

广州博济医药生物技术股份有限公司
2018 年度财务报表审计报告

广会审字[2019]G18031580030 号

目 录

审计报告	1-6
合并资产负债表	7-8
母公司资产负债表	9-10
合并利润表	11
母公司利润表	12
合并现金流量表	13
母公司现金流量表	14
合并所有者权益变动表	15-16
母公司所有者权益变动表	17-18
财务报表附注	19-112

审计报告

广会审字[2019]G18031580030 号

广州博济医药生物技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州博济医药生物技术股份有限公司（以下简称“博济医药”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表，合并及母公司所有者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，公允反映了博济医药 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的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，我们独立于博济医药，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。

（一）临床研究服务、临床前研究服务的收入成本确认

1、关键审计事项

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”25所述的会计政策、“五、合并财务报表主要项目注释”34。

博济医药的主营业务中，主要包括医药临床研究服务及临床前研究服务。营业收入是公司关键业绩指标之一，存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，收入成本的核算依赖于完工百分比的确认，且合同预估总成本涉及重大的会计估计和判断，其中包括存在或可能在完工交接前发生的不可预见费用。因此我们将临床研究服务、临床前研究服务的收入成本确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对博济医药临床研究服务、临床前研究服务的收入成本确认实施的主要审计程序包括：

（1）了解及评价与临床研究服务与临床前研究服务收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）检查主要客户合同相关条款，并评价公司收入确认是否符合会计准则的要求，是否与披露的会计政策一致；

（3）检查报告期内新增的重要项目的成本预算依据，复核预算成本的完整性和准确性，并检查报告期内存在重大预算变化的项目，检查预算变化的原因及依据是否充分合理；

（4）取得并复核临床及临床前服务项目的完工百分比确认依据，包括经客户确认的项目进度报告、经研究单位确认的项目监察报告，检查项目进度确认情况，并检查收入是否记录在正确的会计期间；

（5）选取样本向客户函证相关项目的收款情况及项目进度。

（二）应收账款减值

1、关键审计事项

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”11所述的会计政策及

“五、合并财务报表主要项目注释”2。

截至2018年12月31日，博济医药应收账款余额11,077.66万元，坏账准备余额4,596.41万元。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款减值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对博济医药应收账款减值实施的主要审计程序包括：

(1) 了解及评价与应收账款减值有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

(2) 复核管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策的合理性及一贯性；

(3) 获取坏账准备计提表，分析检查应收账款账龄划分及坏账计提的合理性和准确性；

(4) 选取样本对应收账款余额实施函证程序，并将函证结果与公司账面记录进行核对；

(5) 对应收账款余额重要及账龄时间长的客户，我们通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响公司应收账款坏账准备评估结果的情形。对于账龄时间长的应收账款，我们还与管理层进行了沟通，了解账龄时间长的原因以及管理层对于其可回收性的评估。

(三) 存货跌价

1、关键审计事项

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”12所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释”5。

博济医药的存货主要包括在研项目及库存技术成果资料，随着公司项目开展数量增加，以及前期在研项目研究周期延长，项目至完工时将要发生的成本较原预算有所增加，存货跌价风险提高。截至2018年12月31日，博济医药存货余额8,688.38万元，跌价准备余额251.38万元。由于存货余额重大且跌价准备的评估

涉及管理层的重大判断，因此我们将存货跌价作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对博济医药存货跌价实施的主要审计程序包括：

（1）了解及评价与存货跌价准备及年末确定存货估计售价有关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）技术成果资料：获取管理层对相关药物技术资料的市场询价证据，并通过公开信息了解药物技术资料在市场的研究开发情况，判断是否具有应用市场；

（3）在研项目：对比在研项目预算成本情况，根据项目实际发生的成本以及项目周期延长导致的成本增加，测算管理层预计项目至完工时将要发生的成本的合理性；

（4）根据项目的进展情况及实施条件，判断项目收入的实现是否发生重大变化，以复核项目至完工时可确认收入的真实性；

（5）复核项目可变现净值的计算过程以及管理层预计项目至完工时将要发生的成本的合理性。

四、其他信息

博济医药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括博济医药 2018 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，管理层负责评估博济医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博济医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博济医药的财务报告过程。

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，就可能导致对博济医药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博济医药不能持续经营。

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

(6) 就博济医药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：杨文蔚
(项目合伙人)

中国注册会计师：刘 清

中国 广州

二〇一九年四月二十四日

合 并 资 产 负 债 表

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注五	2018.12.31	2017.12.31
流动资产：			
货币资金	1	55,237,954.13	133,244,445.65
以公允价值计量且变动计入当		-	-
应收票据及应收账款	2	65,112,439.02	57,146,680.66
其中：应收票据		300,000.00	808,847.84
应收账款		64,812,439.02	56,337,832.82
预付款项	3	17,152,104.54	17,195,804.74
其他应收款	4	2,181,306.84	1,095,892.63
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5	84,370,002.75	70,158,460.99
持有待售资产	6	-	7,795,584.64
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	7	57,564,767.55	34,709,808.14
流动资产合计		281,618,574.83	321,346,677.45
非流动资产：			
可供出售金融资产	8	26,651,228.00	16,451,228.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	9	5,844,251.11	1,069,905.01
投资性房地产	10	18,561,298.33	-
固定资产	11	197,806,333.61	121,404,282.19
在建工程	12	2,359,224.25	68,983,554.19
无形资产	13	23,956,452.51	23,949,951.03
开发支出		-	-
商誉	14	28,098,558.03	-
长期待摊费用	15	1,895,470.68	177,910.81
递延所得税资产	16	16,148,537.39	16,256,158.07
其他非流动资产	17	3,082,738.62	5,082,046.92
非流动资产合计		324,404,092.53	253,375,036.22
资产总计		606,022,667.36	574,721,713.67

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合 并 资 产 负 债 表(续)

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益			
流动负债：			
短期借款	18	7,665,419.80	10,928,497.42
以公允价值计量且变动计入当		-	-
应付票据及应付账款	19	46,081,629.78	39,308,278.87
其中：应付票据		-	-
应付账款		46,081,629.78	39,308,278.87
预收款项	20	88,054,759.78	77,686,856.92
应付职工薪酬	21	5,181,690.65	3,777,304.44
应交税费	22	6,176,851.76	1,398,211.58
其他应付款	23	11,995,581.74	17,617,804.58
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债	24	-	601,028.32
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	25	-	750,000.00
流动负债合计		165,155,933.51	152,067,982.13
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
预计负债	26	377,000.00	377,000.00
递延收益	27	13,199,190.10	5,229,432.29
递延所得税负债	16	3,577,790.80	2,697,108.54
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		17,153,980.90	8,303,540.83
负债合计		182,309,914.41	160,371,522.96
所有者权益：			
股本	28	133,917,500.00	134,271,000.00
资本公积	29	169,124,625.26	174,434,805.55
减：库存股	30	9,973,425.00	16,078,370.00
其他综合收益	31	475,472.02	-
盈余公积	32	18,136,636.97	17,160,875.67
一般风险准备		-	-
未分配利润	33	100,866,957.74	94,442,808.37
归属于母公司所有者权益合计		412,547,766.99	404,231,119.59
少数股东权益		11,164,985.96	10,119,071.12
所有者权益合计		423,712,752.95	414,350,190.71
负债和所有者权益总计		606,022,667.36	574,721,713.67

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注十四	2018.12.31	2017.12.31
流动资产：			
货币资金		21,407,652.40	93,928,451.55
以公允价值计量且其变动计入		-	-
应收票据及应收账款	1	42,082,933.80	47,940,881.72
其中：应收票据		300,000.00	808,847.84
应收账款		41,782,933.80	47,132,033.88
预付款项		14,786,461.56	12,478,177.93
其他应收款	2	806,958.80	707,892.52
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		69,916,262.98	62,274,914.43
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产		26,395,525.68	16,680,845.47
流动资产合计		175,395,795.22	234,011,163.62
非流动资产：			
可供出售金融资产		450,000.00	450,000.00
持有至到期投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	3	241,402,034.85	173,589,847.31
投资性房地产		18,561,298.33	-
固定资产		108,150,409.38	115,928,250.58
在建工程		1,869,055.72	5,241,219.27
无形资产		7,067,493.63	6,689,806.23
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		138,932.11	137,922.58
递延所得税资产		7,107,640.75	8,646,631.07
其他非流动资产		2,977,797.11	4,694,406.02
非流动资产合计		387,724,661.88	315,378,083.06
资产总计		563,120,457.10	549,389,246.68

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表 (续)

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注十四	2018.12.31	2017.12.31
流动负债：			
短期借款		7,665,419.80	10,928,497.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			-
应付票据及应付账款		30,307,910.07	32,317,507.89
其中：应付票据		-	-
应付账款		30,307,910.07	32,317,507.89
预收款项		71,246,026.56	63,975,134.44
应付职工薪酬		2,598,668.16	2,160,668.83
应交税费		512,382.01	794,865.79
其他应付款		11,713,327.32	17,489,485.49
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	750,000.00
流动负债合计		124,043,733.92	128,416,159.86
非流动负债：			
长期借款			-
应付债券			-
长期应付款			-
预计负债		377,000.00	377,000.00
递延收益		12,279,190.10	5,229,432.29
递延所得税负债		3,577,790.80	2,697,108.54
其他非流动负债			-
非流动负债合计		16,233,980.90	8,303,540.83
负债合计		140,277,714.82	136,719,700.69
所有者权益：			
股本		133,917,500.00	134,271,000.00
资本公积		171,168,886.14	176,504,747.85
减：库存股		9,973,425.00	16,078,370.00
其他综合收益			-
盈余公积		17,979,795.59	17,004,034.29
未分配利润		109,749,985.55	100,968,133.85
所有者权益合计		422,842,742.28	412,669,545.99
负债和所有者权益总计		563,120,457.10	549,389,246.68

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合 并 利 润 表

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2018 年度	2017 年度
一、营业总收入	34	172,042,840.49	130,751,653.44
其中：营业收入		172,042,840.49	130,751,653.44
二、营业总成本		164,079,199.09	167,678,013.39
其中：营业成本	34	93,588,387.27	94,935,052.42
税金及附加	35	1,846,810.72	1,668,069.37
销售费用	36	9,900,655.99	6,067,442.69
管理费用	37	34,173,828.86	30,932,473.36
研发费用	38	13,484,815.31	10,416,086.77
财务费用	39	217,391.28	-715,620.67
其中：利息费用		593,865.97	233,924.54
利息收入		614,819.99	979,644.43
资产减值损失	40	10,867,309.66	24,374,509.45
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	41	4,286,879.17	1,181,384.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,138,305.56	89,905.01
资产处置收益	42	-12,148.46	-
其他收益	43	2,637,713.41	862,308.95
三、营业利润		14,876,085.52	-34,882,666.08
加：营业外收入	44	523,527.62	1,658,549.67
减：营业外支出	45	24,521.46	92,165.75
四、利润总额		15,375,091.68	-33,316,282.16
减：所得税费用	46	4,103,961.67	-6,549,186.82
五、净利润		11,271,130.01	-26,767,095.34
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,271,130.01	-26,767,095.34
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		7,399,910.67	-24,488,599.54
少数股东损益		3,871,219.34	-2,278,495.80
六、其他综合收益的税后净额		932,298.08	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		475,472.02	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		456,826.06	-
七、综合收益总额		12,203,428.09	-26,767,095.34
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,875,382.69	-24,488,599.54
归属于少数股东的综合收益总额		4,328,045.40	-2,278,495.80
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.06	-0.18
（二）稀释每股收益		0.06	-0.18

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十四	2018 年度	2017 年度
一、营业收入	4	99,223,165.88	95,480,374.66
减：营业成本	4	57,594,748.24	69,179,200.39
税金及附加		1,333,640.51	1,328,156.84
销售费用		5,293,754.63	3,447,334.16
管理费用		17,844,395.81	18,137,089.63
研发费用		8,369,495.67	9,072,397.55
财务费用		250,513.47	-357,559.82
其中：利息费用		593,865.97	233,924.54
利息收入		357,010.71	595,516.51
资产减值损失		9,745,430.11	19,537,319.01
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	5	10,403,212.18	929,554.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,773,187.53	89,905.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,337.52	-
其他收益		2,522,706.35	860,969.15
二、营业利润		11,708,768.45	-23,073,039.83
加：营业外收入		490,765.13	958,058.00
减：营业外支出		22,248.00	90,007.31
三、利润总额		12,177,285.58	-22,204,989.14
减：所得税费用		2,419,672.58	-3,537,808.08
四、净利润		9,757,613.00	-18,667,181.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,757,613.00	-18,667,181.06
（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		-	-
六、综合收益总额		9,757,613.00	-18,667,181.06

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合 并 现 金 流 量 表

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2018 年度	2017 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		178,132,705.67	149,278,220.70
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	47	11,867,388.81	4,881,287.98
经营活动现金流入小计		190,000,094.48	154,159,508.68
购买商品、接受劳务支付的现金		71,707,780.38	53,413,062.51
支付给职工以及为职工支付的现金		68,225,429.97	50,892,939.53
支付的各项税费		8,199,538.52	4,704,514.69
支付的其他与经营活动有关的现金	47	14,807,481.80	18,929,397.24
经营活动现金流出小计		162,940,230.67	127,939,913.97
经营活动产生的现金流量净额		27,059,863.81	26,219,594.71
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		-	44,288,772.00
取得投资收益所收到的现金		1,100,081.01	1,091,479.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	48	4,185,715.44	-
收到的其他与投资活动有关的现金	47	282,440,000.00	-
投资活动现金流入小计		287,725,796.45	45,380,251.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		38,034,384.54	62,473,384.99
投资所支付的现金		11,533,300.00	14,430,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	48	31,858,423.20	-
支付的其他与投资活动有关的现金	47	302,780,000.00	-
投资活动现金流出小计		384,206,107.74	76,903,384.99
投资活动产生的现金流量净额		-96,480,311.29	-31,523,133.08
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		840,000.00	26,738,370.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		840,000.00	10,660,000.00
取得借款收到的现金		7,665,419.80	10,928,497.42
发行债券收到的现金		-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	47	330,863.38	900,000.00
筹资活动现金流入小计		8,836,283.18	38,566,867.42
偿还债务支付的现金		10,928,497.42	270,300.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		593,865.97	233,924.54
支付的其他与筹资活动有关的现金	47	10,191,360.30	-
筹资活动现金流出小计		21,713,723.69	504,224.54
筹资活动产生的现金流量净额		-12,877,440.51	38,062,642.88
四、汇率变动对现金的影响		631,378.49	-
五、现金及现金等价物净增加额		-81,666,509.50	32,759,104.51
加：期初现金及现金等价物余额		136,904,463.63	104,145,359.12
六、期末现金及现金等价物余额		55,237,954.13	136,904,463.63

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 现 金 流 量 表

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018 年度	2017 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	108,192,482.03	109,763,633.66
收到的税费返还		-
收到的其他与经营活动有关的现金	10,424,309.61	8,882,487.72
经营活动现金流入小计	118,616,791.64	118,646,121.38
购买商品、接受劳务支付的现金	52,118,572.38	33,244,375.08
支付给职工以及为职工支付的现金	36,076,863.50	33,010,345.22
支付的各项税费	2,837,448.70	2,653,508.42
支付的其他与经营活动有关的现金	8,073,570.52	14,020,689.09
经营活动现金流出小计	99,106,455.10	82,928,917.81
经营活动产生的现金流量净额	19,510,336.54	35,717,203.57
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	-	21,040,000.00
取得投资收益所收到的现金	7,630,024.64	839,649.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-
收到的其他与投资活动有关的现金	191,540,000.00	-
投资活动现金流入小计	199,170,024.64	21,879,649.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	15,620,271.74	15,793,888.91
投资所支付的现金	1,333,300.00	46,870,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	63,705,700.00	-
支付的其他与投资活动有关的现金	200,580,000.00	-
投资活动现金流出小计	281,239,271.74	62,663,888.91
投资活动产生的现金流量净额	-82,069,247.10	-40,784,239.80
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	-	16,078,370.00
取得借款收到的现金	7,665,419.80	10,928,497.42
发行债券收到的现金	-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	-	900,000.00
筹资活动现金流入小计	7,665,419.80	27,906,867.42
偿还债务支付的现金	10,928,497.42	270,300.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	593,865.97	233,924.54
支付的其他与筹资活动有关的现金	6,104,945.00	-
筹资活动现金流出小计	17,627,308.39	504,224.54
筹资活动产生的现金流量净额	-9,961,888.59	27,402,642.88
四、汇率变动对现金的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-72,520,799.15	22,335,606.65
加：期初现金及现金等价物余额	93,928,451.55	71,592,844.90
六、期末现金及现金等价物余额	21,407,652.40	93,928,451.55

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

单位：人民币

项目	附注 五	2018 年度								
		归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额		134,271,000.0	174,434,805.55	16,078,370.00	-	17,160,875.67	-	94,442,808.37	10,119,071.12	414,350,190.71
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、本年年初余额		134,271,000.00	174,434,805.55	16,078,370.00	-	17,160,875.67	-	94,442,808.37	10,119,071.12	414,350,190.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-353,500.00	-5,310,180.29	-6,104,945.00	475,472.02	975,761.30	-	6,424,149.37	1,045,914.84	9,362,562.24
（一）综合收益总额					475,472.02			7,399,910.67	4,328,045.40	12,203,428.09
（二）所有者投入和减少资本		-353,500.00	-5,310,180.29	-6,104,945.00	-	-	-	-	-3,282,130.56	-2,840,865.85
1. 股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	840,000.00	840,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	415,583.29	-	-	-	-	-	-	415,583.29
4. 其他		-353,500.00	-5,725,763.58	-6,104,945.00	-	-	-	-	-4,122,130.56	-4,096,449.14
（三）利润分配		-		-	-	975,761.30	-	-975,761.30	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	975,761.30		-975,761.30		-
2. 提取一般风险准备金		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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		133,917,500.00	169,124,625.26	9,973,425.00	475,472.02	18,136,636.97	-	100,866,957.74	11,164,985.96	423,712,752.95

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

单位：人民币

项目	附注 五	2017 年度								少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益									
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
一、上年年末余额		133,340,000.00	158,671,432.05	-	-	17,160,875.67	-	118,931,407.91	1,737,566.92	429,841,282.55	
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、本年初余额		133,340,000.00	158,671,432.05	-	-	17,160,875.67	-	118,931,407.91	1,737,566.92	429,841,282.55	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		931,000.00	15,763,373.50	16,078,370.00	-	-	-	-24,488,599.54	8,381,504.20	-15,491,091.84	
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-24,488,599.54	-2,278,495.80	-26,767,095.34	
（二）所有者投入和减少资本		931,000.00	15,763,373.50	16,078,370.00	-	-	-	-	10,660,000.00	11,276,003.50	
1. 股东投入的普通股		931,000.00	15,147,370.00	16,078,370.00	-	-	-	-	10,660,000.00	10,660,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	616,003.50	-	-	-	-	-	-	616,003.50	
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 提取一般风险准备金		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对所有者分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（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		134,271,000.00	174,434,805.55	16,078,370.00	-	17,160,875.67	-	94,442,808.37	10,119,071.12	414,350,190.71	

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

单位：人民币

项 目	附注 五	2018 年度							
		归属于母公司所有者权益							所有者权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额		134,271,000.00	176,504,747.85	16,078,370.00	-	17,004,034.29	-	100,968,133.85	412,669,545.99
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		134,271,000.00	176,504,747.85	16,078,370.00	-	17,004,034.29	-	100,968,133.85	412,669,545.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-353,500.00	-5,335,861.71	-6,104,945.00	-	975,761.30	-	8,781,851.70	10,173,196.29
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	9,757,613.00	9,757,613.00
（二）所有者投入和减少资本		-353,500.00	-5,335,861.71	-6,104,945.00	-	-	-	-	415,583.29
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		-	415,583.29	-	-	-	-	-	415,583.29
4. 其他		-353,500.00	-5,751,445.00	-6,104,945.00		-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	975,761.30	-	-975,761.30	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	975,761.30	-	-975,761.30	-
2. 对所有者分配		-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	-	-	-
（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		133,917,500.00	171,168,886.14	9,973,425.00	-	17,979,795.59	-	109,749,985.55	422,842,742.28

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表 (续)

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

单位：人民币

项 目	附注 五	2017 年度							
		归属于母公司所有者权益							所有者权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额		133,340,000.00	160,741,374.35	-	-	17,004,034.29	-	119,635,314.91	430,720,723.55
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		133,340,000.00	160,741,374.35	-	-	17,004,034.29	-	119,635,314.91	430,720,723.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		931,000.00	15,763,373.50	16,078,370.00	-	-	-	-18,667,181.06	-18,051,177.56
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-18,667,181.06	-18,667,181.06
（二）所有者投入和减少资本		931,000.00	15,763,373.50	16,078,370.00	-	-	-	-	616,003.50
1. 股东投入的普通股		931,000.00	15,147,370.00	16,078,370.00	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	616,003.50	-	-	-	-	-	616,003.50
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配		-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	-	-	-
（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		134,271,000.00	176,504,747.85	16,078,370.00	-	17,004,034.29	-	100,968,133.85	412,669,545.99

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、 公司注册地及总部地址

广州市天河区华观路 1933 号 701 房

2、 公司所属行业类别

本公司属于科学研究和技术服务业

3、 公司经营范围及主要产品

药品研发；医学研究和试验发展；生物技术推广服务；生物技术开发服务；信息技术咨询服务；科技信息咨询服务；科技项目评估服务；生物技术咨询、交流服务；生物技术转让服务；科技中介服务；科技成果鉴定服务；技术进出口；专利服务；商标代理等服务；化学试剂和助剂制造（监控化学品、危险化学品除外）；药物检测仪器制造；非许可类医疗器械经营（即不需申请《医疗器械经营企业许可证》即可经营的医疗器械”，包括第一类医疗器械和国家规定不需申请《医疗器械经营企业许可证》即可经营的第二类医疗器械）；化学试剂和助剂销售（监控化学品、危险化学品除外）；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；医疗用品及器材零售（不含药品及医疗器械）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；医疗设备租赁服务。

4、 财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 24 日批准对外报出。

5、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的公司详见本附注七、1 “在子(孙)公司中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、 财务报表的编制基础

公司执行《企业会计准则》及其后续规定。

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司从事医药生物技术研究及开发，提供临床及临床前研究服务等。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25 “收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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。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。

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照取得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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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，为非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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

(2) 合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

(3) 少数股东权益和损益的列报

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”项列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

(4) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- ① 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- ② 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- ③ 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、 现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有的期限短（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。

9、 外币业务和外币报表折算

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用—汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

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

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

10、金融工具

(1) 公司将持有的金融资产分成以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；以及可供出售金融资产。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益；持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

对于持有至到期投资的金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；持有至到期投资按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。当持有至到期投资处置时，将所取得价款与投资账面价值之间的差额计入当期损益。

对于公司通过对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按照从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

对于可供出售金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入资本公积；处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的金额，计入当期损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法： 公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足会计准则规定的金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（3）金融资产的减值：公司在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。

对于以摊余成本计量的金融资产，如果有客观证据表明应收款项或以摊余成本计量的持有至到期类投资发生减值，则损失的金额以资产的账面金额与预期未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值的差额确定。在计算预期未来现金流量现值时，应采用该金融资产原始有效利率作为折现率。资产的账面价值应通过减值准备科目减计至其预计可收回金额，减计金额计入当期损益。对单项金额重大的金融资产采用单项评价，以确定其是否存在减值的客观证据，并对其他单项金额不重大的资产，以单项或组合评价的方式进行检查，以确定是否存在减值的客观证据。

对于以成本计量的金融资产，如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值所以未以公允价值计量的无市价权益性金融工具出现减值，减值损失的金额应按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

对于可供出售类金融资产，如果可供出售类资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

(4) 公司将金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时以公允价值作为初始确认金额，将公允价值变动计入当期损益。其他金融负债以摊余成本计量。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法：公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项是指单项金额超过100 万的应收账款和单项金额超过50 万的其他应收款。

期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合的确定依据和计提方法：除单项金额超过100 万的应收账款和单项金额超过50 万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项，以及经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项一起按账龄组合计提坏账准备。

(3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

应收账款账龄	应收账款坏账计提比例	其他应收款账龄	其他应收款坏账计提比例
1 年以内	5%	1 年以内	5%
1-2 年	10%	1-2 年	10%
2-3 年	30%	2-3 年	30%
3-4 年	50%	3-4 年	50%
4-5 年	80%	4-5 年	80%
5 年以上	100%	5 年以上	100%

(4) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

本对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如：应收关联方款项、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(5) 合并报表范围内的关联方往来不计提坏账准备。

(6) 预付款项计提方法如下：

预付款项按个别计提法，对单项金额重大且账龄超过一年的预付款项运用个别认定法单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货分为原材料、库存商品、低值易耗品、在研项目、技术成果等。

(2) 发出存货的计价方法

购入原材料、库存商品、低值易耗品等按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算；在研项目采用完工百分比核算；技术成果按个别计价法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

(4) 存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、金融工具

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方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其初始投资成本。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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 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转入当期投资收益。2) 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转为购买日所属当期投资收益。

(3) 除企业合并形成以外的：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投资成本。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；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

后续计量及损益确认方法：

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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的，认定为重大影响。

减值测试方法及减值准备计提方法：请参阅附注三、20“长期资产减值”。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋及建筑物一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见会计政策中资产减值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定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的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的

固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产的分类：公司的固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备和其他设备。

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值（原价的 5%）确定其折旧率。固定资产折旧政策如下：

类 别	使用年限	年折旧率	净残值率
房屋建筑物	30 年	3.17%	5%
机器设备	10 年	9.50%	5%
运输设备	10 年	9.50%	5%
办公设备及其他	5 年	19.00%	5%

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

关于固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法，请参阅附注三、20 “长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75%以上的旧资产则不适用此标准；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值；承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

17、在建工程

(1) 在建工程的分类：在建工程以立项项目分类核算

(2) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：请参阅附注三、20“长期资产减值”。

18、借款费用

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：(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。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，应当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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\text{一般借款利息费用资本化金额} = \text{累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数} \times \text{所占用一般借款的资本化率}$$

$$\begin{aligned} \text{所占用一般借款的资本化率} &= \text{所占用一般借款加权平均利率} \\ &= \text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和} \div \text{所占用一般借款} \\ &\quad \text{本金加权平均数} \end{aligned}$$

$$\text{所占用一般借款本金加权平均数} = \sum (\text{所占用每笔一般借款本金} \times \text{每笔一般借款在当期所占用的天数} / \text{当期天数})$$

19、无形资产

(1) 无形资产的确认标准：无形资产同时满足下列条件的，予以确认：①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计价：

①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

③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。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（3）无形资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

无形资产的应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。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但以下情况除外：①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；②可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

（4）划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段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阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生未来经济利益的方式,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时,证明其有用性。
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产。
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权,作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产

组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、应付职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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，本公司发生的职工福利费，应当在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，应当按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，应当在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。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。①设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行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

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。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该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

24、股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，股份支付可以分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

一以权益结算的股份支付

(1) 初始确认与计量

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，按照授予日股票收盘价确定授予日限制性股票的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日市价-授予价格确定授予日限制性股票的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

(2) 后续计量

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

一以现金结算的股份支付

(1) 初始确认与计量

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(2) 后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

25、收入

（1）销售商品的确认标准

销售商品的收入,在下列条件均能满足时予以确认:①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制;③与交易相关的经济利益很可能流入公司;④相关的收入和已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务的确认标准

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的,应当分别处理:①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,应当将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指:①收入金额能够可靠计量;②相关经济利益很可能流入公司;③交易的完工进度能够可靠地确定;④交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

（3）让渡资产使用权的确认标准

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

收入主要包括提供临床研究服务、临床前研究服务、技术成果转化服务,其他咨询服务以及临床前自主研发。各收入类别的具体确认原则及方法如下:

（i）临床研究服务与临床前研究服务收入的确认原则及方法

临床研究服务,是指接受客户委托,提供新药临床研究服务,具体包括:研究方案设计、组织实施、监查、稽查、数据管理、统计分析、研究总结等服务。

临床前研究服务,是指接受客户委托,提供药物临床前研究服务,具体包括:处方筛选、工艺、理化性质、质量标准、稳定性、药理、毒理、动物药代动力学等服务。

临床研究服务与临床前研究服务的收入确认原则及方法：

①资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的临床研究服务和临床前研究服务项目服务，采用完工百分比法（项目完工进度）确认临床研究服务与临床前研究服务收入。资产负债表日，根据已提供工作量占应提供工作量（预计总工作量）比例，乘以预计总成本，扣除以前会计期间累计确认成本后的金额确认当期成本。

具体确认依据、时点和确认金额遵照下列公式：本期确认的收入=劳务总收入×本期末止劳务的完工进度-以前期间已确认的收入。

完工百分比的确定方法：按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定，也称为项目形象进度。公司按照业务的具体流程将药物临床研究和药物临床前研究划分为几个阶段工序并以此确认各阶段的项目形象进度，其中药物临床研究工作阶段分为临床研究方案的设计与审核、临床研究方案的实施与临床研究的总结三个阶段；药物临床前研究工作分为制备工艺研究、质量标准研究、样品稳定性考察、药理毒理学研究、项目质量控制复核五个部分。

②对在资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计的临床研究和临床前研究服务项目，如果已经发生的成本预计能够得到补偿，按能够得到补偿的金额确认收入，并按相同的金额结转成本；如果已经发生的成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的临床研究服务和临床前研究服务金额确认收入，并按已发生的成本结转成本，确认的收入金额小于已经发生的成本的差额，确认为损失；如果已发生的成本全部不能得到补偿，则不确认收入，但将已发生的成本确认为费用。

（ii）技术成果转化服务的收入确认原则及方法

技术成果转化服务，是指提供技术成果的评估、交易等服务。

具体确认原则及方法为：公司在技术成果使用权的重要风险和报酬转移给买方、不再对该技术成果使用权实施继续管理权和实际控制权、相关的收入已经收到或取得了收款的证据、并且与销售技术成果使用权有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。同时将为获得此技术成果及转让过程中发生的各种必需成本和费用，计入营业成本。

具体确认依据、时点和确认金额：在提交技术成果全套资料并经客户签收后按合同约定金额确认收入。

(iii) 其他咨询服务的收入确认原则及方法

其他咨询服务，是指单独承接的研究方案设计、数据管理、统计分析、代理注册等技术咨询服务。

具体确认原则及方法为：因劳务周期较短，公司在提供全部劳务后，相关的收入已经收到或取得了收款的证据、并且与劳务有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。同时将提供此劳务所发生的各种必需成本和费用，计入营业成本。

(iv) 临床前自主研发的收入确认原则及方法

临床前自主研发，是指根据新药市场的发展趋势，结合技术专长，自主进行的新药研究开发。

对于临床前自主研发项目，在形成可对外转让的技术成果的过程中，对于已经发生的成本全部计入当期损益；转让时确认收入的原则和方法与技术成果转化服务的一致。

26、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的有关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(1) 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：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）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②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）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：A：企业合并；B：直接在所有者权益中确认的交易或事项。

28、租赁

(1) 融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

29、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

30、重要会计政策及会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司根据相关要求于 2018 年 10 月 24 日召开第三届董事会第八次会议及第三届监事会第七次会议审议了《关于会计政策变更的议案》，按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表，相应追溯重述了比较期报表，主要影响如下：

会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	项目名称	影响金额（增加+/减少-）
		对 2017 年 12 月 31 日/2017 年度相关财务报表项目的影响金额
原“应收票据”和“应收账款”项目合并为“应收票据及应收账款”项目	应收票据	-808,847.84
	应收账款	-56,337,832.82
	应收票据及应收账款	57,146,680.66
原“应付票据”和“应付账款”项目合并为“应付票据及应付账款”项目	应付票据	-
	应付账款	-39,308,278.87
	应付票据及应付账款	39,308,278.87
原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目	应付利息	-
	应付股利	-
	其他应付款	-
进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目	研发费用	10,416,086.77
	管理费用	-10,416,086.77

(2) 重要会计估计变更

公司报告期内不存在重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

(1) 流转税及附加税费

税 目	纳税（费）基础	税（费）率	备 注
增值税	应税收入	10%、6%、3%	*
营业税	应税收入	5%	
城建税	应交流转税额	7%、1%	其中砒码斯 1%
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育附加	应交流转税额	2%	

注*：九泰药械、安美信、美济临床、博研信息、博慧康为增值税小规模纳税人，按 3%征收增值税。

(2) 企业所得税

公 司 名 称	税率	备注
广州博济医药生物技术股份有限公司	15%	见下 2、(1)
广州博济新药临床研究中心有限公司	15%	见下 2、(2)
西藏博济投资管理有限公司	15%	见下 2、(3)
北京中卫必成国际医药科技有限公司	25%	
上海砒码斯医药生物科技有限公司	25%	
广州博济生物医药科技园有限公司	25%	
广州博济堂医药保健有限公司	25%	
广州九泰药械技术有限公司	25%	
苏州旭辉检测有限公司	25%	
南京安美信医药科技有限公司	25%	
广州美济临床研究有限公司	25%	
广州博研医药信息科技有限公司	25%	
博慧康（北京）数据科技有限公司	25%	
南京禾沃医药有限公司	25%	

公 司 名 称	税率	备注
肇庆博济医药生物技术有限公司	25%	
肇庆鼎元生物医药有限公司	25%	
广州博济聚力科技有限公司	25%	
山东博济医药科技有限公司	25%	
香港永禾科技有限公司	16.5%	见下 2、(4)
美国汉佛莱医药顾问有限公司	21%、8.25%	见下 2、(5)

2、 税收优惠及批文

(1) 广州博济医药生物技术股份有限公司：通过 2017 年高新技术企业认定，证书编号为 GR201744007099。发证日期为 2017 年 12 月 11 日，有效期为 3 年，2018 年度适用税率为 15%。

(2) 广州博济新药临床研究中心有限公司：根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2019 年 3 月 1 日向广东省高新技术企业认定管理机构核发的《关于广东省 2018 年第二批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2019〕86 号)，公司通过 2018 年高新技术企业认定，证书编号为 GR201844007601，有效期为 3 年，2018 年度适用税率为 15%。

(3) 根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法》，西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15%的税率，故西藏博济投资管理有限公司 2018 年度适用税率为 15%。

(4) 香港永禾科技有限公司为依香港法律设立的香港公司，适用香港税法，2018 年利得税税率为净利润 200 万港元以下 8.25%，200 万港币以上 16.50%。

(5) 美国汉佛莱医药顾问有限公司为依美国法律设立的公司，适用美国税法，2018 年执行 21% 的联邦税和 8.25% 的州税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、 货币资金

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
现金	153, 294. 56	111, 666. 67
银行存款	55, 084, 659. 57	133, 132, 778. 98

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
其他货币资金	-	-
合 计	55,237,954.13	133,244,445.65
其中：存放在境外的款项总额	10,048,065.61	-

—截至 2018 年 12 月 31 日止，公司货币资金期末余额无抵押或有潜在回收风险的款项。

—截至 2018 年 12 月 31 日止，公司货币资金无受限制的情况。

2、 应收票据及应收账款

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应收票据	300,000.00	808,847.84
应收账款	64,812,439.02	56,337,832.82
合 计	65,112,439.02	57,146,680.66

(1) 应收票据

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
银行承兑汇票	300,000.00	808,847.84
商业承兑汇票	-	-
合 计	300,000.00	808,847.84

—公司期末无用于质押的应收票据。

—公司期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

—期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款

类 别	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1, 840, 000. 00	1. 66	1, 840, 000. 00	100. 00	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	107,448,341.01	97.00	42,635,901.99	39.68	64,812,439.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,488,239.95	1.34	1,488,239.95	100.00	-
合 计	110,776,580.96	100.00	45,964,141.94	41.49	64,812,439.02
类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	97,610,483.37	98.50	41,272,650.55	42.28	56,337,832.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,488,239.95	1.50	1,488,239.95	100.00	-
合 计	99,098,723.32	100.00	42,760,890.50	43.15	56,337,832.82

—组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	36,703,262.74	1,835,163.13	5.00%
1-2年	15,302,859.56	1,530,285.96	10.00%
2-3年	3,420,924.83	1,026,277.45	30.00%
3-4年	20,624,054.71	10,312,027.36	50.00%
4-5年	17,325,455.39	13,860,364.31	80.00%
5年以上	14,071,783.78	14,071,783.78	100.00%
合 计	107,448,341.01	42,635,901.99	

—本期计提坏账准备金额 9,655,509.57 元；因非同一控制下合并子公司转入坏账准备 517,741.87 元，收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

—本期实际核销的应收账款情况：

项 目	金 额
YHYY	2,450,000.00
ZHXY	4,520,000.00
小 计	6,970,000.00

—其中重要的应收账款核销情况：

单 位 名 称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
YHYY	项目款	2,450,000.00	无法收回	管理层审批	否
ZHXY	项目款	4,520,000.00	无法收回	管理层审批	否
小 计		6,970,000.00			

—截至 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 34,777,372.41 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 31.39%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 19,497,254.03 元。

—本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

—本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

—期末无应收账款受限的情况。

3、预付款项

(1) 按账龄分析列示如下：

账龄结构	2018.12.31		2017.12.31	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	5,124,908.71	29.88	6,410,225.06	37.28
1-2 年	3,812,474.25	22.23	8,361,820.00	48.63

2-3 年	7,389,776.70	43.08	881,668.49	5.13
3-4 年	320,791.60	1.87	392,695.01	2.28
4-5 年	87,918.00	0.51	1,004,619.68	5.84
5 年以上	416,235.28	2.43	144,776.50	0.84
合 计	17,152,104.54	100.00	17,195,804.74	100.00

—超过一年的预付款项主要为未履行完毕的研究单位款项。

—截至 2018 年 12 月 31 日，预付款项金额前五名单位情况：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 8,804,959.73 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 51.33%。

4、其他应收款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,181,306.84	1,095,892.63
合 计	2,181,306.84	1,095,892.63

—其他应收款按类别列示如下：

类 别	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并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	3, 262, 090. 26	100. 00	1, 080, 783. 42	33. 13	2, 181, 306. 84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

合 计	3,262,090.26	100.00	1,080,783.42	33.13	2,181,306.84
类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并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	1,297,107.15	100.00	201,214.52	15.51	1,095,892.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	1,297,107.15	100.00	201,214.52	15.51	1,095,892.63

—组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,757,159.80	87,858.06	5.00%
1-2年	129,481.58	12,948.16	10.00%
2-3年	240,817.91	72,245.37	30.00%
3-4 年	45,739.22	22,869.61	50.00%
4-5 年	1,020,147.65	816,118.12	80.00%
5 年以上	68,744.10	68,744.10	100.00%
合 计	3,262,090.26	1,080,783.42	

—本期计提坏账准备金额 358,446.29 元；因非同一控制下合并子公司转入坏账准备 521,122.61 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

—本期无实际核销的其他应收款情况

—其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2018. 12. 31	2017. 12. 31
员工借支	3, 432. 00	129, 440. 31
押金及保证金	718, 789. 67	874, 407. 35
其他	-	293, 259. 49
代扣代缴	296, 265. 64	-
往来款	2, 243, 602. 95	-
合 计	3, 262, 090. 26	1, 297, 107. 15

—按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	金 额	年限	占其他应收款 总额的比例	坏账准备
徐维贞	往来款	950, 000. 00	4-5 年	29. 12%	760, 000. 00
王风滩	股权转让款	300, 000. 00	1 年以内	9. 20%	15, 000. 00
代扣代缴	代扣代缴	296, 265. 64	1 年以内	9. 08%	14, 813. 30
赵东	往来款	250, 691. 01	1 年以内	7. 68%	12, 534. 55
DUTAOTOM	往来款	209, 405. 43	1 年以内	6. 42%	10, 470. 27
合 计		2, 006, 362. 08		61. 50%	812, 818. 12

—本期无涉及政府补助的应收款项

—本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

—本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

5、 存货

—存货分项列示如下：

存货种类	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在研项目	66, 433, 742. 88	1, 999, 253. 87	64, 434, 489. 01	63, 134, 943. 20	9, 727, 787. 83	53, 407, 155. 37
技术成果	19, 532, 748. 58	-	19, 532, 748. 58	16, 008, 408. 97	-	16, 008, 408. 97
库存商品	553, 614. 21	514, 537. 00	39, 077. 21	537, 203. 35	200, 906. 90	336, 296. 45
原材料	363, 687. 95	-	363, 687. 95	403, 674. 12	-	403, 674. 12

存货种类	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	-	-	-	2,926.08	-	2,926.08
合 计	86,883,793.62	2,513,790.87	84,370,002.75	80,087,155.72	9,928,694.73	70,158,460.99

—存货跌价准备

项 目	2017. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2018. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
在研项目	9,727,787.83	587,314.16	-	8,315,848.12	-	1,999,253.87
库存商品	200,906.90	313,630.10	-	-	-	514,537.00
合 计	9,928,694.73	900,944.26	-	8,315,848.12	-	2,513,790.87

—公司期末存货不存在抵押、担保等所有权受限制的情形。

6、持有待售资产

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
山东博济医药科技有限公司	-	7,795,584.64
合 计	-	7,795,584.64

7、其他流动资产

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
待抵扣增值税	7,960,839.92	5,608,560.96
理财产品	49,500,000.00	28,960,000.00
预缴企业所得税	45,557.23	141,247.18
预缴增值税	58,370.40	-
合 计	57,564,767.55	34,709,808.14

8、可供出售金融资产

—可供出售金融资产情况：

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
-----	--------------	--------------

	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
可供出售债务工具：	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具：	26,651,228.00		26,651,228.00	16,451,228.00	-	16,451,228.00
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	26,651,228.00	-	26,651,228.00	16,451,228.00	-	16,451,228.00
合 计	26,651,228.00	-	26,651,228.00	16,451,228.00	-	16,451,228.00

—期末无按公允价值计量的可供出售金融资产。

—期末按成本计量的可供出售金融资产：

被 投 资 单 位	账面余额				减值准备				在被投 资单位 持股比 例	本期现 金红利
	2017. 12. 31	本期增加	本期 减少	2018. 12. 31	2017. 12. 31	本期 增加	本期 减少	2018. 12. 31		
深圳市物明博济医疗健康产业投资合伙企业（有限合伙）	13,250,000.00	-	-	13,250,000.00	-	-	-	-	10.00%	-
深圳市物明创新新药产业投资合伙企业（有限合伙）	-	9,600,000.00	-	9,600,000.00	-	-	-	-	9.52%	-
深圳市物明博济股权投资管理合伙企业（有限合伙）	2,751,228.00	-	-	2,751,228.00	-	-	-	-	30.00%	-
广东怡至药品研究院有限公司	-	600,000.00	-	600,000.00	-	-	-	-	5.33%	-
上海阳观药业有限公司	450,000.00	-	-	450,000.00	-	-	-	-	15.00%	-
广州世济医药科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	20.00%	-
南京润诺生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	30.00%	-
广州华药恒达创富创业投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	-	-	-	-	12.50%	-
合 计	16,451,228.00	10,200,000.00	-	26,651,228.00	-	-	-	-	-	-

—报告期内无可供出售金融资产减值现象。

9、长期股权投资

被 投 资 单 位	2017. 12. 31.	本期增减变动								2018. 12. 31	减值准 备期末 余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业											
无	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业											
哈尔滨舒曼德医药科技 开发有限公司	1, 069, 905. 01	-	-	3, 140, 222. 29	-	-	-	-	302, 740. 53	4, 512, 867. 83	-
广州康元医药科技有限 公司	-	1, 333, 300. 00	-	-1, 916. 72	-	-	-	-	-	1, 331, 383. 28	
合 计	1, 069, 905. 01	1, 333, 300. 00		3, 138, 305. 57	-	-	-	-	302, 740. 53	5, 844, 251. 11	-

10、投资性房地产

公司 2018 年 12 月 31 日投资性房地产其明细列示如下：

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值：		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	20,619,528.01	20,619,528.01
其中：固定资产转入	20,619,528.01	20,619,528.01
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	20,619,528.01	20,619,528.01
二、累计折旧		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	2,058,229.68	2,058,229.68
其中：固定资产转入	2,058,229.68	2,058,229.68
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	2,058,229.68	2,058,229.68
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	18,561,298.33	18,561,298.33
2. 期初账面价值	-	-

11、固定资产

—固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其 他	合 计
一、账面原值：					
1、期初余额	102,585,300.13	31,423,592.21	1,329,340.12	8,833,364.48	144,171,596.94
2、本期增加金额	75,291,131.77	25,945,395.85	230,851.42	2,237,487.07	103,704,866.11
(1) 购置	-	6,266,101.60	-	2,237,487.07	8,503,588.67
(2) 在建工程转入	75,291,131.77	19,679,294.25	-	-	94,970,426.02
(3) 企业合并增加	-	-	230,851.42	-	230,851.42
3、本期减少金额	20,619,528.01	19,050.00	115,442.00	-	20,754,020.01
(1) 处置或报废	-	19,050.00	115,442.00	-	134,492.00
(2) 划分为投资性房地产	20,619,528.01	-	-	-	20,619,528.01
4、期末余额	157,256,903.89	57,349,938.06	1,444,749.54	11,070,851.55	227,122,443.04
二、累计折旧					
1、期初余额	10,988,455.93	7,510,540.92	570,011.51	3,698,306.39	22,767,314.75
2、本期增加金额	3,233,047.62	3,708,759.58	304,913.14	1,480,686.40	8,727,406.74
(1) 计提	3,233,047.62	3,708,759.58	151,396.84	1,480,686.40	8,573,890.44
(2) 企业合并增加	-	-	153,516.30	-	153,516.30
3、本期减少金额	2,058,229.68	10,712.48	109,669.90	-	2,178,612.06
(1) 处置或报废	-	10,712.48	109,669.90	-	120,382.38
(2) 划分为投资性房地 产	2,058,229.68	-	-	-	2,058,229.68
4、期末余额	12,163,273.87	11,208,588.02	765,254.75	5,178,992.79	29,316,109.43
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其 他	合 计
1、期末账面价值	145,093,630.02	46,141,350.04	679,494.79	5,891,858.76	197,806,333.61
2、期初账面价值	91,596,844.20	23,913,051.29	759,328.61	5,135,058.09	121,404,282.19

—本期折旧额 8,573,890.44 元，本期由在建工程转入固定资产原值为 94,970,426.02 元。

—截至 2018 年 12 月 31 日止，公司不存在暂时闲置的固定资产。

—截至 2018 年 12 月 31 日止，公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。

—截至 2018 年 12 月 31 日止，未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
科技园一期工程	64,712,637.87	正在申请办理中

—截至 2018 年 12 月 31 日止，不存在需计提减值准备的情形。

—截至 2018 年 12 月 31 日止，不存在受限资产。

12、在建工程

—在建工程明细情况

项 目	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	减值准 备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
需安装的机器设备	610,556.91	—	610,556.91	588,639.47	—	588,639.47
科技园公司项目	—	—	—	62,057,645.93	—	62,057,645.93
GLP 实验室建设	—	—	—	4,480,735.14	—	4,480,735.14
与医院共建 1 期临 床研究中心	1,748,667.34	—	1,748,667.34	1,856,533.65	—	1,856,533.65
合 计	2,359,224.25	—	2,359,224.25	68,983,554.19	—	68,983,554.19

—重要在建工程项目本期增减变动情况

工 程 名 称	预算 金额	2017. 12. 31	本期增加	本期转固	本期其他减少 金额	2018. 12. 31	工程累计 投入占预 算比例	工程进度	利息资 本化累 计金额	资金来 源
需安装的机器设备	—	588,639.47	622,922.83	601,005.39	—	610,556.91	—	—	—	自筹
科技园公司项目	12500 万元	62,057,645.93	20,930,879.36	82,988,525.29	—	—	66.39%	100.00%	—	自筹及募 集资金
GLP 实验室建设	1100 万元	4,480,735.14	5,724,996.86	10,205,732.00	—	—	92.78%	100.00%	—	募集资金
与医院共建 1 期临 床研究中心	1500 万元	1,856,533.65	2,441,789.66	802,401.44	1,747,254.53	1,748,667.34	28.66%	28.66%	—	自筹
万科云广场停车位	—	—	372,761.90	372,761.90	—	—	—	—	—	募集资金
合 计		68,983,554.19	30,093,350.61	94,970,426.02	1,747,254.53	2,359,224.25				

注：—本期其他减少为转入长期待摊费用。

—科技园项目为一期项目，本期已完工。

(3) 期末余额不存在其他在建工程预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形。

13、无形资产

项 目	土地使用权	应用软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	24,612,528.27	2,498,691.05	27,111,219.32
2、本期增加金额	-	858,237.20	858,237.20
(1) 购置	-	824,058.44	824,058.44
(2) 企业合并增加	-	34,178.76	34,178.76
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	24,612,528.27	3,356,928.25	27,969,456.52
二、累计摊销			
1、期初余额	2,116,848.24	1,044,420.05	3,161,268.29
2、本期增加金额	507,468.84	344,266.88	851,735.72
(1) 计提	507,468.84	339,140.07	846,608.91
(2) 企业合并增加	-	5,126.81	5126.81
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	2,624,317.08	1,388,686.93	4,013,004.01
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	21,988,211.19	1,968,241.32	23,956,452.51
2、期初账面价值	22,495,680.03	1,454,271.00	23,949,951.03

—本期摊销额 846,608.91 元。

—截至 2018 年 12 月 31 日止，公司不存在需计提无形资产减值准备的情形。

—截至 2018 年 12 月 31 日止，无未办妥产权证书的土地使用权情况。

—截至 2018 年 12 月 31 日止，无形资产不存在抵押情况。

14、商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2017. 12. 31	本期增加		本期减少		2018. 12. 31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购香港永禾	-	28,098,558.03				28,098,558.03
合 计	-	28,098,558.03				28,098,558.03

—商誉减值准备

被 投 资 单 位 名 称	2017. 12. 31	本期增加		本期减少		2018. 12. 31
		计提	其他	处置	其他	
香港永禾	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

—其他说明：

(1) 本公司以 3,221.05 万元的价格收购香港永禾科技有限公司，从而持有该公司 51%的股权，合并成本 3,221.05 万元大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉。

(2) 交易各方同意以香港永禾科技有限公司原大股东作出的利润承诺作为股权估值的依据，确定原大股东 95%股权的估值为 6000 万元或等值美元。则此次股权交易标的 51%股权对应的估值为 3,221.05 万元。

(3) 资产组香港永禾的主要业务为医药产品研发及技术咨询等服务，经营战略未改变，市场业绩良好，且 2018 年实际业绩已完成了承诺。

(4) 在商誉减值测试中采用的税前折现率为 12.18%，预测期的增长率为 6%-10%，永续期增长持平。由于预测期的增长率基于行业的增长预测确定，并不超过该行业的长期平均增长率，因此公司管理层认为上述增长率是合理的。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还包括稳定的预算毛利率，预算毛利率依据香港永禾科技有限公司的 2016-2018 年三年的平均毛利率确定。由于 2016-2018 年三年毛利率波动不大，且行业毛利率相对稳定，因此公司管理层认为上述毛利率是合理的。经过测算未发现商誉存在的资产组存在减值迹象。

15、长期待摊费用

项 目	2017. 12. 31	本期增加	本期摊销	其他减少	2018. 12. 31
装修费	39,988.23	69,970.81	39,988.23	-	69,970.81
办公家具	137,922.58	-	68,961.28	-	68,961.30
共建 I 期临床研究 中心	-	1,988,534.23	231,995.66	-	1,756,538.57
合 计	177,910.81	2,058,505.04	340,945.17	-	1,895,470.68

16、递延所得税资产/递延所得税负债

—未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	49,558,716.03	7,882,069.03	52,890,799.75	9,143,235.44
可抵扣亏损	35,166,347.42	7,923,422.97	32,922,315.77	6,638,631.24
政府补助	140,000.00	21,000.00	160,000.00	24,000.00
预计负债	377,000.00	56,550.00	377,000.00	56,550.00
广告费支出	323,712.88	80,928.22	323,712.89	80,928.22
未实现利润	1,230,447.80	184,567.17	964,060.13	239,302.41
限制性股票计划	-	-	490,071.75	73,510.76
合 计	86,796,224.13	16,148,537.39	88,127,960.29	16,256,158.07

—未经抵销的递延所得税负债：

项 目	2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	23,851,938.68	3,577,790.80	17,980,723.60	2,697,108.54
合 计	23,851,938.68	3,577,790.80	17,980,723.60	2,697,108.54

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
子公司肇庆博济亏损金额	1, 660. 59	-
合 计	1, 660. 59	-

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2018. 12. 31	2017. 12. 31
2019 年	-	-
2020 年	-	-
2021 年	-	-
2022 年	-	-
2023 年	1, 660. 59	-
合 计	1, 660. 59	-

17、其他非流动资产

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预付设备款	1, 268, 240. 00	4, 311, 725. 90
预付工程款	125, 409. 02	380, 000. 00
预付车位款	-	390, 321. 02
预付软件款	1, 689, 089. 60	-
合 计	3, 082, 738. 62	5, 082, 046. 92

18、短期借款

借款类别	2018. 12. 31	2017. 12. 31
信用借款	7, 665, 419. 80	10, 928, 497. 42
合 计	7, 665, 419. 80	10, 928, 497. 42

一期末短期借款为银行综合授信额度下的借款。

19、应付票据及应付账款

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付票据	-	-
应付账款	46,081,629.78	39,308,278.87
合 计	46,081,629.78	39,308,278.87

—应付账款按账龄分类：

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1 年以内	26,076,160.66	22,490,011.92
1-2 年	6,552,099.52	2,827,385.51
2-3 年	935,481.41	1,975,650.07
3-4 年	1,717,764.92	1,543,572.64
4-5 年	651,548.73	3,846,144.80
5 年以上	10,148,574.54	6,625,513.93
合 计	46,081,629.78	39,308,278.87

—账龄超过 1 年的重要应付账款：

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	2,610,000.00	未达到合同约定付款时点
供应商 2	2,050,000.00	未达到合同约定付款时点
供应商 3	1,200,000.00	未达到合同约定付款时点
供应商 4	1,100,000.00	未达到合同约定付款时点
供应商 5	1,000,000.00	未达到合同约定付款时点
合 计	7,960,000.00	

20、预收款项

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1 年以内	52,322,393.11	50,714,718.90
1-2 年	15,176,568.24	8,759,880.97
2-3 年	4,390,243.37	13,304,944.05
3-4 年	11,699,187.06	2,656,958.00
4-5 年	2,367,338.00	1,829,030.00
5 年以上	2,099,030.00	421,325.00
合 计	88,054,759.78	77,686,856.92

—账龄超过 1 年的重要预收账款：

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	2,670,970.67	项目未达到收入确认时点
客户 2	2,136,924.99	项目未达到收入确认时点
客户 3	1,688,200.00	项目未达到收入确认时点
客户 4	1,596,500.00	项目未达到收入确认时点
客户 5	1,345,940.00	项目未达到收入确认时点
客户 6	1,294,600.00	项目未达到收入确认时点
客户 7	1,230,000.00	项目未达到收入确认时点
客户 8	1,184,208.00	项目未达到收入确认时点
客户 9	1,047,000.00	项目未达到收入确认时点
客户 10	916,300.00	项目未达到收入确认时点
合 计	15,110,643.66	

21、应付职工薪酬

公司 2018 年 12 月 31 日应付职工薪酬余额明细列示如下：

项 目	2017. 12. 31	本期增加额	本期支付额	2018. 12. 31
短期职工薪酬	3,762,658.68	66,504,944.94	65,097,655.97	5,169,947.65
离职后福利	14,645.76	3,649,115.24	3,652,018.00	11,743.00
辞退福利	-	73,025.09	73,025.09	-
合 计	3,777,304.44	70,227,085.27	68,822,699.06	5,181,690.65

—短期职工薪酬明细如下：

项 目	2017. 12. 31	本期增加额	本期支付额	2018. 12. 31
工资、奖金、津贴和补贴	3,747,633.32	59,601,396.39	58,233,273.33	5,115,756.38
职工福利费	-	2,342,181.33	2,342,181.33	-
社会保险费	15,025.36	2,550,201.17	2,559,324.89	5,901.64
其中：1、医疗保险费	11,097.60	2,247,179.84	2,253,459.84	4,817.60
2、工伤保险费	3,040.00	58,596.18	61,033.98	602.20
3、生育保险费	887.76	233,644.21	234,050.13	481.84
4、职工重大疾病医疗补助	-	10,780.94	10,780.94	-
住房公积金	-	1,135,592.70	1,135,592.70	-
工会经费和职工教育经费	-	875,573.35	827,283.72	48,289.63
合 计	3,762,658.68	66,504,944.94	65,097,655.97	5,169,947.65

—离职后福利-设定提存计划明细如下：

项 目	2017. 12. 31	本期增加额	本期支付额	2018. 12. 31
基本养老保险费	14,053.92	3,547,444.23	3,550,056.35	11,441.80
失业保险费	591.84	101,671.01	101,961.65	301.20
合 计	14,645.76	3,649,115.24	3,652,018.00	11,743.00

—公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

22、应交税费

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
增值税	453,644.96	714,298.61
企业所得税	5,398,941.74	113,630.87
个人所得税	172,134.83	215,737.67
城市维护建设税	29,035.33	109,732.05
教育费附加	14,898.75	50,218.25
地方教育附加	9,097.62	33,478.82
房产税	32,474.15	-
土地使用税	-	143,698.01
印花税	66,624.38	17,417.30
合 计	6,176,851.76	1,398,211.58

23、其他应付款

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	11,995,581.74	17,617,804.58
合 计	11,995,581.74	17,617,804.58

—其他应付款按性质分类：

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
押金及保证金	1,392,918.75	1,076,714.86
员工代垫款	-	132,878.80
其他	-	327,699.82
限制性股票回购义务	9,973,425.00	16,078,370.00
个人往来款	79,932.50	2,141.10
单位往来款	549,305.49	-
合 计	11,995,581.74	17,617,804.58

—截至 2018 年 12 月 31 日止，其他应付款余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24、持有待售负债

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
山东博济医药科技有限公司	-	601,028.32
合 计	-	601,028.32

25、其他流动负债

项 目	2017. 12. 31	本期增加	本期摊销	2018. 12. 31
递延收益-一年以内到期的政府补助	750,000.00	-	750,000.00	-
合 计	750,000.00	-	750,000.00	-

—其中取得的与资产相关、与收益相关的政府补助如下：

政 府 补 助	2017. 12. 31	本期增加	本期摊销	2018. 12. 31	与资产相关/ 与收益相关
广州市生物产业示范工程发展专项资金	400,000.00	-	400,000.00	-	与资产相关
2012 年蛋白类生物药和疫苗发展专项项目	330,000.00	-	330,000.00	-	与资产相关
创新工作专项经费	20,000.00	-	20,000.00	-	与资产相关
合 计	750,000.00	-	750,000.00	-	

26、预计负债

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31	形成原因
其他	377,000.00	377,000.00	按合同条款预计
合 计	377,000.00	377,000.00	

27、递延收益

项 目	2017. 12. 31	本期增加	本期摊销	2018. 12. 31
政府补助	5,229,432.29	9,220,000.00	1,250,242.19	13,199,190.10
合 计	5,229,432.29	9,220,000.00	1,250,242.19	13,199,190.10

—涉及政府补助的项目如下：

政 府 补 助	原值	2017. 12. 31	本期增加	本期摊销	2018. 12. 31	与资产相关/ 与收益相关
广州市生物产业示范工程发展专项资金	4,000,000.00	1,641,422.51	-	-	1,641,422.51	与资产相关
2012 年蛋白类生物药和疫苗发展专项项目	10,000,000.00	1,732,500.00	6,700,000.00	996,945.72	7,435,554.28	与资产相关
创新工作专项经费	200,000.00	140,000.00	-	-	140,000.00	与资产相关
2017 年市科技发展专项资金（耐药性肺癌靶向治疗药物 RUNNOR9592 研究开发）	540,000.00	-	540,000.00	173,296.47	366,703.53	与收益相关
天河区科技项目支持-生物医药关键技术研发专项款	300,000.00	-	300,000.00	-	300,000.00	与收益相关
Amylin 聚合阻断剂及其潜在的抗糖尿病活性研究（AMY）	200,000.00	-	200,000.00	-	200,000.00	与收益相关
抗肺动脉高压 I 类创新化药（PDE5 抑制剂罗达那非）的临床前研究项目	480,000.00	-	480,000.00	-	480,000.00	与收益相关
建设多组分药物及大分子药物的生物药品分析技术平台	200,000.00	-	200,000.00	-	200,000.00	与资产相关
经信委本级-“中国制造”2025 财政补贴	800,000.00	-	800,000.00	80,000.00	720,000.00	与资产相关
2017 年省科技发展专项资金（耐药性肺癌靶向治疗药物 RUNNOR9591 研究开发）	1,800,000.00	900,000.00	-	-	900,000.00	与资产相关
		815,509.78	-	-	815,509.78	与收益相关
合 计	18,520,000.00	5,229,432.29	9,220,000.00	1,250,242.19	13,199,190.10	

28、股本

项 目	2017. 12. 31	本 次 变 动 增 减 (+, -)					2018. 12. 31
	数 量	发行 新股	送 股	公积金 转股	其 他	小 计	数 量
股份总数	134, 271, 000. 00	-	-	-	-353, 500. 00	-353, 500. 00	133, 917, 500. 00

—本期变动说明详见附注五、29、资本公积。

29、资本公积

项 目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
股本溢价	173, 818, 802. 05	25, 681. 42	5, 751, 445. 00	168, 093, 038. 47
其他资本公积	616, 003. 50	415, 583. 29	-	1, 031, 586. 79
合 计	174, 434, 805. 55	441, 264. 71	5, 751, 445. 00	169, 124, 625. 26

—本期变动说明：

(1) 公司 2017 年限制性股票激励计划，是以授予日 2017 年 6 月 5 日当天的股票收盘价与授予价格之差作为限制性股票的公允价值，在授予期内分三年确认限制性股票激励费用，本年应确认的限制性股票激励费用对应增加资本公积（其他资本公积）415, 583. 29 元。

(2) 公司管理层决定将广州美济临床研究有限公司少数股东股权购回，截至 2018 年 12 月 19 日止相关工作已完成，广州美济临床研究有限公司的原股东已将其持有的广州美济临床研究有限公司 49%股权，转让给广州博济医药生物技术股份有限公司，至此广州博济医药生物技术股份有限公司持有广州美济临床研究有限公司 100%股权。购买成本价 4, 670, 200. 00 与按取得的股权比例计算的净资产份额 4, 695, 881. 42 之间的差额 25, 681. 42 计入资本公积。

(3) 2018 年 4 月 23 日，公司第三届董事会第六次会议和第三届监事会第五次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司回购注销限制性股票总计 35. 35 万股，本年股本减少 353, 500. 00，资本公积减少 5, 751, 445. 00。

30、库存股

项 目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
限制性股票	16, 078, 370. 00		6, 104, 945. 00	9, 973, 425. 00
合 计	16, 078, 370. 00		6, 104, 945. 00	9, 973, 425. 00

31、其他综合收益

项 目	2017. 12. 31	本期发生额					2018. 12. 31
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	932, 298. 08	-	-	475, 472. 02	456, 826. 06	475, 472. 02
其他综合收益合计	-	932, 298. 08	-	-	475, 472. 02	456, 826. 06	475, 472. 02

32、盈余公积

项 目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
法定盈余公积	17,160,875.67	975,761.30	-	18,136,636.97
合 计	17,160,875.67	975,761.30	-	18,136,636.97

33、未分配利润

项 目	2018 年度	2017 年度
期初未分配利润	94,442,808.37	118,931,407.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,399,910.67	-24,488,599.54
减：提取法定盈余公积	975,761.30	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	100,866,957.74	94,442,808.37

34、营业收入及营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	171,295,467.82	93,189,644.79	130,008,804.97	94,639,504.55
其他业务	747,372.67	398,742.48	742,848.47	295,547.87
合 计	172,042,840.49	93,588,387.27	130,751,653.44	94,935,052.42

35、税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	149,068.25	186,798.45
教育费附加	77,480.53	86,109.15
地方教育附加	47,209.76	57,406.07
河道管理费	-	597.70
土地使用税	143,732.95	143,698.01

项 目	2018 年度	2017 年度
房产税	942,516.22	965,603.35
印花税	217,926.68	224,378.80
车船税	4,129.44	3,477.84
残疾人保障金	264,746.89	
合 计	1,846,810.72	1,668,069.37

36、销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
邮递费	39,780.68	3,898.00
职工薪酬	7,109,946.70	4,748,565.23
差旅费	1,583,334.25	726,489.23
业务宣传费	283,341.55	249,902.48
其他	-	338,587.75
业务招待费	417,152.55	-
办公费	467,100.26	-
合 计	9,900,655.99	6,067,442.69

37、管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
差旅费	1,983,838.72	1,688,981.27
办公费	4,408,951.46	3,448,321.68
税费	-	241,621.46
职工薪酬	19,890,270.05	16,615,606.19
业务招待费	457,363.53	614,700.03
折旧及租赁费	4,461,806.72	3,401,630.27
审计及咨询费	1,341,196.80	1,526,367.60
摊销费用	1,214,818.29	945,218.65
股权激励费用摊销	415,583.29	616,003.50
其他	-	1,834,022.71
合 计	34,173,828.86	30,932,473.36

38、研发费用

项 目	2018 年度	2017 年度
人工成本	7,940,291.52	5,361,940.35
动力及材料设备费	2,260,315.89	2,633,269.38
其他	194,334.49	190,058.62
折旧与摊销	2,399,459.41	2,013,653.42
外协服务费	690,414.00	217,165.00
合 计	13,484,815.31	10,416,086.77

39、财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息支出	593,865.97	233,924.54
减：利息收入	614,819.99	979,644.43
手续费及其他	71,158.80	41,392.16
汇兑损益	167,186.50	-11,292.94
合 计	217,391.28	-715,620.67

40、资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	9,966,365.40	14,445,814.72
存货跌价损失	900,944.26	9,928,694.73
合 计	10,867,309.66	24,374,509.45

41、投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,138,305.57	89,905.01
理财产品的投资收益	1,100,081.01	1,091,479.91
处置长期股权投资产生的投资收益	48,492.59	-
合 计	4,286,879.17	1,181,384.92

42、资产处置收益

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	-	-	-
减：处置固定资产损失	12,148.46	-	12,148.46
合 计	12,148.46	-	12,148.46

43、其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,637,713.41	862,308.95	2,637,713.41
合 计	2,637,713.41	862,308.95	2,637,713.41

—报告期内计入当期损益的政府补助种类及金额如下：

政 府 补 助 种 类	2018 年度	2017 年度	与资产相关 /与收益相 关
稳岗补贴费	31,540.29	26,478.93	与收益相关
2017 年省科技发展专项资金（耐药性肺癌靶向 治疗药物 RUNNOR9592 研究开发）	173,296.47	84,490.22	与收益相关
广州市生物产业示范工程发展专项资金	400,000.00	400,000.00	与资产相关
2012 年蛋白类生物药和疫苗发展专项项目	330,000.00	330,000.00	与资产相关
2012 年蛋白类生物药和疫苗发展专项资金	996,945.72	-	与资产相关
创新工作专项经费	-	20,000.00	与资产相关
减免增值税	-	1,339.80	与收益相关
科技发展专项资金	22,900.00	-	与收益相关
广东省企业研究开发省级财政补助资金	459,900.00	-	与收益相关
高新技术企业资质认定补贴专项经费	120,000.00	-	与收益相关
软件著作权奖励	1,000.00	-	与收益相关
代扣个税手续费	2,130.93	-	与收益相关
经信委本级-“中国制造”2025 财政补贴	80,000.00	-	与资产相关
天河区创业领军人才资金补助	20,000.00	-	与收益相关

政 府 补 助 种 类	2018 年度	2017 年度	与资产相关 /与收益相关
合 计	2,637,713.41	862,308.95	

44、营业外收入

—营业外收入明细如下：

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	484,640.88	1,655,648.00	484,640.88
其他	38,886.74	2,901.67	38,886.74
合 计	523,527.62	1,658,549.67	523,527.62

—报告期内计入当期损益的政府补助种类及金额如下：

政 府 补 助 种 类	2018 年度	2017 年度	与资产相关 /与收益相关
政府补助—研发后补助专项经费	120,700.00	400,500.00	与收益相关
产学研协同创新重大专项经费	—	40,000.00	与收益相关
服务外包政府扶持资金	261,565.00	73,575.00	与收益相关
天河领军人才奖励扶持资金	—	123,663.00	与收益相关
2016 年广州市企业研发经费投入后补助专项资金	—	214,200.00	与收益相关
2017 年度专利资助资金（第一批）（一种骨科疾病原料药及其制备方法）	—	5,040.00	与收益相关
2017 年度专利资助资金（第一批）（续断总皂苷提取物及提取方法及应用）	—	5,040.00	与收益相关
2017 年度专利资助资金（第一批）（金不换总生物碱及其制备方法和应用）	—	5,040.00	与收益相关
2017 年度专利资助资金（第一批）（一种治疗胆汁返流性胃炎以及胆病的中成药）	—	3,850.00	与收益相关
2017 年度专利资助资金（第一批）（甲磺酸帕珠沙星凝胶滴耳剂及其制备方法）	—	5,040.00	与收益相关
2017 年度增城区科技创新扶持资金	—	500,000.00	与收益相关
企业研发机构建设专项补助	—	100,000.00	与收益相关

政 府 补 助 种 类	2018 年度	2017 年度	与资产相关 /与收益相 关
知识产权证书奖励	-	5,000.00	与收益相关
小型微型企业基地城市示范专项资金	-	138,700.00	与收益相关
创业带动补贴	75.88	36,000.00	与收益相关
天河区企业 R&D 投入支持专项款	102,300.00	-	与收益相关
合 计	484,640.88	1,655,648.00	

45、营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	1,033.45	90,165.75	1,033.45
违约金	22,248.00	-	22,248.00
其他	1,240.01	2,000.00	1,240.01
合 计	24,521.46	92,165.75	24,521.46

46、所得税费用

项 目	2018 年度	2017 年度
当期所得税	2,927,405.94	612,773.86
递延所得税	1,176,555.73	-7,161,960.68
合 计	4,103,961.67	-6,549,186.82

—会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	15,375,091.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,306,263.75
子公司适用不同税率的影响	121,699.67
调整以前期间所得税的影响	-22,298.97
加计扣除费用的影响	26,252.48

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	495,073.86
以前年度计提递延所得税资产在本期冲回的影响	988,302.94
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	415.15
其他	188,252.79
所得税费用	4,103,961.67

47、现金流量表项目注释

—收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
利息收入	614,819.99	979,644.43
政府补贴	10,342,112.10	2,583,466.73
受限资金解冻	-	1,000,000.00
往来款及其他	910,456.72	318,176.82
合 计	11,867,388.81	4,881,287.98

—支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
销售费用	2,768,464.66	1,318,877.46
管理费用	10,943,982.81	17,245,823.06
往来款及其他	1,095,034.33	364,696.72
合 计	14,807,481.80	18,929,397.24

—收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
赎回理财产品	119,840,000.00	-

收回结构性存款	162,600,000.00	-
合 计	282,440,000.00	-

—支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
购买理财产品	148,180,000.00	-
购买结构性存款	154,600,000.00	-
合 计	302,780,000.00	-

—收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
政府补助	-	900,000.00
美国信用卡支出	330,863.38	-
合 计	330,863.38	900,000.00

—支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
股东往来款	3,600,072.00	-
美国信用卡还款	486,343.30	-
退回股权激励款项	6,104,945.00	-
合 计	10,191,360.30	-

48、现金流量表补充资料

—采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息：

补 充 资 料	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,271,130.01	-26,767,095.34
加：资产减值准备	10,867,309.66	24,374,509.45

补 充 资 料	2018 年度	2017 年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,573,890.44	6,676,111.98
无形资产摊销	846,608.91	761,493.69
长期待摊费用摊销	340,945.17	164,280.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	12,148.46	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	233,924.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,286,879.17	-1,181,384.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	107,620.68	-8,616,772.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-880,682.26	1,454,811.88
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,796,637.90	-6,591,077.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,362,822.15	-8,975,345.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	22,367,231.96	44,904,625.38
其他	-	-218,486.72
经营活动产生的现金流量净额	27,059,863.81	26,219,594.71
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	55,237,954.13	136,904,463.63
减：现金的年初余额	136,904,463.63	104,145,359.12
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-81,666,509.50	32,759,104.51

—本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	36,880,700.00
—香港永禾科技有限公司	32,210,500.00
—广州美济临床研究有限公司	4,670,200.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	5,022,276.80
—香港永禾科技有限公司	5,022,276.80
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	31,858,423.20

—本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,200,000.00
—山东博济医药科技有限公司	4,200,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	14,284.56
—山东博济医药科技有限公司	14,284.56
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	4,185,715.44

—现金和现金等价物如下：

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
一、现金	55,237,954.13	136,904,463.63
其中：库存现金	153,294.56	112,151.08
可随时用于支付的银行存款	55,084,659.57	136,792,312.55
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
拆放同业款项	-	-
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	55,237,954.13	136,904,463.63
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	-	-

49、外币货币性项目

—外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,389,583.32	6.8632	9,536,988.24
港币	583,288.49	0.8762	511,077.37
小 计			10,048,065.61
应收账款			
其中：美元	2,053,856.05	6.8632	14,096,024.84
小 计			14,096,024.84

—境外经营实体说明

境外经营实体	经营地	记账本位币
香港永禾科技有限公司	香港	美元
美国汉佛莱医药顾问有限公司	美国	美元

50、政府补助

—本期收到的政府补助的种类、金额和列报项目

项 目 名 称	补助类型（与资产相关/与收益相关）	2018 年度	列报项目
详见本附注五-27	与资产相关	7,700,000.00	递延收益
详见本附注五-27	与收益相关	1,520,000.00	递延收益
详见本附注五-43	与收益相关	637,471.22	其他收益
详见本附注五-44	与收益相关	484,640.88	营业外收入
合 计		10,342,112.10	

—计入当期损益的政府补助金额

项 目 名 称	补助类型（与资产相关/与收益相关）	2018 年度	列报项目
详见本附注五-43	与资产相关	1,826,945.72	其他收益
详见本附注五-43	与收益相关	810,767.69	其他收益
详见本附注五-44	与收益相关	484,640.88	营业外收入
合 计		3,122,354.29	

—本期退回的政府补助金额及原因

无。

六、合并范围的变更

1、 同一控制下企业合并

报告期无该事项

2、 非同一控制下企业合并

—本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
香港永禾科技有限公司	2018-02-26	3,221.05 万元人民币	51%	收购	2018-02-26	实际取得控制权的日期	13,868,200.49	8,007,222.03

其他说明：以香港永禾股权转让给本公司并完成工商变更登记手续、且支付股权转让款为购买日，确定以 2018 年 2 月 26 日为购买日。

—合并成本及商誉

合 并 成 本	香港永禾科技有限公司
—现金	32,210,500.00
—非现金资产的公允价值	-
—发行或承担的债务的公允价值	-

合 并 成 本	香港永禾科技有限公司
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	-
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
—其他	-
合并成本合计	32,210,500.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	4,111,941.97
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	28,098,558.03

—被购买方于购买日可辨认资产、负债

	香港永禾科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产总计：	12,205,668.54	12,205,668.54
负债合计：	4,143,037.22	4,143,037.22
净资产	8,062,631.32	8,062,631.32
减：少数股东权益	3,950,689.35	3,950,689.35
取得的净资产	4,111,941.97	4,111,941.97

3、 反向购买

报告期内无该项业务发生。

4、 处置子公司

—处置子（孙）公司

子公司 名称	股权处置价款	股权处 置比例	股权 处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失 控制 权时 点的 确定 依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额	丧失 控制 权之 日剩 余股 权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控 制权之 日剩余 股权的 公允价 值	按照公 允价值 重新计 量剩余 股权产 生的利 得或损 失	丧失控制 权之日剩 余股权公 允价值的 确定方法 及主要假 设	与原子公 司股权投 资相关的 其他综合 收益转入 投资损益 的金额
山东博济 医药科技 有限公司	4,500,000.00	100.00%	出售	2018. 2. 12	工商 变更 之日	48,492.58	-	-	-	-	-	-

5、其他原因的合并范围变动

—新设子（孙）公司

公 司 名 称	股权取得方式	成立时间	注册资本	持股比例
广州博济聚力科技有限公司	设立	2018-04-02	5,000,000.00	55%
肇庆博济医药生物技术有限公司	设立	2018-07-27	10,000,000.00	100%
肇庆鼎元生物医药有限公司	设立	2018-07-19	10,000,000.00	间接 100%

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

—企业集团的构成

子 公 司 名 称	主要经 营地	注册地	业 务 性 质	持股比例		取得 方式
				直接	间接	
广州博济新药临床研究 中心有限公司	广州	广州	临床研究服务、临床前研究	100%	—	设立
北京中卫必成国际 医药科技有限公司	北京	北京	临床研究服务、技术成果转化 服务以及其他咨询服务	100%	—	设立
上海砒码斯医药生 物科技有限公司	上海	上海	临床研究服务、技术成果转化 服务以及其他咨询服务	100%	—	设立
广州博济生物医药 科技园有限公司	广州	广州	进行临床前研究及药品中试车 间运营	100%	—	设立
广州博济堂医药保 健有限公司	广州	广州	药品研发、保健食品制造、销 售等	100%	—	设立
西藏博济投资管理 有限公司	西藏	西藏	项目投资	100%	—	设立
广州九泰药械技术 有限公司	广州	广州	医疗器械临床研究	100%	—	设立
苏州旭辉检测有限 公司	昆山	昆山	医药科技领域的技术开发、技 术咨询、检验服务	52%	—	设立
南京安美信医药科 技有限公司	南京	南京	医药技术研发	100%	—	设立
广州美济临床研究	广州	广州	临床研究服务	100%	—	设立

子 公 司 名 称	主要经 营地	注册地	业 务 性 质	持股比例		取得 方式
				直接	间接	
有限公司						
广州博研医药信息 科技有限公司	广州	广州	人力资源外包，培训	70%	-	设立
博慧康（北京）数据 科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务、技术咨询（中介除外）、技术转让	-	92%	设立
广州博济聚力科技 有限公司	广州	广州	临床研究相关服务	55%	-	设立
肇庆博济医药生物 技术有限公司	肇庆	肇庆	医药技术研发及相关服务	100%	-	设立
肇庆鼎元生物医药 有限公司	肇庆	肇庆	医药技术研发及相关服务	-	100%	设立
香港永禾科技有限 公司	香港	香港	咨询、注册服务	51%	-	非同 一控 制下 企业 合并
南京禾沃医药有限 公司	南京	南京	咨询、注册服务	-	51%	
美国汉佛莱医药顾 问有限公司	美国	美国	咨询、注册服务	-	51%	
山东博济医药科技 有限公司	山东	山东	医学研究和实验发展；生物技术推广，开发，咨询服务等	-	51%	设立

备注：在子公司的持股比例等于表决权比例。

—重要的非全资子公司

子 公 司 名 称	少数股东持 股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数 股东宣告分 派的股利	期末少数股东权益余额
苏州旭辉检测有限公司	48.00%	470,911.86	-	2,956,109.03
广州美济临床研究有限公司	49.00%	43,991.58	-	-
广州博研医药信息科技有限公司	30.00%	-57,321.75	-	14,513.48
博慧康（北京）数据科技有限公司	8.00%	-9,692.43	-	-16,902.56
山东博济医药科技有限公司	49.00%	-36,771.73	-	-
香港永禾科技有限公司	49.00%	3,923,538.79	-	7,874,228.14

合 计		4,334,656.32		10,827,948.09
-----	--	--------------	--	---------------

—重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2018.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州旭辉检测有限公司	4,570,933.72	5,233,606.79	9,804,540.51	1,430,373.10	920,000.00	2,350,373.10
广州美济临床研究有限公司	9,468,620.31	183,180.38	9,651,800.69	68,369.22	—	68,369.22
广州博研医药信息科技有限公司	35,013.70	92,102.83	127,116.53	32,071.58	—	32,071.58
博慧康(北京)数据科技有限公司	2,573,427.01	131,046.35	2,704,473.36	1,925,755.32	—	1,925,755.32
山东博济医药科技有限公司	—	—	—	—	—	—
香港永禾科技有限公司	22,125,586.79	562,892.16	22,688,478.95	5,686,327.52	—	5,686,327.52
子公司名称	2017.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州旭辉检测有限公司	2,831,427.68	4,555,045.73	7,386,473.41	913,372.38	—	913,372.38
广州美济临床研究有限公司	13,805,439.16	2,266.98	13,807,706.14	900,343.18	—	900,343.18
广州博研医药信息科技有限公司	103,208.77	31,294.19	134,502.96	28,385.52	—	28,385.52
博慧康(北京)数据科技有限公司	851,241.10	101,724.18	952,965.28	243,091.86	—	243,091.86
山东博济医药科技有限公司	3,824,838.50	4,867,680.07	8,692,518.57	789,028.32	—	789,028.32

子 公 司 名 称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
苏州旭辉检测有限公司	10,004,102.67	981,066.38	981,066.38	4,209,556.41
广州美济临床研究有限公司	2,203,883.53	-520,441.24	-520,441.24	-84,324.15
广州博研医药信息科技有限公司	149,650.55	-191,072.49	-191,072.49	-251,910.97
博慧康（北京）数据科技有限公司	2,149,815.53	-121,155.38	-121,155.38	2,064,116.56
山东博济医药科技有限公司	443,396.24	-75,044.35	-75,044.35	-45,661.42
香港永禾科技有限公司	13,868,200.49	8,007,222.03	8,939,520.11	7,030,676.88
子 公 司 名 称	2017 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
苏州旭辉检测有限公司	2,395,292.40	-1,984,103.64	-1,984,103.64	-2,699,181.31
广州美济临床研究有限公司	996,739.33	-506,347.26	-506,347.26	-1,065,663.18
广州博研医药信息科技有限公司	-	-93,882.56	-93,882.56	-98,655.32
博慧康（北京）数据科技有限公司	740,013.58	-90,126.58	-90,126.58	-460,906.87
山东博济医药科技有限公司	45,283.01	-1,196,509.75	-1,196,509.75	-961,687.48

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

—在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司管理层将广州美济临床研究有限公司少数股东股权购回,截至 2018 年 12 月 19 日止相关工作已完成,广州美济临床研究有限公司原股东江西施美药业股份有限公司已将其持有的广州美济临床研究有限公司 49%股权,转让给广州博济医药生物技术股份有限公司,至此广州博济医药生物技术股份有限公司持有广州美济临床研究有限公司 100%股权。

—交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	广州美济临床研究有限公司
购买成本/处置对价	4,670,200.00
—现金	4,670,200.00
—非现金资产的公允价值	—
购买成本/处置对价合计	4,670,200.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	4,695,881.42
差额	25,681.42
其中：确认商誉	—
确认资本公积	25,681.42

3、在合营安排或联营企业中的权益

—合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药技术研发及相关服务	49%	—	权益法
广州康元医药科技有限公司	广州	广州	医药技术研发及相关服务	40%	—	权益法

—重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司
流动资产	16,124,994.69	2,382,825.26
非流动资产	1,485,316.80	919,675.54
资产合计	17,610,311.49	3,302,500.80
流动负债	8,444,600.64	1,163,244.67
非流动负债	—	—

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	哈尔滨舒曼德医药科技 开发有限公司	哈尔滨舒曼德医药科 技开发有限公司
负债合计	8,444,600.64	1,163,244.67
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	9,165,710.85	2,139,256.13
按持股比例计算的净资产份额	4,491,198.32	1,048,235.50
调整事项	-	-
—商誉	-	-
—内部交易未实现利润	1,362,976.65	-
—其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	4,512,867.83	1,069,905.01
存在公开报价的联营企业权益投资的公 允价值	-	-
营业收入	24,175,773.96	4,179,391.39
净利润	7,026,454.72	183,479.61
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	7,026,454.72	183,479.61
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

—不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

联 营 企 业	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广州康元医药科技有限公司	广州康元医药科技有限公司
投资账面价值合计	1,331,383.28	-
下列各项按持股比例计算的合计	-1,916.72	-
—净利润	-1,916.72	-
—其他综合收益	-	-

—综合收益总额	-1,916.72	-
---------	-----------	---

—持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的企业：

被投资单位	在被投资单位持股比例	判断依据
深圳市物明博济股权投资管理合伙企业（有限合伙）	30%	公司子公司西藏博济投资管理有限公司作为有限合伙人，不执行合伙事务，不参与合伙企业日常运营

4、重要的共同经营

无

八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险主要包括：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

i. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临合同另一方未能履行义务而导致的信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经在限定的范围之内。

ii. 市场风险

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

—利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

—外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

iii. 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司金融负债的情况详见附注五相关科目的披露情况。

九、关联方关系及其交易

1、公司实际控制人情况

实际控制人名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	实际控制人对本企业的持股比例（%）	实际控制人对本企业的表决权比例（%）	本企业的最终控制方
王廷春	控制	—	—	—	—	—	38.61	38.61	王廷春

2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注七、1 在子公司中的权益。

3、公司的合营和联营企业情况

公司合营和联营企业详见附注七、3 在合营安排或联营企业中的权益。

4、公司的其他关联方情况

公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员为公司关联方。

与主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员关系密切的家庭成员为公司的关联方。

5、关联方交易

—购销商品、提供和接受劳务的关联交易

—销售商品/提供劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018 年度		2017 年度	
			金 额	占同类交易的比例 (%)	金 额	占同类交易的比例 (%)
广州世济医药科技有限公司	临床前研究服务	根据研究需求和市场价格定价	5,054,686.23	15.09	3,432,358.49	14.75
上海阳观药业有限公司	临床前研究服务	根据研究需求和市场价格定价	104,750.00	0.31	862,950.00	3.71
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	临床研究服务	根据研究需求和市场价格定价	2,329,144.32	2.20	-	-
合 计			7,488,580.55	17.61	4,295,308.49	18.46

—购买商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018 年度		2017 年度	
			金 额	占同类交易的比例 (%)	金 额	占同类交易的比例 (%)
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	临床研究服务	根据研究需求和市场价格定价	4,832,949.24	4.58	608,737.85	1.01

—关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广州华圣细胞科技有限公司	办公室	15,987.19	15,879.04
广州世济医药科技有限公司	办公室	7,919.81	9,686.48
广州康元医药科技有限公司	办公室	4,090.91	-

—关联担保情况

报告期内无该项业务发生。

—关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
王风滩	3,600,072.00	2018-02-28	无	备注 1

备注 1：该笔款为王风滩与山东博济的往来款，股权转让工商手续变更完成后，后续事宜为山东博济与股东王风滩之间相关。

—关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
王风滩	山东博济 51%股权	4,500,000.00	-

—关键管理人员报酬

项 目	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	3,859,685.04	3,309,205.54

6、 关联方往来款项余额

—应收项目

项目名称	关联方名称	2018.12.31	2017.12.31
应收账款	哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	432,118.34	-

应收账款	南京润诺生物科技有限公司	657,547.17	-
应收账款	广州世济医药科技有限公司	2,354,267.40	
预付款项	哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	-	30,000.00
其他应收款	王风滩	300,000.00	-
其他应收款	徐维贞	950,000.00	-
其他应收款	DUTAOTOM	209,405.43	-
其他应收款	Greenberg Technologies Limited	90,317.91	-

—应付项目

项目名称	关 联 方 名 称	2018.12.31	2017.12.31
预收款项	广州世济医药科技有限公司	-	1,611,700.00
预收款项	上海阳观药业有限公司	914,438.00	131,273.00
预收款项	哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	20,471.70	-
其他应付款	天津汉思睿智医药开发有限公司	1.10	-
其他应付款	徐维贞	1.10	-

7、关联方承诺

—香港永禾原股东承诺：

博济医药自香港永禾股东 Greenberg Technologies CO.,LTD.、TAO TOM DU 处购买香港永禾 51%股权，作价 3,221.05 万元人民币。业绩承诺如下：

Greenberg Technologies CO.,LTD、TAO TOM DU 作为业绩承诺方，承诺标的公司 2017 年度-2020 年度扣除非经常性损益后的合并报表净利润分别不低于 557.14 万元、724.29 万元、941.14 万元和 1,223.14 万元，或合计不低于 3,445.71 万元。

十、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	—
公司本期行权的各项权益工具总额	—
公司本期失效的各项权益工具总额	459,500.00 份
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2017 年 6 月 5 日授予的限制性股票，授予价格为人民币 17.27 元，合同剩余期限为 30 个月

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,031,586.79
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	415,583.29

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、股份支付的修改、终止情况

无。

十一、承诺事项及或有事项

1、重要承诺事项

截止报告日，公司无应披露未披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截止报告日，公司无应披露未披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

截止报告日，公司无应披露未披露的重要的非调整事项。

2、 其它资产负债表日后事项

——2019 年 4 月 10 日，公司第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于向 2019 年股票期权激励计划激励对象首次授予股票期权的议案》，决定授予 48 名激励对象 269.5 万份股票期权，行权价格为 11.60 元/股，授予日为 2019 年 4 月 10 日。2019 年 4 月 17 日，上述股票期权的授予登记工作已完成。

——2019 年 4 月 24 日，公司第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于 2018 年度利润分配预案的议案》，公司 2018 年度分配预案为：以截至 2018 年 12 月 31 日的公司总股本 133,917,500 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.15 元（含税），合计派发现金股利为人民币 2,008,762.5 元（含税），同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增 40,175,250 股。该利润分配预案尚需提交公司 2018 年年度股东大会审议。

十三、其他重要事项

1、 分部信息

—主营业务按产品或业务类别分项列示如下：

产品或业务类别	2018年度		2017年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
临床研究服务	105,631,323.60	69,495,918.77	93,843,860.55	80,257,027.84
临床前研究服务	33,486,942.14	15,585,462.27	23,274,971.23	10,476,183.29
技术成果转化服务	1,823,584.91	522,018.21	4,150,943.40	1,627,585.81
其他咨询服务	22,353,617.17	7,545,272.31	3,264,180.60	1,347,782.10
临床前自主研发	8,000,000.00	40,973.23	5,471,698.11	930,024.68
商品销售	-	-	3,151.08	900.83

产品或业务类别	2018年度		2017年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
合 计	171,295,467.82	93,189,644.79	130,008,804.97	94,639,504.55

—主营业务按地区分项列示如下：

业务地区	2018年度		2017年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华中	17,825,830.71	13,227,449.39	12,360,619.71	8,930,410.13
华南	47,773,146.68	22,255,594.19	36,709,201.19	29,329,296.45
华东	36,011,980.60	13,823,695.61	30,347,994.25	22,353,642.48
华北	37,313,762.03	24,653,003.50	21,980,316.78	17,618,436.02
东北	11,966,572.83	7,294,750.18	10,982,111.33	7,225,247.63
西南	17,100,774.98	11,001,567.28	16,973,053.88	8,520,414.48
西北	544,243.96	543,000.00	—	—
港澳台	190,943.40	225,732.84	326,339.62	568,124.18
国外	2,568,212.63	164,851.80	329,168.21	93,933.18
合计	171,295,467.82	93,189,644.79	130,008,804.97	94,639,504.55

2、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收票据及应收账款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收票据	300,000.00	808,847.84
应收账款	41,782,933.80	47,132,033.88
合 计	42,082,933.80	47,940,881.72

—应收票据

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
银行承兑汇票	300, 000. 00	808, 847. 84
商业承兑汇票	-	-
合 计	300, 000. 00	808, 847. 84

—公司期末无用于质押的应收票据。

—公司期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

—期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

—应收账款

类 别	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1, 840, 000. 00	2. 36	1, 840, 000. 00	100. 00	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	75, 341, 451. 32	96. 75	33, 558, 517. 52	44. 54	41, 782, 933. 80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	691, 879. 99	0. 89	691, 879. 99	100. 00	-
合 计	77, 873, 331. 31	100. 00	36, 090, 397. 51	46. 35	41, 782, 933. 80
类 别	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的	-	-	-	-	-

按账龄组合计提坏账准备的应收账款	80,358,572.23	99.15	33,226,538.35	41.35	47,132,033.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	691,879.99	0.85	691,879.99	100.00	-
合 计	81,050,452.22	100.00	33,918,418.34	41.85	47,132,033.88

—组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2018. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	19,136,133.58	956,806.68	5.00%
1-2 年	11,477,107.04	1,147,710.70	10.00%
2-3 年	1,807,094.96	542,128.49	30.00%
3-4 年	18,107,936.68	9,053,968.34	50.00%
4-5 年	14,776,378.73	11,821,102.98	80.00%
5 年以上	10,036,800.33	10,036,800.33	100.00%
合 计	75,341,451.32	33,558,517.52	

—本期计提坏账准备金额 9,141,979.17 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

—本期实际核销的应收账款情况

客 户	金 额
YHYY	2,450,000.00
ZHXY	4,520,000.00
小 计	6,970,000.00

—其中重要的应收账款核销情况：

单 位 名 称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
YHYY	项目款	2,450,000.00	无法收回	管理层审批	否
ZHXY	项目款	4,520,000.00	无法收回	管理层审批	否
小 计		6,970,000.00			

—截至 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 32,073,823.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例 41.19%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 17,971,845.59 元。

—本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

—本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

—期末无应收账款受限的情况。

2、其他应收款

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	806,958.80	707,892.52
合 计	806,958.80	707,892.52

—其他应收款

类 别	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并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	902,940.19	100.00	95,981.39	10.63	806,958.80
组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	538,887.84	59.68	95,981.39	17.81	442,906.45
组合 2：合并范围关联方的其他应收款	364,052.35	40.32	—	—	364,052.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	902,940.19	100.00	95,981.39	10.63	806,958.80

类 别	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并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	787,737.13	100.00	79,844.61	10.14	707,892.52
组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	568,261.12	72.14	79,844.61	14.05	488,416.51
组合 2：合并范围关联方的其他应收款	219,476.01	27.86	-	-	219,476.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	787,737.13	100.00	79,844.61	10.14	707,892.52

—组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2018. 12. 31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	339,027.84	16,951.39	5.00%
1-2年	15,600.00	1,560.00	10.00%
2-3年	136,200.00	40,860.00	30.00%
3-4年	16,500.00	8,250.00	50.00%
4-5年	16,000.00	12,800.00	80.00%
5年以上	15,560.00	15,560.00	100.00%
合 计	538,887.84	95,981.39	

—本期计提坏账准备金额 16,136.78 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

—本期无实际核销的其他应收款情况

—其他应收款按款项性质分类情况：

款 项 性 质	2018. 12. 31	2017. 12. 31
员工借支	72. 00	43, 924. 00
押金及保证金	229, 760. 00	309, 518. 00
往来款及代扣代缴	309, 055. 84	214, 819. 12
并表单位往来款	364, 052. 35	219, 476. 01
合 计	902, 940. 19	787, 737. 13

—按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项性质	金 额	年限	占其他应收款 总额的比例	坏账准备
北京中卫必成国际医药科技有限公司	并表方往来款	269, 367. 83	1 年以内	29. 83%	-
代扣代缴	代扣代缴	201, 330. 84	1 年以内	22. 30%	10, 066. 54
广东汇和药业有限公司	往来款	100, 000. 00	2-3 年	11. 07%	30, 000. 00
天方药业有限公司	押金及保证金	60, 000. 00	1 年以内	6. 64%	3, 000. 00
广州九泰药械技术有限公司	并表方往来款	55, 170. 26	1 年以内	6. 11%	-
合 计		685, 868. 93		75. 96%	43, 066. 54

—本期无涉及政府补助的应收款项

—本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

—本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、 长期股权投资

项 目	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	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	236, 225, 642. 30	-	236, 225, 642. 30	172, 519, 942. 30	-	172, 519, 942. 30
对联营、合营 企业投资	5, 176, 392. 55	-	5, 176, 392. 55	1, 069, 905. 01	-	1, 069, 905. 01
合 计	241, 402, 034. 85	-	241, 402, 034. 85	173, 589, 847. 31	-	173, 589, 847. 31

—对子公司投资

被 投 资 单 位	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州博济新药临床研究中心有限公司	19,129,942.30	-	-	19,129,942.30	-	-
北京中卫必成国际医药科技有限公司	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	-
上海砒码斯医药生物科技有限公司	14,500,000.00	2,000,000.00	-	16,500,000.00	-	-
广州博济生物医药科技园有限公司	98,000,000.00	14,000,000.00	-	112,000,000.00	-	-
广州博济堂医药保健有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
西藏博济投资管理有限公司	18,850,000.00	9,100,000.00	-	27,950,000.00	-	-
广州九泰药械技术有限公司	1,600,000.00	-	-	1,600,000.00	-	-
苏州旭辉检测有限公司	5,200,000.00	-	-	5,200,000.00	-	-
广州美济临床研究有限公司	5,100,000.00	4,670,200.00	-	9,770,200.00	-	-
广州博研医药信息科技有限公司	140,000.00	140,000.00	-	280,000.00	-	-
香港永禾科技有限公司	-	32,210,500.00	-	32,210,500.00	-	-
肇庆博济医药生物技术有限公司	-	605,000.00	-	605,000.00	-	-
广州博济聚力科技有限公司	-	980,000.00	-	980,000.00	-	-
合 计	172,519,942.30	63,705,700.00	-	236,225,642.30	-	-

—对联营、合营企业投资

被投资单位	2017. 12. 31.	本期增减变动								2018. 12. 31	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
无	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业											
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	1,069,905.01	-	-	2,775,104.26	-	-	-	-	-	3,845,009.27	-
广州康元医药科技有限公司	-	1,333,300.00	-	-1,916.72	-	-	-	-	-	1,331,383.28	-
小计	1,069,905.01	1,333,300.00	-	2,773,187.54	-	-	-	-	-	5,176,392.55	-
合计	1,069,905.01	1,333,300.00		2,773,187.54	-	-	-	-	-	5,176,392.55	-

4、营业收入、营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,311,030.85	56,871,337.67	94,737,526.19	68,883,652.52
其他业务	912,135.03	723,410.57	742,848.47	295,547.87
合 计	99,223,165.88	57,594,748.24	95,480,374.66	69,179,200.39

5、投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益	7,000,000.00	-
理财产品的投资收益	630,024.64	839,649.11
权益法核算的长期股权投资收益	2,773,187.54	89,905.01
合 计	10,403,212.18	929,554.12

十五、补充资料

1、非经常性损益

根据中国证监会 2008 年 10 月发布的《公开发行证券的公司信息披露披露解释性公告第 1 号》，公司非经常性损益如下：

项 目	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	36,344.13	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,122,354.29	2,517,956.95
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-

项 目	2018 年度	2017 年度
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的营业外收支净额	14,365.28	-89,264.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,100,081.01	-
小 计	4,273,144.71	2,428,692.87
减：非经常性损益相应的所得税	670,595.04	434,271.24
减：少数股东损益影响数	107,316.45	139.81
非经常性损益影响的净利润	3,495,233.22	1,994,281.82
归属于母公司普通股股东的净利润	7,399,910.67	-24,488,599.54
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	3,904,677.45	-26,482,881.36

2、净资产收益率和每股收益

报 告 期 利 润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
2018 年			
归属于公司普通股股东的净利润	1.80%	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.95%	0.03	0.03

3、境内外会计准则下会计数据差异

不适用