）资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 58.17%（2022 年 12 月 31 日：52.59%）。

十、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 分类为公允价值计量且其变动	1,010.45	--	--	1,010.45

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
计入当期损益的金融资产				
(二) 应收款项融资	--	--	15,694,632.58	15,694,632.58

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括 1 天报价标准券和华夏惠利货币 A 证券投资基金，资产负债表日公允价值可以按照实时交易余额确定。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

实际控制人姓名	对本企业的持股比例(%)
系祖斌、陈文静[注 1]	35.38

[注 1]：系祖斌、陈文静系夫妻关系

[注 2]：系祖斌直接持有公司 31.72% 股份，北京共同创新投资合伙企业（有限合伙）持有本公司 4.77% 股份，陈文静持有北京共同创新投资合伙企业（有限合伙）76.65% 份额，间接持有本公司 3.66% 股份。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司联营企业情况

重要的联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

联营企业名称	与本公司关系
山东同新药业有限公司	持股比例 40.00%

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
系祖斌	董事长
李明磊	董事、副总经理
陈文静	副总经理兼董事会秘书、实际控制人系祖斌之妻
任薇	职工代表监事
张清富	监事
蒋建军	监事会主席
刘向东	董事、财务总监
夏成才	独立董事
杨健	独立董事
姬建生	独立董事
张兴红	与实际控制人关系密切的家庭成员
张新梅	与实际控制人关系密切的家庭成员
赵海燕	与实际控制人关系密切的家庭成员
陈德宽	与实际控制人关系密切的家庭成员
王学明	董事
湖北源科生物医药科技有限公司	实际控制人系祖斌控股公司
湖北共赢百年电子商务有限公司	实际控制人系祖斌及李明磊控股公司
湖北高投鑫龙投资管理有限公司	监事张清富担任董事长的公司
南京济朗生物科技有限公司	监事张清富担任董事的公司
武汉武创马应龙兴康科技有限公司	监事张清富担任董事的公司
武汉天一医药科技投资有限公司	监事张清富担任经理和董事的公司

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度(如适用)	是否超过交易额度(如适用)	上期发生额
山东同新药业有限公司	甾体原料	9,734.52	不超过750万元	否	-

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东同新药业有限公司	甾体原料	2,920,353.97	929,203.54

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁费用	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响
-------	-------	--------	------	-------	-------	------	----------	-----------

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁费用	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	房屋及建筑物	270,000.00	2021年1月1日	2023年9月30日	--	--	--
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司【注1】	房屋及建筑物	--	2023年10月1日	2028年9月30日	--	--	--

【注1】：2023年10月1日公司与系祖斌签订《房屋无偿租赁协议》，约定系祖斌免费提供位于襄阳市伺服产业园2栋501房产给公司作为仓库使用，期限为5年。

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	16,800,000.00	2022年6月16日	2025年6月16日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	22,250,000.00	2022年1月20日	2025年1月20日	否
系祖斌、陈文静	湖北共同药业股份有限公司	25,000,000.00	2021年11月18日	2024年11月18日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	30,000,000.00	2022年2月28日	2025年2月28日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	50,000,000.00	2022年6月15日	2025年6月15日	否
			2022年8月15日	2025年8月15日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	50,000,000.00	2022年1月27日	2025年1月27日	否
			2022年7月28日	2025年7月28日	否
			2022年8月30日	2025年8月30日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	55,000,000.00	2022年3月20日	2025年3月20日	否
			2022年6月22日	2025年6月22日	否
系祖斌、陈文静	湖北共同生物科技有限公司	60,000,000.00	2022年3月14日	2025年3月14日	否
系祖斌	湖北共同药业股份有限公司	93,000,000.00	2022年2月28日	2024年2月28日	否
			2022年6月14日	2024年6月14日	否
			2022年3月3日	2024年3月3日	否
			2022年3月11日	2024年3月11日	否
			2022年4月29日	2024年4月29日	否
			2022年5月24日	2024年5月24日	否
系祖斌	湖北共同生物科技有限公司	140,000,000.00	2022年4月15日	2024年4月15日	否
			2022年10月11日	2025年10月11日	否
系祖斌	湖北共同生物科技有限公司	370,000,000.00	2022年6月30日	2025年6月30日	否
			2023年6月15日	2024年5月20日	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
系祖斌、陈文静	湖北共同药业股份有限公司	20,000,000.00	2023年6月9日	2027年6月9日	否
系祖斌	湖北共同生物科技有限公司	20,000,000.00	2023年9月26日	2027年9月19日	否

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,080,354.01	3,495,405.40

5. 其他关联交易

无。

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	山东同新药业有限公司	7,414,000.00	--	--	--
合计	--	7,414,000.00	--	--	--

【注1】：期末余额系公司支付联营企业山东同新药业有限公司预付采购货款。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	刘向东	2,411.50	1,876.00
其他应付款	赵海燕	388.00	388.00
其他应付款	系祖斌	--	37,218.00
其他应付款	蒋建军	--	7,756.00
其他应付款	张新梅	--	1,900.00
其他应付款	李明磊	--	21,057.00
其他应付款	王学明	2,400.00	112.00

(七) 关联方承诺

无。

十二、股份支付

(一) 相关权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	31,000.00	381,827.32	--	--	--	--	9,300.00	
管理人员	303,500.00	3,738,212.62	--	--	-	--	103,650.00	
研发人员	237,500.00	2,925,289.94	--	--	--	--	92,950.00	
生产人员	77,500.00	954,568.30	--	--	--	--	23,250.00	
合计	649,500.00	7,999,898.18	--	--	--	--	229,150.00	

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	--	--	--	--
管理人员	--	--	--	--
研发人员	--	--	--	--
生产人员	--	--	--	--

以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权为BS模型，限制性股票为授予日市价
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	--
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,689,326.28

(二) 以现金结算的股份支付情况

公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定负债的公允价值确定方法	--
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定负债的公允价值重要参数	--
负债中因以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	--

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	87,209.18	--
管理人员	803,168.45	--
研发人员	574,696.46	--
生产人员	224,252.19	--
合计	1,689,326.28	--

(四) 股份支付的修改、终止情况

1、按照《湖北共同药业股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划》的规定“激励对象主动辞职或合同到期且因个人原因不再续约的，自情况发生之日起，其已归属的限制性股票不作处理，已获授但尚未归属的限制性股票不得归属，并作废失效。离职前激励对象需缴纳完毕已归属部分的个人所得税”。截止目前对已主动离职的三位激励对象合计激励份额 49,000.00 股进行作废失效处理。

2、公司于 2023 年 3 月 14 日召开第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第十一次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意并确定公司本次激励计划首次授予日为 2023 年 3 月 14 日，以 14.67 元/股的授予价格向符合条件的 39 名激励对象授予 64.95 万股限制性股票。该股权激励计划分三期解锁，第一期解锁 30%，第二期解锁 30%，第三期解锁 40%。截止 2023 年 12 月 31 日，因未满足可行权条件，第一期股权激励 30% 份额解锁失败，失效份额 180,150.00 股。

十三、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

1. 子公司湖北华海共同药业有限公司投资承诺

子公司湖北华海共同药业有限公司与丹江口市人民政府签署《黄体酮、甾酮等生产基地项目建设协议书》，华海共同承诺第一期建设期为 24 个月，设备投入达 6,000.00 万元，项目投产后，力争两年内完成原料药认证；项目投产三年后，年税收 2000 万元以上。截止目前，子公司华海共同产业园建设有序推进中。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据公司第二届董事会第二十二次会议、第二届监事会第十八次会议，审议通过的 2023 年度利润分配的预案，公司拟以 2023 年 12 月 31 日总股本 115,278,902 股为基数，向全体股东每 10 股派现金股利 0.16 元（含税），合计拟派发现金红利为 1,844,462.43（含税）。上述利润分配预案尚待年度股东大会审议。
经审议批准宣告发放的利润或股利	

(二) 销售退回情况

无。

(三)其他资产负债表日后事项说明

1、股权激励

公司于2023年3月14日召开第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第十一次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意并确定公司本次激励计划首次授予日为2023年3月14日，以14.67元/股的授予价格向符合条件的39名激励对象授予64.95万股限制性股票。

该议案的主要内容为：本次激励计划拟授予激励对象合计80.00万股限制性股票（第二类限制性股票），授予价格14.67元/股，标的股票来源为公司向激励对象定向发行的公司A股普通股股票。首次授予的激励对象为公司（含控股子公司）中层管理人员以及核心技术（业务）骨干（不包括公司独立董事、监事，也不包括单独或合计持有公司5%以上股东或实际控制人及其配偶、父母、子女以及外籍员工）合计39人，共授予限制性股票数量64.95万股，同时预留15.05万股限制性股票在本次激励计划经股东大会审议通过后12个月内确定。

2024年3月5日公司召开第二届董事会第二十一次会议和第二届监事会第十七次会议，审议通过了《关于向激励对象预留授予限制性股票的议案》，同意并确定限制性股票预留授予日为2024年3月5日，以14.67元/股的授予价格向符合授予条件的9名激励对象授予15.05万股限制性股票。

2、设立境外子公司

基于公司经营发展需要和出于公司国际化战略布局的考虑，为更好的开拓美洲市场和服务海外客户，公司拟在美国成立控股子公司 America AURORA Co.,Ltd，注册国家美国，注册资本100万美元，经营范围为“医药科技开发和技术服务；医药制剂、原料药及中间体销售；医药新技术研发；医药文件注册、报批咨询与服务；货物进出口或技术进出口。”公司持股70%。截止2024年3月15日公司已经获得编号为N4200202400025号《企业境外投资证书》。

3、关于不向下修正“共同转债”转股价格

公司于2024年1月17日召开第二届董事会第十九次会议，审议通过了《关于不向下修正“共同转债”转股价格的议案》，公司董事会决定本次不向下修正“共同转债”转股价格，同时自本次董事会审议通过次一交易日起至2024年7月17日，如再次触发“共同转债”转股价格向下修正条件，亦不提出向下修正方案。在此期间之后（从2024年7月18日重新起算），若再次触发“共同转债”转股价格向下修正条件，届时公司董事会将再次召开

会议决定是否行使“共同转债”的转股价格向下修正权利。

4、关于限售股解禁

公司首次公开发行限售股 43,469,100 股于 2024 年 4 月 9 日解除限售上市流通。

十五、其他重要事项

（一）分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

本公司业务单一，主要为甾体药物原料的研发、生产及销售。母公司湖北共同药业股份有限公司和子公司湖北共同生物科技有限公司负责生产起始物料和中间体，子公司湖北共同医药健康产业有限公司负责销售其他两家公司生产的产品以及贸易销售部分外单位的甾体药物原料产品。非全资控股子公司湖北华海共同药业有限公司 2020 年 5 月成立生产厂区目前尚在建设阶段，无销售业务。湖北共同甾体药物研究院有限公司、浙江共同共新医药科技有限公司、湖北同创高端甾体创新药物研究院有限公司均为 2021 年新成立子公司，截止目前主要以受托集团内部研发业务为主，外部业务较少。管理层将集团业务作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈现分部信息。

（二）其他

1、重要的诉讼事项

2023 年 4 月公司就苏正定、湖南新合新生物医药有限公司侵害商业秘密纠纷，向湖北省武汉市中级人民法院提起诉讼。诉讼请求：（1）请求判决被告一苏正定停止侵犯公司商业秘密的行为，包括但不限于停止披露、使用或允许他人使用案涉商业秘密，返还或销毁全部原始菌种及从中提取的酶片段等；（2）请求判决被告二湖南新合新生物医药有限公司停止侵犯公司商业秘密的行为，包括但不限于返还或销毁已非法获取的全部原始菌种及从中提取的酶片段，停止生产、销售侵权产品，销毁库存侵权产品等；（3）请求判令二被告共同赔偿因侵犯公司商业秘密造成的经济损失人民币 22,800.00 万元；（4）请求判令二被告共同承担本案全部诉讼费用及维权的合理开支。

2023 年 6 月公司收到（2023）鄂 01 知民初 143 号之一的《民事裁定书》公司撤回对湖南新合新生物医药有限公司的起诉申请，法院裁定准许原告公司撤回对湖南新合新生物医药有限公司的起诉，本案对苏正定继续诉讼。公司向湖北省武汉市中级人民法院提起诉讼申请，要求被告苏正定赔偿因侵犯公司商业秘密造成的经济损失及维权的合理开支 228,000,000.00 元；诉讼过程中，公司申请将赔偿经济损失及维权的合理开支变更为

5,000,000.00 元。截止目前该案件二审中。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
其中：6个月以内	61,851,980.80	22,517,840.92
7-12月	52,745,906.65	3,835,626.90
1年以内小计	114,597,887.45	26,353,467.82
1至2年	6,201,762.26	14,633,966.80
2至3年	5,624,600.00	3,203,696.00
3至4年	2,028,696.00	--
4至5年	--	1,163,088.20
5年以上	1,182,810.90	--
小计	129,635,756.61	45,354,218.82
减：坏账准备	6,686,260.64	4,352,279.83
合计	122,949,495.97	41,001,938.99

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
其中：				
按组合计提坏账准备的应收账款	129,635,756.61	100.00	6,686,260.64	5.16
其中：组合1：账龄组合	69,917,979.42	53.93	6,686,260.64	9.56
组合2：合并范围内关联方	59,717,777.19	46.07	--	
合计	129,635,756.61	100.00	6,686,260.64	5.16

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
其中：				

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	45,354,218.82	100.00	4,352,279.83	9.60
其中：组合 1：账龄组合	45,354,218.82	100.00	4,352,279.83	9.60
组合 2：合并范围内关联方	--		--	
合计	45,354,218.82	100.00	4,352,279.83	9.60

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,880,110.26	2,744,005.51	5.00	26,353,467.82	1,317,673.39	5.00
1 至 2 年	6,201,762.26	620,176.23	10.00	14,633,966.80	1,463,396.68	10.00
2 至 3 年	5,624,600.00	1,124,920.00	20.00	3,203,696.00	640,739.20	20.00
3 至 4 年	2,028,696.00	1,014,348.00	50.00	--	--	--
4 至 5 年	--	--	--	1,163,088.20	930,470.56	80.00
5 年以上	1,182,810.90	1,182,810.90	100.00	--	--	--
合计	69,917,979.42	6,686,260.64	9.56	45,354,218.82	4,352,279.83	9.60

① 组合 2：合并范围内关联方

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,717,777.19	--	--	--	--	--
合计	59,717,777.19	--	--	--	--	--

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
基于账龄确认信用风险特征组合	4,352,279.83	2,333,980.81	--	--	--	6,686,260.64
合计	4,352,279.83	2,333,980.81	--	--	--	6,686,260.64

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
第一名	59,657,427.19	--	59,657,427.19	46.02	--
第二名	23,370,000.00	--	23,370,000.00	18.03	1,168,500.00
第三名	7,270,000.00	--	7,270,000.00	5.61	363,500.00
第四名	6,480,000.00	--	6,480,000.00	5.00	870,000.00
第五名	3,876,000.00	--	3,876,000.00	2.99	562,875.00
合计	100,653,427.19	--	100,653,427.19	77.65	2,964,875.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,004,557.93	1,640,185.83
应收股利		
其他应收款	623,832,080.58	823,829,836.59
合计	624,836,638.51	825,470,022.42

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
子公司借款利息	1,004,557.93	1,640,185.83
减：坏账准备		
合计	1,004,557.93	1,640,185.83

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
其中：6个月以内	54,535,569.32	437,733,232.46
7-12月	68,024,683.40	356,087,619.94
1年以内小计	122,560,252.72	793,820,852.40
1至2年	501,143,274.66	30,013,358.73
2至3年	168,525.00	-
3至4年	-	3,000.00
5年以上	503,000.00	500,000.00
小计	624,375,052.38	824,337,211.13
减：坏账准备	542,971.80	507,374.54

合计	623,832,080.58	823,829,836.59
----	----------------	----------------

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内往来款	623,586,691.48	823,734,720.26
往来款	668,525.00	500,261.77
员工备用金	50,000.00	
社保及公积金	48,443.90	90,729.10
押金及保证金	21,392.00	11,500.00
小计	624,375,052.38	824,337,211.13
减：坏账准备	542,971.80	507,374.54
合计	623,832,080.58	823,829,836.59

(3) 坏账准备计提情况

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	4,974.54	2,400.00	500,000.00	507,374.54
2023年1月1日余额在本期	4,974.54	2,400.00	500,000.00	507,374.54
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	442.26	35,155.00		35,597.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	5,416.80	37,555.00	500,000.00	542,971.80

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
往来款	500,013.09	33,691.91	--	--	--	533,705.00
员工备用金		2,500.00	--	--	--	2,500.00
社保公积金	4,536.45	-2,114.25	--	--	--	2,422.20
押金及保证金	2,825.00	1,519.60	--	--	--	4,344.60
合计	507,374.54	35,597.26	--	--	--	542,971.80

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 0.00 元。

(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	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
湖北共同生物科技有限公司	关联方往来款	623,545,788.91	1年以上	99.87	--
陈林森	往来款	500,000.00	5年以上	0.08	500,000.00
江西百思康瑞药业有限公司	往来款	168,525.00	1年以上	0.03	33,705.00
杨海波	员工备用金	50,000.00	1年以内	0.01	2,500.00
湖北华海共同药业有限公司	关联方往来款	40,902.57	1年以上	0.01	--
合计	--	624,305,216.48	--	100.00	536,205.00

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款的金额为 0.00 元。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	145,099,619.81		145,099,619.81	106,415,000.00		106,415,000.00
对联营、合营企业投资	48,235,612.40		48,235,612.40	48,080,730.74		48,080,730.74
合计	193,335,232.21		193,335,232.21	154,495,730.74		154,495,730.74

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
湖北共同生物科技有限公司	20,000,000.00	661,101.87	--	20,661,101.87	--	--
湖北共同医药健康产业有限公司	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00	--	--
湖北华海共同药业有限公司	46,000,000.00	20,636,308.76	--	66,636,308.76	--	--
湖北共同甾体药物研究院有限公司	22,015,000.00	16,087,209.18	--	38,102,209.18	--	--
浙江共同共新医药科技有限公司	12,000,000.00	1,300,000.00	--	13,300,000.00	--	--

湖北同创高端甾体创新 药物研究院有限公司	1,400,000.00	--	--	1,400,000.00	--	--
合计	106,415,000.00	38,684,619.81	--	145,099,619.81	--	--

【注1】：本期增加金额系实缴子公司注册资本及计提集团股份支付。

(2) 对联营和合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
山东同新药业 业有限公司	48,080,730.74			154,881.66						48,235,612.40	
小计	48,080,730.74			154,881.66						48,235,612.40	
合计	48,080,730.74			154,881.66						48,235,612.40	

【注 1】：本年度公司同联营企业山东同新药业有限公司顺流交易发生在子公司湖北共同生物科技有限公司，因此母公司长期股权投资权益法调整不包含与联营企业山东同新药业有限公司的内部交易未实现利润。

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	196,130,037.09	156,901,969.88	161,141,076.79	117,970,995.40
起始物料	7,911,438.53	6,677,772.16	4,504,523.69	3,286,975.87
中间体	188,218,598.56	150,224,197.72	156,636,553.10	114,684,019.53
二、其他业务小计	35,307,621.55	35,340,077.74	30,264,805.33	30,264,017.07
原材料	34,764,113.86	34,762,735.67	30,264,805.33	30,264,017.07
房屋租赁	543,507.69	577,342.07	--	--
合计	231,437,658.64	192,242,047.62	191,405,882.12	148,235,012.47

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、按业务类型				
起始物料	7,911,438.53	6,677,772.16	4,504,523.69	3,286,975.87
中间体	188,218,598.56	150,224,197.72	156,636,553.10	114,684,019.53
其他业务收入	35,307,621.55	35,340,077.74	30,264,805.33	30,264,017.07
合计	231,437,658.64	192,242,047.62	191,405,882.12	148,235,012.47
二、按经营地区				
境内	178,715,216.96	154,304,989.59	142,731,963.08	118,762,608.32
境外	52,722,441.68	37,937,058.03	48,673,919.04	29,472,404.15
合计	231,437,658.64	192,242,047.62	191,405,882.12	148,235,012.47
三、按销售渠道				
直销	231,437,658.64	192,242,047.62	191,405,882.12	148,235,012.47
经销	--	--	--	--
合计	231,437,658.64	192,242,047.62	191,405,882.12	148,235,012.47

3. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	甾体药物核心原料	加工费	其他服务	其他业务收入
在某一时点确认	196,130,037.09	--	--	34,764,113.86
在某一时段内确认	--	--	--	--
合计	196,130,037.09	--	--	34,764,113.86

【注1】：上表不包含《企业会计准则第21号——租赁》确认的租赁收入。

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	154,881.66	9,218.55
处置交易性金融资产的投资收益	30,647.38	762.82
票据贴现息	--	-58,834.59
合计	185,529.04	-48,853.22

【注1】：本年度公司同联营企业山东同新药业有限公司顺流交易发生在子公司湖北共同生物科技有限公司，因此母公司长期股权投资权益法调整不包含与联营企业山东同新药业有限公司的内部交易未实现利润。

十七、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	168,297.30	-6,259.82	-6,259.82
2. 计入当期损益的政府补助，但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	4,325,857.42	5,188,917.71	4,335,187.31
3. 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	18,780.15	11,877.68	11,877.68
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
5. 委托他人投资或管理资产的损益		762.82	762.82
6. 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财产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
9. 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			
10. 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			
11. 非货币性资产交换损益			
12. 债务重组损益			
13. 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			
14. 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			
15. 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
16. 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			
17. 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			
18. 交易价格显失公允的交易产生的收益			
19. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
20. 受托经营取得的托管费收入			
21. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,063,682.27	-984,232.15	-984,232.15
22. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	163,574.34	163,574.34
减：所得税影响额	400,798.83	837,166.35	709,106.79
少数股东权益影响额（税后）	5,125.56	88,338.37	88,338.37
合计	2,043,328.21	3,449,135.86	2,723,465.02

2.根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的说明：

项目	涉及金额	说明
代扣代缴个税返还款	39,284.02	各年持续发生，不具有偶发性，可以认定为经常性损益
其他收益	1,024,147.07	与资产相关的政府补助摊销
增值税加计抵减	3,615,159.89	各年持续发生，不具有偶发性，可以认定为经常性损益

3. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响：

项目	涉及金额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,449,135.86
2022年度按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,723,465.02
影响金额	725,670.84

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 （%）		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	2.45	4.91	0.1996	0.3488	0.1996	0.3488

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.23	4.49	0.1818	0.3188	0.1818	0.3188

【注：】本年度可转换公司债券增量股的每股收益大于原每股收益，该可转换公司债券具有反稀释作用，不计入稀释每股收益中。

湖北共同药业股份有限公司
 二〇二四年四月二十四日

第 20 页至第 109 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____