



康 复 得

NEEQ: 832036

武汉康复得生物科技股份有限公司

(Wuhan Kangfude Biotechnology CO.,LTD)



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人Qingshan Li、主管会计工作负责人李静及会计机构负责人（会计主管人员）李静保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大信会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况	94

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	武汉康复得生物科技股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
股东大会	指	武汉康复得生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉康复得生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	武汉康复得生物科技股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
康肽药业	指	湖北康肽药业有限公司
研究院	指	武汉泌尿系结石研究院有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	最近一次经公司股东大会批准的现行有效的章程
三会议事规则	指	武汉康复得生物科技股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
推荐主办券商、主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行有效的《中华人民共和国证券法》
大信、会计师	指	大信会计师事务所(特殊普通合伙)
FDA	指	美国食品药品监督管理局
GRAS	指	美国食品药品监督管理局评价食品添加剂的安全性指标
CFDA	指	中国食品药品监督管理局
CDE	指	国家药品监督管理局药品审评中心
TRA16	指	公司在研针对由草酸代谢引起疾病之一继发性高草酸尿症的药物
BY21	指	公司在研溶解草酸钙结石的药物
临床研究/临床试验	指	指任何在人体（病人或健康志愿者）进行药物的系统性研究，以证实或揭示试验药物的作用、不良反应及/或试验药物的吸收、分布、代谢和排泄，目的是确定试验药物的疗效与安全性
CRO	指	Contract Research Organization 的缩写，即医药行业合同研究组织，为医药研发提供合同外包服务，外包服务内容主要包括临床试验方案和病例报告表的设计和咨询，临床试验监查工作，数据管理，统计分析等药品研发相关的专业外包服务
NDA	指	New Drug Application, 新药上市申请
创新药	指	含有新的结构、具有明确药理作用且具有临床价值的药品
生物药	指	也被称为生物制品(biologics), 是指应用普通的或以基因工程、细胞工程、蛋白质工程、发酵工程等生

		物技术获得的微 生物、细胞及各种动物和人源组织和液体等生物材料制备的 用于人类疾病预防、治疗和诊断的药品
药品批准文号	指	国家药监局批准某药品生产企业能够生产某品种药物而颁发 的法定文件中列示的批准文号
药品注册批件	指	国家药监局批准某药品生产企业生产某品种药物而颁发的法定文件
继发性高草酸尿症	指	是一种获得性草酸代谢紊乱疾病，特征为尿草酸排泄量增加 (>40 mg/天)，临床结果表现为复发性泌尿结石，肾钙质沉积症，草酸性肾损伤进而发展为慢性肾病以及终末期肾病等

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉康复得生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wu han Kang fu de Biotechnology CO.,LTD		
	KFD		
法定代表人	Qingshan Li	成立时间	2010年8月24日
控股股东	控股股东为 Qingshan Li	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为 Qingshan Li，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-73 研究和试验发展-734 医学研究和试验发展-7340 医学研究和试验发展		
主要产品与服务项目	原创生物新药的研究开发		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	康复得	证券代码	832036
挂牌时间	2015年3月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	74,800,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 2 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	张濛	联系地址	武汉东湖开发区高新大道 858 号生物医药园 B06 栋
电话	027-59376891	电子邮箱	kfdbio@126.com
传真	027-59376893		
公司办公地址	武汉东湖开发区高新大道 858 号生物医药园 B06 栋	邮政编码	430000
公司网址	www.kfdbio.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914201005584433379		
注册地址	湖北武汉市东湖新技术开发区高新二路 388 号武汉光谷国际生物医药加速器 3.1 期 4 幢 3 层（1）厂房		
注册资本（元）	75,350,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

注：1、2023年11月21日经2023年第四次临时股东大会审议通过，公司将注册地址变更为“武汉市汉阳区四新大道28号光明中心（湖北国展中心西塔）办公楼6楼R6室”。截止到披露日公司注册地址正在工商变更中。

2、2022年12月1日召开2022年第三次临时股东大会审议通过了《关于<武汉康复得生物科技股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》、《关于修订<公司章程>的议案》等相关议案。公司已于2024年3月12日完成本轮定增的工商变更手续，公司注册资本由7480万元变更为7535万元。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司系一家以国际医药市场需求为主导，专注于草酸、尿酸、肥胖及其它代谢异常引起的相关慢性疾病的口服生物原创新药研发高科技企业。公司立足于领先的技术和研发能力，以重组蛋白类药物及微生态药物为主攻方向，研发定位于临床上未被满足的疾病领域，致力于研发具有全球自主知识产权、安全、有效、低成本的创新药物。

公司坚持自主创新的发展战略，利用合成生物学与蛋白分子进化原理，已成功建成开发耐酸、耐热、耐消化酶的口服蛋白新药研发的平台技术。公司首发产品是 TRA16，主要适应症为继发性高草酸尿症、高草酸血症、慢性肾病与多囊肾，目前全球还未有任何一款获批有效治疗草酸代谢异常的药物，公司正在进行的针对适应症-继发性高草酸尿症也是全球目前唯一在进行的针对该疾病的药品临床注册试验，前期研究者发起的临床研究都显示 TRA16 的优良药效，远超 FDA 对美国同类药物 III 期临床试验药效的要求指标，TRA16 获批将为全球几千万草酸代谢异常患者带来有效的治疗药物。第二个产品是 BY21，溶解泌尿系统含草酸钙的结石等，在公司平台上还开发的产品有治疗高尿酸血症和痛风、尿毒症等药物。公司部分药物正进行注册临床试验，这些新药均属于 First-in-Class。

公司目前的主营业务是原创生物新药的研发，未来将逐步由研发向研发、生产、销售为一体的综合型制药企业过渡。对于取得临床批件的项目，公司将继续开展临床研究，直至完成临床研究申报生产和销售。根据公司的发展需要，不排除在项目价值形成的某个阶段对某个项目进行转让的可能性，如海外权益授权、市场销售权益转让以及专利技术转让等。

公司核心产品都具有自主知识产权，截止到披露日，公司首发产品 TRA16 正在进行 II 期临床，预计 2024 年内完成，并推进三期临床。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司高新技术企业编号为：GR202142005169

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,657,487.42	3,905,207.07	-6.34%
毛利率%	-35.22%	-15.44%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-15,465,628.01	-18,351,388.70	15.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-18,343,976.22	-20,071,701.50	8.61%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-220.07%	-93.49%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-261.03%	-102.25%	-
基本每股收益	-0.2068	-0.2475	16.44%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	21,671,751.18	26,330,228.22	-17.69%
负债总计	22,377,028.09	11,569,877.12	93.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	-705,276.91	14,760,351.10	-104.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.01	0.20	-105.00%
资产负债率%（母公司）	24.03%	6.17%	-
资产负债率%（合并）	103.25%	43.94%	-
流动比率	0.1859	0.6719	-
利息保障倍数	-19.90	-72.09	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-8,586,784.98	-9,940,196.94	13.62%
应收账款周转率	0	0	-
存货周转率	4.38	2.68	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.69%	-14.64%	-
营业收入增长率%	-6.34%	-39.72%	-
净利润增长率%	15.73%	-35.70%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,182,251.98	5.46%	1,877,846.54	7.13%	-37.04%
应收票据					
应收账款					
预付款项	489,759.97	2.26%	828,970.66	3.15%	-40.92%
其他应收款	331,623.56	1.53%	400,917.82	1.52%	-17.28%
存货	845,596.29	3.90%	1,411,204.15	5.36%	-40.08%
其他流动资产	792,333.50	3.66%	492,200.63	1.87%	60.98%
长期股权投资	1,213,472.96	5.60%	1,844,301.93	7.00%	-34.20%

固定资产	6,552,941.17	30.24%	7,654,226.64	29.07%	-14.39%
使用权资产	2,513,651.00	11.60%	3,724,098.72	14.14%	-32.50%
短期借款	2,000,000.00	9.23%	2,000,000.00	7.60%	0.00%
应付账款	1,577,929.26	7.28%	2,088,005.53	7.93%	-24.43%
合同负债	1,038,792.03	4.79%	14,761.06	0.06%	6,937.38%
应付职工薪酬	2,142,824.07	9.89%	1,465,848.22	5.57%	46.18%
其他应付款	11,192,030.82	51.64%	437,973.31	1.66%	2,455.41%
租赁负债	1,530,102.57	7.06%	2,575,092.02	9.78%	-40.58%
递延收益	1,131,135.32	5.22%	1,350,368.21	5.13%	-16.24%
未分配利润	-	-371.02%	-	-246.64%	-23.81%
	80,407,485.33		64,941,857.32		
资产总计	21,671,751.18	100.00%	26,330,228.22	100.00%	-17.69%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期期末金额 1,182,251.98 元与上年期末金额相较减少 37.04%，主要系销售收入减少，支付了供应商货款以及短期借款的利息。
- 2、预付款项本期期末金额 489,759.97 元与上年期末金额相较减少 40.92%，主要系子公司的厂房装修工程完成验收，对方开具发票过来入账核销预付款。
- 3、存货本期期末金额 845,596.29 元与上年期末金额相较减少 40.08%，主要系原材料备货采购减少以及计提存货跌价准备所致。
- 4、其他流动资产本期期末金额 792,333.50 元与上年期末金额相较增加 60.98%，主要系留抵的进项税额增加所致。
- 5、长期股权投资本期期末金额 1,213,472.96 元与上年期末金额相较减少 34.20%，主要系投资的两家公司亏损所致。
- 6、使用权资产本期期末金额 2,513,651.00 元与上年期末金额相较减少 32.05%，主要系计提折旧了承租期内的厂房和办公楼。
- 7、合同负债本期期末金额 1,038,792.03 元与上年期末金额相较增加 6,937.38%，主要系预收客户的货款增加所致。
- 8、应付职工薪酬本期期末金额 2,142,824.07 元与上年期末金额相较增加 46.18%，主要系公司员工人均薪资较上年有所上涨以及计提了项目奖金。
- 9、其他应付款本期期末金额 11,192,030.82 元与上年期末金额相较增加 2,455.41%，主要系向武汉汉阳造文化产业投资有限公司借了 10,400,000.00 元款项所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	3,657,487.42	-	3,905,207.07	-	-6.34%
营业成本	4,945,756.78	135.22%	4,507,989.93	115.44%	9.71%
毛利率%	-35.22%	-	-15.44%	-	-
税金及附加	4,766.72	0.13%	5,881.96	0.15%	-18.96%
销售费用	3,811.63	0.10%	5,609.62	0.14%	-32.05%
管理费	5,295,451.56	144.78%	5,136,269.50	131.52%	3.10%
研发费用	10,052,614.74	274.85%	13,718,889.79	351.30%	-26.72%
财务费用	736,766.20	20.14%	233,032.87	5.97%	216.16%
其他收益	2,876,144.87	78.64%	1,531,674.57	39.22%	87.78%
投资收益	-630,828.97	-17.25%	-713,455.33	-18.27%	11.58%
资产减值损失	-353,821.04	-9.67%	531,290.40	13.60%	166.60%
营业利润	-	-423.65%	-	-469.69%	15.52%
	15,494,877.79		18,342,386.04		
营业外收入	2,203.34	0.06%	3,040.00	0.08%	-27.52%
营业外支出			3,016.06	0.08%	-100.00%
净利润	-	-422.85%	-	-469.92%	15.73%
	15,465,628.01		18,351,388.70		

项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期发生额为 3,657,487.42 元，比上年同期减少 6.34%，主要原因是全资子公司主要提供代工的医疗食品终端销售是在医院营养科药房，由于受医院政策调整大环境影响，子公司代工销售收入有所下降。
- 2、营业成本本期发生额为 4,945,756.78 元，比上年同期增加 9.71%，主要原因是销售价格不变的情况下，人工成本以及原料上涨所致。
- 3、研发费用本期发生额为 10,052,614.74 元，比上年同期减少 26.72%，主要原因是公司自主研发的一类生物新药重组草酸脱羧酶散 TRA16 用于治疗适应症-继发性高草酸尿症处于 II 期临床试验中，II 期临床试验未完成签订的相关合同款项暂未支付。
- 4、财务费用本期发生额为 736,766.20 元，比上年同期增加 216.16%，主要原因是借款增加导致利息费用增加所致。
- 5、其他收益本期发生额为 2,876,144.87 元，比上年同期增加 87.78%，主要原因是收到了一类生物新药重组草酸脱羧酶散临床前研发费用的补贴 1,408,497.00 元所致。

6、资产减值损失本期发生额为-353,821.04元，比上年同期增加166.60%，主要原因是计提存货跌价准备所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	3,616,921.38	3,864,641.03	-6.41%
其他业务收入	40,566.04	40,566.04	0.00%
主营业务成本	4,832,198.27	4,681,081.60	3.23%
其他业务成本	113,558.51	141,922.26	-19.99%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
防止肾结石类	3,616,921.38	4,832,198.27	-33.60%	-6.41%	3.13%	-12.47%
植物乳杆菌技术服务费	40,566.04	113,558.51	-179.93%	100.00%	100.00%	100.00%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司主营业务收入构成未发生重大变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	武汉康石医疗科技有限公司	3,094,260.00	74.93%	否
2	浙江妙活氏生物科技有限公司	800,000.00	19.37%	否
3	湖北康硕生物科技有限公司	190,000.00	4.60%	否
4	宜昌环诚环保科技有限公司	45,336.00	1.10%	否
合计		4,129,596.00	100.00%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
----	-----	------	---------	----------

1	道勤生物科技（上海）有限公司	204,000.00	19.51%	否
2	武汉盛泽食品配料有限公司	198,350.00	18.97%	否
3	武汉琪吉生物技术有限公司	138,320.00	13.22%	否
4	海盐普利特印业有限公司	137,450.60	13.14%	否
5	武汉朗尚嘉生物科技有限公司	83,531.00	7.99%	否
合计		761,651.60	72.83%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-8,586,784.98	-9,940,196.94	13.62%
投资活动产生的现金流量净额	-701,911.19	-1,344,519.49	47.79%
筹资活动产生的现金流量净额	8,593,101.61	11,514,092.22	-25.37%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额为-8,586,784.98 元，与上年同期金额相比增加 13.62%，主要原因是预收了客户的货款所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额为-701,911.19 元，与上年同期金额相比增加 47.79%，主要原因是购建固定资产支付的现金减少所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖北康肽药业有限公司	控股子公司	为研发配套中试生产，以及为其他公司代工生产	30,000,000	13,843,719.00	-526,078.98	4,654,926.38	-2,072,150.82

		品					
武汉 康复 得泌 尿系 结石 研究 院有 限公 司	控股 子公 司	新药 临床 研究 申请、 临床 研究、 临床 实验 等	10,000,000	2,709,178.74	- 14,925,987.66	0	- 10,757,147.82
宁波 倍益 嘉生 物科 技有 限公 司	参股 公司		5,000,000	457,992.81	-1,224,926.86	0	-948,497.86
武汉 奥石 洛医 疗科 技有 限公 司	控股 子公 司		8,000,000	1,647.69	1,647.69	0	-352.31

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
取得新药上市批文风险	<p>新药研发是一项技术性和规范性强、投资强度高、人力资源投入大的系统工程，从新药发现到产品上市通常需要 8-12 年。新药研发基于自然科学研究的成果转化，涉及到医学、生物学、药学、化学、药物经济学乃至社会学等诸多学科的协作，涉及到专利申请策略及专利保护政策，其整个过程受到政府部门的严格监管。因此，如果不能前瞻性地根据临床用药需求确定研发方向，如果不能根据最新基础研究成果进行品种立项，或者不能组织各学科专业人才通力协作高效运转，或者不能制定合理的研究计划和有效的过程控制，公司将面临新药研发失败的风险。上述风险可能导致公司新产品开发周期的延长及研发成本的增加，公司产品最终能否按计划顺利上市存在不确定性风险。</p> <p>针对上述风险因素，公司采取如下措施： 公司在新药研发的源头立项上采取审慎原则；在研究过程中对重大试验方案实行审查审批制度，在研发关键节点进行期中评估；及时发现问题与纠偏，最大程度控制和降低新药研发风险。</p>
未来收入不确定性风险	<p>现阶段，公司主要产品 TRA16 处于研发临床阶段，未来需取得药品生产许可证、新药证书、相关生产批文、GMP 认证方可上市销售，在此期间公司产品相应市场可能发生变化，存在未来收入不确定的风险。</p> <p>公司采取如下措施： 公司按全球最新最高的技术要求研发新药，以保证研发水准跑在国内标准的前面。通过扩大项目的临床试验中心，加快临床速度，缩短临床周期，争取尽快将第一个项目推上市场，从而实现收入增长。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>公司控股股东、实际控制人 Qingshan Li 持有公司 39.6484% 的股份，通过行使其股东或董事权利，能够在公司经营决策、人事任免、财务管理等方面施予重大影响。若 Qingshan Li 利用其对公司的实际控制权对公司经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和少数权益股东的利益。此外，若公司未来股权结构不稳定或发生重大变化，也可能发生实际控制人变更的风险。</p> <p>针对上述风险因素，公司采取如下措施： 为了杜绝出现实控人控制不当情况，公司制定了较为完善的内部控制制度，建立了较为健全有效的公司法人治理结构。公司严格执行三会管理制度，严格落实各项内部事务的审核审批制度，保障公司的各项决策落地实施。</p>
税收政策发生变动的风险	<p>2008 年国家发布《高新技术企业认定管理办法》以及财税 [2010]65 号文，公司报告期期内被评定为高新技术企业和技术先进性服务企业，享受所得税 15% 的优惠，以及技术服务减免增值税的税收优惠。未来国家对税收政策的调整，会对公司税</p>

	收产生一定影响,或是公司无法获得高新技术企业和先进技术服务企业,公司的税收成本会有一些的上升,对公司的持续经营产生不利的影响。
人才流失的风险	公司所处行业为知识密集型医药研发行业。企业只有拥有核心技术人才,才能保证在行业中处于优势地位。公司拥有大量专业人才,通过加强企业文化建设,提升企业凝聚力,运用合理的激励机制,保障公司员工的向心力,通过业务目标与公司目标相结合,保证了员工的积极性和稳定性。但是,随着该行业的不断发展公司知名度的不断提升,药研发企业间的竞争将日趋激烈,国内、国际知名医药研发企业会进一步加大对研发人才的挖掘力度,如果公司不采取相应措施,发生核心技术人才的流失,则会对公司的生产经营造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情 (如事项存在选择以下表格填列)

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）		
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	3,000,000	2,750,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司全资子公司湖北康肽药业有限公司为 Qingshan Li 及其配偶李杰向武汉农村商业银行股份有限公司武昌支行共同贷款用于公司经营提供担保，配偶李杰为主贷人，授信额度 300 万元，贷款金额 300 万元、期限 3 年、利率 4%。该笔担保经公司董事会和股东大会审议，目前正在进行中，不存在违规事项。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 3 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 3 月 12 日	-	挂牌	限售承诺	《声明承诺函》	正在履行中

股东						
----	--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	51,400,000	68.72%	0	51,400,000	68.72%
	其中：控股股东、实际控制人	6,257,000	8.36%	0	6,257,000	8.36%
	董事、监事、高管	6,257,000	8.36%	0	6,257,000	8.36%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	23,400,000	31.28%	0	23,400,000	31.28%
	其中：控股股东、实际控制人	23,400,000	31.28%	0	23,400,000	31.28%
	董事、监事、高管	23,400,000	31.28%	0	23,400,000	31.28%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		74,800,000.00	-	0	74,800,000	-
普通股股东人数						88

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	QINGSHAN LI	29,657,000	0	29,657,000	39.6484%	23,400,000	6,257,000		
2	李杰	22,722,800	0	22,722,800	30.3781%		22,722,800	2,970,000	
3	武汉胜康德投资管理合伙企业(有限合伙)	7,768,000	0	7,768,000	10.385%		7,768,000		
4	武汉云中私募基金管理有限公司—武汉市楚兴康瑞大健康产业投资基金合伙企业(有限合伙)	2,000,000	0	2,000,000	2.6738%		2,000,000		
5	武汉得乐企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,606,045	0	1,606,045	2.1471%		1,606,045		
6	吴坚	1,543,000	0	1,543,000	2.0628%		1,543,000		
7	田洪涛	1,500,000	0	1,500,000	2.0053%		1,500,000		
8	蒋洲阳	1,410,000	0	1,410,000	1.8850%		1,410,000		
9	北京厚持投资管理有限责任公司—厚持新三板	650,000	0	650,000	0.8690%		650,000		

	201503 号 资金管理 计划								
10	宜昌生物 医药孵化 运营管理 有限公司	600,000	0	600,000	0.8021%		600,000		
合计		69,456,845	0	69,456,845	92.8566%	23,400,000	46,056,845	2,970,000	
普通股前十名股东间相互关系说明：Qingshan Li 和李杰为夫妻关系。武汉胜康德投资管理合伙企业(有限合伙)实际控制人周定兰为李杰母亲。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为Qingshan Li先生，现直接持有公司39.6484%股份，无间接持有公司股份情况，其股权不存在质押情况。

Qingshan Li，男，美国国籍，1966年出生，博士研究生学历。1995年10月至1996年9月就职于日本京都大日本文部省，任研修员；1996年10月至1998年2月就职于中国华东理工大学，任副研究员；1998年3月至1999年6月就职于德国斯图加特大学，任洪堡博士后研究员；1999年7月至2001年6月就职于日本京都大学，任日本学术振兴会特别研究员；2001年7月至2005年10月就职于美国堪萨斯大学药学院，任博士后研究员；2005年11月至2009年6月，就职于美国Oxthera生物医药公司，任研发主管；2010年8月创立武汉康复得生物科技有限公司至今，历任执行董事、董事长、董事会秘书，并一直担任公司的总经理。报告期内，公司的控股股东、实际控制人没有发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(五) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2	2022年11月16日	2024年3月8日	8	550,000	武汉汉阳造文化产业投资有		4,400,000	项目建设-用于新药TRA16适应症-继发性

					限公司			高草酸尿症研究费用项目建设。
--	--	--	--	--	-----	--	--	----------------

(六) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年4月21日	14,000,000	19,896.38	是	原用于归还借款的500万元中的200万元进行变更，其中140万元用于归还宁波倍益嘉生物科技有限公司往来款，60万元用于补充公司流动资金。	2,000,000	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

募集资金使用详情内容已披露于登载在全国中小企业股份转让系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)的《2023年度募集资金存放及使用情况的专项报告》(公告编号：2024-018)。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
Qingshan LI	董事长、总经理	男	1966年7月	2022年8月23日	2025年8月22日	29,657,000	0	29,657,000	39.6484%
李清毅	董事、副总经理	男	1961年11月	2022年8月23日	2025年8月22日	0	0	0	0.00%
刘海峰	董事、副总经理	男	1984年11月	2022年8月23日	2025年8月22日	0	0	0	0.00%
李春艳	董事	女	1989年1月	2022年8月23日	2025年8月22日	0	0	0	0.00%
周定兰	董事	女	1947年3月	2022年8月23日	2025年8月22日	0	0	0	0.00%
刘艳红	监事	女	1989年9月	2022年8月23日	2025年8月22日	0	0	0	0.00%
李玲玲	监事会主席	女	1992年1月	2022年8月23日	2025年8月22日	0	0	0	0.00%
姚琦	监事	男	1987年6月	2022年8月23日	2025年8月22日	0	0	0	0.00%
张濛	董事会秘书	男	1989年4月	2022年8月23日	2025年8月22日	0	0	0	0.00%
李静	财务负责人	女	1973年12月	2022年8月23日	2025年8月22日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

周定兰为公司控股股东 Qingshan LI 配偶李杰母亲。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在近亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	12	1	0	13
财务人员	4	1	0	5
研发生产人员	74	16	17	73
销售人员	0	0	0	0
员工总计	90	18	17	91

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	11	14
本科	40	43
专科	27	22
专科以下	9	9
员工总计	90	91

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：本公司“坚持按劳分配为主体，多种分配形式并存”的薪酬分配形式，本着“统一岗位用工标准，尊重员工历史工资，灵活进行岗位工资切块考核再分配”的原则，最大限度提高薪酬激励效果，建立外部具有竞争性、内部具有公平性、管理具有可行性的分层分类分级的薪酬管理体系。公司员工的薪酬主要由岗位工资（岗位基本工资、岗位绩效工资）、资历工资、福利与津贴、效益奖金、年终分红等组成。公司深入推进薪酬福利体系改革，进一步突出效益导向，完善工资与效益挂钩的工资总额决定机制。实施突出岗位贡献、符合各类人员特点的薪酬福利制度，分配上持续向科技创新人员、基层一线和关键、艰苦岗位员工倾斜，充分体现员工自身价值。公司实行全员劳动合同制度，与所有员工签订和劳动合同或劳务协议。

2、员工培训：围绕公司战略和高质量发展，本公司建立以提高全员思想政治素质、业务素质和履职能力为核心，持续深化教育培训改革，精准实施培训，努力实现员工成长与公司发展的良性互动。

3、离退休职工情况：公司实行全员聘用制，离退休职工的费用由社会保险机构承担，公司无需承担离退休人员的费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司自挂牌以来，公司的法人治理结构不断完善，公司管理层规范治理意识不断加强，公司严格按《证券法》和《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统的法律法规的要求，并建立了股东大会、董事会、监事会和经理层“三会一层”的法人治理结构，制定了三会议事规则、《总经理工作细则》、《投资者关系管理制度》等相关制度，建立规范的治理结构，并制定了相关内部控制制度，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

公司严格遵守《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关管理制度，股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照《公司法》、《证券法》等相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，并且建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

2、人员独立

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事

以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；并且公司已建立了独立的人事聘用、考核、任免制度及独立的工资管理制度，以保障公司运作的人员独立性。

3、资产独立

截止到报告期末，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和要求、及其他相关法律法规的要求和内部控制制度，对公司截至 2023 年 12 月 31 日的内部控制设计与运行的有效性进行了评价。根据内部控制评价工作编制内部控制评价报告。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司本身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

未来期间，公司将进一步完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

公司已制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》，截至报告期末，未出现重大差错。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大信审字[2024]第 2-00355 号	
审计机构名称	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号学院国际大厦 1504 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张晓丹	索保国
	5 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9	

审 计 报 告

大信审字[2024]第 2-00355 号

武汉康复得生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了武汉康复得生物科技股份有限公司（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、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。

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。

四、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。

五、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。

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

（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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张晓丹

中国 · 北京

中国注册会计师：索保国

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	1,182,251.98	1,877,846.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五、(二)	489,759.97	828,970.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(三)	331,623.56	400,917.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(四)	845,596.29	1,411,204.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(五)	792,333.50	492,200.63
流动资产合计		3,641,565.30	5,011,139.80
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(六)	1,213,472.96	1,844,301.93
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(七)	6,552,941.17	7,654,226.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(八)	2,513,651.00	3,724,098.72

无形资产	五、(九)	48,311.94	60,024.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十)	5,748,592.81	6,049,744.88
递延所得税资产	五、(十一)	1,953,216.00	1,986,691.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,030,185.88	21,319,088.42
资产总计		21,671,751.18	26,330,228.22
流动负债：			
短期借款	五、(十二)	2,000,000.00	2,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十三)	1,577,929.26	2,088,005.53
预收款项			
合同负债	五、(十四)	1,038,792.03	14,761.06
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十五)	2,142,824.07	1,465,848.22
应交税费	五、(十六)	132,809.50	98,541.95
其他应付款	五、(十七)	11,192,030.85	437,973.31
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十八)	1,370,678.97	1,351,162.94
其他流动负债	五、(十九)	135,042.97	1,918.94
流动负债合计		19,590,107.65	7,458,211.95
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十)	1,530,102.57	2,575,092.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、(二十一)	1,131,135.32	1,350,368.21
递延所得税负债	五、(十一)	125,682.55	186,204.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,786,920.44	4,111,665.17
负债合计		22,377,028.09	11,569,877.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十二)	74,800,000	74,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十三)	12,986,280.73	12,986,280.73
减：库存股			
其他综合收益	五、(二十四)	-9,659,102.50	-9,659,102.50
专项储备			
盈余公积	五、(二十五)	1,575,030.19	1,575,030.19
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十六)	-80,407,485.33	-64,941,857.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-705,276.91	14,760,351.10
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-705,276.91	14,760,351.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		21,671,751.18	26,330,228.22

法定代表人：Qingshan Li

主管会计工作负责人：李静

会计机构负责人：李静

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,030,320.51	809,336.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		82,891.46	91,312.59
其他应收款	十一、(一)	22,200,304.86	13,308,314.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,245.37	26,436.64

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		118,634.05	124,495.95
流动资产合计		23,455,396.25	14,359,895.88
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、(二)	29,498,991.30	30,127,820.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,190,999.50	1,601,003.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,651.00	15,235.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		702,388.77	796,040.61
递延所得税资产		1,759,918.67	1,760,110.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,163,949.24	34,300,210.75
资产总计		56,619,345.49	48,660,106.63
流动负债：			
短期借款		2,000,000.00	2,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		296,889.12	301,889.12
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		290,645.82	158,339.53
应交税费		8,051.94	4,132.78
其他应付款		10,983,147.23	416,918.15
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		14,761.06	14,761.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,918.94	1,918.94

流动负债合计		13,595,414.11	2,897,959.58
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		12,627.53	105,617.42
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,627.53	105,617.42
负债合计		13,608,041.64	3,003,577.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本		74,800,000.00	74,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,871,264.81	12,871,264.81
减：库存股			
其他综合收益		-9,659,102.50	-9,659,102.50
专项储备			
盈余公积		1,575,030.19	1,575,030.19
一般风险准备			
未分配利润		-36,575,888.65	-33,930,662.87
所有者权益（或股东权益）合计		43,011,303.85	45,656,529.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		56,619,345.49	48,660,106.63

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		3,657,487.42	3,905,207.07
其中：营业收入	五、(二十七)	3,657,487.42	3,905,207.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,039,167.63	23,607,673.67

其中：营业成本	五、(二十七)	4,945,756.78	4,507,989.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十八)	4,766.72	5,881.96
销售费用	五、(二十九)	3,811.63	5,609.62
管理费用	五、(三十)	5,295,451.56	5,136,269.50
研发费用	五、(三十一)	10,052,614.74	13,718,889.79
财务费用	五、(三十二)	736,766.20	233,032.87
其中：利息费用		741,147.89	250,969.58
利息收入		8,062.58	22,062.87
加：其他收益	五、(三十三)	2,876,144.87	1,531,674.57
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-630,828.97	-713,455.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-630,828.97	-1,082,069.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	-4,692.44	10,570.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	-353,821.04	531,290.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,494,877.79	-18,342,386.04
加：营业外收入	五、(三十七)	2,203.34	3,040.00
减：营业外支出	五、(三十八)		3,016.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,492,674.45	-18,342,362.10

减：所得税费用	五、(三十九)	-27,046.44	9,026.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,465,628.01	-18,351,388.70
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,465,628.01	-18,351,388.70
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,465,628.01	-18,351,388.70
六、其他综合收益的税后净额			-638,557.28
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-638,557.28
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			-638,557.28
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			-638,557.28
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-15,465,628.01	-18,989,945.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-15,465,628.01	-18,989,945.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.2068	-0.2475
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：Qingshan Li 主管会计工作负责人：李静 会计机构负责人：李静

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十一、 (三)	265,486.74	
减：营业成本	十一、 (三)	265,486.74	
税金及附加		3,690.00	3,500.00
销售费用			
管理费用		2,124,491.33	2,263,488.63
研发费用		425,805.57	1,968,721.70
财务费用		567,690.68	86,518.19
其中：利息费用		573,147.25	101,608.34
利息收入		6,865.39	16,343.15
加：其他收益		1,103,989.89	1,260,798.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、 (四)	-630,828.97	-902,069.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-630,828.97	-1,082,069.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,279.46	20,113.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,647,237.20	-3,943,385.87
加：营业外收入		2,203.34	3,040.00
减：营业外支出			3,012.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,645,033.86	-3,943,357.87
减：所得税费用		191.92	18,454.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,645,225.78	-3,961,812.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,645,225.78	-3,961,812.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-638,557.28
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-638,557.28
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-638,557.28
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,645,225.78	-4,600,369.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,287,276.00	4,404,735.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十)	3,118,659.85	5,729,844.92
经营活动现金流入小计		8,405,935.85	10,134,579.92
购买商品、接受劳务支付的现金		2,458,500.47	1,102,851.24
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,081,696.36	7,869,186.55
支付的各项税费		207,906.23	84,978.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十)	4,244,617.77	11,017,761.03
经营活动现金流出小计		16,992,720.83	20,074,776.86

经营活动产生的现金流量净额		-8,586,784.98	-9,940,196.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			180,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			180,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		701,911.19	1,351,298.78
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、(四十)		173,220.71
投资活动现金流出小计		701,911.19	1,524,519.49
投资活动产生的现金流量净额		-701,911.19	-1,344,519.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			14,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十)	10,400,000.00	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		12,400,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		553,750.63	316,219.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十)	1,253,147.76	6,169,688.20
筹资活动现金流出小计		3,806,898.39	6,485,907.78
筹资活动产生的现金流量净额		8,593,101.61	11,514,092.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-695,594.56	229,375.79
加：期初现金及现金等价物余额		1,877,846.54	1,648,470.75
六、期末现金及现金等价物余额		1,182,251.98	1,877,846.54

法定代表人：Qingshan Li 主管会计工作负责人：李静 会计机构负责人：李静

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		300,000.00	40,040.00
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		2,640,410.96	4,882,660.75
经营活动现金流入小计		2,940,410.96	4,922,700.75
购买商品、接受劳务支付的现金		120,755.80	1,674,130.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,420,074.06	2,416,871.20
支付的各项税费		3,690.00	3,500.00
支付其他与经营活动有关的现金		11,087,156.88	6,176,560.97
经营活动现金流出小计		12,631,676.74	10,271,062.17
经营活动产生的现金流量净额		-9,691,265.78	-5,348,361.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			180,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			180,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,000.00	102,873.00
投资支付的现金		2,000.00	7,653,990.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		102,000.00	7,756,863.50
投资活动产生的现金流量净额		-102,000.00	-7,576,863.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			14,000,000.00
取得借款收到的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,400,000.00	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		12,400,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		385,749.99	166,858.34
支付其他与筹资活动有关的现金			5,382,299.90
筹资活动现金流出小计		2,385,749.99	5,549,158.24
筹资活动产生的现金流量净额		10,014,250.01	12,450,841.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		220,984.23	-474,383.16
加：期初现金及现金等价物余额		809,336.28	1,283,719.44
六、期末现金及现金等价物余额		1,030,320.51	809,336.28

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	74,800,000.00				12,986,280.73		- 9,659,102.50		1,575,030.19		- 64,951,965.13		14,750,243.29
加：会计政策变更											10,107.81		10,107.81
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	74,800,000.00				12,986,280.73		- 9,659,102.50		1,575,030.19		- 64,941,857.32		14,760,351.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											- 15,465,628.01		- 15,465,628.01
（一）综合收益总额											- 15,465,628.01		- 15,465,628.01
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	74,800,000.00				12,986,280.73		- 9,659,102.50	1,575,030.19		- 80,407,485.33		-705,276.91

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	72,800,000.00				986,280.73		- 9,020,545.22	1,575,030.19		- 46,549,310.48		19,791,455.22	
加：会计政策变更										-41,158.14		-41,158.14	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	72,800,000.00				986,280.73		- 9,020,545.22	1,575,030.19		- 46,590,468.62		19,750,297.08	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,000,000.00				12,000,000.00		-638,557.28			- 18,351,388.70		-4,989,945.98	
（一）综合收益总额							-638,557.28			-		-	

											18,351,388.70		18,989,945.98
(二)所有者投入和减少资本	2,000,000.00				12,000,000.00								14,000,000.00
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00				12,000,000.00								14,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	74,800,000.00				12,986,280.73		- 9,659,102.50		1,575,030.19		- 64,941,857.32	14,760,351.10

法定代表人：Qingshan Li

主管会计工作负责人：李静

会计机构负责人：李静

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	74,800,000.00				12,871,264.81		- 9,659,102.50		1,575,030.19		- 33,930,662.87	45,656,529.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	74,800,000.00				12,871,264.81		- 9,659,102.50		1,575,030.19		- 33,930,662.87	45,656,529.63

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	74,800,000.00				12,871,264.81		- 9,659,102.50		1,575,030.19		- 36,575,888.65	43,011,303.85

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	72,800,000.00				871,264.81		- 9,020,545.22		1,575,030.19		- 29,967,830.88	36,257,918.90
加：会计政策变更											-1,019.63	-1,019.63
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	72,800,000.00				871,264.81		- 9,020,545.22		1,575,030.19		- 29,968,850.51	36,256,899.27
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,000,000.00				12,000,000.00		-638,557.28				-3,961,812.36	9,399,630.36
（一）综合收益总额							-638,557.28				-3,961,812.36	-4,600,369.64

(二)所有者投入和减少资本	2,000,000.00				12,000,000.00							14,000,000.00
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00				12,000,000.00							14,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	74,800,000.00				12,871,264.81		-		1,575,030.19		-	45,656,529.63
							9,659,102.50				33,930,662.87	

武汉康复得生物科技股份有限公司

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、组织形式和总部地址

武汉康复得生物科技股份有限公司(原为武汉康复得生物有限责任公司)于2010年8月24日成立。

统一社会信用代码为: 914201005584433379

注册地址: 武汉市东湖新技术开发区高新二路388号武汉光谷国际生物医药加速器3.1期4幢3层(1)厂房

注册资本: 7,535.00万元

法定代表人: Qingshan Li

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

生物科技产品的研发; 生物科技技术咨询、技术服务、技术转让; 医疗技术开发、技术咨询、技术转让; 保健食品、预包装食品、第一类医疗器械、第二类医疗器械、第三类医疗器械、日用产品、医疗和环境及食品仪器、仪器仪表的元器件的研发、生产及批发兼零售; 实验室耗材的技术研发、技术咨询; 计算机软件技术开发、技术转让、技术咨询及技术服务; 医疗软件的开发、批发兼零售; 健康咨询(不含诊疗); 货物进出口、技术进出口、代理进出口(不含国家禁止或限制进出口的货物或技术)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

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(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

持续经营：公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

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、完整地反映了本公司 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 1%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	占相应应收款项金额的 10%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。
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 50 万元，或影响当期盈亏变化。

项 目	重要性标准
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 50 万元。
合同负债及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%。
账龄超过 1 年以上的重要应付账款、合同负债及其他应付款	占应付账款、合同负债或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 50 万元。

(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，本公司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） 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。

（九） 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。

(十) 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. 本公司对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。

（十一） 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。

4. 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据和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：

应收账款组合1：医疗食品业务

应收票据组合1：医疗食品业务

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。

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。

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等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

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

其他应收款组合1：保证金及押金、往来款、其他

其他应收款组合2：应收合并范围内公司款项

（十二） 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、库存商品等。

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. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，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。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 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。

(十三) 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金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产(无论是否含重大融资成分)，均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

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。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 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。

(十五) 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. 固定资产分类和折旧方法

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、其他设备等；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。并在年度终了，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，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	3	9.70
电子设备	3	3	32.33

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	4	3	24.25
办公家具	5	3	19.40

（十六） 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。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。

（十七） 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。

（十八） 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。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，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，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

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. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十九) 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) 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。

(二十一) 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

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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

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。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以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，在以下时点确认收入：公司将货物发出，购货方经检验无误后，收入金额已经确认，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

2. 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照预计负债会计政策进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

（二十四） 合同成本

本公司的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。

本公司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：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 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（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。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：

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

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下的该资产在转回日的账面价值。

（二十五） 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。

(二十六) 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。

(二十七) 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，除此之外的均为经营租赁。

（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。

（二十八） 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

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计影响数进行了追溯调整。

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
递延所得税资产	1,790,379.20	1,986,691.95	196,312.75
负债：			
递延所得税负债		186,204.94	186,204.94
股东权益：			
未分配利润	-64,951,965.13	-64,941,857.32	10,107.81

2. 重要会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按销项税额扣除允许抵扣的进项税额后的差额	13、3
城市维护建设税	按应交流转税、经审批的免抵增值税额计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、20

(二) 重要税收优惠及批文

1、 本公司于 2021 年 12 月 3 日通过高新技术企业的复审并取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期为 3 年，报告期内企业所得税税率减按 15% 执行。

2、 子公司湖北康肽药业有限公司 2022 年 11 月 9 日通过高新技术企业的审核并取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期为 3 年，报告期内企业所得税税率减按 15% 执行。

3、 子公司武汉康复得泌尿系结石研究院有限公司按小型微利企业缴纳企业所得税，所得税税率为 20%。

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
银行存款	1,182,251.98	1,877,846.54
合计	1,182,251.98	1,877,846.54

(二) 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	305,835.59	62.45	750,691.19	90.56
1至2年	108,414.00	22.14	18,415.34	2.22
2至3年	15,646.25	3.19	1,609.95	0.19
3年以上	59,864.13	12.22	58,254.18	7.03
合计	489,759.97	100.00	828,970.66	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市人民医院	146,645.03	29.94
山东通正生物医药装备设计制造有限公司	83,880.00	17.13
广东金汉隆智能装备科技有限公司	45,000.00	9.19
中国石油天然气股份有限公司湖北武汉销售分公司	23,106.25	4.72
武汉正隆工坊装饰设计工程有限公司	20,000.00	4.08
合计	318,631.28	65.06

(三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	331,623.56	400,917.82
合计	331,623.56	400,917.82

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	324,981.39	406,403.91
1至2年	23,220.70	12,649.00
2至3年	6,249.00	4,000.00
3至4年	4,000.00	1,300.00
4至5年	1,300.00	
5年以上	300,000.00	300,000.00
减：坏账准备	328,127.53	323,435.09
合计	331,623.56	400,917.82

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
五险一金(个人)	63,612.49	34,438.92
保证金及押金	452,724.00	426,700.00
员工备用金	35,060.14	11,881.61
往来款	108,354.46	251,332.38
减：坏账准备	328,127.53	323,435.09
合计	331,623.56	400,917.82

(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	323,435.09			323,435.09
本期计提	4,692.44			4,692.44
2023年12月31日余额	328,127.53			328,127.53

(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	
按组合计提坏账准备	323,435.09	4,692.44				328,127.53
合计	323,435.09	4,692.44				328,127.53

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
武汉光谷生物医药产业园发展有限公司	保证金	319,200.00	1至2年、5年以上	48.38	301,920.00
宜昌欣扬孵化运营管理有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	15.16	5,000.00
武汉康石医疗科技有限公司	往来款	92,833.76	1年以内	14.07	4,641.69
上海华蓬商业管理有限公司武汉分公司	保证金	26,024.00	1年以内	3.94	1,301.20
中国电信股份有限公司宜昌分公司	往来款	15,520.70	1年以内、1至2年	2.35	902.07
合计		553,578.46		83.90	313,764.96

(四) 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	295,567.24		295,567.24	336,813.23		336,813.23
周转材料	38,529.35		38,529.35	118,336.16		118,336.16
自制半成品及在产品	767,238.64	398,308.60	368,930.04	164,957.44	23,158.99	141,798.45
库存商品	750,439.57	607,869.91	142,569.66	1,443,454.79	629,198.48	814,256.31
合计	1,851,774.80	1,006,178.51	845,596.29	2,063,561.62	652,357.47	1,411,204.15

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

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	转销	其他	
自制半成品及在产品	23,158.99	375,149.61					398,308.60
库存商品	629,198.48			21,328.57			607,869.91
合计	652,357.47	375,149.61		21,328.57			1,006,178.51

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交税费借方余额	792,333.50	492,200.63
合计	792,333.50	492,200.63

(六) 长期股权投资

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		
宁波倍益嘉生物科技有限公司	614,990.06			-379,399.14						235,590.92	
浙江欣诺医药有限公司	1,229,311.87			-251,429.83						977,882.04	
合计	1,844,301.93			-630,828.97						1,213,472.96	

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,552,941.17	7,654,226.64
合计	6,552,941.17	7,654,226.64

1. 固定资产

项目	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	12,926,761.37	3,437,108.72	362,417.78	495,619.79	17,221,907.66
2.本期增加金额	141,624.87	115,297.20			256,922.07
(1) 购置	141,624.87	115,297.20			256,922.07
3.本期减少金额					
4.期末余额	13,068,386.24	3,552,405.92	362,417.78	495,619.79	17,478,829.73
二、累计折旧					
1.期初余额	5,645,273.41	3,297,705.66	198,671.92	426,030.03	9,567,681.02
2.本期增加金额	1,220,177.63	25,453.54	87,893.27	24,683.10	1,358,207.54
(1) 计提	1,220,177.63	25,453.54	87,893.27	24,683.10	1,358,207.54
3.本期减少金额					
4.期末余额	6,865,451.04	3,323,159.20	286,565.19	450,713.13	10,925,888.56
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	6,202,935.20	229,246.72	75,852.59	44,906.66	6,552,941.17
2.期初账面价值	7,281,487.96	139,403.06	163,745.86	69,589.76	7,654,226.64

(八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	6,140,098.48	6,140,098.48
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	6,140,098.48	6,140,098.48
二、累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
1.期初余额	2,415,999.76	2,415,999.76
2.本期增加金额	1,210,447.72	1,210,447.72
(1) 计提	1,210,447.72	1,210,447.72
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,626,447.48	3,626,447.48
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,513,651.00	2,513,651.00
2.期初账面价值	3,724,098.72	3,724,098.72

(九) 无形资产

项目	专利权、商标	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	57,475.73	192,664.90	250,140.63
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	57,475.73	192,664.90	250,140.63
二、累计摊销			
1.期初余额	31,132.40	158,983.93	190,116.33
2.本期增加金额	5,747.52	5,964.84	11,712.36
(1) 计提	5,747.52	5,964.84	11,712.36
3.本期减少金额			
4.期末余额	36,879.92	164,948.77	201,828.69
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	20,595.81	27,716.13	48,311.94
2.期初账面价值	26,343.33	33,680.97	60,024.30

(十) 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
房屋装修	6,049,744.88	733,944.96	1,035,097.03		5,748,592.81
合计	6,049,744.88	733,944.96	1,035,097.03		5,748,592.81

(十一) 递延所得税资产

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	103,629.42	1,334,305.98	85,831.70	975,792.56
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	1,704,547.50	11,363,650.00	1,704,547.50	11,363,650.00
租赁负债	145,039.08	2,900,781.54	196,312.75	3,926,254.96
小计	1,953,216.00	15,598,737.52	1,986,691.95	16,265,697.52
递延所得税负债：				
使用权资产	125,682.55	2,513,651.00	186,204.94	3,724,098.72
小计	125,682.55	2,513,651.00	186,204.94	3,724,098.72

(十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
甲/保证借款		2,000,000.00
正借款	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

注：公司由 Qingshan Li、湖北省科技融资担保有限公司及李杰提供保证担保，取得借款 200.00 万元。

(十三) 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）	759,801.43	1,441,743.83
1年以上	818,127.83	646,261.70

项目	期末余额	期初余额
合计	1,577,929.26	2,088,005.53

(十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,038,792.03	14,761.06
合计	1,038,792.03	14,761.06

(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	1,442,018.12	10,087,892.18	9,387,086.23	2,142,824.07
离职后福利-设定提存计划	23,830.10	670,780.03	694,610.13	
合计	1,465,848.22	10,758,672.21	10,081,696.36	2,142,824.07

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	1,429,815.52	9,371,885.02	8,658,876.47	2,142,824.07
职工福利费		148,136.96	148,136.96	
社会保险费	12,202.60	357,705.89	369,908.49	
其中：医疗及生育保险费	12,059.80	348,865.33	360,925.13	
工伤保险费	142.80	8,840.56	8,983.36	
住房公积金		199,449.40	199,449.40	
工会经费和职工教育经费		10,714.91	10,714.91	
合计	1,442,018.12	10,087,892.18	9,387,086.23	2,142,824.07

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	22,831.20	642,731.51	665,562.71	
失业保险费	998.90	28,048.52	29,047.42	
合计	23,830.10	670,780.03	694,610.13	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	111,447.52	86,678.12
个人所得税	17,638.31	8,140.16
印花税	3,723.67	3,723.67
合计	132,809.50	98,541.95

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	11,192,030.85	437,973.31
合计	11,192,030.85	437,973.31

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
企业借款及利息	10,587,397.26	
保证金及押金	295,960.00	377,960.00
往来款及其他	308,673.59	60,013.31
合计	11,192,030.85	437,973.31

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,370,678.97	1,351,162.94
合计	1,370,678.97	1,351,162.94

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
专销项税	135,042.97	1,918.94
合计	135,042.97	1,918.94

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,080,172.10	4,273,646.16
减：未确认融资费用	179,390.56	347,391.20

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的租赁负债	1,370,678.97	1,351,162.94
合计	1,530,102.57	2,575,092.02

(二十一) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
政府补助	1,350,368.21		219,232.89	1,131,135.32
合计	1,350,368.21		219,232.89	1,131,135.32

2. 政府补助项目情况

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	本期计入其他收 益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
国家创新基金	1,324.85			1,324.85			与资产相关
现代服务业专项资金	104,292.57			91,665.04		12,627.53	与资产相关
产业扶持资金	1,091,666.83			99,999.96		991,666.87	与资产相关
自建锅炉补贴	153,083.96			26,243.04		126,840.92	与资产相关
合计	1,350,368.21			219,232.89		1,131,135.32	

(二十二) 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	74,800,000.00						74,800,000.00

(二十三) 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)	12,986,280.73			12,986,280.73
合计	12,986,280.73			12,986,280.73

(二十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：其他权益工具投资公允价值变动	- 9,659,102.50						- 9,659,102.50
其他综合收益合计	- 9,659,102.50						- 9,659,102.50

(二十五) 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	1,575,030.19			1,575,030.19
合计	1,575,030.19			1,575,030.19

(二十六) 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	-64,951,965.13	-46,549,310.48
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	10,107.81	-41,158.14
调整后期初未分配利润	-64,941,857.32	-46,590,468.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-15,465,628.01	-18,351,388.70
期末未分配利润	-80,407,485.33	-64,941,857.32

调整期初未分配利润明细：

1. 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 10,107.81 元。

(二十七) 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
主营业务	3,616,921.37	4,340,459.25	3,864,641.03	4,366,067.67
其他业务	40,566.05	605,297.53	40,566.04	141,922.26
合计	3,657,487.42	4,945,756.78	3,905,207.07	4,507,989.93

(1) 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
研究和试验发展	3,657,487.42	4,945,756.78	3,905,207.07	4,507,989.93
合计	3,657,487.42	4,945,756.78	3,905,207.07	4,507,989.93

(2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
ox free 复合菌粉	168,141.59	374,429.53	585,840.71	881,367.74
酶化石复合菌粉	2,400,225.66	2,611,300.51	2,236,438.05	1,953,661.38
石立克复合菌粉固体饮料 (活菌型)	338,057.52	508,019.94	429,929.21	911,415.26
复合菌粉及其他	751,062.65	1,452,006.8	652,999.1	761,545.55
合计	3,657,487.42	4,945,756.78	3,905,207.07	4,507,989.93

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		513.06
教育费附加		219.88
地方教育费附加		146.59
印花税	3,326.72	5,002.43
其他	1,440.00	
合计	4,766.72	5,881.96

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	658.49	1,232.00
包装费		1,457.66
业务宣传费	773.18	540.00
其它费用	2,379.96	2,379.96
合计	3,811.63	5,609.62

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,442,484.37	2,142,867.19

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	179,505.82	227,891.18
房租、水电、物业费	966,424.72	582,402.34
中介费用	307,419.98	553,895.87
折旧、摊销	950,614.12	949,350.97
差旅费	107,376.49	27,196.59
业务招待费	41,231.27	56,545.64
交通费	21,208.32	14,569.52
存货报废损失	132,716.59	265,777.15
其他	146,469.88	315,773.05
合 计	5,295,451.56	5,136,269.50

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,924,375.43	4,697,623.44
直接投入	1,405,017.09	1,608,236.89
折旧、摊销	77,946.77	465,818.85
新药临床试验费用	1,274,949.43	5,006,166.49
其他	370,326.02	1,941,044.12
合 计	10,052,614.74	13,718,889.79

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	741,147.89	250,969.58
减：利息收入	8,062.58	22,062.87
手续费支出	3,680.89	4,126.16
合计	736,766.20	233,032.87

(三十三) 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
现代服务业专项资金	91,665.04	91,665.04	与收益相关
国家创新基金	1,324.85	22,358.16	与收益相关
产业扶持资金	99,999.96	99,999.96	与收益相关
自建锅炉补贴	26,243.04	26,243.04	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
稳岗补贴	27,669.88	17,705.16	与收益相关
国家级人才项目配套资金	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
发展专项奖励资金	1,627,097.00	144,480.00	与收益相关
高新技术企业补贴		50,000.00	与收益相关
其他	2,145.10	79,223.21	与收益相关
合计	2,876,144.87	1,531,674.57	

(三十四) 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	-630,828.97	-1,082,069.62
处置长期股权投资产生的投资收益		188,614.29
其他		180,000.00
合计	-630,828.97	-713,455.33

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款信用减值损失	-4,692.44	10,570.92
合计	-4,692.44	10,570.92

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-353,821.04	531,290.40
合计	-353,821.04	531,290.40

(三十七) 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
其他	2,203.34	3,040.00	2,203.34
合计	2,203.34	3,040.00	2,203.34

(三十八) 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
滞纳金		4.06	
其他		3,012.00	
合计		3,016.06	

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-27,046.44	9,026.60
合计	-27,046.44	9,026.60

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-15,492,674.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,323,901.18
子公司适用不同税率的影响	1,284,764.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,245.22
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	1,556,331.09
研发费用加计扣除的影响	-558,485.64
所得税费用	-27,046.44

(四十) 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
往来款及其他	453,685.29	4,416,373.68
补助款	2,656,911.98	1,291,408.37
利息收入	8,062.58	22,062.87
合计	3,118,659.85	5,729,844.92

(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
往来款及其他	92,556.33	1,948,796.07

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	4,152,061.44	9,068,964.96
合计	4,244,617.77	11,017,761.03

2. 投资活动有关的现金

(1) 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
处置子公司减少的现金		173,220.71
合计		173,220.71

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
非金融机构资金借款	10,400,000.00	2,000,000.00
合计	10,400,000.00	2,000,000.00

(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
非金融机构资金借款		5,000,000.00
租赁付款额	1,253,147.76	1,169,688.20
合计	1,253,147.76	6,169,688.20

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00
其他应付款		10,400,000.00				10,400,000.00
合计	2,000,000.00	12,400,000.00		2,000,000.00		12,400,000.00

(四十一) 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	-15,465,628.01	-18,351,388.70
加：资产减值准备	353,821.04	-531,290.40
信用减值损失	4,692.44	-10,570.92

项目	本期发生额	上期发生额
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	1,358,207.54	1,364,630.48
使用权资产折旧	1,210,447.72	1,209,007.82
无形资产摊销	11,712.36	11,712.36
长期待摊费用摊销	1,035,097.03	941,643.80
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）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
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）		
财务费用（收益以“—”号填列）	741,147.89	250,969.58
投资损失（收益以“—”号填列）	630,828.97	713,455.33
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-27,046.44	9,026.60
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	211,786.82	1,730,893.74
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-540,341.59	1,788,258.45
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,888,489.25	933,454.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,586,784.98	-9,940,196.94
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	1,182,251.98	1,877,846.54
减：现金的期初余额	1,877,846.54	1,648,470.75
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	-695,594.56	229,375.79

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,182,251.98	1,877,846.54
其中：可随时用于支付的银行存款	1,182,251.98	1,877,846.54
可随时用于支付的其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额	1,182,251.98	1,877,846.54

六、合并范围的变更

(一)合并范围发生变化的其他原因

1. 本期设立

被投资方名称	设立日期	持股比例 (%)
武汉奥石洛医疗科技有限公司	2023年4月19日	100.00

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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北康肽药业有限公司	宜昌	宜昌	生物制药、医疗食品研发	100.00		设立
武汉康复得泌尿系结石研究院有限公司	武汉	武汉	尿路结石研发；医疗器械生产、研发、销售	100.00		设立
武汉奥石洛医疗科技有限公司	武汉	武汉	医学研究和试验发展、医疗器械销售	100.00		设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	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	
宁波倍益嘉生物科技有限公司	宁波	宁波	医疗器械销售	40.00		权益法
浙江欣诺医药有限公司	平湖	平湖	生物产品研制、保健用品销售	25.00		权益法

八、 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	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
Qingshan Li	39.65	39.65

(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) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
宁波倍益嘉生物科技有限公司	实际控制人 Qingshan Li 为该公司控股股东
李杰	持股 5%以上股东、实际控制人的配偶
Oxidien Pharmaceuticals, LLC	实际控制人 Qingshan Li 参股的美国公司
李清毅、刘海峰	董事、副总经理
周定兰	董事、公司实际控制人配偶李杰的母亲
李春艳	董事
李玲玲、刘艳红、姚琦	监事会主席、监事
李静	公司财务负责人
张濛	董事会秘书

(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) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉康石医疗科技有限公司	出售商品		3,104,315.00

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李杰	武汉康复得生物科技股份有限公司	5,000,000.00	2023-5-31	2024-5-31	否
Qingshan Li	武汉康复得生物科技股份有限公司	5,000,000.00	2023-5-31	2024-5-31	否
武汉康复得生物科技股份有限公司	Qingshan Li	3,000,000.00	2023-6-29	2026-6-28	否

(六) 关联方应收应付款项

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
其他应收款	李杰	4,000.00	2,000.00	4,000.00	1,200.00
其他应收款	李玲玲	1,300.00	1,040.00	1,300.00	650.00
其他应收款	宁波倍益嘉生物科技有限公司			47,857.54	2,612.88
其他应收款	武汉康石医疗科技有限公司			194,151.76	9,707.59
合计		5,300.00	3,040.00	247,309.30	14,170.47

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	李杰		4,311.50
其他应付款	姚琦	879.00	
合计		879.00	4,311.50

九、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止报表日，公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止报表日，公司无需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	22,200,304.86	13,308,314.42
合计	22,200,304.86	13,308,314.42

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	11,442,106.65	2,944,995.67
1至2年	2,700,000.00	1,025,583.43
2至3年	719,183.43	6,648,316.41
3至4年	6,648,316.41	2,702,983.59
4至5年	702,983.59	
5年以上	300,000.00	300,000.00
减：坏账准备	312,285.22	313,564.68
合计	22,200,304.86	13,308,314.42

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	22,173,298.24	13,310,943.73
五险一金(个人)	9,718.84	7,386.37
保证金及押金	326,024.00	300,000.00
员工备用金	3,549.00	3,549.00
减：坏账准备	312,285.22	313,564.68
合计	22,200,304.86	13,308,314.42

(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	313,564.68			313,564.68
本期计提	-1,279.46			-1,279.46
2023年12月31日余额	312,285.22			312,285.22

(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	
按组合计提坏账准备	313,564.68		1,279.46			312,285.22
合计	313,564.68		1,279.46			312,285.22

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
武汉康复得泌尿系结石研究院有限公司	往来款	13,430,464.48	3年以内	59.66	
湖北康肽药业有限公司	往来款	8,650,000.00	1年以内、2年以上	38.42	
武汉光谷生物医药产业园发展有限公司	保证金	300,000.00	5年以上	1.33	300,000.00
武汉康石医疗科技有限公司	往来款	92,833.76	1年以内	0.41	4,641.69
上海华蓬商业管理有限公司武汉分公司	保证金	26,024.00	1年以内	0.12	1,301.20
合计		22,499,322.24		99.94	305,942.89

(二) 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	28,655,990.50		28,655,990.50	28,653,990.50		28,653,990.50
对联营、合营企业投资	843,000.80		843,000.80	1,473,829.77		1,473,829.77
合计	29,498,991.30		29,498,991.30	30,127,820.27		30,127,820.27

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
湖北康肤药业有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
武汉康复得泌尿系结石研究院有限公司	8,653,990.50			8,653,990.50		
武汉奥石洛医疗科技有限公司		2,000.00		2,000.00		
合计	28,653,990.50	2,000.00		28,655,990.50		

2. 对联营、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		
宁波倍益嘉生物科技有限公司	614,990.06			-379,399.14					235,590.92	
浙江欣诺医药有限公司	858,839.71			-251,429.83					607,409.88	
合计	1,473,829.77			-630,828.97					843,000.80	

(三) 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
其他业务	265,486.74	265,486.74		
合计	265,486.74	265,486.74		

(四) 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	-630,828.97	-1,082,069.62
其他		180,000.00
合计	-630,828.97	-902,069.62

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 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	2,876,144.87	
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,203.34	
合计	2,878,348.21	

(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(%)		基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-220.07	-93.49	0.2068	-0.2475
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-261.03	-102.25	0.2452	-0.2708

武汉康复得生物科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,790,379.20	1,986,691.95		
递延所得税负债		186,204.94		
未分配利润	- 64,951,965.13	-64,941,857.32		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

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计影响数进行了追溯调整。

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
递延所得税资产	1,790,379.20	1,986,691.95	196,312.75
负债：			
递延所得税负债		186,204.94	186,204.94
股东权益：			
未分配利润	-64,951,965.13	-64,941,857.32	10,107.81

2. 重要会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1.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	2,876,144.87
2.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,203.34
非经常性损益合计	2,878,348.21
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,878,348.21

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用