



贝参药业

NEEQ: 871910

武汉贝参药业股份有限公司



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、公司负责人董焱、主管会计工作负责人程建英及会计机构负责人（会计主管人员）程建英 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、永拓会计师事务所（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“九、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

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	行业信息	25
第六节	公司治理	32
第七节	财务会计报告	37
附件	会计信息调整及差异情况.....	144

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	武汉市经济技术开发区车城东路 10 号创思汇科技大厦 17 楼档案室

释义

释义项目	指	释义
公司、母公司、股份公司、贝参药业	指	武汉贝参药业股份有限公司
贝远医药	指	武汉贝远医药有限公司（全资控股子公司）
贝参经方	指	贝参经方中医药研究（武汉）有限公司（全资控股子公司）
和平科技	指	湖北和平科技投资有限公司，公司发起股东之一
瑞梨医疗	指	武汉瑞梨医疗投资有限公司，公司股东之一
永赢租赁	指	永赢融资租赁有限公司，金融机构之一
股东大会	指	武汉贝参药业股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉贝参药业股份有限公司董事会
监事会	指	武汉贝参药业股份有限公司监事会
三会	指	武汉贝参药业股份有限公司股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	武汉贝参药业股份有限公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会所、永拓	指	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
药品生产许可证	指	适用于制药、食品等行业的强制性标准，要求企业从原料、人员、设施设备、生产过程、包装运输、质量控制等方面按国家有关法规达到卫生质量要求，形成一套可操作的作业规范帮助企业改善企业卫生环境，及时发现生产过程中存在的问题，加以改善。
糖浆剂	指	含有药物、药材提取物或芳香物质的口服浓蔗糖水溶液。
颗粒剂	指	将药物与适宜的辅料配合而制成的颗粒状制剂。
合剂	指	合剂以单剂量包装者，是在汤剂、注射剂基础上发展起来的新剂型。
散剂	指	药物或与适宜的辅料经粉碎、均匀混合制成的干燥粉末状制剂。
露剂	指	含挥发性成分的药材用水蒸气蒸馏法制成的芳香水剂。
煎膏剂	指	药材用水煎煮、去渣浓缩后，加炼蜜或糖制成的半流体制剂，又称膏滋。
片剂	指	药物与辅料均匀混合后压制而成的片状或异形片状的固体制剂。
口服剂	指	一种或多种可溶性药物，溶解成溶液供口服的液体制剂。
报告期	指	2023 年度
报告期末、期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉贝参药业股份有限公司		
英文名称及缩写	WuHanBaySeng Pharmaceutical Co.Ltd		
法定代表人	董泉	成立时间	2001年6月19日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（董泉），一致行动人为（江芳、瑞梨医疗、赵曼卉、江敏、陆铭生、肖华）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-27 医药制造业-274 中成药生产-2740 中成药生产		
主要产品与服务项目	主营业务为中药颗粒剂、散剂、口服液、糖浆剂、露剂、口服溶液剂、煎膏剂等产品研发、生产及销售。		
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	贝参药业	证券代码	871910
挂牌时间	2017年8月22日	分层情况	创新层
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）	65,780,000
主办券商（报告期内）	开源证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陆铭生	联系地址	武汉市经济技术开发区车城东路10号创思汇科技大厦17楼
电话	027-84847729	电子邮箱	1029578886@qq.com
传真	027-84842260		
公司办公地址	武汉市经济技术开发区车城东路10号创思汇科技大厦17楼	邮政编码	430100
公司网址	www.beishenyaoye.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	914201007282747418		
注册地址	湖北省武汉市江夏区金口街纸金长山路6号		

注册资本（元）	65,780,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

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

报告期内，公司专注于中药研发创新及生产制造，一直秉承用优质中药服务广大患者，践行让中医药更精准治疗的理念，不断拓展市场，建立有效的生产销售模式。

公司精准围绕呼吸系统疾病，针对流感，咳嗽以及呼吸道慢性损伤等病症已经设立；研发上市了散剂、颗粒剂、合剂、糖浆剂、煎膏剂、露剂等 GMP 生产线及 15 个药品，获得了较好的市场反馈和市场份额。尤其是公司独家公司产品复方太子参止咳益气散，针对慢性呼吸道疾病的疗效非常显著。公司融合中西医专家不断深入研究，发现了该产品在呼吸道黏膜修复上的独特治疗机理，为慢性呼吸道患者提供了全新的治疗路径。

报告期末至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。年度经营按年初预算及计划执行，年度营收规模达到预期，但由于年中原材料市场价格波动较大，本期利润总额未达到预期指标。

(二) 行业情况

党的二十大报告提出“促进中医药传承创新发展，健全公共卫生体系”，围绕这一指引，中药创新药及品牌中药或将成为国家扶持中药发展的主要着力点。自去年开始，中医药政策的落地迎来爆发期，国家对中医药的支持政策由顶层设计逐步过渡到了落地执行阶段。如配方颗粒的使用规范、建设中医药多学科交叉创新团队、中药创新药注册、申报、审批流程简化等等。与此同时，近年来在抗击疫情全过程中，中医药的卓越表现已经在国内外形成广泛共识，广大人民群众对中医药服务的认可度不断提升、需求日益旺盛。在国家政策持续利好背景下，我国中医药行业发展至今已具备了全面深入走向世界的条件。在后疫情时代我国中医药行业国际化发展更是迎来了机遇。

贝参药业深耕中药制药二十年，已形成了以生产儿童用药为主的中药产品结构，主要生产治疗儿童呼吸道疾病为主的系列中药产品。其中，核心培育产品复方太子参止咳益气散主要用于治疗儿童慢性哮喘、反复呼吸道感染等疾病。经临床验证，儿童哮喘治愈率达 58.5%，具有极大的社会价值和经济价值，被列入国家级星火计划项目。该药已作为儿科推荐用药，被中国中医科学院中医药标准研究中心列入《中成药临床应用指南》（儿科疾病分册）。通过多年的市场推广，该产品质量稳定，市场评价良好。公司将继续在独家产品复方太子参止咳益气散上下功夫，努力打造中药制造单项冠军企业，将该药品全面推向市场。在公司其他常规产品中，金银花露、午时茶颗粒、板蓝根颗粒、川贝枇杷糖浆等产品市场占有率较往年均有大幅提升，质量稳定。公司目前现有产品，可以全面保障公司持续稳定的经营和发展，公司持续发展具备良好稳定的基础。2023 年，通过新增设备和库容的更新改造，生产能力将进一步提高，产能将逐步达到行业的中等以上规模，在生产常规中药品的基础上力争打造出全国独家单品生产企业，满足细分市场需求。

(三) 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 checked="" 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	公司于2022年10月通过高新复审被再次认定为“高新技术企业”；2022年1月获得“湖北省省级专精特新小巨人企业”称号；2021年4月公司被认定为“科技型中小企业”。

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	608,362,513.21	493,243,539.02	23.34%
毛利率%	6.13%	7.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,090,908.62	16,899,482.16	-93.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-121,500.43	16,768,618.70	-100.72%
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）	0.85%	14.21%	-
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）	-0.09%	14.10%	-
基本每股收益	0.02	0.26	-93.62%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	290,258,799.50	282,042,264.71	2.91%
负债总计	161,636,051.13	154,634,914.96	4.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	128,622,748.37	127,407,349.75	0.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.96	1.94	0.79%
资产负债率%（母公司）	34.51%	24.35%	-
资产负债率%（合并）	55.69%	54.83%	-
流动比率	1.38	1.42	-
利息保障倍数	0.8	15.12	-
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	-709,333.78	-3,819,705.50	81.43%
应收账款周转率	6.34	8.06	-
存货周转率	7.61	7.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.91%	59.76%	-
营业收入增长率%	23.34%	141.13%	-
净利润增长率%	-93.54%	47.54%	-

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	19,328,380.53	6.66%	25,623,290.66	9.08%	-2.42%
应收票据	0.00	0.00%	450,000.00	0.16%	-0.16%
应收账款	103,886,207.78	35.79%	87,962,044.37	31.19%	4.60%
存货	76,232,506.48	26.26%	73,823,461.88	26.17%	0.09%
固定资产	19,033,571.49	6.56%	14,385,574.23	5.10%	1.46%
在建工程	7,057,826.55	2.43%	3,822,337.95	1.36%	1.07%
无形资产	9,635,022.52	3.32%	10,014,017.30	3.55%	-0.23%
开发支出	37,653,232.12	12.97%	38,550,085.34	13.67%	-0.70%
短期借款	30,000,000.00	10.34%	15,190,000.00	5.39%	4.95%
应付票据	17,055,933.56	5.88%	23,549,644.01	8.35%	-2.47%
应付账款	73,322,368.47	25.26%	66,289,105.71	23.50%	1.76%
其他应付款	4,107,640.32	1.42%	9,822,854.39	3.48%	-2.06%
长期应付款	952,462.36	0.33%	2,659,524.26	0.94%	-0.61%
递延收益	144,950.04	0.05%	286,350.00	0.10%	-0.05%

项目重大变动原因:

报告期末，公司资产总额为 2.90 亿元，较上年同期增长 2.91%。期末，货币资金为 1,932.84 万元，占总资产的 6.66%，其中，为开具银行承兑汇票存入的保证金 1,705.59 万元；应收账款 10,388.62 万元，占总资产的 35.79%，较上年同期增长 4.6%，全年平均应收账款周转率为 6.34，为经营性正常增长；存货 7,623.25 万元，占总资产的 26.26%，存货周转率为 7.61，存货的资产占比较上年同期基本持平，为经营正常库存。报告期，固定资产 1,903.35 万元，占总资产的 6.56%；新增设备和基建改造投入 1,357.32 万元，期末在建工程余额 705.78 万元，较上年同期增长 1.07%；报告期，开发支出余额为 3,765.32 万元，占总资产的 12.97%，较上年同期下降 0.7%。

报告期，负债总额为 1.62 亿元，较上年同期增长 4.53%。期末，短期借款 3000.00 万元，资产占比较上年增长 4.95%，本年度新增银行贷款 1481 万元；应付票据 1,705.59 万元，占总资产的 5.88%；应付账款 7,332.24 万元，占总资产的 25.26%，占比较上年同期增长 1.76%。所有者权益总额为 1.29 亿元，较上年同期增长 0.95%，为本年新增利润。

(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	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	608,362,513.21	-	493,243,539.02	-	23.34%
营业成本	571,050,129.45	93.87%	456,598,526.46	92.57%	25.07%
毛利率%	6.13%	-	7.43%	-	-
税金及附加	1,249,470.83	0.21%	434,471.97	0.09%	187.58%
销售费用	10,126,341.76	1.66%	5,392,637.74	1.63%	87.78%
管理费用	9,858,024.78	1.62%	7,193,379.14	1.46%	37.04%
研发费用	9,965,931.59	1.64%	8,262,940.53	1.68%	20.61%
财务费用	2,101,404.02	0.35%	1,166,875.26	0.24%	80.09%
信用减值损失	-6,785,396.80	1.12%	-927,844.29	0.20%	631.31%
其他收益	2,210,478.43	0.36%	290,131.41	0.06%	661.89%
资产处置收益	-42,385.71	0.01%	4,024.05	0.00%	-1,153.31%
营业利润	-606,093.30	-0.10%	13,561,019.09	2.75%	-104.47%
营业外收入	177,669.17	0.03%	168,012.50	0.03%	5.75%
营业外支出	60,530.84	0.01%	303,098.96	0.06%	-80.03%
净利润	1,090,908.62	0.18%	16,899,482.16	3.43%	-93.54%

项目重大变动原因:

报告期,营业收入 6.08 亿元,较上年同期增长 23.34%;主营业成本 5.71 亿元,较上年同期增长 25.07%;实现净利润 109.09 万元,较上年同期下降 93.54%,毛利率较上年同期下降 1.3%。报告期,收入的增长主要来自工业自产药品的增长和同期医药经销业务略有增长。净利润大幅下滑的原因:一是报告期自制药品的原药材价格波动较大导致成本增加,且目前公司产品结构上依然是以大众普药为主,成本增加导致原有的毛利空间缩小,市场盈利能力有待继续提高;二是,根据谨慎性原则本期对个别客户应收账款的信用减值准备采用了个别计提法。三是,报告期为加强企业自有品牌建设,提高市场的知名度和认可度,企业加大了在市场营销及品牌上的投入,也是本期利润下降的原因。

报告期,销售费用 1012.63 万元,较上年同期增长 87.78%,主要原因是报告期加强了市场推广力度,广告费、市场推广费、IP 注册、宣传流量费等有所增加;

管理费用 985.80 万元,较上年同期增长 37.04%,主要原因是职工薪酬等用工成本增加;

研发费用 996.59 万元,较上年同期增长 20.61%,为按项目周期及项目评估应予以费用化的支出;

财务费用 210.14 万元,较上年同期 80.09%,主要原因是报告期银行借款增幅较大,贷款利息增加;

信用减值损失较上年同期增加 631.31%,主要原因是根据谨慎性原则,增加采用了单独计提法;

其他收益 221.05 万元,其中,政府各类补贴 113.77 万元,农产品进项税加计扣除 107.28 万元。

资产处置收益变动较大的原因是,报告期进行了设备更新改造工作,对被置换及报废设备进行了处置所致。

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	608,362,513.21	493,243,539.02	23.34%
其他业务收入	0	0	0.00%
主营业务成本	571,050,129.45	456,598,526.46	25.07%

其他业务成本	0	0	0.00%
--------	---	---	-------

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
糖浆剂及煎膏剂	45,314,376.11	39,777,078.07	12.22%	56.91%	88.04%	-14.53%
颗粒剂	46,232,201.49	44,644,467.13	3.43%	-6.58%	6.33%	-11.74%
散剂	74,026,515.25	67,593,010.48	8.69%	70.20%	142.08%	-27.11%
口服液及合剂	18,835,607.54	18,270,447.09	3.00%	49.06%	52.50%	-2.19%
丸剂	7,315,646.88	7,031,970.14	3.88%	79.68%	67.33%	7.10%
胶剂	25,871,090.51	25,169,739.74	2.71%	145.13%	139.37%	2.34%
露剂	19,875,284.59	16,628,905.51	16.33%	74.61%	88.16%	-6.03%
片剂	282,423,251.12	276,771,429.41	2.00%	16.82%	12.89%	3.41%
其他	88,468,539.72	75,163,081.88	15.04%	-2.74%	-8.53%	5.37%
总计	608,362,513.21	571,050,129.45	6.13%	23.34%	25.07%	-1.30%

按地区分类分析：

√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
华北	21,439,712.31	20,684,641.02	3.52%	18.51%	13.22%	4.51%
华东	90,311,621.99	86,851,873.22	3.83%	46.57%	49.42%	-1.84%
华南	5,722,363.56	5,309,495.88	7.21%	-20.51%	-23.24%	3.30%
华中	432,138,829.5	402,150,717.39	6.94%	19.74%	21.00%	-0.97%
西北	11,651,999.41	11,294,992.12	3.06%	105.13%	241.72%	-38.75%
西南	41,920,381.52	39,779,773.22	5.11%	31.06%	42.26%	-7.47%
东北	5,177,604.94	4,978,636.60	3.84%	-33.46%	-28.98%	-6.07%
小计	608,362,513.2	571,050,129.45	6.13%	23.34%	25.07%	-1.30%

收入构成变动的的原因：

报告期收入构成未发生重大变动，从产品结构分析，化药胶剂、丸剂、片剂及其他类药品仍占比较大，工业自产药品占总营收的 30.48%，较上年同期有所增长。其中，露剂、散剂、糖浆剂增幅较大。从地域市场看，西北市场同期增幅较大的原因是该区域市场基数较低，市场处于开发阶段；报告期华东、

西南、华北、华中等区域市场的销售业绩继续保持增长，东北、华南市场业绩下滑较大。

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	武汉拜森医药有限公司	52,222,731.11	8.58%	否
2	湖北睿远医药有限公司	36,110,162.29	5.94%	否
3	浙江大行德广医药有限公司	34,575,799.31	5.68%	否
4	武汉明辉医药发展有限公司	34,058,150.46	5.60%	否
5	武汉康庄医药有限公司	30,745,211.02	5.05%	否
合计		187,712,054.19	30.86%	-

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	安徽信和中药饮片有限公司	53,519,686.96	9.63%	否
2	湖南壹零柒陆药业有限公司	45,831,976.06	8.25%	否
3	京东医药（天津）有限公司	40,196,148.45	7.23%	否
4	国药控股湖北宏源医药有限公司	34,565,085.15	6.22%	否
5	湖北鑫祥林医药有限公司	33,685,773.14	6.06%	否
合计		207,798,669.76	37.39%	-

(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	-709,333.78	-3,819,705.50	81.43%
投资活动产生的现金流量净额	-13,560,769.07	-6,236,317.28	117.45%
筹资活动产生的现金流量净额	14,468,903.17	11,696,855.63	23.70%

现金流量分析：

报告期，经营活动产生的现金流量净额为-70.93万元，同期变动比例为81.43%，但仍为负值，主要原因为报告期采购成本增加，产品的毛利率偏低，人工成本及费用增加。本期投资活动产生的现金流量净额为-1,356.08万元，同期变动比例为117.45%，主要是报告期固定资产及无形资产的投入继续增加，设备及基础设施改造投入加大；筹资活动产生的现金流量净额为1,446.89万元，同期变动比例为23.70%，主要是报告期流动资金贷款较上年同期增加。

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
贝远医药	控股子公司	药品批发	10,000,000	140,188,489.79	-2,863,716.19	601,187,201.41	-6,167,482.85
贝参经方	参股子公司	医学研发	10,000,000	3,804,096.92	2,294,311.68	3,762,376.24	2,833,936.15

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	14,140,242.73	12,351,686.05
研发支出占营业收入的比例%	2.32%	2.5%
研发支出中资本化的比例%	53.83%	29.94%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	1	1
本科以下	23	27
研发人员合计	24	29
研发人员占员工总量的比例%	15.09%	15.82%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	4	4
公司拥有的发明专利数量	2	2

(四) 研发项目情况

多年来，公司不断在中药研发上下功夫。一是，立足于儿童用药，根据儿童用药特点不断在药品的性状、口感、工艺、质量等方面投入了大量的人力、物力，以达到做好药、做儿童方便服用的高质量中药的目标，二是，努力开发新药、新品，通过新药开发增加新品为企业持续增长提供后劲。三是，作为传统中药制药企业，怎样顺应新的消费习惯，运用互联网开发本企业专用频道，宣传中医药文化、指导患者正确用药，建立企业与市场、企业与患者的互通渠道，创新企业新的发展模式是现代传统企业不可回避且必须思考的课题。基于以上原因，企业从新药研发、普药改进、独家单品药性研究、新适应症研究、中药企业专项互联开发等多角度、全方位立项研发，取得了一定的成果。

报告期，研发投入 1,414.02 万元，投入资金规模与上年同期基本持平。报告期内，新增立项 8 个，其中 6 项为自主研究，2 项为合作联合研发。其中《川贝枇杷糖浆矫味技术开发及适用性研究》项目主要为改善原药品口感以适合儿童服用，该项目目前已开发出蜜炼型川贝枇杷糖浆，2024 年投放市场后反馈较好，目前该项目已进入专利申请阶段。公司于 2018 年立项的复方太子参止咳益气散电子舌矫味剂研究已于 2024 年 2 月 2 日通过专利审核取得专利证书。截止报告期末，公司正在进行的开发项目共 14 项，其中已进入专利审批阶段 4 项，已完成中试的 2 项，正式获批投产 1 项。目前各项研发工作均按研发计划推进，均完成当年规定的工作任务。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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。我们确定收入确认是需要与在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、事项描述

如合并财务报表项目附注 四、二十七收入所述，本报告期营业收入为 608,362,513.21 元。鉴于营业收入是贝参药业公司的关键业务指标之一，营业收入确认是否恰当对经营成果产生重大影响，因此我们将产品销售收入的发生和完整确定为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策，请参阅财务报表附注二、二十三收入所示，其他详细信息请参阅财务报表附注四、二十七。

2、审计应对

我们针对产品销售收入的发生和完整，主要执行了以下审计程序：

（1）了解和评价贝参药业公司管理层（以下简称“管理层”）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与产品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，主要客户变动等，向管理层了解变动情况并核实变动原因；

（4）采取抽样的方式，检查了相关收入确认的支持性文件，包括年度销售合同、含约定单价的销售订单、接收货物方的原料单等确认文件，核实产品销售收入的发生情况；

（5）选取样本对本期收入发生额实施独立函证，并评价回函的可靠性，核实交易的真实性和完整性；

（6）对资产负债表日前后确认的产品销售交易，核对接收货物方的原料单与客户对账单等文件，评价相关收入是否记录于恰当的会计期间。

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期公司安置从业人员 178 人，其中，本期新增安置从业人员 18 人，安置残疾人员 1 名。报告期内支付职工薪酬及缴纳各类社会保险 1,710.37 万元，上缴各项税费 864.09 万元。公司深耕中药制药十余年，励志于弘扬和传承中医药文化，造福一方。报告期，公司加强对员工的安全培训，做好环境与安全工作，为员工创造良好的工作环境。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
----------	------------

原材料价格波动风险	报告期内主要中药原材料的市场价格波动对公司的成本与盈利产生影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

√是 否

本期由于更换新任中介机构，工作进展未达预期，导致年报时间推迟，触发调出创新层条件，公司将会由创新层调整至基础层。

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	□是 √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	□是 √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	√是 □否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	14,860,000	11.55%
作为第三人	-	-
合计	14,860,000	11.55%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

2023-045	被告/被申请人	王永龙诉董泉借款，江芳和贝参药业担保一案	是	14,860,000	是	执行中
----------	---------	----------------------	---	------------	---	-----

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

(1) 截至本报告披露日，董泉按照（2022）沪 01 民终 5303 号《民事调解书》按期还款，王永龙未向公司申请执行。未来如董泉逾期支付，公司存在须承担担保责任的风险。

(2) 本案起始于公司 2016 年 11 月股改之前，董泉向王永龙借款，后续签订补充协议约定该借款由江芳和贝参药业提供担保，案件诉讼出现在报告期内，该案经过一审判决，现已调解结案。公司上述担保行为未经董事会审议、未经股东大会审议，未及时对外披露，属于违规对外担保，存在被处以自律监管措施的风险。为此公司已对此进行自我核查并澄清事实，于 2023 年 9 月 10 日履行事后补充披露程序。

(3) 截至本报告披露日，上述案件对于公司的生产经营活动尚未产生影响。

(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提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	董泉	1,240,000	0	1,240,000	2023年2月21日	2029年2月20日	连带	是	已事前及时履行
2	董泉	14,860,000	0	14,860,000	2020年6月6日	2025年2月1日	连带	是	已事后补充履行
合计	-	16,100,000	0	16,100,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

(1) 报告期内，第 1 项担保合同正常履行。

(2) 第 2 项担保，系董泉向王永龙借款，江芳和公司为该项借款提供担保，该借款起始于公司 2016 年 11 月股改之前，2020 年 6 月 6 日借款人董泉，担保人江芳、公司，与出借人王永龙签署《借款补充协议（四）》，约定董泉向王永龙借款 868 万元，月利息 2%，从到账日开始计算至还清日，公司及江芳对以上借款作担保。公司上述担保行为未经董事会审议、未经股东大会审议，未及时对外披露。截至本报告披露日，董泉按照（2022）沪 01 民终 5303 号《民事调解书》按期还款，王永龙未向公司申请执行，该借款预计 2025 年 2 月还清。未来如董泉逾期支付，公司存在须承担担保责任的风险。公司已对此进行自我核查并澄清事实，于 2023 年 9 月 10 日履行事后补充披露程序。上述违规担保对于公司的生产经营活动尚未产生影响。

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）	16,100,000	16,100,000
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	16,100,000	16,100,000
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	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

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情况说明：公司实际控制人董泉先生拟向中国民生银行股份有限公司武汉分行申请个人贷款，贷款额 124 万元，贷款期限为 6 年。本次个人贷款以董泉个人资产作为抵押，公司同意为董泉在中国民生银行股份有限公司武汉分行的 124 万元的个人贷款授信（含贷款、银行承兑汇票及其它所有银行业务品种）并作为担保方承担不可撤销的连带担保责任。详见公司公告 2023-002；2023-004；2023-006。

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) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司于 2023 年 9 月 28 日召开 2023 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于提名并拟认定公司核心员工的议案》、《关于公司 2023 年股权激励计划（草案）（第二次修订稿）的议案》、《关于提

名公司 2023 年股权激励对象名单的议案》、《关于签署附生效条件的<2023 年股票期权授予协议书>的议案》、《关于提请公司股东大会授权董事会全权办理股权激励相关事宜的议案》。

股权激励形式：本次激励计划采取的激励形式为股票期权。

激励对象范围及数量：本次激励计划的激励对象总人数为 8 人，约占公司员工总数的 5.37%，激励对象包括董事、高级管理人员、核心员工，挂牌公司持有 5%以上股份的股东、实际控制人及其配偶、父母、子女。激励对象不包括公司监事、独立董事。本激励计划拟授予的股票期权数量为不超过 400 万份（最终以实际认购数量为准）。激励对象获授的每份股票期权在满足行权条件后可在其行权期内以行权价格购买公司 1 股普通股股票。全部股票期权所涉及的公司股票数量占本激励计划草案公告时公司普通股股本总额 65,780,000 股的 6.08%。其中首次拟授予股票期权 340 万份，存在预留股票期权 60 万份，占本激励计划草案公告时公司股本总额 65,780,000 股的 0.91%。

公司不存在同时实施的其他股权激励计划及其他长期激励机制。

股票来源：本股权激励计划的股票来源为公司向激励对象定向发行的公司普通股股票。

行权价格：本激励计划授予的股票期权的行权价格为 2.60 元/股。

预留权益情况：本次股权激励计划预留权益 60 万份，预留激励对象的确定标准与激励计划首次授予的激励对象的确定依据保持一致。预留权益的授予对象应当在本激励计划经股东大会审议通过后 12 个月内明确，超过 12 个月未明确激励对象的，预留权益失效。

(五) 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	2017年8月22日	--	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年8月22日	--	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行的承诺。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金*(注1)	流动资产	质押	17,055,933.56	5.88%	银行承兑汇票保证金
固定资产-房屋及建筑物(注2)	固定资产	抵押	2,288,430.31	0.79%	借款抵押
固定资产-机械设备	固定资产	抵押	6,960,028.24	2.40%	融资租赁售后回租
固定资产-电子设备	固定资产	抵押	629,642.20	0.22%	融资租赁售后回租

备					
总计	-	-	26,934,034.31	9.28%	-

注*1: 货币资金期末余额中有 17,055,933.56 元用于开具银行承兑汇票提供保证;

注*2: 固定资产中有期末价值为 2,288,430.31 元的房屋及建筑物因借款抵押受到限制, 上述房屋的房屋产权证号为: 鄂(2018)武汉市江夏不动产权第 0048761 号、鄂(2018)武汉市江夏不动产权第 0048762 号、鄂(2018)武汉市江夏不动产权第 0048763 号、鄂(2018)武汉市江夏不动产权第 0048765 号、鄂(2018)武汉市江夏不动产权第 0048769 号、鄂(2018)武汉市江夏不动产权第 0048770 号。

资产权利受限事项对公司的影响:

报告期, 公司银行承兑汇票保证金 1,705.59 万元, 占总资产的 5.88%; 银行贷款抵押厂房账面价值 228.84 万元, 占总资产的 0.79%; 融资租赁回购机器设备 696.00 万元, 占总资产的 2.40%, 电子设备 62.96 万元, 占总资产的 0.22%。抵押固定资产及银行承兑保证金等资产总计账面价值 2693.40 万元, 占总资产的 9.28%, 属正常融资抵押, 不会对公司生产经营造成重大影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 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	41,471,652	63.05%	11,058,227	52,529,879	79.86%
	其中: 控股股东、实际控制人	4,394,728	6.68%	-350,371	4,044,357	6.15%
	董事、监事、高管	382,550	0.58%	-200	382,350	0.58%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	24,308,348	36.95%	-11,058,227	13,250,121	20.14%
	其中: 控股股东、实际控制人	11,632,500	17.68%	470,571	12,103,071	18.4%
	董事、监事、高管	1,146,750	1.74%	300	1,147,050	1.74%
	核心员工					
总股本		65,780,000	-	0	65,780,000	-
普通股股东人数						94

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 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	董泉	16,027,228	120,200	16,147,428	24.55%	12,103,071	4,044,357	15,000,000	0
2	王家华	7,040,000	0	7,040,000	10.7%	0	7,040,000	0	0
3	江芳	6,109,400	0	6,109,400	9.29%	0	6,109,400	0	0
4	和平科技	4,400,000	0	4,400,000	6.69%	0	4,400,000	0	0
5	赵曼卉	3,289,900	200,000	3,489,900	5.31%	0	3,489,900	0	0
6	朱亚蕾	0	2,200,000	2,200,000	3.34%	0	2,200,000	0	0
7	李思哲	1,947,110	0	1,947,110	2.96%	0	1,947,110	0	0
8	瑞梨医疗	1,980,000	-40,000	1,940,000	2.95%	0	1,940,000	0	0
9	赵龙	1,869,900	0	1,869,900	2.84%	0	1,869,900	0	0
10	秦卫东	1,653,100	-200,000	1,453,100	2.21%	0	1,453,100	0	0
合计		44,316,638	2,280,200	46,596,838	70.84%	12,103,071	34,493,767	15,000,000	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：江芳、赵曼卉、陆铭生、瑞梨医疗分别与实际控制人董泉签署了《一致行动人协议》；董泉与江芳是瑞梨医疗股东，董泉占股比 46.20%，江芳占股比 43.80%。李思哲与秦卫东是夫妻关系。</p>									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司自新三板挂牌以来，认定没有控股股东。报告期内，未发生变化。

(二) 实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人是董泉，未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.8 元	0	0

第五节 行业信息

- 环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 宏观政策

报告期内，国家医药监管、医药改革及医疗机构改革的政策法规对公司经营活动没有负面影响；国家药品研发、注册、生产、进出口的政策法规对公司的经营活动没有负面影响；国家药品招标采购政策法规对公司的经营活动没有负面影响；国家环保、药品质量安全和产品责任的政策法规对公司的经营活动没有负面影响；国家医保费用控制与支付的政策法规对公司的经营活动没有负面影响；公司目前不涉及医药进出口业务。

2023 年国家高度重视中医药行业的发展，中药行业政策持续频出。

2023 年 1 月 4 日，国家药监局发布《关于进一步加强中药科学监管促进中药传承创新发展的若干措施》，从加强中药材质量管理，强化中药饮片、中药配方颗粒监管，优化医疗机构中药制剂管理，完善中药审评审批机制，重视中药上市后管理，提升中药标准管理水平，加大中药安全监管力度，推进中药监管全球化合作等 9 方面提出了 35 条具体措施，推进中药产业发展。

2023 年 2 月 10 日，国家药监局发布《中药注册管理专门规定》，包括总则、中药注册分类与上市审批、人用经验证据的合理应用、中药创新药、中药改良型新药、古代经典名方中药复方制剂、同名同方药、上市后变更、中药注册标准、药品名称和说明书等，自 2023 年 7 月 1 日起施行。

2023 年 2 月 28 日，国家印发了《中医药振兴发展重大工程实施方案》，方案统筹部署了 8 项重点工程，包括中医药健康服务高质量发展工程、中西医协同推进工程、中医药传承创新和现代化工程、中医药特色人才培养工程（岐黄工程）、中药质量提升及产业促进工程、中医药文化弘扬工程、中医药开放发展工程、国家中医药综合改革试点工程，并安排了 26 个建设项目，将有利于推动中医药振兴发展。

2023 年 4 月，国家中医药管理局等八部门联合印发《“十四五”中医药文化弘扬工程实施方案》，提出包括提炼中医药文化精神标识、加强中医药文化时代阐释、打造中医药文化传播平台、加大中医药文化活动和产品供给、促进中医药文化海外交流等在内的一系列重点任务，进一步加大中医药文化保护传承和传播推广力度。

2023 年 6 月 12 日，国家药监局网站发布《国家药监局综合司关于印发〈中药材生产质量管理规范〉监督实施示范建设方案的通知 药监综药管函〔2023〕313 号》（以下简称“方案”）。方案提出 4 项重点任务，包括遴选重点企业和品种、指导开展自评和报送、开展延伸检查和公开结果、规范 GAP 标识管理。同在 6 月，国家药监局核查中心发布《中药材 GAP 实施技术指导原则》和《中药材 GAP 检查指南》，促进中药材规范化发展，推进中药材 GAP 有序实施，强化中药材质量控制，从源头提升中药质量。

为进一步规范中药饮片标签管理，今年 7 月初，国家药监局制定并发布了《中药饮片标签管理规定》。规定共 22 条内容，主要涉及适用范围、总体要求、责任主体、包装要求、标签印制要求、标签内容要求、发运过程中的包装标签管理、标签额外项目、特殊中药饮片标识等相关要求。规定自 2024 年 8 月 1 日起施行，其中，保质期标注自 2025 年 8 月 1 日起实施。

2023 年 11 月 22 日，国家药监局药审中心网站发布《关于加快古代经典名方中药复方制剂沟通交流和申报的有关措施》。其中提到，根据中药 3.1 类的特点、沟通交流制度和中药注册分类和申报资料要

求的相关规定，国家药监局药审中心提出加强研发关键节点的沟通交流和实行申报资料阶段性递交，加快技术审评的意见。

二、 业务资质

报告期内，公司持有有效期至 2025 年 11 月 25 日的《药品生产许可证》；
 公司持有有效期至 2025 年 10 月 11 日的《高新技术企业证书》；
 公司持有有效期至 2026 年 4 月 5 日的《排污许可证》；
 公司持有有效期至 2025 年 5 月 10 日的《两化融合管理体系评定证书》；
 公司持有有效期至 2024 年 12 月 3 日的《湖北省医药行业协会会员证书》；
 公司持有有效期至 2024 年 12 月 31 日的《湖北省专精特新“小巨人”企业》授牌；
 公司研发中心于 2022 年 10 月 27 日取得武汉市企业研究开发中心备案公示。

报告期内，公司持药品批准文号：

金银花露（国药准字 Z42020529）；	杏苏止咳糖浆（国药准字 Z42020525）；
川贝枇杷糖浆（国药准字 Z42020527）；	午时茶颗粒（国药准字 Z42020531）；
板蓝根颗粒（国药准字 Z42020532）；	十全大补膏（国药准字 Z42021575）；
雪梨膏（国药准字 Z42021576）；	小儿咳喘灵颗粒（国药准字 Z42021789）；
清热解毒口服液（国药准字 Z42021574）；	小儿止咳糖浆（国药准字 Z42020526）；
益母草膏（国药准字 Z42021577）；	三七片（国药准字 Z42020530）；
大山楂颗粒（国药准字 Z42020528）；	复方太子参止咳益气散（国药准字 B20170004）
强力枇杷露（国药准字 Z20194028）	

三、 主要药（产）品

（一） 在销药（产）品基本情况

适用 不适用

（二） 药（产）品生产、销售情况

适用 不适用

1. 药（产）品收入、成本的分类分析

治疗领域/主要药 （产）品/其他 （请列明）	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入 同比增 减%	营业成本 同比增 减%	毛利率 同比增 减%
呼吸道疾病/糖浆 剂及煎膏剂	45,314,376.11	39,777,078.07	12.22%	56.91%	88.04%	-14.53%
呼吸道疾病/颗粒 剂	46,232,201.49	44,644,467.13	3.43%	-6.58%	6.33%	-11.74%
呼吸道疾病/散剂	74,026,515.25	67,593,010.48	8.69%	70.20%	142.08%	-27.11%
口服液及合剂	18,835,607.54	18,270,447.09	3.00%	49.06%	52.50%	-2.19%
丸剂	7,315,646.88	7,031,970.14	3.88%	79.68%	67.33%	7.10%
胶剂	25,871,090.51	25,169,739.74	2.71%	145.13%	139.37%	2.34%

呼吸道疾病/露剂/金银花露	19,875,284.59	16,628,905.51	16.33%	74.61%	88.16%	-6.03%
片剂	282,423,251.12	276,771,429.41	2.00%	16.82%	12.89%	3.41%
其他	88,468,539.72	75,163,081.88	15.04%	-2.74%	-8.53%	5.37%
合计	608,362,513.21	571,050,129.45	-	-	-	-

报告期，公司实现总收6.08亿元，经营成本5.71万元，经营毛利率6.13%，较上年同期下降-1.84%。主要原因是2023年原药材市场价格出现异常波动，公司主要原材料自2023年4月起持续上涨，导致药品单位在下半年不断上涨，因2023年公司主要产品为普通中药品，为维护现有市场份额，公司只能被动接受利润空间被压缩的现实。2024年，随着公司前期研发的新品推出，受到市场的青睐，公司的核心产品也成为某大型经销企业的主推产品，公司的盈利能力有望得到提升。

2. 销售模式分析

公司主要采用经销商和OEM两种经销模式进行销售。报告期，为适应新的市场消费方式公司在网络流量宣传、电商推广、企业独家IP创建等方面投入了大量的人力物力，努力扩大企业市场份额。公司主要以生产治疗慢性呼吸道疾病的儿童用药为主，其中，复方太子参止咳益气散是公司的独家核心产品，专治儿童慢性哮喘及反复呼吸道感染等疾病。该药已作为儿科推荐用药，被中国中医科学院中医药标准研究中心列入《中成药临床应用指南》（儿科疾病分册），是国内在该领域的独家产品。

3. 主要药（产）品集中招标采购中标情况

适用 不适用

（三） 已纳入、新进入和退出国家基药目录、国家级医保目录的主要药（产）品情况

适用 不适用

主要药（产）品名称	纳入时间	是否为报告期内新进入国家基药目录、国家级医保目录的药品
板蓝根颗粒	2018年	否
杏苏止咳糖浆	2018年	否
川贝枇杷糖浆	2018年	否
清热解毒口服液	2018年	否
小儿咳喘灵	2018年	否
强力枇杷露	2018年	否

报告期内无新进入或者退出国家药基目录与医保目录的药品。

四、 知识产权

（一） 主要药（产）品核心技术情况

公司核心产品复方太子参止咳益气散是公司独家产品，在治疗哮喘、过敏性鼻炎、支气管炎等儿科常见的慢性疾病方面具有较好的疗效，近年来为了不断完善该产品性能，公司先后与同济医院、上海中

医药大学、武汉华研生物科技有限公司、新华医院等进行了合作研发，研究成果为产品的市场推广提供了技术支持。公司已取得发明专利2项，正在进行专利申请进入审核阶段的专利项目3项。

报告期，公司加大了产品品牌创新的力度，设计了耳鼠印象、注册了丹熏山商标，将应用于公司指定产品并结合中医药文化进行品牌文化宣传。

未来三到五年，公司一方面引进新的产品，优化和调整产品结构；另一方面将加大研发力度，加大对经典名方、及新适应症的研究，在工艺和质量上下功夫，保障产品质量，努力做好药。加快高端人才引进，报告期公司已引进高校学术带头人一名，并以此为契机加强与高校开展技术交流合作，在优化现有产品的同时，顺应市场需要开发具有一定市场潜力的新产品，增强企业自主创新的能力，有效的将科技成果转化为生产，加大知识产权的保护力度，为企业持续稳定发展提供有力保障。

(二) 驰名或著名商标情况

适用 不适用

(三) 重大知识产权法律纠纷或争议事项

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发总体情况

公司技术研发中心成立于2016年1月，主要从事公司现有产品生产工艺优化、相关质量研究和创新中成药的技术开发研究。针对不同项目不同技术要求，目前公司以自主研发为主，合作联合研发方式并存。

公司研发中心长期与上海中医药大学、同济医学院相关领域专家开展技术交流及合作，自主研发能力逐年提高，效果显著。2023年公司新增立项8个，围绕公司明星产品复方太子参止咳益气散的功效开发和主要产品的创新研究，以满足消费者用药体验为导向，以提质增效治病救人目标，全力开展中药制药研究，并取得了阶段性实质突破。部分项目已完成研发工作进入专利申报期和工艺应用审批阶段。截止2023年底，各项目已完成当年预期。

公司于2022年1月被评为第三批湖北省专精特新“小巨人”企业，获得授牌；2022年10月27日取得武汉市企业研究开发中心备案公示。

(二) 主要研发项目情况

1. 研发投入前五名的研发项目

单位：元

序号	研发项目	本期研发投入金额	累计研发投入金额	研发（注册）所处阶段
1	008 【合作】复方太子参止咳益气散电子舌矫味剂研究		9,697,503.68	专利审核阶段（2024年2月2日已获得专利证书）

2	033 【自主】复方太子参止咳益气散贝母素甲贝母素乙含量测定研究	683,680.17	3,812,596.73	专利审核中补充资料阶段
3	015 【自主】浓缩金银花露开发		3,121,511.23	专利审核中
4	038 【合作】复方太子参止咳益气散用于治疗肺纤维化适应症研究	1,140,208.15	1,886,800.97	研发投入阶段
5	046 【自主】强力枇杷露研究	3,073,023.69	4,811,037.33	重点研发工作完成，进入试产阶段。
合计		4,896,912.01	23,329,449.94	-

多年来，公司一直致力于中药的各项研发，在中药制作工艺研究、中药新的适应症研究、中药检测研究、新药开发研究等方面下功夫，投入了大量的人力物力。报告期前 5 大项目中，进行专利审核阶段的项目 3 个，完成研发重点工作进入试产阶段的 1 项，实验室验证投入阶段项目 1 项。

2. 被纳入优先审评审批品种的研发项目

适用 不适用

3. 其他对核心竞争能力具有重大影响的研究项目

适用 不适用

公司多年来致力于独家单品复方太子参止咳益气散的研究与开发，不断在优化生产工艺、改善口感、稳定质量上下功夫，同时对该药的新适应症的研究也投入了大量的资金，是公司的核心产品。针对中药口感差儿童服用困难，报告期公司与上海中医药大学联合开发了蜜炼型川贝枇杷糖浆，改善中药口感方便服用，该产品已进入试产期，试投放阶段市场反馈良好，有望成为后期畅销产品。

4. 停止或取消的重大研发项目

适用 不适用

5. 呈交监管部门审批、完成注册或取得生产批文的药（产）品情况

适用 不适用

6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

适用 不适用

报告期企业享受研发费用加计扣除的税优惠政策，享受高新技术企业所得税 15%的税率。

7. 自愿披露的其他研发情况

适用 不适用

六、药（产）品委托生产

适用 不适用

七、 质量管理

(一) 基本情况

质量是企业的生命线，公司质量管理部下设质量保证、质量控制以及药物警戒三个部门，负责药品生产全过程的质量管理、质量控制和检验；建立符合 GMP 管理要求的原材料采购、药品生产、包装、运输、仓储、设备更新等方面的全面质量管理体系，日常生产、经营严格按照药品监管行业规定的管理要求和标准严格执行。接受国家相关监管机构的监督和检查，符合国家相关行业的管理要求和质量标准。公司取得药品生产质量管理规范认证、子公司取得药品经营质量管理规范认证。

(二) 重大质量问题

适用 不适用

八、 安全生产与环境保护

(一) 基本情况

公司设立了安环部，建立日常监督管理制度，全面加强安全管理和环境监测，做好安全教育与安全培训。报告期内，加大了环境监测设备投入，改造升级净水系统，全面保障公司在扩大产能的情况下排放达标。公司建设项目履行环境保护审批和相关备案程序，生产经营活动中产生的污染物处理配置全面升级。公司持有有效期至 2026 年 4 月 5 日江夏区行政审批局颁发的《排污许可证》；日常生产排污处理符合污染物的排放许可要求。

(二) 涉及危险废物、危险化学品的情况

适用 不适用

(三) 涉及生物制品的情况

适用 不适用

(四) 重大环境污染事件或处罚事项

适用 不适用

九、 细分业务

(一) 中药饮片加工、中成药生产

适用 不适用

中成药生产

(二) 仿制药一致性评价

适用 不适用

(三) 生物类似药生产研发

适用 不适用

第六节 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				
董泉	董事长兼总经理	男	1973年7月	2023年7月4日	2026年7月3日	16,027,228	120,200	16,147,428	24.55%
黄海音	董事	女	1971年10月	2023年7月4日	2026年7月3日				
谢鉴亮	董事	男	1962年11月	2023年7月4日	2026年7月3日				
李汝娣	董事	女	1964年5月	2023年7月4日	2026年7月3日				
袁端阳	董事	女	1965年6月	2023年7月4日	2026年7月3日	330,000		330,000	0.5%
程建英	董事兼财务总监	女	1969年7月	2023年7月4日	2026年7月3日				
陆铭生	董事兼董秘	男	1970年11月	2023年7月4日	2026年7月3日	1,100,300	100	1,100,400	1.67%
彭芳	监事会主席	女	1982年1月	2023年7月4日	2026年7月3日	44,000		44,000	0.07%
曾丽	监事	女	1982年1月	2023年7月4日	2026年7月3日	55,000		55,000	0.08%
戴逢甲	职工代表监事	男	1987年8月	2023年7月4日	2026年7月3日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

上述董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系。

董事程建英、职工代表监事戴逢甲、董事谢鉴亮、董事李汝娣不是公司股东。董事黄海音是和平科技

股东代表，任职公司董事。

(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

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
董泉	董事长兼总经理	股票期权	0	1,300,000	1,300,000	0	2.60	2.50
陆铭生	董事兼董秘	股票期权	0	300,000	300,000	0	2.60	2.50
袁端阳	董事	股票期权	0	300,000	300,000	0	2.60	2.50
程建英	董事兼财务总监	股票期权	0	500,000	500,000	0	2.60	2.50
合计	-	-	0	2,400,000	2,400,000	0	-	-

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
管理人员	32	1	0	33
生产人员	66	41	22	85
销售人员	13	1	1	13
技术人员	30	6	7	29
财务人员	10	2	3	9
行政人员	8	1	0	9
员工总计	159	52	33	178

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	3	4
本科	19	23
专科	38	38
专科以下	99	112
员工总计	159	178

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

报告期内，公司依据国家地方行业相关政策、法律、法规，公司所属地区薪酬水平现状，结合公司自身发展战略及企业自身经营管理定位特征，确定薪酬的具体分配，以期达到对内相对公平和对外具有竞争力的薪酬体系，制定了《薪酬管理制度》。薪酬管理制度遵循按劳分配、效率优先、兼顾公司可持续发展的基本原则，以岗定职，以职定薪，按绩效付酬，公平竞争，突出贡献。实行岗位工资制，按岗位级别确定员工工资基数。企业以员工所承担的职责及其所需要的知识、技术、体能和工作条件等为依据确定员工的工资，使员工的工资与其劳动的付出相适应。员工收入与企业整体效益挂钩，与其工作绩效挂钩。制度所指薪酬是指定期发放的工资及奖金。含附件《岗位工资等级表》和《月度绩效考核表》。

报告期，公司在年初制定了《2023 年度培训计划》，涉及公司外部培训、公司内部培训以及部门内训三个模块 30 项培训主题。年度培训计划具体细分至月度培训实施和总结，内部培训采用讲授法、多媒体教学、会议培训法、案例研究法、示范培训法、情景模拟训练、工作轮换法等多样化方式。

报告期内，公司承担费用的离退休职工人数共 27 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
张剑	新增	销售总监	55,000	2,500	57,500
焦婕	新增	销售总监	0	0	0
印卫东	新增	质量负责人	0	0	0

张君	新增	品牌总监	0	0	0
----	----	------	---	---	---

核心员工的变动情况

公司于 2023 年 8 月 23 日召开第三届董事会第二次会议，审议通过了《关于提名并拟认定公司核心员工的议案》，提名焦婕、印卫东、张剑、张君共计 4 名员工为公司核心员工。

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

报告期内，公司历次股东大会、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，截止报告期末，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。

报告期内，制订了以下各项公司治理制度：《内幕信息知情人登记管理制度》、《印章管理制度》、《资金管理制度》。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，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。对定期报告的编制和审核程序符合法律、法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整的反映出公司的实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规的《公司章程》的要求规范运作，建立、健全了法人治理结构，在人员、机构、财务、资产、业务等方面均独立于实际控制人及其控制的其他企业，公司具有独立、完整的资产、业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举或聘任产生。公司高级管理人员不存在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，或在实际控制人及其控制的其他企业中领薪的情形；公司财务人员不存在实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司拥有独立、完整的人事管理体系，指定了独立的劳动人事管理制度，有公司独立与员工签订劳动合同，独立为员工发放工资，不存在由其关联方代其发放工资的情形。

2、机构独立情况：公司按照《公司法》、《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的法人治理结构、组织结构、各机构按照《公司章程》等各项规章制度行使职权。公司生产经营场所与股东及其他关联方不存在混合经营、合署办公的情况。

3、财务独立情况：公司成立了独立的财务部门，专门处理有关的财务事项。根据《会计准则》建立独立的会计核算体系、财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计管理制度和对子公司的财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共有银行账户的情况，不存在股东干预公司资金使用的情况。

4、资产完整情况：公司拥有独立的生产经营场所，拥有独立完整的生产、采购、销售等及配套服务设施和资产，公司对经营所需的设备、商标、专利等具备完整、合法的财产权属凭证并实际占有。不存在资产、资金被实际控制人及其控制的其他企业占用而严重损害公司利益的情况。

5、业务独立情况：公司建立了完整的业务流程，具有直接面向市场独立的生产、销售的经营能力，各职能部门分别负责生产、采购、销售等及配套服务业务环节，不存在需要依赖股东及其他关联方经营的情况。公司与实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

6、报告期内，公司对于前期的一致行动人的变动进行梳理，并于 2023 年 5 月 18 日披露以下公告：《一致行动人变更公告（补发）》（公告编号：2023-018）；《权益变动报告书（补发）》（公告编号：2023-020）。

7.报告期内，公司就段普建，王永龙与公司实际控制人董泉的借款担保诉讼案进行追认审议，并于 2023 年 9 月 15 日披露以下公告：《第三届董事会第三次会议决议公告》（公告编号：2023-044）；《追认提供担保暨关联交易的公告》（公告编号：2023-045）；《关于涉及重大诉讼的公告（补发）》（公告编号：2023-046）；《关于违规担保整改进展的公告》（公告编号 2023-048）。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司构建了完整的内部控制管理体系，全面制定了内部控制管理制度，设计了较为科学高效的内控管理流程，规范各项生产和经营活动。完善部门设置，设立合规部加强风险防控，合理降低企业经营风险，确保公司规范经营。在岗位设置上严格遵循不兼容业务、分开设岗的原则，规避因岗位设置不当产生的风险。建立了 OA 审批系统，加强用印管理，完善合同审批流程，严格岗位考核，整体内部控制管理体系制度健全，执行有效，效果良好。

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

第七节 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	永证审字（2024）第 146138 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			
审计报告日期	2024 年 6 月 20 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张年军 2 年	胡洋 1 年	年	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）	19 万元			

审计报告

永证审字（2024）第146138号

武汉贝参药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司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。

我们确定收入确认是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、事项描述

如合并财务报表项目附注 四、二十七收入所述，本报告期营业收入为608,362,513.21元。鉴于营业收入是贝参药业公司的关键业务指标之一，营业收入确认是否恰当对经营成果产生重大影响，因此我们将产品销售收入的发生和完整确定为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策，请参阅财务报表附注二、二十三收入所示，其他详细信息请参阅财务报表附注四、二十七。

2、审计应对

我们针对产品销售收入的发生和完整，主要执行了以下审计程序：

（1）了解和评价贝参药业公司管理层（以下简称“管理层”）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与产品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，主要客户变动等，向管理层了解变动情况并核实变动原因；

（4）采取抽样的方式，检查了相关收入确认的支持性文件，包括年度销售合同、含约定单价的销售订单、接收货物方的原料单等确认文件，核实产品销售收入的发生情况；

（5）选取样本对本期收入发生额实施独立函证，并评价回函的可靠性，核实交易的真实性和完整性；

（6）对资产负债表日前后确认的产品销售交易，核对接收货物方的原料单与客户对账单等文件，评价相关收入是否记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

贵公司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。

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，除非贵公司计划进行清算、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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

(5) 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。

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

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

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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张年军

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：胡洋

二〇二三年六月二十日

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	四、（一）	19,328,380.53	25,623,290.66
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	四、（二）		450,000.00

应收账款	四、(三)	103,886,207.78	87,962,044.37
应收款项融资			
预付款项	四、(四)	14,669,205.63	26,151,356.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	四、(五)	312,281.26	1,008,774.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	四、(六)	76,232,506.48	73,823,461.88
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			
流动资产合计		214,428,581.68	215,018,928.20
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			
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	四、(七)	19,033,571.49	14,385,574.23
在建工程	四、(八)	7,057,826.55	3,822,337.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	四、(九)	9,635,022.52	10,014,017.30
开发支出	四、(十)	37,653,232.12	38,550,085.34
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	四、(十一)	2,450,565.14	251,321.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		75,830,217.82	67,023,336.51
资产总计		290,258,799.50	282,042,264.71
流动负债：			
短期借款	四、(十二)	30,000,000.00	15,190,000.00
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	四、(十三)	17,055,933.56	23,549,644.01
应付账款	四、(十四)	73,322,368.47	66,289,105.71
预收款项			
合同负债	四、(十五)	20,537,287.02	33,423,217.05
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	四、(十六)	1,389,691.06	1,899,703.15
应交税费	四、(十七)	3,521,297.29	1,514,516.39
其他应付款	四、(十八)	4,107,640.32	9,822,854.39
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	四、(十九)	5,011,087.67	
其他流动负债			
流动负债合计		154,945,305.39	151,689,040.70
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	四、(二十)	5,593,333.34	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	四、(二十一)	952,462.36	2,659,524.26
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	四、(二十二)	144,950.04	286,350.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,690,745.74	2,945,874.26
负债合计		161,636,051.13	154,634,914.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本	四、(二十三)	65,780,000.00	65,780,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	四、(二十四)	34,402,814.74	34,278,324.74

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	四、(二十五)	3,720,788.93	3,248,472.71
一般风险准备			
未分配利润	四、(二十六)	24,719,144.70	24,100,552.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		128,622,748.37	127,407,349.75
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		128,622,748.37	127,407,349.75
负债和所有者权益（或股东权益）总计		290,258,799.50	282,042,264.71

法定代表人：董泉

主管会计工作负责人：程建英

会计机构负责人：程建英

(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		4,496,094.51	1,803,170.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	57,409,830.62	17,047,711.37
应收款项融资			
预付款项		11,007,757.52	20,514,217.29
其他应收款	十二、(二)	125,570.08	1,391,746.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		52,635,283.52	58,059,956.37
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			
流动资产合计		125,674,536.25	98,816,801.29
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	十二、(三)	3,000,000.00	3,000,000.00

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		18,949,143.92	14,317,030.64
在建工程		7,057,826.55	3,822,337.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,635,022.52	10,014,017.30
开发支出		37,653,232.12	38,550,085.34
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		195,093.40	94,288.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		76,490,318.51	69,797,759.82
资产总计		202,164,854.76	168,614,561.11
流动负债：			
短期借款		30,000,000.00	15,190,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,743,006.60	
应付账款		21,000,196.41	14,184,959.82
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		780,966.05	1,397,699.91
应交税费		2,248,893.67	1,386,926.17
其他应付款		5,302,409.25	5,155,862.54
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		431,951.29	798,490.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,443,332.77	
其他流动负债			
流动负债合计		65,950,756.04	38,113,938.44
非流动负债：			
长期借款		2,714,285.70	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		952,462.36	2,659,524.26
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益		144,950.04	286,350.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,811,698.10	2,945,874.26
负债合计		69,762,454.14	41,059,812.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本		65,780,000.00	65,780,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		34,402,814.74	34,278,324.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,720,788.93	3,248,472.71
一般风险准备			
未分配利润		28,498,796.95	24,247,950.96
所有者权益（或股东权益）合计		132,402,400.62	127,554,748.41
负债和所有者权益（或股东权益）合计		202,164,854.76	168,614,561.11

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		608,362,513.21	493,243,539.02
其中：营业收入	四、（二十七）	608,362,513.21	493,243,539.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		604,351,302.43	479,048,831.10
其中：营业成本	四、（二十七）	571,050,129.45	456,598,526.46
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	四、（二十八）	1,249,470.83	434,471.97
销售费用	四、（二十九）	10,126,341.76	5,392,637.74

管理费用	四、(三十)	9,858,024.78	7,193,379.14
研发费用	四、(三十一)	9,965,931.59	8,262,940.53
财务费用	四、(三十二)	2,101,404.02	1,166,875.26
其中：利息费用		2,423,965.26	1,197,136.32
利息收入		-373,495.80	-60,044.33
加：其他收益	四、(三十三)	2,210,478.43	290,131.41
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	四、(三十四)	-6,785,396.80	-927,844.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	四、(三十五)	-42,385.71	4,024.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-606,093.30	13,561,019.09
加：营业外收入	四、(三十六)	177,669.17	168,012.50
减：营业外支出	四、(三十七)	60,530.84	303,098.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-488,954.97	13,425,932.63
减：所得税费用	四、(三十八)	-1,579,863.59	-3,473,549.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,090,908.62	16,899,482.16
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）		1,090,908.62	16,899,482.16
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）		1,090,908.62	16,899,482.16
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		0.02	0.26
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：董泉

主管会计工作负责人：程建英

会计机构负责人：程建英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		178,123,102.91	89,411,290.62
减：营业成本		152,140,371.34	63,887,617.82
税金及附加		729,414.64	321,846.33
销售费用		243,765.94	12,536.07
管理费用		6,305,333.57	3,660,128.21
研发费用		14,936,930.66	8,262,940.53
财务费用		1,596,937.86	941,261.01
其中：利息费用		1,600,491.21	936,193.88
利息收入		-15,171.09	-1,409.32
加：其他收益		2,170,695.98	277,689.41
投资收益（损失以“-”号填列）		693,571.14	2,040,328.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-547,542.08	1,018,393.15

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-42,385.71	4,024.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,444,688.23	15,665,396.09
加：营业外收入		177,669.17	168,012.50
减：营业外支出			303,003.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,622,357.40	15,530,404.76
减：所得税费用		-100,804.81	-3,515,481.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,723,162.21	19,045,886.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,723,162.21	19,045,886.36
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		4,723,162.21	19,045,886.36
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		560,371,214.67	380,942,187.75
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			69,755.13
收到其他与经营活动有关的现金	四、(三十九)	2,454,494.12	661,252.12
经营活动现金流入小计		562,825,708.79	381,673,195.00
购买商品、接受劳务支付的现金		519,272,748.47	358,085,250.65
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		17,103,675.29	12,990,152.23
支付的各项税费		8,640,890.83	2,495,604.79
支付其他与经营活动有关的现金	四、(三十九)	18,517,727.98	11,921,892.83
经营活动现金流出小计		563,535,042.57	385,492,900.50
经营活动产生的现金流量净额		-709,333.78	-3,819,705.50
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,460.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,460.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,573,229.07	6,236,317.28
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			
投资活动现金流出小计		13,573,229.07	6,236,317.28
投资活动产生的现金流量净额		-13,560,769.07	-6,236,317.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		44,280,000.00	30,420,700.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	四、(三十九)	5,383,152.94	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		49,663,152.94	33,420,700.00
偿还债务支付的现金		26,700,897.21	13,638,708.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,423,965.26	1,197,121.32
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	四、(三十九)	6,069,387.30	6,888,014.90
筹资活动现金流出小计		35,194,249.77	21,723,844.37
筹资活动产生的现金流量净额		14,468,903.17	11,696,855.63
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		198,800.32	1,640,832.85
加：期初现金及现金等价物余额		2,073,646.65	432,813.80
六、期末现金及现金等价物余额		2,272,446.97	2,073,646.65

法定代表人：董泉

主管会计工作负责人：程建英

会计机构负责人：程建英

(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		121,346,271.20	98,713,437.02
收到的税费返还			62,417.42
收到其他与经营活动有关的现金		1,026,416.96	468,059.82
经营活动现金流入小计		122,372,688.16	99,243,914.26
购买商品、接受劳务支付的现金		95,649,720.64	82,762,352.84
支付给职工以及为职工支付的现金		12,224,191.38	8,935,955.32
支付的各项税费		5,452,332.54	1,362,068.54
支付其他与经营活动有关的现金		11,528,227.88	7,638,338.25
经营活动现金流出小计		124,854,472.44	100,698,714.95
经营活动产生的现金流量净额		-2,481,784.28	-1,454,800.69
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		693,571.14	1,710,328.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,460.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		706,031.14	1,710,328.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		13,511,883.22	6,116,661.25

付的现金			
投资支付的现金			
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		13,511,883.22	6,116,661.25
投资活动产生的现金流量净额		-12,805,852.08	-4,406,332.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		41,000,000.00	15,490,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,383,152.94	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		46,383,152.94	18,490,000.00
偿还债务支付的现金		23,475,720.30	3,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,600,491.21	936,193.88
支付其他与筹资活动有关的现金		6,069,387.30	6,888,014.90
筹资活动现金流出小计		31,145,598.81	10,924,208.78
筹资活动产生的现金流量净额		15,237,554.13	7,565,791.22
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		-50,082.23	1,704,658.11
加：期初现金及现金等价物余额		1,803,170.14	98,512.03
六、期末现金及现金等价物余额		1,753,087.91	1,803,170.14

(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	65,780,000.00				34,278,324.74				3,248,472.71		24,100,552.30		127,407,349.75
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	65,780,000.00				34,278,324.74				3,248,472.71		24,100,552.30		127,407,349.75
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)					124,490.00				472,316.22		618,592.40		1,215,398.62
(一) 综合收益总额											1,090,908.62		1,090,908.62
(二) 所有者投入和减少资 本					124,490.00								124,490.00
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				124,490.00							124,490.00
4. 其他											
(三) 利润分配								472,316.22	-472,316.22		
1. 提取盈余公积								472,316.22	-472,316.22		
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	65,780,000.00			34,402,814.74				3,720,788.93	24,719,144.70		128,622,748.37

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	59,800,000.00				40,258,324.74				1,343,884.07		9,105,658.78		110,507,867.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	59,800,000.00				40,258,324.74				1,343,884.07		9,105,658.78		110,507,867.59
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	5,980,000.00				-5,980,000.00				1,904,588.64		14,994,893.52		16,899,482.16
（一）综合收益总额											16,899,482.16		16,899,482.16
（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								1,904,588.64	-1,904,588.64				
1. 提取盈余公积								1,904,588.64	-1,904,588.64				
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	5,980,000.00				-5,980,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	5,980,000.00				-5,980,000.00								
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	65,780,000.00				34,278,324.74			3,248,472.71	24,100,552.30			127,407,349.75	

法定代表人：董泉

主管会计工作负责人：程建英

会计机构负责人：程建英

(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	65,780,000.00				34,278,324.74				3,248,472.71		24,247,950.96	127,554,748.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	65,780,000.00				34,278,324.74				3,248,472.71		24,247,950.96	127,554,748.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					124,490.00				472,316.22		4,250,845.99	4,847,652.21
(一) 综合收益总额											4,723,162.21	4,723,162.21
(二) 所有者投入和减少 资本					124,490.00							124,490.00
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					124,490.00							124,490.00

4. 其他												
(三) 利润分配									472,316.22		-472,316.22	
1. 提取盈余公积									472,316.22		-472,316.22	
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	65,780,000.00				34,402,814.74				3,720,788.93		28,498,796.95	132,402,400.62

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	59,800,000.00				40,258,324.74				1,343,884.07		7,106,653.24	108,508,862.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	59,800,000.00				40,258,324.74				1,343,884.07		7,106,653.24	108,508,862.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,980,000.00				-5,980,000.00				1,904,588.64		17,141,297.72	19,045,886.36
(一) 综合收益总额											19,045,886.36	19,045,886.36
(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									1,904,588.64		-1,904,588.64	
1. 提取盈余公积									1,904,588.64		-1,904,588.64	
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	5,980,000.00				-5,980,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	5,980,000.00				-5,980,000.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	65,780,000.00				34,278,324.74			3,248,472.71		24,247,950.96	127,554,748.41	

三、财务报表附注

武汉贝参药业股份有限公司

财务报表附注

截止2023年12月31日

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

武汉贝参药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为武汉金联药业有限公司，于2001年6月19日成立，企业统一社会信用代码：914201007282747418。公司类型：股份有限公司（非上市）；注册资本为人民币65,780,000.00元，股本为人民币65,780,000.00元。法定代表人：董泉。公司注册地址：武汉市江夏区金口街纸金长山路6号。公司于2017年8月22日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。

（一）公司业务性质及主要经营活动

公司经营范围：药品生产；药品委托生产；用于传染病防治的消毒产品生产；化妆品生产；茶叶制品生产；饮料生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；保健食品（预包装）销售；第二类医疗器械销售；销售代理；进出口代理；互联网销售（除销售需要许可的商品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

营业期限：2001-06-19 至无固定期限

（二）本期合并财务报表范围及其变化情况

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围
-------	--------------

	2023. 12. 31	2022. 12. 31
武汉贝远医药有限公司	是	是
贝参经方中医药研究（武汉）有限公司	是	是

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“五、合并范围的变更”和“六、在其他主体中的权益”。

（三） 财务报表的批准

本财务报表业经公司全体董事于 2024 年 6 月 20 日批准报出。

二、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正

（一） 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二） 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） 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（四） 会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（五） 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（六） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（七） 重要性标准确定的方法和选择依据

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 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%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	变动幅度超过 30%
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大,且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大，且期资本化金额占比 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及 其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 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%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，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）占合并报表净利润的 10%以上
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元，或对净利润影响占比 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）
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

（八） 同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易

是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（九）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当年年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注二（十）“金融资产和金融负债”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（十） 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

（十一） 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1） 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理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；②该金融资产的合同条款规定，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。

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。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2） 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1） 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

（2） 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

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。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1） 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（十二） 金融工具减值

1、本公司以单项或组合的方式对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

2、应收款项

对于应收票据、应收账款及其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，计提方法如下：

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合3（关联方组合）	关联方的应收账款和其他应收款
组合4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

② 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年）	3	3
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3至4年	50	50
4至5年	80	80

5 年以上	100	100
-------	-----	-----

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

（十三） 存货

1、 存货分类：

本公司存货主要包括：原材料、周转材料、库存商品、半成品、在产品等。

2、 存货发出的计价方法：

存货发出时按月加权平均计价。

3、 期末存货的计量：

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4、 存货的盘存制度：

本公司采用永续盘存制。

（十四） 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转

移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十五） 长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当

期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司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，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（十六） 固定资产

1. 本公司固定资产是指

为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

2. 固定资产的分类：

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公及电子设备。

3. 固定资产折旧方法：

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。具体情况如下：

固定资产类别	使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物（含土地）	20	3.00	4.85
机器设备	10	3.00	9.70

运输工具	5	3.00	19.40
办公及电子设备	3-5	3.00	19.40-32.33

固定资产按月提取折旧，当月增加的固定资产，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，从下月起停止计提折旧。

4. 固定资产的后续支出

若不可能使流入企业的经济利益超过原先的估计，则在发生时确认为费用。

如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，则计入固定资产账面价值，其增计后金额不应超过该固定资产的可收回金额。

固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额；增计后的金额超过该固定资产可收回金额的部分，直接计入当期营业外支出。

不能区分是固定资产修理还是固定资产改良，或固定资产修理和固定资产改良结合在一起，则按上述原则进行判断，其发生的后续支出，分别计入固定资产价值或计入当期费用。

固定资产装修费用，符合上述原则可予以资本化的，在“固定资产”科目下单设“固定资产装修”明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。下次装修时，该项固定资产相关的“固定资产装修”明细科目的余额减去相关折旧后的差额，一次全部计入当期营业外支出。

融资租赁方式租入的固定资产发生的固定资产后续支出，比照上述原则处理。发生的固定资产装修费用，符合上述原则可予以资本化的，在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。

(十七) 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装

成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额等。借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

借款费用资本化的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。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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；为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十九） 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

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

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策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

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确

认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务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预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

本公司收入确认的具体方法如下：

(1) 按时点确认的收入

公司销售医药产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(2) 按履约进度确认的收入

公司提供劳务等服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益/客户能够控制公司履约过程中在建商

品或服务/公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法/投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（二十四）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

（二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

2. 递延所得税负债

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

（二十六）租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- (1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- (2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

4、本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5、租赁变更的会计处理

（1）租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（2）租赁变更未作为一项单独租赁

①本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或

租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（二十七）使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、二十七。

(二十八) 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- （1） 本公司的子公司；
- （2） 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- （3） 对本公司实施共同控制的投资方；
- （4） 对本公司施加重大影响的投资方；
- （5） 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；

- (6) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (7) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (8) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(三十) 主要会计政策、会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定，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单项交易)，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，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税

暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

(2) 执行新会计准则的影响

该会计政策变更对本公司财务报表数据并无影响。

(二) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

(三) 前期会计差错变更

因发现 2022 年审计时，未完全执行新会计准则，导致 2022 年运输费计入销售费用，应计入主营业务成本。该部分属于前期会计差错，本期将 2022 年销售费用-运输费调整至主营业务成本。会计差错更正后，期初财务报表及附注中，合并利润表中主营业务成本增加 2,662,023.49 元，销售费用减少 2,662,023.49 元。母公司利润表中主营业务成本增加 183,057.33 元，销售费用减少 183,057.33 元。

三、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	按应税销售收入计征	6%，9%，13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2%

税 种	计税依据	法定税率
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、25%

（二）税收优惠及批文

1、武汉贝参药业股份有限公司

2022年10月12日，武汉贝参药业股份有限公司获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局及湖北省地方税务局联合颁发的编号为GR202242001350的《高新技术企业证书》，有效期为三年，根据新颁布的《中华人民共和国企业所得税法》，享受按照15%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。公司报告期2023年执行15%的企业所得税优惠税率。

2、贝参经方中医药研究（武汉）有限公司

根据财政部 税务总局《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）的规定：一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据财政部 税务总局《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）的规定：一、对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

四、合并财务报表项目注释

以下项目注释（含公司财务报表项目注释）除非特别指出，期初是指2022年12月31日，期末是指2023年12月31日。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	2,272,446.97	2,073,646.65
其他货币资金	17,055,933.56	23,549,644.01
合 计	19,328,380.53	25,623,290.66
其中：受冻结的款项总额		
存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

注： 期末其他货币资金 17,055,933.56 元系本公司为开具银行承兑汇票存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		450,000.00
合 计		450,000.00

(三) 应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	103,886,207.78	87,962,044.37
合 计	103,886,207.78	87,962,044.37

1、应收账款分类披露

种 类	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	净额
按单项评估计提坏账准备的应收账款	6,257,024.00	5.50	3,128,512.00	50.00	3,128,512.00
按组合计提坏账准备的应收账款	107,546,873.09	94.50	6,789,177.31	6.31	100,757,695.78
其中：组合 1	107,546,873.09	94.50	6,789,177.31	6.31	100,757,695.78
合 计	113,803,897.09	100.00	9,917,689.31	8.71	103,886,207.78

(续)

种 类	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	净额
按单项评估计提坏账准备的应收账款					

按组合计提坏账准备的应收账款	91,094,336.88	100.00	3,132,292.51	3.44	87,962,044.37
其中：组合1	91,094,336.88	100.00	3,132,292.51	3.44	87,962,044.37
合计	91,094,336.88	100.00	3,132,292.51	3.44	87,962,044.37

2、按单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
甘肃人为峰药业股份有限公司	6,257,024.00	3,128,512.00	50.00	被列为失信人
合计	6,257,024.00	3,128,512.00	50.00	

3、组合1中，采用账龄特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	64,883,424.54	1,946,502.74	3
1-2年	41,276,108.64	4,127,610.86	10
2-3年	9,830.03	2,949.01	30
3-4年	1,299,644.00	649,822.00	50
	77,865.88	62,292.70	80
合计	107,546,873.09	6,789,177.31	

4、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 6,785,396.8 元；

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
共美医药(湖北)有限公司	63,472,376.12	1年以内, 1-2年	55.77	4,256,204.53
湖北瑞康源药业有限公司	15,124,588.85	1年以内, 1-2年	13.29	909,799.32
湖南壹零柒陆药业有限公司	12,409,654.00	1年以内	10.90	372,289.62
甘肃人为峰药业股份有限公司	6,257,024.00	1年以内	5.50	187,710.72
湖北睿远医药有限公司	3,973,072.60	1年以内	3.49	119,192.18
合计	101,236,715.57		88.95	5,845,196.37

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内	11,854,007.37	80.81	21,450,699.20	82.03
1至2年	1,439,047.68	9.81	2,218,294.59	8.48

2至3年			1,106,212.36	4.23
3年以上	1,376,150.58	9.38	1,376,150.58	5.26
合计	14,669,205.63	100.00	26,151,356.73	100.00

2、账龄超过一年、金额较大的预付款项明细列示

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
武汉长久天地工程项目管理有限公司	1,460,855.00	1-2年/3年以上	未结算
武汉畅全胜商贸有限公司	145,418.54	3年以上	未结算
合计	1,606,273.54		

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	312,281.26	1,008,774.56
合计	312,281.26	1,008,774.56

1、其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	净额
单项计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	312,281.26	100.00			312,281.26
其中：组合 1					
组合 2					
组合 3					
组合 4	312,281.26	100.00			312,281.26
合 计	312,281.26	100.00			312,281.26

(续)

种 类	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)	净额
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,008,774.56	100.00			1,008,774.56
其中：组合 1					
组合 2					
组合 3					
组合 4	1,008,774.56	100.00			1,008,774.56

种 类	期初余额				净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信 用损失 率(%)	
合 计	1,008,774.56	100.00			1,008,774.56

2、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	账面余额	款项内容	类别
湖北君衡医药产业园有限责任公司	100,000.00	保证金及押金	信用风险极低
腾讯广告保证金	100,000.00	保证金及押金	信用风险极低
武汉鼎展新材料科技有限公司	20,000.00	保证金及押金	信用风险极低
武汉时润经贸有限责任公司	12,000.00	保证金及押金	信用风险极低
童建超	10,896.25	保证金及押金	信用风险极低
合 计	242,896.25		

(六) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
原材料	39,181,013.97		39,181,013.97	23,305,391.67		23,305,391.67

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	27,421,867.17		27,421,867.17	40,044,786.53		40,044,786.53
在产品	9,437,097.34		9,437,097.34	10,344,311.15		10,344,311.15
在途物资	192,528.00		192,528.00	128,972.53		128,972.53
合 计	76,232,506.48		76,232,506.48	73,823,461.88		73,823,461.88

2、期末存货无用于抵押、担保或所有权受限的情况。

3、期末存货无发生资产减值的情况。

(七) 固定资产

1、固定资产分类

项目	房屋建筑物	机器设备	交通运输设备	办公电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	12,936,065.35	20,195,570.88	81,350.00	1,282,411.28	34,495,397.51
2. 本期增加金额	947,307.74	5,328,324.69	14,500.00	602,211.50	6,892,343.93
(1) 购置	343,993.32	988,065.94	14,500.00	374,749.49	1,721,308.75
(2) 在建工程转入	603,314.42	4,340,258.75		227,462.01	5,171,035.18

项目	房屋建筑物	机器设备	交通运输设备	办公电子设备	合计
3. 本期减少金额	408,054.70	1,939,595.65		137,431.80	2,485,082.15
(1) 处置或报废	0.00	1,939,595.65		137,431.80	2,077,027.45
(2) 转入在建工程	408,054.70				408,054.70
4. 期末余额	13,475,318.39	23,584,299.92	95,850.00	1,747,190.98	38,902,659.29
二、累计折旧					
1. 期初余额	4,015,788.36	14,830,119.92	54,204.76	1,209,710.24	20,109,823.28
2. 本期增加金额	730,955.46	966,105.02	16,754.78	208,468.72	1,922,283.98
(1) 计提	730,955.46	966,105.02	16,754.78	208,468.72	1,922,283.98
3. 本期减少金额	193,997.41	1,835,713.20		133,308.85	2,163,019.46
(1) 其他	193,997.41	1,835,713.20		133,308.85	2,163,019.46
4. 期末余额	4,552,746.41	13,960,511.74	70,959.54	1,284,870.11	19,869,087.80
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	房屋建筑物	机器设备	交通运输设备	办公电子设备	合计
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	8,922,571.98	9,623,788.18	24,890.46	462,320.87	19,033,571.49
2. 期初账面价值	8,920,276.99	5,365,450.96	27,145.24	72,701.04	14,385,574.23

2、通过融资租赁售后回租的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机械设备	20,243,250.65	13,283,222.41		6,960,028.24
电子设备	1,929,311.85	1,299,669.65		629,642.20
合计	22,172,562.50	14,582,892.06		7,589,670.44

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	9,917,523.58	正在办理竣工结算

(八) 在建工程

1、明细情况

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
在建工程	7,057,826.55		7,057,826.55	3,822,337.95		3,822,337.95
合计	7,057,826.55		7,057,826.55	3,822,337.95		3,822,337.95

2、在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少
机械设备改造工程	1,278,513.80	293,884.77	4,964,775.57	4,545,656.98	
口服溶液车间改造工程	7,184,102.71	3,528,453.18	961,073.70		
锅炉房改造	280,000.00		242,057.29	242,057.29	
蔡甸仓库装修工程	2,000,000.00		1,217,618.51		
新车间胶囊生产线工程	1,000,000.00		637,677.80		
厂侧门新冷库工程	380,000.00		361,257.13	361,257.13	
合计	11,870,616.51	3,822,337.95	8,384,460.00	5,148,971.40	

(续)

期末余额	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
713,003.36	71.53	80%				自筹

4,489,526.88	57.74	63%				自筹
	86.45	100%				自筹
1,217,618.51	60.88	60%				自筹
637,677.80	63.77	60%				自筹
	95.07	100%				自筹
7,057,826.55						

(九) 无形资产

项目	著作权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	12,391,110.06	419,321.20	12,810,431.26
2、本年增加金额	19,306.94	308,867.92	328,174.86
(1) 外购及资本化转入	19,306.94	308,867.92	328,174.86
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	12,410,417.00	728,189.12	13,138,606.12
二、累计摊销			
1、年初余额	2,466,296.25	330,117.71	2,796,413.96
2、本年增加金额	623,095.11	84,074.46	707,169.57

项目	著作权	软件	合计
(1) 计提	623,095.11	84,074.46	707,169.57
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	3,089,391.36	414,192.17	3,503,583.53
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	9,321,025.64	313,996.95	9,635,022.59
2、年初账面价值	9,924,813.81	89,203.49	10,014,017.30

(十) 开发支出

项目	期初	本期增加金额	本期减少金额
----	----	--------	--------

	余额	内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	期末余额
复方太子参止咳益气散电子舌矫味剂研究	9,697,503.68					9,697,503.68
浓缩金银花露开发	3,121,511.23					3,121,511.23
复方太子参用于治疗慢阻肺临床适应症研究	1,974,025.46					1,974,025.46
川贝枇杷糖浆工艺优化及质量稳定性研究	3,683,397.60					3,683,397.60
板蓝根颗粒优化与质量研究	156,682.81			156,682.81		-
复方太子参止咳益气散贝母素甲贝母素乙含量测定研究	3,128,916.56	683,680.17				3,812,596.73
益母草膏工艺优化及稳定性研究	842,059.71			842,059.71		-
复方太子参止咳益气散治疗原发性肺癌引起的咳嗽适应症研究	5,715,879.53			5,715,879.53		-
富马酸酮替芬口服溶液生产技术开发及质量稳定性研究	85,619.81	140,839.15				226,458.96

复方太子参止咳益气散用于治疗肺纤维化适应症研究	746,592.82	979,812.11	160,396.04		1,886,800.97
虫草菌粉代替复方太子参止咳益气散中冬虫夏草	5,558,249.76				5,558,249.76
十全大补膏工艺优化及质量研究	565,277.84	81,761.33		647,039.17	
杏苏止咳口服液研究	517,946.24	75,486.01		593,432.25	
板蓝根颗粒（扩大批量）稳定性研究项目	144,449.25	20,969.08		165,418.33	
金银花露（扩大批量）稳定性研究	116,676.01	16,875.97		133,551.98	
夏枯草膏工艺开发及质量研究	130,672.01	172,185.21			302,857.22
午时茶颗粒（扩大批量）稳定性研究	626,611.38	90,632.61		717,243.99	-
强力枇杷露研究	1,738,013.64	3,073,023.69			4,811,037.33
川贝枇杷糖浆矫味技术开发及适用性研究		1,230,647.33	60,000.00		1,290,647.33
川贝末胶囊-国药准字Z34020735		703,799.45			703,799.45
穿心莲胶囊-国药准字Z34020991					

		357,787.86			357,787.86
川贝银耳糖浆研究		226,558.54			226,558.54
合 计	38,550,085.34	7,854,058.51	220,396.04	8,971,307.77	37,653,232.12

(续)

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
复方太子参止咳益气散电子舌矫味剂研究	2018年	签订技术开发合同	专利申报中
浓缩金银花露开发	2019年	完成立项并计划转化生产	专利申报中
复方太子参用于治疗慢阻肺临床适应症研究	2020年	签订技术服务合同	专利申报中
川贝枇杷糖浆工艺优化及质量稳定性研究	2020年	完成立项并计划转化生产	完成中试生产，资料整理中
复方太子参止咳益气散贝母素甲贝母素乙含量测定研究	2021年	签订委托检验合同	专利申报中
富马酸酮替芬口服溶液生产技术开发及质量稳定性研究	2022年	签订技术开发合同	工艺验证已完成，质量稳定研究中
复方太子参止咳益气散用于治疗肺纤维化适应症研究	2022年	签订技术服务合同	患者临床用量及不良反应观察

虫草菌粉代替复方太子参止咳益气散中冬虫夏草	2022年	完成立项并计划转化生产	等待替代测试结果
夏枯草膏工艺开发及质量研究	2021年	委托开发合同	已转化生产，继续稳定性验证
强力枇杷露研究	2022年	药品再注册批件	已备案-专利申报中
川贝枇杷糖浆矫味技术开发及适用性研究	2023年	签订技术开发合同	工艺验证已完成，专利申请已登记
川贝末胶囊-国药准字 Z34020735	2023年	药品再注册批件	小试工艺总结及验证，资料整理中
穿心莲胶囊-国药准字 Z34020991	2023年	药品再注册批件	小试工艺总结及验证，资料整理中
川贝银耳糖浆研究	2023年	委托开发合同	完成中试生产

(十一) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	9,917,689.31	2,361,809.06	3,132,292.51	219,473.69
内部交易未实现利润	280,330.32	70,082.58	636,959.99	31,848.00
股权激励	124,490.00	18,673.50		
合计	10,322,509.63	2,450,565.14	3,769,252.5	251,321.69

(十二) 短期借款

1、明细情况

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	10,000,000.00	5,150,000.00
信用借款	20,000,000.00	10,040,000.00
合 计	30,000,000.00	15,190,000.00

2、其他说明

借款银行	借款条件	余额	借款时间	到期日	利率
中信银行股份有限公司武汉王家湾支行	信用借款	3,000,000.00	2023/06/12	2024/01/11	5.00%
中国民生银行股份有限公司武汉汉阳支行	信用借款	3,000,000.00	2023/03/31	2024/03/31	4.50%
中国邮政储蓄银行股份有限公司湖北省分行	信用借款	5,000,000.00	2023/08/31	2024/08/30	4.95%
兴业银行股份有限公司武汉友谊支行	信用借款	3,000,000.00	2023/09/01	2024/08/31	4.35%
华夏银行股份有限公司武汉徐东支行	信用借款	3,000,000.00	2023/12/08	2024/12/08	4.00%
广发银行股份有限公司武汉青山支行	信用借款	3,000,000.00	2023/07/14	2024/03/19	3.85%
浙商银行股份有限公司武汉分行营业部	抵押借款	10,000,000.00	2023/08/09	2024/08/03	4.90%
合 计		30,000,000.00			

(十三) 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	17,055,933.56	23,549,644.01
合 计	17,055,933.56	23,549,644.01

(十四) 应付账款

1、应付账款列示

种类	期末余额	期初余额
应付账款	73,322,368.47	66,289,105.71
合 计	73,322,368.47	66,289,105.71

2、金额重大的应付账款列示

名称	期末余额	未偿还或结转的原因
湖北共创医药有限公司	8,690,172.00	货款未结算
湖北鑫祥林医药有限公司	8,219,772.46	货款未结算
湖南壹零柒陆药业有限公司	7,199,584.96	货款未结算
九州通君衡（湖北）医药有限公司	5,803,356.00	货款未结算
湖北康泰源医药有限公司	4,756,637.18	货款未结算
合 计	34,669,522.60	

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	20,537,287.02	33,423,217.05
合 计	20,537,287.02	33,423,217.05

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	1,624,494.43	15,618,318.07	15,853,121.44	1,389,691.06
二、离职后福利-设定提存计划	275,208.72	975,345.13	1,250,553.85	
三、辞退福利				
合 计	1,899,703.15	16,593,663.20	17,103,675.29	1,389,691.06

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资(含奖金、津贴和补贴)	1,563,919.99	14,675,966.86	14,909,095.79	1,330,791.06
二、职工福利费		393,674.04	393,674.04	
三、社会保险费	1,674.44	524,277.17	525,951.61	
其中：1、基本医疗保险基金		501,464.20	501,464.20	
2、工伤保险基金	1,674.44	22,812.97	24,487.41	

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
3、生育保险基金				
4、大额医疗				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	58,900.00	24,400.00	24,400.00	58,900.00
合 计	1,624,494.43	15,618,318.07	15,853,121.44	1,389,691.06

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	263,672.64	943,749.52	1,207,422.16	
2、失业保险费	11,536.08	31,595.61	43,131.69	
合 计	275,208.72	975,345.13	1,250,553.85	

(十七) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	3,088,949.84	1,297,194.54
城建税	179,185.26	87,249.58
教育费附加	76,793.68	37,392.68
地方教育费附加	51,195.79	24,928.45

税 种	期末余额	期初余额
个人所得税	28,159.12	13,505.64
企业所得税	58,828.50	32,397.21
其他税费	38,185.10	21,848.29
合 计	3,521,297.29	1,514,516.39

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	7,907,640.32	9,822,854.39
合 计	7,907,640.32	9,822,854.39

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金等	353,750.00	308,750.00
股东借款	2,650,000.00	4,900,000.00
深圳前海银行借款		4,391,991.85
往来款	3,809,556.18	186,858.90
其他	1,094,334.14	35,253.64
合 计	7,907,640.32	9,822,854.39

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	3,443,332.77	
一年内到期的长期借款	1,567,754.90	
合计	5,011,087.67	

(二十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	7,161,088.24	
减：一年内到期的长期借款	1,567,754.90	
合计	5,593,333.34	

(二十一) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁售后回租款	4,395,795.13	2,659,524.26
小计	4,395,795.13	
减：一年内到期的长期应付款	3,443,332.77	
合计	952,462.36	2,659,524.26

(二十二) 递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	144,950.04	286,350.00
合 计	144,950.04	286,350.00

(二十三) 股本

名称	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)		期末余额
		新增资本	小计	
股本总数	65,780,000.00			65,780,000.00
合 计	65,780,000.00			65,780,000.00

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	34,278,324.74	124,490.00		34,402,814.74
合 计	34,278,324.74	124,490.00		34,402,814.74

(二十五) 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	增减原因
法定盈余公积	3,248,472.71	472,316.22		3,720,788.93	本期计提
合 计	3,248,472.71	472,316.22		3,720,788.93	

(二十六) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
期初未分配利润	24,100,552.30	9,105,658.78
加：会计政策变更		
前期差错更正		
其他		
调整后年初未分配利润	24,100,552.30	9,105,658.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,090,908.62	16,899,482.16
减：提取法定盈余公积	472,316.22	1,904,588.64
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	24,719,144.70	24,100,552.30

(二十七) 营业收入与成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	608,362,513.21	571,050,129.45	493,243,539.02	456,598,526.46
合 计	608,362,513.21	571,050,129.45	493,243,539.02	456,598,526.46

(二十八) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	530,011.35	175,637.93
教育费附加	227,147.70	75,273.40
地方教育费附加	151,431.80	50,182.23
其他	340,879.98	133,378.41
合 计	1,249,470.83	434,471.97

(二十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	2,049,912.08	1,594,598.50
劳动保险费	148,794.16	128,792.38
市场费用	7,656,846.80	3,584,935.72
办公费	29,469.13	21,723.14
汽车费用	1,353.00	4,995.44
差旅费	158,852.57	36,444.68
业务招待	32,185.59	19,752.83
其他费用	48,928.43	1,395.05

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	10,126,341.76	5,392,637.74

(三十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,440,691.53	4,125,228.62
劳动保险费	1,089.00	258,116.28
办公管理费	540,286.41	469,185.61
中介服务费	1,278,496.73	752,430.68
差旅管理费	44,726.30	12,153.72
业务招待费	154,257.07	131,033.26
折旧与摊销	341,252.54	415,710.60
物料消耗费用	1,738,465.08	155,805.69
房水电费	868,665.59	574,904.95
装修费	5,729.00	9,564.00
汽车费用	199,463.38	161,897.73
其他费用	244,902.15	127,348.00
合 计	9,858,024.78	7,193,379.14

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,732,179.53	491,017.45
材料费	5,740,510.67	4,843,744.42
其他费用	1,493,241.39	2,928,178.66
合 计	9,965,931.59	8,262,940.53

(三十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,423,965.26	1,197,136.32
减：利息收入	373,495.80	60,044.33
手续费及其他	50,934.56	29,783.27
合 计	2,101,404.02	1,166,875.26

(三十三) 其他收益

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
政府补助	2,210,478.43	290,131.41	1,137,653.42
合 计	2,210,478.43	290,131.41	1,137,653.42

计入当期损益的政府补助：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	2,210,478.43	290,131.41	与收益相关
合 计	2,210,478.43	290,131.41	

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-6,785,396.80	-927,844.29
合 计	-6,785,396.80	-927,844.29

(三十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
报废处置收入	-42,385.71	4,024.05
合 计	-42,385.71	4,024.05

(三十六) 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
政府补助	141,399.96	107,400.00	141,399.96
其他	36,269.21	60,612.50	36,269.21
合 计	177,669.17	168,012.50	177,669.17

计入当期损益的政府补助：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
工业投资和技术改造项目专项补助款	141,399.96	107,400.00	与资产相关
合 计	141,399.96	107,400.00	

(三十七) 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	60,410.64		60,410.64
罚款		300,000.00	
其他	120.20	3,098.96	120.20
合 计	60,530.84	303,098.96	60,530.84

(三十八) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	619,379.86	113,438.66
递延所得税	-2,199,243.45	-3,586,988.19
合 计	-1,579,863.59	-3,473,549.53

(三十九) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营往来款	1,030,000.00	132,119.29
政府补助	1,002,729.11	397,531.41
其他	421,765.01	131,601.42
合 计	2,454,494.12	661,252.12

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
经营费用支出	18,252,727.98	11,887,977.98
经营性往来	265,000.00	33,914.85
合 计	18,517,727.98	11,921,892.83

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他借款	5,383,152.94	3,000,000.00
合 计	5,383,152.94	3,000,000.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还股东借款	2,250,000.00	3,882,291.11

项目	本期发生额	上期发生额
偿还其他借款	3,819,387.30	3,005,723.79
合计	6,069,387.30	6,888,014.90

(四十) 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	1,090,908.62	16,899,482.16
加：信用减值损失	6,785,396.80	927,844.29
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,922,283.98	1,760,886.03
无形资产摊销	707,169.57	700,160.52
长期待摊费用摊销		
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)	42,385.71	-4,024.05
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用(收益以“-”号填列)	2,423,965.26	1,197,136.32
投资损失(收益以“-”号填列)		-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,199,243.45	81,252.38
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-3,668,240.57
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,409,044.60	-18,314,034.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-10,080,915.81	-32,466,977.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,007,760.14	52,469,429.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-709,333.78	-3,819,705.50
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,272,446.97	2,073,646.65
减：现金的期初余额	2,073,646.65	432,813.80
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	198,800.32	1,640,832.85

2、现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,272,446.97	2,073,646.65
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,272,446.97	2,073,646.65
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,272,446.97	2,073,646.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（三十九）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金*（注1）	17,055,933.56	银行承兑汇票保证金

固定资产-房屋及建筑物（注2）	2,288,430.31	借款抵押
固定资产-机械设备	6,960,028.24	融资租赁售后回租
固定资产-电子设备	629,642.20	融资租赁售后回租
合计	26,934,034.31	/

注*1：货币资金期末余额中有17,055,933.56元用于开具银行承兑汇票提供保证；

注*2：固定资产中有期末价值为2,288,430.31元的房屋及建筑物因借款抵押受到限制，上述房屋的房屋产权证号为：鄂(2018)武汉市江夏不动产权第0048761号、鄂(2018)武汉市江夏不动产权第0048762号、鄂(2018)武汉市江夏不动产权第0048763号、鄂(2018)武汉市江夏不动产权第0048765号、鄂(2018)武汉市江夏不动产权第0048769号、鄂(2018)武汉市江夏不动产权第0048770号。

五、合并范围的变更

本报告期，合并范围并未发生变更。

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
武汉贝远医药有限公司	武汉市汉阳区马沧湖98号联海大厦4栋4层2号	武汉市汉阳区马沧湖98号联海大厦4栋4层2号	药品批发；食品经营；第三类医疗器械经营；道路货物运输（不含危险货物）；药品互联网信息服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：第二类医疗器械销售；化妆品批发；化妆品零售；日用百货销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	100.00		设立
贝参经方中医药研究（武汉）有限公司	武汉市江汉区复兴村57号楚天都市金园5A栋1层15室	武汉市江汉区复兴村57号楚天都市金园5A栋1层15室	一般项目：医学研究和试验发展；中医诊所服务（须在中医主管部门备案后方可从事经营活动）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；保健食品（预包装）销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：中药饮片代煎服务；医疗服务；诊所服务；依托实体医院的互联网医院服务；食品销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100.00		设立

七、关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人董泉，为本公司董事长，直接持有本公司股份 1614.74 万元，占注册资本的 24.55%。

武汉瑞梨医疗投资有限公司注册资本为 20 万元，本公司实际控制人董泉是其股东之一，持有其股份 9.24 万元，占其注册资本 46.2%。武汉瑞梨医疗投资有限公司是本公司股东之一，持有本公司股份 194 万元，占注册资本的 2.95%。本公司实际控制人董泉间接持有本公司股份 89.63 万元，占本公司注册资本的 1.36%。本公司实际控制人董泉，直接持有本公司股份 1614.74 万元，占其注册资本的 24.55%，间接持有本公司股份 89.63 万元，占其注册资本的 1.36%，合计持有本公司股份 1704.37 万元，占本公司注册资本的 25.91%。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
董泉	董事长
陆铭生	董事、董事会秘书
程建英	董事、财务总监
黄海音	董事
李汝娣	董事
袁端阳	董事
谢鉴亮	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
彭芳	监事会主席
曾丽	监事
戴逢甲	监事
武汉瑞梨医疗投资有限公司	本公司的股东之一；本公司实际控制人董泉投资的公司，投资金额 9.24 万元，占 46.2%的股份；本公司股东江芳投资的公司，投资金额 8.76 万元，占 43.8%的股份；本公司股东王振华投资的公司，投资金额 2 万元，占 10%的股份。
湖北和平科技投资有限公司	本公司的股东之一；本公司董事黄海音投资的公司
王家华	持股 5%以上股东
江芳	持股 5%以上股东
赵曼卉	持股 5%以上股东
周劲松	股东

5、关联方担保

关联方	关联交易内容
董泉、江芳、武汉瑞梨医疗投资有限公司	<ol style="list-style-type: none"> 公司向民生银行借款 300 万元，由董泉为本次贷款提供担保； 公司向中信银行借款 300 万元，由董泉为本次贷款提供担保； 公司向广发银行借款 300 万元，由董泉为本次贷款提供担保； 公司向深圳前海微众银行借款 300 万元，由董泉为本次贷款提供担保； 公司向浙商银行借款 1000 万元，由董泉及武汉瑞梨医疗投资有限公司为本次贷款提供担保； 公司向邮储银行借款 500 万元，由董泉为本次贷款提供担保； 公司向兴业银行借款 300 万元，由董泉为本次贷款提供担保；

关联方	关联交易内容
	<p>8. 公司向华夏银行借款 300 万元，由董泉为本次贷款提供担保；</p> <p>9. 公司向仲利国际租赁有限公司借款 1430580 元，由董泉、江芳提供担保；</p> <p>10. 公司向永赢金融租赁有限公司借款 200 万元，由董泉提供担保；</p> <p>11. 公司向永赢金融租赁有限公司借款 100 万元，由董泉提供担保；</p> <p>12. 公司向永赢金融租赁有限公司借款 208 万元，由董泉提供担保；</p> <p>13. 公司向永赢金融租赁有限公司借款 220 万元，由董泉提供担保；</p> <p>14. 公司向永赢金融租赁有限公司借款 213 万元，由董泉提供担保；</p> <p>15. 董泉与王永龙签署《借款协议》，约定借款 868 万元，后法院判决董泉连本带息需还款 1486 万元，公司为该笔借款提供担保，承担连带清偿责任。</p> <p>16. 董泉先生向中国民生银行股份有限公司武汉分行申请个人贷款，贷款额 124 万元，贷款期限为 6 年。本次个人贷款以董泉个人资产作为抵押，公司为董泉在中国民生银行股份有限公司武汉分行的 124 万元的个人贷款授信（含贷款、银行承兑汇票及其它所有银行业务品种）并作为担保方承担不可撤销的连带担保责任。</p>

6、关联方往来

科目	名称	2023 年度	2022 年度
其他应付款	王家华	1,400,000.00	2,900,000.00
其他应付款	周劲松	1,250,000.00	2,000,000.00
合 计		2,650,000.00	4,900,000.00

7、关联方交易

（一）购买商品、接受劳务的关联交易

本公司无向关联方购买商品，接受劳务情况。

（二）销售商品、提供劳务的关联交易

本公司无向关联方销售商品、提供劳务情况

（三）关联租赁情况

本公司无向关联方租赁情况。

八、或有事项

2016年1月2日董泉与王永龙签署《借款协议》，约定借款868万元。

该借款协议涉及公司为该笔借款提供担保，承担连带清偿责任。2023年4月3日，上海市第一中级人民法院出具（2022）沪01民终5303号《民事调解书》，调解后董泉分期归还王永龙借款本金合计1,486万元。

该行为发生时，企业并未登录新三板，还处于个人控股阶段，担保系董泉个人行为，公司已于2023年追加该担保事项公告。现董泉已在陆续还款中，公司尚未承担连带清偿责任。若董泉停止还款，公司将承担连带清偿责任。

九、承诺事项

本公司报告期内无需披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至本报告报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重大事项

本公司报告期内无需披露的其他重大事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	57,409,830.62	17,047,711.37
合 计	57,409,830.62	17,047,711.37

1、应收账款分类披露

种类	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	净额
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1	9,697,569.06	16.55	1,176,132.67	12.13	8,521,436.39
组合 3	48,888,394.23	83.45			48,888,394.23
合 计	58,585,963.29	100.00	1,176,132.67	12.13	57,409,830.62

(续)

种类	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	净额
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,676,301.96	100.00	628,590.59	3.56	17,047,711.37
其中：组合 1	8,035,529.37	45.45	628,590.59	7.82	7,406,938.78
组合 3	9,640,772.59	54.55			9,640,772.59
合计	17,676,301.96	100.00	628,590.59	3.56	17,047,711.37

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收帐款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,256,970.69	157,709.12	3.00
1 至 2 年	3,063,088.49	306,308.85	10.00
2 至 3 年		-	30.00
3 至 4 年	1,299,644.00	649,822.00	50.00
4 至 5 年	77,865.88	62,292.70	80.00
合计	9,697,569.06	1,176,132.67	

2、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额为 547,542.08 元；

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
武汉贝远医药有限公司	48,888,394.23	1 年以内	83.45	
共美医药（湖北）有限公司	2,779,543.49	1-2 年	4.74	277,954.35
湖北共创医药有限公司	2,501,600.00	1 年以内	4.27	75,048.00
红桃开药业股份有限公司	1,690,109.88	1 年以内、3-4 年、4-5 年	2.88	721,492.70
湖北瑞康源药业有限公司	1,344,000.01	1 年以内、1-2 年	2.29	60,168.15
合 计	57,203,647.61		97.64	1,134,663.20

（二）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	125,570.08	1,391,746.12
合 计	125,570.08	1,391,746.12

1、其他应收款分类披露

种 类	期末余额
-----	------

	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信 用损失 率(%)	净额
单项计提坏账准备的其他应 收款					
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款	125,570.08	100.00			125,570.08
其中：组合 1					
组合 2					
组合 3					
组合 4	125,570.08	100.00			125,570.08
合 计	125,570.08	100.00			125,570.08

(续)

种 类	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信 用损失 率(%)	净额
单项计提坏账准备的其他应 收款					
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款	1,391,746.12	100.00			1,391,746.12
其中：组合 1					

种 类	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	预期信 用损失 率(%)	净额
组合 2					
组合 3					
组合 4	1,391,746.12	100.00			1,391,746.12
合 计	1,391,746.12	100.00			1,391,746.12

2、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	账面余额	款项内容	类别
湖北君衡医药产业园有限责任公司	100,000.00	保证金及押金	信用风险极低
武汉鼎展新材料科技有限公司	10,000.00	保证金及押金	信用风险极低
武汉市天虹纸塑彩印有限公司	8,470.08	保证金及押金	信用风险极低
王军桥	4,800.00	保证金及押金	信用风险极低
孝感市孝南区永康塑料厂	2,000.00	保证金及押金	信用风险极低
合 计	125,270.08		

(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	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

其中，对子公司的投资

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
武汉贝远医药有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	3,000,000.00			3,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	178,123,102.91	152,140,371.34	89,411,290.62	63,887,617.82
合计	178,123,102.91	152,140,371.34	89,411,290.62	63,887,617.82

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
子公司分红收益	693,571.14	2,040,328.83
合计	693,571.14	2,040,328.83

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-42,385.71	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,279,053.38	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,261.63	
减去：所得税影响额	-3.01	
合 计	1,212,409.05	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.85	0.02	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.09	-0.002	

武汉贝参药业股份有限公司

二〇二四年六月二十日

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
营业成本（合并）	453,936,502.97	456,598,526.46		
营业成本（母公司）	63,704,560.49	63,887,617.82		
销售费用（合并）	8,054,661.23	5,392,637.74		
销售费用（母公司）	195,593.40	12,536.07		

(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

因发现 2022 年审计时，未完全执行新会计准则，导致 2022 年运输费计入销售费用，应计入主营业务成本。该部分属于前期会计差错，本期将 2022 年销售费用-运输费调整至主营业务成本。会计差错更正后，期初财务报表及附注中，合并利润表中主营业务成本增加 2,662,023.49 元，销售费用减少 2,662,023.49 元。母公司利润表中主营业务成本增加 183,057.33 元，销售费用减少 183,057.33 元。执行企业会计准则解释第 16 号后，该会计政策变更对本公司财务报表数据并无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-42,385.71
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	1,279,053.38
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,261.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	1,212,406.04
减：所得税影响数	-3.01
少数股东权益影响额（税后）	

非经常性损益净额	1,212,409.05
----------	--------------

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用