

广州博济医药生物技术股份有限公司
2019年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC
ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037 电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

目 录

一、审 计 报 告	1-6
二、审 计 报 告 附 送	
1. 合 并 资 产 负 债 表	7-8
2. 合 并 利 润 表	9
3. 合 并 现 金 流 量 表	10
4. 合 并 股 东 权 益 变 动 表	11-12
5. 母 公 司 资 产 负 债 表	13-14
6. 母 公 司 利 润 表	15
7. 母 公 司 现 金 流 量 表	16
8. 母 公 司 股 东 权 益 变 动 表	17-18
9. 财 务 报 表 附 注	19-122
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件	
4. 注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China
电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

审 计 报 告

中兴华审字（2020）第410045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2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019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，公允反映了博济医药2019年12月31日合并及母公司的财务状况以及2019年度合并及母公司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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）临床研究服务、临床前研究服务的收入成本确认



1、 事项描述

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。

请参阅财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计”（二十五）所述的会计政策、“六、合并财务报表主要项目注释”（三十二）。

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、 事项描述

请参阅财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计”（十）所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释”（三）。



截至2019年12月31日，博济医药应收账款余额11,893.91万元，坏账准备余额4,086.49万元。根据新金融工具准则的相关规定，以预期信用损失为基础对应收账款进行减值会计处理并确认损失，评估预期信用损失需进行大量判断，包括评估客户的历史还款记录、当前的经营情况和市场情况等。因为预期信用风险评估较为复杂，需要管理层做出重大判断和假设，存在潜在错报风险，因此我们将博济医药应收账款预期信用损失的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对博济医药应收账款预期信用损失的计提，我们所实施的重要审计程序包括：

（1）对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

（2）复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）获取管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；

（4）对于按单项计提坏账准备的应收账款，抽样复核管理层评估可收回性的相关考虑及依据是否客观合理；对于涉及诉讼事项的应收款项，通过查阅相关文件评估应收账款的可收回性，并与公司管理层讨论诉讼事项对应收账款可收回金额估计的影响；

（5）对于按账龄分析法计提预期信用损失的应收款项，对账龄准确性进行测试，评价管理层预期信用损失计提的合理性；

（6）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。

（7）执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款预期信用损失计提的合理性。

（三）存货跌价

1、事项描述



请参阅财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计”（十一）所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释”（六）。

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2019年12月31日，博济医药存货余额9,484.48万元，跌价准备余额333.41万元。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2019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、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2020 年 4 月 22 日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	六、（一）	57,350,018.69	55,237,954.13	55,237,954.13
交易性金融资产		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	六、（二）	2,428,756.27	300,000.00	300,000.00
应收账款	六、（三）	78,074,241.48	64,812,439.02	64,812,439.02
应收款项融资		-	-	-
预付款项	六、（四）	25,184,501.72	17,152,104.54	17,152,104.54
其他应收款	六、（五）	2,664,008.19	2,181,306.84	2,181,306.84
存货	六、（六）	91,510,732.40	84,370,002.75	84,370,002.75
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	六、（七）	29,220,517.70	57,564,767.55	57,564,767.55
流动资产合计		286,432,776.45	281,618,574.83	281,618,574.83
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
可供出售金融资产		-	-	26,651,228.00
其他债权投资		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	六、（八）	4,900,668.95	5,844,251.11	5,844,251.11
其他权益工具投资	六、（九）	40,041,228.00	26,651,228.00	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产	六、（十）	20,846,260.11	18,561,298.33	18,561,298.33
固定资产	六、（十一）	187,962,038.17	197,806,333.61	197,806,333.61
在建工程	六、（十二）	16,556,738.39	2,359,224.25	2,359,224.25
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	六、（十三）	24,092,915.60	23,956,452.51	23,956,452.51
开发支出		-	-	-
商誉	六、（十四）	28,098,558.03	28,098,558.03	28,098,558.03
长期待摊费用	六、（十五）	4,140,883.53	1,895,470.68	1,895,470.68
递延所得税资产	六、（十六）	19,081,817.70	16,148,537.39	16,148,537.39
其他非流动资产	六、（十七）	928,061.67	3,082,738.62	3,082,738.62
非流动资产合计		346,649,170.15	324,404,092.53	324,404,092.53
资产总计		633,081,946.60	606,022,667.36	606,022,667.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款	六、（十八）	15,000,000.00	7,665,419.80	7,665,419.80
交易性金融负债		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	六、（十九）	42,566,146.02	46,081,629.78	46,081,629.78
预收款项	六、（二十）	83,262,561.89	88,054,759.78	88,054,759.78
应付职工薪酬	六、（二十一）	6,710,302.67	5,181,690.65	5,181,690.65
应交税费	六、（二十二）	8,934,479.21	6,176,851.76	6,176,851.76
其他应付款	六、（二十三）	4,441,481.13	11,995,581.74	11,995,581.74
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		160,914,970.92	165,155,933.51	165,155,933.51
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债	六、（二十四）	377,000.00	377,000.00	377,000.00
递延收益	六、（二十五）	12,218,329.55	13,199,190.10	13,199,190.10
递延所得税负债	六、（十六）	3,492,993.54	3,577,790.80	3,577,790.80
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		16,088,323.09	17,153,980.90	17,153,980.90
负债合计		177,003,294.01	182,309,914.41	182,309,914.41
股东权益：				
股本	六、（二十六）	173,342,000.00	133,917,500.00	133,917,500.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	六、（二十七）	124,973,574.27	169,124,625.26	169,124,625.26
减：库存股	六、（二十八）	-	9,973,425.00	9,973,425.00
其他综合收益	六、（二十九）	740,051.11	475,472.02	475,472.02
专项储备		-	-	-
盈余公积	六、（三十）	18,256,972.32	18,136,636.97	18,136,636.97
未分配利润	六、（三十一）	105,339,143.66	100,866,957.74	100,866,957.74
归属于母公司股东权益合计		422,651,741.36	412,547,766.99	412,547,766.99
少数股东权益		33,426,911.23	11,164,985.96	11,164,985.96
股东权益合计		456,078,652.59	423,712,752.95	423,712,752.95
负债和股东权益总计		633,081,946.60	606,022,667.36	606,022,667.36

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

2019年度

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		224,064,704.39	172,042,840.49
其中：营业收入	六、（三十二）	224,064,704.39	172,042,840.49
二、营业总成本		207,890,593.43	153,211,889.43
其中：营业成本	六、（三十二）	128,777,359.82	93,588,387.27
税金及附加	六、（三十三）	3,075,849.41	1,846,810.72
销售费用	六、（三十四）	12,524,367.79	9,900,655.99
管理费用	六、（三十五）	45,058,135.22	34,173,828.86
研发费用	六、（三十六）	18,279,480.95	13,484,815.31
财务费用	六、（三十七）	175,400.24	217,391.28
其中：利息费用		383,306.66	593,865.97
利息收入		296,356.38	614,819.99
加：其他收益	六、（三十八）	4,819,202.05	2,637,713.41
投资收益（损失以“－”号填列）	六、（三十九）	2,455,343.28	4,286,879.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,585,826.58	3,138,305.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六、（四十）	-9,135,999.40	-
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、（四十一）	-1,984,340.87	-10,867,309.66
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、（四十二）	-114.95	-12,148.46
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		12,328,201.07	14,876,085.52
加：营业外收入	六、（四十三）	743,107.71	523,527.62
减：营业外支出	六、（四十四）	436,478.67	24,521.46
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		12,634,830.11	15,375,091.68
减：所得税费用	六、（四十五）	297,461.79	4,103,961.67
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		12,337,368.32	11,271,130.01
（一）按经营持续性分类：		12,337,368.32	11,271,130.01
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		12,337,368.32	11,271,130.01
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		6,592,620.34	7,399,910.67
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		5,744,747.98	3,871,219.34
六、其他综合收益的税后净额		518,782.52	932,298.08
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		264,579.09	475,472.02
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		264,579.09	475,472.02
（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）可供出售金融资产公允价值变动		-	-
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
（6）其他债权投资信用减值准备		-	-
（7）现金流量套期储备		-	-
（8）外币财务报表折算差额		264,579.09	475,472.02
（9）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		254,203.43	456,826.06
七、综合收益总额		12,856,150.84	12,203,428.09
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		6,857,199.43	7,875,382.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,998,951.41	4,328,045.40
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0380	0.0427
（二）稀释每股收益		0.0377	0.0427

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

2019年度

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		198,926,407.56	178,132,705.67
收到的税费返还		307,342.28	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十六）	13,452,816.82	11,867,388.81
经营活动现金流入小计		212,686,566.66	190,000,094.48
购买商品、接受劳务支付的现金		87,337,321.14	71,707,780.38
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		93,206,901.07	68,225,429.97
支付的各项税费		8,295,046.37	8,199,538.52
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十六）	23,761,423.27	14,807,481.80
经营活动现金流出小计		212,600,691.85	162,940,230.67
经营活动产生的现金流量净额		85,874.81	27,059,863.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,285,714.29	-
取得投资收益收到的现金		3,301,872.86	1,100,081.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	4,185,715.44
收到其他与投资活动有关的现金	六、（四十六）	203,567,643.84	282,440,000.00
投资活动现金流入小计		208,155,230.99	287,725,796.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,003,600.17	38,034,384.54
投资支付的现金		14,698,714.29	11,533,300.00
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		-	31,858,423.20
支付其他与投资活动有关的现金	六、（四十六）	174,050,000.00	302,780,000.00
投资活动现金流出小计		217,752,314.46	384,206,107.74
投资活动产生的现金流量净额		-9,597,083.47	-96,480,311.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,241,071.00	840,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		16,241,071.00	840,000.00
取得借款收到的现金		15,000,000.00	7,665,419.80
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十六）	480,753.13	330,863.38
筹资活动现金流入小计		31,721,824.13	8,836,283.18
偿还债务支付的现金		7,665,419.80	10,928,497.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,391,468.44	593,865.97
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	六、（四十六）	10,358,483.02	10,191,360.30
筹资活动现金流出小计		20,415,371.26	21,713,723.69
筹资活动产生的现金流量净额		11,306,452.87	-12,877,440.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		316,820.35	631,378.49
五、现金及现金等价物净增加额		2,112,064.56	-81,666,509.50
加：期初现金及现金等价物余额		55,237,954.13	136,904,463.63
六、期末现金及现金等价物余额		57,350,018.69	55,237,954.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	133,917,500.00	-	-	-	169,124,625.26	9,973,425.00	475,472.02		18,136,636.97	100,866,957.74	412,547,766.99	11,164,985.96	423,712,752.95
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	133,917,500.00	-	-	-	169,124,625.26	9,973,425.00	475,472.02		18,136,636.97	100,866,957.74	412,547,766.99	11,164,985.96	423,712,752.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	39,424,500.00	-	-	-	-44,151,050.99	-9,973,425.00	264,579.09		120,335.35	4,472,185.92	10,103,974.37	22,261,925.27	32,365,899.64
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	264,579.09		-	6,592,620.34	6,857,199.43	5,998,951.41	12,856,150.84
（二）股东投入和减少资本	-750,750.00	-	-	-	-3,930,898.13	-9,973,425.00	-		-	-	5,291,776.87	16,241,071.00	21,532,847.87
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	16,241,071.00	16,241,071.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	5,291,776.87	-	-		-	-	5,291,776.87	-	5,291,776.87
4、其他	-750,750.00	-	-	-	-9,222,675.00	-9,973,425.00	-		-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-		120,335.35	-2,120,434.42	-2,000,099.07	-	-2,000,099.07
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-		120,335.35	-120,335.35	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-		-	-2,000,099.07	-2,000,099.07	-	-2,000,099.07
4、其他	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	40,175,250.00	-	-	-	-40,220,152.86	-	-		-	-	-44,902.86	21,902.86	-23,000.00
1、资本公积转增股本	40,175,250.00	-	-	-	-40,175,250.00	-	-		-	-	-	-	-
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、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-44,902.86	-	-		-	-	-44,902.86	21,902.86	-23,000.00
（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	173,342,000.00	-	-	-	124,973,574.27	-	740,051.11		18,256,972.32	105,339,143.66	422,651,741.36	33,426,911.23	456,078,652.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	134,271,000.00				174,434,805.55	16,078,370.00			17,160,875.67	94,442,808.37	404,231,119.59	10,119,071.12	414,350,190.71
加：会计政策变更													
前期差错更正													
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	404,231,119.59	10,119,071.12	414,350,190.71
三、本期增减变动金额（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	8,316,647.40	1,045,914.84	9,362,562.24
（一）综合收益总额							475,472.02			7,399,910.67	7,875,382.69	4,328,045.40	12,203,428.09
（二）股东投入和减少资本	-353,500.00				-5,310,180.29	-6,104,945.00					441,264.71	-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、股份支付计入股东权益的金额					415,583.29						415,583.29		415,583.29
4、其他	-353,500.00				-5,725,763.58	-6,104,945.00					25,681.42	-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													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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	133,917,500.00				169,124,625.26	9,973,425.00	475,472.02		18,136,636.97	100,866,957.74	412,547,766.99	11,164,985.96	423,712,752.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		16,902,928.81	21,407,652.40	21,407,652.40
交易性金融资产		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	十六、（一）	2,428,756.27	300,000.00	300,000.00
应收账款	十六、（二）	52,821,444.31	41,782,933.80	41,782,933.80
应收款项融资		-	-	-
预付款项		19,259,767.76	14,786,461.56	14,786,461.56
其他应收款	十六、（三）	7,296,751.19	806,958.80	806,958.80
存货		74,946,767.55	69,916,262.98	69,916,262.98
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		887,151.19	26,395,525.68	26,395,525.68
流动资产合计		174,543,567.08	175,395,795.22	175,395,795.22
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
可供出售金融资产		-	-	450,000.00
其他债权投资		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	十六、（四）	250,563,852.90	241,402,034.85	241,402,034.85
其他权益工具投资		1,390,000.00	450,000.00	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		7,291,788.22	18,561,298.33	18,561,298.33
固定资产		113,952,273.10	108,150,409.38	108,150,409.38
在建工程		902,752.30	1,869,055.72	1,869,055.72
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		7,575,142.64	7,067,493.63	7,067,493.63
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		2,023,278.02	138,932.11	138,932.11
递延所得税资产		7,821,417.23	7,107,640.75	7,107,640.75
其他非流动资产		882,778.65	2,977,797.11	2,977,797.11
非流动资产合计		392,403,283.06	387,724,661.88	387,724,661.88
资产总计		566,946,850.14	563,120,457.10	563,120,457.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位: 广州博济医药生物技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债:				
短期借款		15,000,000.00	7,665,419.80	7,665,419.80
交易性金融负债		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		36,434,476.57	30,307,910.07	30,307,910.07
预收款项		56,645,824.03	71,246,026.56	71,246,026.56
应付职工薪酬		3,666,864.12	2,598,668.16	2,598,668.16
应交税费		1,539,772.25	512,382.01	512,382.01
其他应付款		11,195,954.92	11,713,327.32	11,713,327.32
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		124,482,891.89	124,043,733.92	124,043,733.92
非流动负债:				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		377,000.00	377,000.00	377,000.00
递延收益		11,256,191.16	12,279,190.10	12,279,190.10
递延所得税负债		3,492,993.54	3,577,790.80	3,577,790.80
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		15,126,184.70	16,233,980.90	16,233,980.90
负债合计		139,609,076.59	140,277,714.82	140,277,714.82
所有者权益:				
实收资本		173,342,000.00	133,917,500.00	133,917,500.00
其他权益工具		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		127,062,738.01	171,168,886.14	171,168,886.14
减: 库存股		-	9,973,425.00	9,973,425.00
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		18,100,130.94	17,979,795.59	17,979,795.59
未分配利润		108,832,904.60	109,749,985.55	109,749,985.55
所有者权益合计		427,337,773.55	422,842,742.28	422,842,742.28
负债和所有者权益总计		566,946,850.14	563,120,457.10	563,120,457.10

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2019年度

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、（五）	147,135,004.21	99,223,165.88
减：营业成本	十六、（五）	98,694,880.43	57,594,748.24
税金及附加		1,830,264.62	1,333,640.51
销售费用		5,969,912.48	5,293,754.63
管理费用		25,151,812.65	17,844,395.81
研发费用		11,579,243.26	8,369,495.67
财务费用		296,670.34	250,513.47
其中：利息费用		383,306.66	593,865.97
利息收入		117,119.94	357,010.71
加：其他收益		3,795,379.53	2,522,706.35
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、（六）	1,620,048.61	10,403,212.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,318,818.05	2,773,187.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-6,394,203.37	-
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-1,984,340.87	-9,745,430.11
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-114.95	-8,337.52
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		648,989.38	11,708,768.45
加：营业外收入		680,809.76	490,765.13
减：营业外支出		433,119.18	22,248.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		896,679.96	12,177,285.58
减：所得税费用		-306,673.51	2,419,672.58
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,203,353.47	9,757,613.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		1,203,353.47	9,757,613.00
（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. 可供出售金融资产公允价值变动		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		1,203,353.47	9,757,613.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		114,504,718.30	108,192,482.03
收到的税费返还		1,265.23	-
收到其他与经营活动有关的现金		39,770,266.05	10,424,309.61
经营活动现金流入小计		154,276,249.58	118,616,791.64
购买商品、接受劳务支付的现金		72,112,829.66	52,118,572.38
支付给职工以及为职工支付的现金		49,316,149.86	36,076,863.50
支付的各项税费		2,810,302.90	2,837,448.70
支付其他与经营活动有关的现金		41,879,673.41	8,073,570.52
经营活动现金流出小计		166,118,955.83	99,106,455.10
经营活动产生的现金流量净额		-11,842,706.25	19,510,336.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,450,000.00	-
取得投资收益收到的现金		2,751,230.56	7,630,024.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		72,000,000.00	191,540,000.00
投资活动现金流入小计		82,201,230.56	199,170,024.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,149,934.66	15,620,271.74
投资支付的现金		18,683,000.00	65,039,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		47,000,000.00	200,580,000.00
投资活动现金流出小计		69,832,934.66	281,239,271.74
投资活动产生的现金流量净额		12,368,295.90	-82,069,247.10
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		15,000,000.00	7,665,419.80
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	7,665,419.80
偿还债务支付的现金		7,665,419.80	10,928,497.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,391,468.44	593,865.97
支付其他与筹资活动有关的现金		9,973,425.00	6,104,945.00
筹资活动现金流出小计		20,030,313.24	17,627,308.39
筹资活动产生的现金流量净额		-5,030,313.24	-9,961,888.59
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		-4,504,723.59	-72,520,799.15
加：期初现金及现金等价物余额		21,407,652.40	93,928,451.55
六、期末现金及现金等价物余额		16,902,928.81	21,407,652.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2019年度

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	133,917,500.00	-	-	-	171,168,886.14	9,973,425.00	-	-	17,979,795.59	109,749,985.55	422,842,742.28
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	133,917,500.00	-	-	-	171,168,886.14	9,973,425.00	-	-	17,979,795.59	109,749,985.55	422,842,742.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	39,424,500.00	-	-	-	-44,106,148.13	-9,973,425.00	-	-	120,335.35	-917,080.95	4,495,031.27
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,203,353.47	1,203,353.47
（二）股东投入和减少资本	-750,750.00	-	-	-	-3,930,898.13	-9,973,425.00	-	-	-	-	5,291,776.87
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	5,291,776.87	-	-	-	-	-	5,291,776.87
4、其他	-750,750.00	-	-	-	-9,222,675.00	-9,973,425.00	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	120,335.35	-2,120,434.42	-2,000,099.07
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	120,335.35	-120,335.35	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,000,099.07	-2,000,099.07
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	40,175,250.00	-	-	-	-40,175,250.00	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	40,175,250.00	-	-	-	-40,175,250.00	-	-	-	-	-	-
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	173,342,000.00	-	-	-	127,062,738.01	-	-	-	18,100,130.94	108,832,904.60	427,337,773.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）
2019年度

编制单位：广州博济医药生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	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、本期增减变动金额（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）股东投入和减少资本	-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、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	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、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	133,917,500.00	-	-	-	171,168,886.14	9,973,425.00	-	-	17,979,795.59	109,749,985.55	422,842,742.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州博济医药生物技术股份有限公司

2019年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地及总部地址

广州市天河区华观路1933号701房

(二) 公司所属行业类别

本公司属于科学研究和技术服务业

(三) 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。

(四) 财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2020年4月22日批准报出。

(五) 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八、1“在(子)孙公司中的权益”。

本公司本期合并范围比上期增加3户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

公司及各子公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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、完整地反映了本公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况及2019年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（三十一）“重要会计政策和会计估计变更”。

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（二）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。

（三）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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、（五）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及本附注四、（十三）“长期股权投资”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

（五）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期初数。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期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期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期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，详见本附注四、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

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”（详见本附注四、（十三））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。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十三）2.（2）“权益

法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转

入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，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。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理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（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。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，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- (3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

(4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

(5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3. 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

(3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

4. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减

值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

6. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据	计提方法
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	个别认定法
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据	计提方法
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的款项	个别认定法
账龄组合	以其他应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

其他应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

（十一）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。

（十二）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置

组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

（十三）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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（九）“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。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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；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。

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位

以后期间实现净利润的，本公司在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。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）2. “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司

取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十四）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，并按照与房屋建筑物或土地使用权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附注四、（二十）“长期资产减值”。

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。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”

4. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

5. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十六）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

（十七）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产

活动已经开始时，开始资本化，计入相关资产成本；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期计入当期损益。

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：

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

$$\text{所占用一般借款的资本化率} = \text{所占用一般借款加权平均利率}$$

$$= \frac{\text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和}}{\text{所占用一般借款本金加权平均数}}$$

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

（十八）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。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用，办公家具，软件使用费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十）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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一）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。

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十三）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。

1. 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。

2. 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。

（二十四）优先股、永续债等其他金融工具

1. 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2. 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、十七“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十五）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：

（1）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。

①临床研究服务与临床前研究服务的收入确认原则及方法：

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。

（2）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。

（3）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。同时提供此劳务所发生的各种必需成本和费用，计入营业成本。

（4）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。

（二十六）其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

2. 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

（二十七）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相关费用和损失的，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。

（二十八）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。

（二十九）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。

（三十）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、（十二）“持有待售资产和处置组”相关描述。

（三十一）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司发生重要要会计政策变更如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，并要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	董事会审议批准详见其他说明（1）
根据财政部于2019年4月发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财 会[2019]6号）文件和2019年9月发布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财[2019]16号），本公司对财务报表格式进行修订，并采用追溯调整法变更了相关财务 报表列报。	已经董事会审议批准	详见其他说明 （2）

其他说明：（1）财政部2017年3月发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计

量》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会[2017]9号），2017年5月发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会[2017]14号），公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，不对比较财务报表追溯调整，此项会计政策变更已经公司董事会审议通过。相应会计报表项目变动详见附注四、（三十一）3.首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

（2）本次报表格式会计政策变更，除上述准则涉及项目变更外，将“应收票据及应收账款”拆分为“应收账款”与“应收票据”列示，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付账款”与“应付票据”列示。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过。公司对上述会计政策变更采用追溯调整法，对2018年度的财务报表列报项目的期末余额进行追溯调整具体如下：

项目	调整前金额	调整后金额	变动额
应收票据及应收账款	65,112,439.02	-	-65,112,439.02
应收票据	-	300,000.00	300,000.00
应收账款	-	64,812,439.02	64,812,439.02
应付票据及应付账款	46,081,629.78	-	-46,081,629.78
应付票据	-	-	-
应付账款	-	46,081,629.78	46,081,629.78

2. 会计政策估计变更

报告期内未发生重要会计估计变更。

3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
流动资产：			
货币资金	55,237,954.13	55,237,954.13	-
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	300,000.00	300,000.00	-
应收账款	64,812,439.02	64,812,439.02	-

应收款项融资	-	-	-
预付款项	17,152,104.54	17,152,104.54	-
其他应收款	2,181,306.84	2,181,306.84	-
存货	84,370,002.75	84,370,002.75	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	57,564,767.55	57,564,767.55	-
流动资产合计	281,618,574.83	281,618,574.83	-
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	26,651,228.00	-	- 26,651,228.00
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	5,844,251.11	5,844,251.11	-
其他权益工具投资	-	26,651,228.00	26,651,228.00
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	18,561,298.33	18,561,298.33	-
固定资产	197,806,333.61	197,806,333.61	-
在建工程	2,359,224.25	2,359,224.25	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	23,956,452.51	23,956,452.51	-
开发支出	-	-	-
商誉	28,098,558.03	28,098,558.03	-
长期待摊费用	1,895,470.68	1,895,470.68	-
递延所得税资产	16,148,537.39	16,148,537.39	-
其他非流动资产	3,082,738.62	3,082,738.62	-
非流动资产合计	324,404,092.53	324,404,092.53	-
资产总计	606,022,667.36	606,022,667.36	-
流动负债：			
短期借款	7,665,419.80	7,665,419.80	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-

应付账款	46,081,629.78	46,081,629.78	
预收款项	88,054,759.78	88,054,759.78	
应付职工薪酬	5,181,690.65	5,181,690.65	
应交税费	6,176,851.76	6,176,851.76	
其他应付款	11,995,581.74	11,995,581.74	
持有待售负债	-	-	
一年内到期的非流动负债	-	-	
其他流动负债	-	-	
流动负债合计	165,155,933.51	165,155,933.51	
非流动负债：			
长期借款	-	-	
应付债券	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
长期应付款	-	-	
长期应付职工薪酬	-	-	
预计负债	377,000.00	377,000.00	
递延收益	13,199,190.10	13,199,190.10	
递延所得税负债	3,577,790.80	3,577,790.80	
其他非流动负债	-	-	
非流动负债合计	17,153,980.90	17,153,980.90	
负债合计	182,309,914.41	182,309,914.41	
股东权益：			
股本	133,917,500.00	133,917,500.00	
其他权益工具	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
资本公积	169,124,625.26	169,124,625.26	
减：库存股	9,973,425.00	9,973,425.00	
其他综合收益	475,472.02	475,472.02	
专项储备	-	-	
盈余公积	18,136,636.97	18,136,636.97	
未分配利润	100,866,957.74	100,866,957.74	
归属于母公司股东权益合计	412,547,766.99	412,547,766.99	

少数股东权益	11,164,985.96	11,164,985.96	-
股东权益合计	423,712,752.95	423,712,752.95	-
负债和股东权益总计	606,022,667.36	606,022,667.36	-

母公司资产负债表

项 目	2018. 12. 31	2019. 1. 1	调整数
流动资产：			
货币资金	21,407,652.40	21,407,652.40	-
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	300,000.00	300,000.00	-
应收账款	41,782,933.80	41,782,933.80	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	14,786,461.56	14,786,461.56	-
其他应收款	806,958.80	806,958.80	-
存货	69,916,262.98	69,916,262.98	-
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	26,395,525.68	-
流动资产合计	175,395,795.22	175,395,795.22	-
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	450,000.00	-	-450,000.00
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	241,402,034.85	241,402,034.85	-
其他权益工具投资	-	450,000.00	450,000.00
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	18,561,298.33	18,561,298.33	-
固定资产	108,150,409.38	108,150,409.38	-
在建工程	1,869,055.72	1,869,055.72	-
生产性生物资产	-	-	-

油气资产	-	-	-
无形资产	7,067,493.63	7,067,493.63	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	138,932.11	138,932.11	-
递延所得税资产	7,107,640.75	7,107,640.75	-
其他非流动资产	2,977,797.11	2,977,797.11	-
非流动资产合计	387,724,661.88	387,724,661.88	-
资产总计	563,120,457.10	563,120,457.10	-
流动负债：			
短期借款	7,665,419.80	7,665,419.80	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	30,307,910.07	30,307,910.07	-
预收款项	71,246,026.56	71,246,026.56	-
应付职工薪酬	2,598,668.16	2,598,668.16	-
应交税费	512,382.01	512,382.01	-
其他应付款	11,713,327.32	11,713,327.32	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	124,043,733.92	124,043,733.92	-
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	377,000.00	377,000.00	-
递延收益	12,279,190.10	12,279,190.10	-
递延所得税负债	3,577,790.80	3,577,790.80	-

其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	16,233,980.90	16,233,980.90	-
负债合计	140,277,714.82	140,277,714.82	-
所有者权益：			
实收资本	133,917,500.00	133,917,500.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	171,168,886.14	171,168,886.14	-
减：库存股	9,973,425.00	9,973,425.00	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	17,979,795.59	17,979,795.59	-
未分配利润	109,749,985.55	109,749,985.55	-
所有者权益合计	422,842,742.28	422,842,742.28	-
负债和所有者权益总计	563,120,457.10	563,120,457.10	-

2019年1月1日，执行新金融工具准则将原金融资产和金融负债账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

合并报表

项目	按原金融工具准则 列示的账面价值 2018/12/31	重分类	重新计量增加额	按新金融工具准则 列示的账面价值 2019/1/1
一、新金融工具准则下以公允价值计量的金融资产				
1、可供出售金融资产	26,651,228.00	- 26,651,228.00	-	-
减：转出至其他权益工具投资	-	- 26,651,228.00	-	-
转出至其他非流动金融资产	-	-	-	-
转出至交易性金融资产	-	-	-	-
2、其他权益工具投资	-	26,651,228.00	-	26,651,228.00
加：转入的权益工具投资	-	26,651,228.00	-	-
3、其他非流动金融资产	-	-	-	-
4、交易性金融资产	-	-	-	-

二、以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	45,964,141.94	-	-	45,964,141.94
其他应收款减值准备	1,080,783.42	-	-	1,080,783.42

母公司报表

项目	按原金融工具准则 列示的账面价值 2018/12/31	重分类	重新计量增加额	按新金融工具准则 列示的账面价值 2019/1/1
一、新金融工具准则下以公允价值计量的金融资产				
1、可供出售金融资产	450,000.00	-450,000.00	-	-
减：转出至其他权益工具投资	-	-450,000.00	-	-
转出至其他非流动金融资产	-	-	-	-
转出至交易性金融资产	-	-	-	-
2、其他权益工具投资	-	450,000.00	-	450,000.00
加：转入的权益工具投资	-	450,000.00	-	-
3、其他非流动金融资产	-	-	-	-
4、交易性金融资产	-	-	-	-
二、以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	36,090,397.51	-	-	36,090,397.51
其他应收款减值准备	95,981.39	-	-	95,981.39

五、税项

(一) 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%、9%、6%、3%	*
城建税	应交流转税额	7%、5%、1%	其中砵码斯 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%、1%	其中砵码斯在2019年1-6月为1%、在2019年7-12月为2%

注*：南京安美信医药科技有限公司、广州美济临床研究有限公司、广州博研医药信息科技有限公司、博慧康（北京）数据科技有限公司、河南康立医药生物技术有限公司、广州博济聚力科技有限公司、肇庆博济医药生物技术有限公司、肇庆鼎元生物医药有限公司、广东广济投资有限公司、南京禾沃医药有限公司、西藏博济投资管理有限公司为增值税小规模纳税人，按3%征收增值税。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，于2019年1~3月期间的适用税率为16%/10%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%/9%。同时，本公司作为生产、生活性服务业纳税人，自2019年4月1日至2021年12月31日，可按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

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 3、（1）
广州博济新药临床研究中心有限公司	15%	见下 3、（2）
西藏博济投资管理有限公司	15%	见下 3、（3）
北京中卫必成国际医药科技有限公司	25%	
上海砭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%	
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%	
香港永禾科技有限公司	8.25%、16.5%	见下3、（4）

美国汉佛莱医药顾问有限公司	21%、8.25%	见下 3、(5)
广东广济投资有限公司	25%	
河南康立医药生物技术有限公司	25%	
新乡博济医药科技有限公司	25%	

3、 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，2019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，2019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2019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，2019年度应评税利润不超过200万港元的部分，适用税率为8.25%，应评税利润超过200万港元的部分，适用税率为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，2019年执行21%的联邦税和 8.25%的州税。

六、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	48,322.12	153,294.56
银行存款	57,301,696.57	55,084,659.57
其他货币资金	-	-
合计	57,350,018.69	55,237,954.13
其中：存放在境外的款项总额	13,224,292.44	10,048,065.61

1. 截至2019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。

2. 截至2019年12月31日止，公司货币资金无受限制的情况。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,428,756.27	300,000.00
商业承兑汇票	-	-
小计	2,428,756.27	300,000.00
减：坏账准备	-	-
合计	2,428,756.27	300,000.00

2. 公司期末无用于质押的应收票据。

3. 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。

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	53,251,917.17
1-2年	15,402,806.37
2-3年	14,700,649.68
3-4年	3,234,447.72
4-5年	15,013,579.09
5年以上	17,335,724.21
小计	118,939,124.24
减：坏账准备	40,864,882.76
合 计	78,074,241.48

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账的应收账款	3,018,239.96	2.54	3,018,239.96	100.00	-
其中：单项评估信用风险的应收账款（单项金额重大）	1,840,000.00	1.55	1,840,000.00	100.00	-

其中：单项评估信用风险的收账款（单项金额不重大）	1,178,239.96	0.99	1,178,239.96	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	115,920,884.28	97.46	37,846,642.80	32.65	78,074,241.48
其中：账龄分析组合	115,920,884.28	97.46	37,846,642.80	32.65	78,074,241.48
合计	118,939,124.24	100.00	40,864,882.76	34.36	78,074,241.48
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账的应收账款	3,328,239.95	3.00	3,328,239.95	100.00	-
其中：单项评估信用风险的应收账款（单项金额重大）	1,840,000.00	1.66	1,840,000.00	100.00	-
其中：单项评估信用风险的收账款（单项金额不重大）	1,488,239.95	1.34	1,488,239.95	100.00	-
按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
其中：账龄分析组合	107,448,341.01	97.00	42,635,901.99	39.68	64,812,439.02
合计	110,776,580.96	100.00	45,964,141.94	41.49	64,812,439.02

3. 按单项计提坏账准备

应收账款单位	期末余额			
	应收账款余额	坏账准备	计提比例	计提理由
NHLT	60,200.00	60,200.00	100.00%	经单独认定，款项回收困难
ZJHH	220,000.00	220,000.00	100.00%	经单独认定，款项回收困难
MRT	50,000.00	50,000.00	100.00%	经单独认定，款项回收困难
SLK	31,680.00	31,680.00	100.00%	经单独认定，款项回收困难
NFYX	20,000.00	20,000.00	100.00%	经单独认定，款项回收困难
JSLB	1,840,000.00	1,840,000.00	100.00%	经单独认定，款项回收困难
BJSH	100,000.00	100,000.00	100.00%	经单独认定，款项回收困难
GDZS	172,110.00	172,110.00	100.00%	经单独认定，款项回收困难
SBE	123,249.96	123,249.96	100.00%	经单独认定，款项回收困难

GZWM	101,000.00	101,000.00	100.00%	经单独认定，款项回收困难
SYOY	300,000.00	300,000.00	100.00%	经单独认定，款项回收困难
合计	3,018,239.96	3,018,239.96	-	-

4. 按账龄组合提坏账准备

名称	期末余额			
	应收账款余额	坏账准备	计提比例(%)	应收账款账面价值
账龄组合	115,920,884.28	37,846,642.80	32.65	78,074,241.48
合计	115,920,884.28	37,846,642.80	32.65	78,074,241.48

确定组合的依据说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

5. 按账龄分析组合披露

账龄	期末余额	坏账准备	计提比例(%)	期末账面价值
1年以内	53,251,917.17	2,662,595.88	5.00	50,589,321.29
1至2年	15,402,806.37	1,540,280.64	10.00	13,862,525.73
2至3年	12,860,649.68	3,858,194.91	30.00	9,002,454.77
3至4年	3,234,447.72	1,617,223.86	50.00	1,617,223.86
4至5年	15,013,579.09	12,010,863.26	80.00	3,002,715.83
5年以上	16,157,484.25	16,157,484.25	100.00	-
合计	115,920,884.28	37,846,642.80	32.65	78,074,241.48

6. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	3,328,239.95	-	190,000.00	119,999.99	3,018,239.96
按组合计提坏账准备	42,635,901.99	9,522,885.51	-	14,312,144.70	37,846,642.80
合计	45,964,141.94	9,522,885.51	190,000.00	14,432,144.69	40,864,882.76

7. 本期核销的应收账款

单位名称	核销金额	履行程序
SDLX	3,807,601.05	管理层审批
SDBC	4,825,600.00	管理层审批
JSYK	5,568,818.64	管理层审批
QDSB	230,125.00	管理层审批
合计	14,432,144.69	

8. 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	期末余额	占应收账款期末 余额合计数比例	相应计提坏账 准备期末余额
第一名	10,980,937.77	9.23%	6,128,954.22
第二名	3,948,604.18	3.32%	197,430.21
第三名	3,917,640.00	3.29%	195,882.00
第四名	3,434,356.45	2.89%	975,489.77
第五名	3,119,309.92	2.62%	155,965.50
合计	25,400,848.32	21.35%	7,653,721.70

9. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

10. 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

11. 本期无应收账款受限的情况。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,555,499.58	45.88	5,124,908.71	29.88
1 至 2 年	2,185,187.75	8.68	3,812,474.25	22.23
2 至 3 年	3,274,499.41	13.00	7,389,776.70	43.08
3 年以上	8,169,314.98	32.44	824,944.88	4.81
合计	25,184,501.72	100.00	17,152,104.54	100.00

2. 超过一年的预付款项主要为未履行完毕的研究单位款项。

3. 截至2019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 12,668,945.12 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 50.30%。

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,664,008.19	2,181,306.84

合计	2,664,008.19	2,181,306.84
----	--------------	--------------

1. 其他应收款账龄情况

账龄	期末余额
1年以内（含 1 年）	1,927,594.06
1至2年	721,509.24
2至3年	97,822.38
3至4年	213,217.91
4至5年	43,339.22
5年以上	588,891.75
小计	3,592,374.56
减：坏账准备	928,366.37
合计	2,664,008.19

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	543,085.72	3,432.00
押金及保证金	1,486,233.98	718,789.67
代扣代缴	383,511.23	296,265.64
往来款	1,179,543.63	2,243,602.95
小计	3,592,374.56	3,262,090.26
减：坏账准备	928,366.37	1,080,783.42
合计	2,664,008.19	2,181,306.84

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	1,080,783.42	-	-	1,080,783.42
2019 年 1 月 1 日余额在 本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	138,174.61	-	-	138,174.61
本期转回	290,591.66	-	-	290,591.66
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-

2019年12月31日余额	928,366.37	-	-	928,366.37
---------------	------------	---	---	------------

4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额					期末余额
		计提	合并增加	收回或转回	转销或核销	合并减少	
其他应收款坏账准备	1,080,783.42	138,174.61	-	290,591.66	-	-	928,366.37
合计	1,080,783.42	138,174.61	-	290,591.66	-	-	928,366.37

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	664,328.43	1-2年、5年以上	18.49%	471,432.84
第二名	代扣代缴款	383,511.23	1年以内	10.68%	19,175.56
第三名	股权转让款	300,000.00	1-2年	8.35%	30,000.00
第四名	押金	250,000.00	1年以内	6.96%	12,500.00
第五名	押金	159,991.95	1年以内	4.45%	7,999.60
合计		1,757,831.61		48.93%	541,108.00

6. 本年无实际核销的其他应收款

7. 本年无涉及政府补助的其他应收款

8. 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

9. 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(六) 存货

1. 存货分项列示如下:

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
在研项目	68,094,716.66	3,334,113.48	64,760,603.18	66,433,742.88	1,999,253.87	64,434,489.01
技术成果	26,574,257.94	-	26,574,257.94	19,532,748.58	-	19,532,748.58
库存商品	42,640.29	-	42,640.29	553,614.21	514,537.00	39,077.21

原材料	133,230.99	-	133,230.99	363,687.95	-	363,687.95
合计	94,844,845.88	3,334,113.48	91,510,732.40	86,883,793.62	2,513,790.87	84,370,002.75

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在研项目	1,999,253.87	1,984,340.87		649,481.26		3,334,113.48
库存商品	514,537.00			514,537.00		
合计	2,513,790.87	1,984,340.87		1,164,018.26		3,334,113.48

3. 公司期末存货不存在抵押、担保等所有权受限制的情形。

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	8,653,967.63	7,960,839.92
理财产品	20,000,000.00	49,500,000.00
预缴企业所得税	566,550.07	45,557.23
预缴增值税	-	58,370.40
合 计	29,220,517.70	57,564,767.55

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业						
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	4,512,867.83	-	-	1,588,526.70	-	-
广州康元医药科技有限公司	1,331,383.28	-	-	-2,700.12	-	-
小计	5,844,251.11	-	-	1,585,826.58	-	-
合计	5,844,251.11	-	-	1,585,826.58	-	-

续：

	本期增减变动		
--	--------	--	--

被投资单位	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他	期末余额	减值准备 期末余额
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
哈尔滨舒曼德医药科技开发有 限公司	2,450,000.00		-79,408.74	3,571,985.79	
广州康元医药科技有限公司				1,328,683.16	
小计	2,450,000.00		-79,408.74	4,900,668.95	
合计	2,450,000.00		-79,408.74	4,900,668.95	

(九) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额
广州太力生物医药科技有限公司	940,000.00
上海阳观药业有限公司	450,000.00
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
深圳市物明创新新药产业投资合伙企业（有限合伙）	12,000,000.00
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
广东怡至药品研究院有限公司	600,000.00
广州碧禾源生物科技有限公司	50,000.00
广州华药恒达创富创业投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00
合计	40,041,228.00

2. 非交易性权益工具投资情况

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转 入留存收益的金 额	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因	其他综合收益转 入留存收益的原 因
广州太力生物医药科 技有限公司					根据管理层持有 意图判断	
上海阳观药业有限公 司					根据管理层持有 意图判断	
深圳市物明博济医疗 健康产业投资合伙企 业（有限合伙）					根据管理层持有 意图判断	
深圳市物明创新新药 产业投资合伙企业 （有限合伙）					根据管理层持有 意图判断	

深圳市物明博济股权投资管理合伙企业（有限合伙）					根据管理层持有意图判断	
广东怡至药品研究院有限公司					根据管理层持有意图判断	
广州碧禾源生物科技有限公司					根据管理层持有意图判断	
广州华药恒达创富创业投资合伙企业（有限合伙）					根据管理层持有意图判断	

（十）投资性房地产

1. 公司2019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	20,619,528.01	20,619,528.01
2.本期增加金额	14,095,791.89	14,095,791.89
其中：固定资产转入	14,095,791.89	14,095,791.89
3.本期减少金额	12,533,793.51	12,533,793.51
4.期末余额	22,181,526.39	22,181,526.39
二、累计折旧		
1.期初余额	2,058,229.68	2,058,229.68
2.本期增加金额	953,444.13	953,444.13
其中：固定资产转入	272,452.50	272,452.50
3.本期减少金额	1,676,407.53	1,676,407.53
4.期末余额	1,335,266.28	1,335,266.28
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	20,846,260.11	20,846,260.11
2.期初账面价值	18,561,298.33	18,561,298.33

（十一）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	187,962,038.17	197,806,333.61
固定资产清理	-	-
合计	187,962,038.17	197,806,333.61

1. 固定资产情况

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	157,256,903.89	57,349,938.06	1,444,749.54	11,070,851.55	227,122,443.04
2、本期增加金额	12,533,793.51	4,347,720.24	778,867.75	537,865.60	18,198,247.10
（1）购置	-	4,004,938.73	778,867.75	523,173.24	5,306,979.72
（2）在建工程转入	-	342,781.51	-	14,692.36	357,473.87
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-
（4）投资性房地产转回	12,533,793.51	-	-	-	12,533,793.51
3、本期减少金额	14,095,791.89	4,541.94	-	2,299.00	14,102,632.83
（1）处置或报废	-	4,541.94	-	2,299.00	6,840.94
（2）划分为投资性房地产	14,095,791.89	-	-	-	14,095,791.89
4、期末余额	155,694,905.51	61,693,116.36	2,223,617.29	11,606,418.15	231,218,057.31
二、累计折旧					
1、期初余额	12,163,273.87	11,208,588.02	765,254.75	5,178,992.79	29,316,109.43
2、本期增加金额	6,686,885.52	5,879,392.60	183,269.04	1,465,244.80	14,214,791.96
（1）计提	5,010,477.99	5,879,392.60	183,269.04	1,465,244.80	12,538,384.43
（2）企业合并增加	-	-	-	-	-
（3）投资性房地产转回	1,676,407.53	-	-	-	1,676,407.53
3、本期减少金额	272,452.50	245.70	-	2,184.05	274,882.25
（1）处置或报废	-	245.70	-	2,184.05	2,429.75
（2）划分为投资性房地产	272,452.50	-	-	-	272,452.50
4、期末余额	18,577,706.89	17,087,734.92	948,523.79	6,642,053.54	43,256,019.14
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	137,117,198.62	44,605,381.44	1,275,093.50	4,964,364.61	187,962,038.17
2、期初账面价值	145,093,630.02	46,141,350.04	679,494.79	5,891,858.76	197,806,333.61

2.本期折旧额12,538,384.43元，本期由在建工程转入固定资产原值为357,473.87元。

3.截至2019年12月31日止，公司不存在暂时闲置的固定资产。

4.截至2019年12月31日止，公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。

5.截至 2019年12月31日止，公司不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

（十二）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	16,556,738.39	2,359,224.25
工程物资	-	-
合计	16,556,738.39	2,359,224.25

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	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
科技园公司二期工程	15,653,986.09	-	15,653,986.09	-	-	-
与医院共建 1 期临床研究中心	-	-	-	1,748,667.34	-	1,748,667.34
检测中心实验室建设材料采购及安装服务项目	902,752.30	-	902,752.30	-	-	-
合 计	16,556,738.39	-	16,556,738.39	2,359,224.25	-	2,359,224.25

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算金额	期初余额	本期增加	本期转固	本期其他减少金额-转让长期待摊费用	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	资金来源
科技园公司二期工程	2,800.00 万元	-	16,543,022.08	73,030.82	816,005.17	15,653,986.09	59.08%	59.08%	-	自筹

注：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。

(十三) 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	3,356,928.25	27,969,456.52
2、本期增加金额	-	1,177,640.98	1,177,640.98
（1）购置	-	1,177,640.98	1,177,640.98
（2）企业合并增加	-	-	-
3、本期减少金额	-	34,178.76	34,178.76
4、期末余额	24,612,528.27	4,500,390.47	29,112,918.74
二、累计摊销			
1、期初余额	2,624,317.08	1,388,686.93	4,013,004.01
2、本期增加金额	507,468.84	533,709.05	1,041,177.89

(1) 计提	507,468.84	533,709.05	1,041,177.89
(2) 企业合并增加	-	-	-
3、本期减少金额	-	34,178.76	34,178.76
4、期末余额	3,131,785.92	1,888,217.22	5,020,003.14
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	21,480,742.35	2,612,173.25	24,092,915.60
2、期初账面价值	21,988,211.19	1,968,241.32	23,956,452.51

1.本期摊销额1,041,177.89元。

2.截至2019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。

3.截至2019年12月31日止，无未办妥产权证书的土地使用权情况。

4.截至 2019年12月31日止，无形资产不存在抵押情况。

(十四) 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		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

一商誉减值准备

被 投 资 单 位 名 称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		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 2019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 12.30%，预测期的增长率为5%-9%，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 2017-2019 年三年的平均毛利率确定。由于 2017-2019 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所在的资产组存在减值迹象。

（十五）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费及改造工程	69,970.81	988,408.32	139,502.10	-	918,877.03
办公家具	68,961.30	-	68,961.30	-	-
共建I期临床研究中心	1,756,538.57	1,988,414.27	749,551.66	226,537.53	2,768,863.65
软件使用费	-	596,764.12	143,621.27	-	453,142.85
合计	1,895,470.68	3,573,586.71	1,101,636.33	226,537.53	4,140,883.53

（十六）递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产：

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
资产减值准备	45,127,362.61	7,379,867.83	49,558,716.03	7,882,069.03
内部交易未实现利润	295,030.17	44,336.95	1,230,447.80	184,567.17
可抵扣亏损	45,139,271.20	10,240,577.06	35,166,347.42	7,923,422.97
广告费支出	323,712.88	80,928.22	323,712.88	80,928.22
预计负债	377,000.00	56,550.00	377,000.00	56,550.00
政府补助	140,000.00	21,000.00	140,000.00	21,000.00

限制性股票计划	8,390,384.27	1,258,557.64	-	-
合 计	99,792,761.13	19,081,817.70	86,796,224.13	16,148,537.39

2. 未经抵销的递延所得税负债：

项 目	期末余额		期初余额	
	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	23,286,623.62	3,492,993.54	23,851,938.68	3,577,790.80
合 计	23,286,623.62	3,492,993.54	23,851,938.68	3,577,790.80

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
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	期末余额	期初余额
2019 年	-	-
2020 年	-	-
2021 年	-	-
2022 年	-	-
2023 年	-	1,660.59
合 计	-	1,660.59

(十七) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	676,476.47	1,268,240.00
预付工程款	10,321.02	125,409.02
预付软件款	241,264.18	1,689,089.60
合 计	928,061.67	3,082,738.62

(十八) 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	15,000,000.00	7,665,419.80
合 计	15,000,000.00	7,665,419.80

注：期末短期借款为银行综合授信额度下的信用借款。

(十九) 应付账款

1. 应付账款按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	20,095,383.83	26,076,160.66
1-2 年	6,973,194.74	6,552,099.52
2-3 年	4,223,167.01	935,481.41
3 年以上	11,274,400.44	12,517,888.19
合 计	42,566,146.02	46,081,629.78

2. 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
供应商一	2,610,000.00	未达到合同约定付款时点
供应商二	2,050,000.00	未达到合同约定付款时点
供应商三	1,300,000.00	未达到合同约定付款时点
供应商四	1,200,000.00	未达到合同约定付款时点
供应商五	1,073,941.74	未达到合同约定付款时点
合 计	8,233,941.74	

(二十) 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	50,479,984.07	52,322,393.11

1-2 年	8,633,082.85	15,176,568.24
2-3 年	7,134,949.50	4,390,243.37
3年以上	17,014,545.47	16,165,555.06
合 计	83,262,561.89	88,054,759.78

1. 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
客户一	2,970,920.00	项目未达到收入确认时点
客户二	2,670,970.67	项目未达到收入确认时点
客户三	2,304,174.00	项目未达到收入确认时点
客户四	1,619,900.00	项目未达到收入确认时点
客户五	1,596,500.00	项目未达到收入确认时点
客户六	1,294,600.00	项目未达到收入确认时点
客户七	1,256,924.99	项目未达到收入确认时点
客户八	1,216,360.98	项目未达到收入确认时点
客户九	1,047,000.00	项目未达到收入确认时点
合 计	15,977,350.64	

(二十一) 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	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,169,947.65	90,154,492.63	88,628,423.31	6,696,016.97
二、离职后福利-设定提存计划	11,743.00	4,241,587.97	4,239,045.27	14,285.70
三、辞退福利	-	80,000.00	80,000.00	-
合计	5,181,690.65	94,476,080.60	92,947,468.58	6,710,302.67

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
工资、奖金、津贴和补贴	5,115,756.38	81,295,076.47	79,794,509.77	6,616,323.08
职工福利费	-	2,709,555.26	2,709,555.26	-
社会保险费	5,901.64	2,916,518.26	2,915,233.76	7,186.14
其中：1、医疗保险费	4,817.60	2,503,134.66	2,501,891.66	6,060.60
2、工伤保险费	602.20	50,071.29	50,240.59	432.90
3、生育保险费	481.84	342,277.28	342,066.48	692.64

4、职工重大疾病医疗补助	-	21,035.03	21,035.03	-
住房公积金	-	2,084,672.36	2,084,672.36	-
工会经费和职工教育经费	48,289.63	1,148,670.28	1,124,452.16	72,507.75
合 计	5,169,947.65	90,154,492.63	88,628,423.31	6,696,016.97

3. 离职后福利-设定提存计划明细如下:

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
基本养老保险费	11,441.80	4,126,440.78	4,124,029.78	13,852.80
失业保险费	301.20	115,147.19	115,015.49	432.90
合 计	11,743.00	4,241,587.97	4,239,045.27	14,285.70

4. 公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

(二十二) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,168,759.79	453,644.96
企业所得税	6,838,272.83	5,398,941.74
个人所得税	254,207.18	172,134.83
城市维护建设税	93,528.60	29,035.33
教育费附加	43,986.23	14,898.75
地方教育附加	29,324.19	9,097.62
房产税	415,770.56	32,474.15
土地使用税	19,951.53	-
印花税	70,678.30	66,624.38
合 计	8,934,479.21	6,176,851.76

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,441,481.13	11,995,581.74
合 计	4,441,481.13	11,995,581.74

1. 其他应付款按性质分类:

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,521,880.49	1,392,918.75

限制性股票回购义务		9,973,425.00
个人往来款	495,628.64	79,932.50
单位往来款	423,972.00	549,305.49
合 计	4,441,481.13	11,995,581.74

2. 截至2019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。

(二十四) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	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	

(二十五) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,199,190.10	2,600,000.00	3,580,860.55	12,218,329.55	政府补助
合计	13,199,190.10	2,600,000.00	3,580,860.55	12,218,329.55	

1. 涉及政府补助的项目如下：

政府补助	原值	期初余额	本期增加	本期摊销	其他变动	期末余额	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	-	400,000.00	-	1,241,422.51	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	7,435,554.28	-	1,281,321.36	200,000.00	5,954,232.92	与资产相关
创新工作专项经费	200,000.00	140,000.00	-	20,000.00	-	120,000.00	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	366,703.53	-	266,241.60	-	100,461.93	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 学 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	150,000.00	194,503.10	-	155,496.90	与资产 相关
经信委本级“ 中 国 制 造 ”2025 财政补 贴	800,000.00	720,000.00	-	80,000.04	-	639,999.96	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 RUNNOR959 1研究开发)	1,800,000.00	900,000.00	-	-	-	900,000.00	与资产 相关
		815,509.78	-	649,617.12	-	165,892.66	与收益 相关
项目配套扶持 资金	2,000,000.00	-	2,000,000.00	205,818.86	-	1,794,181.14	与收益 相关
5201科技局本 级-双创人才 (创业)财政补 贴	250,000.00	-	250,000.00	83,358.47	-	166,641.53	与收益 相关
广州市科技计 划对外研发合 作专题:高内 涵一体化天然 药物抗流感病 毒活性成分筛 选平台的构建 与应用研究	200,000.00	-	200,000.00	-	-	200,000.00	与收益 相关
合 计	20,970,000.00	13,199,190.10	2,600,000.00	3,380,860.55	200,000.00	12,218,329.55	

(二十六) 股本

股本	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	133,917,500.00			40,175,250.00	-750,750.00	39,424,500.00	173,342,000.00

注：本期变动说明详见附注六、（二十七）资本公积。

(二十七) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

股本溢价	168,093,038.47	720,244.00	49,442,827.86	119,370,454.61
其他资本公积	1,031,586.79	5,603,119.66	1,031,586.79	5,603,119.66
合 计	169,124,625.26	6,323,363.66	50,474,414.65	124,973,574.27

1. 2019年4月10日，公司召开的第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第九次会议，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。在授予期内分三年确认限制性股票激励费用，本期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）5,111,249.43元，产生的递延所得税资产对应增加资本公积（其他资本公积）491,870.23元。2019年12月10日，公司召开第三届董事会第十八次会议和第三届监事会第十四次会议，审议通过了《关于向激励对象授予2019年股票期权激励计划预留股票期权的议案》，同意确定2019年12月10日为预留权益授予日，向符合条件的1名激励对象授予39万份预留股票期权，行权价格为13.67元/股，上述股票期权于2020年1月6日完成授予登记。

2. 2019年4月24日，公司召开的第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第十次会议，以及2019年5月21日召开的2018年度股东大会，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2,008,762.50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，减少资本公积（股本溢价）40,175,250.00元。本次利润分配方案已于2019年6月10日实施完成。

3. 2019年6月11日，公司召开的第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十一次会议，审议通过了《关于终止实施2017年限制性股票激励计划及回购注销相关限制性股票的议案》，同意公司终止实施《2017年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“激励计划”）并回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票合计750,750股。对于本次与离职激励对象相关的、以及第二个解锁期对应的限制性股票因公司业绩不满足解锁条件已计提的股份支付费用予以转回；对于第三个解锁期对应的限制性股票已计提的股份支付费用不予转回，原本应在剩余等待期内确认的股份支付费用在2019年度加速提取。本次终止激励计划，转回及加速提取合计确认费用-311,342.79元，减少其他资本公积311,342.79元，将激励计划累计确认的720,244.00元自其他资本公积转入股本溢价。

4. 2019年6月，公司原控股子公司广州博研医药信息科技有限公司股东发生变更，公司受让谢松平、郑琴琴共计持有的博研信息30.00%股权，受让后，博研信息成为博济医药的全资子公司，注册资本为100万元，该事项已于2019年6月27日完成工商变更登记手续。转让对价23,000.00元与按取得的股权比例计算的净资产份额-21,902.86元之间的差额44,902.86元冲减资本公积（股本溢价）。

5. 2019年6月11日，公司第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十一次会议审议通过了《关于终止实施2017年限制性股票激励计划及回购注销相关限制性股票的议案》。同意公司终止实施《2017年限制性股票激励计划（草案）》，拟回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票合计750,750股，减少资本公积股本溢价9,222,675.00元。

（二十八）库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	9,973,425.00	-	9,973,425.00	-
合 计	9,973,425.00	-	9,973,425.00	-

（二十九）其他综合收益

项 目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：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	475,472.02	518,782.52	-	-	264,579.09	254,203.43	740,051.11
其他综合收益合计	475,472.02	518,782.52	-	-	264,579.09	254,203.43	740,051.11

(三十) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,136,636.97	120,335.35	-	18,256,972.32
合 计	18,136,636.97	120,335.35	-	18,256,972.32

(三十一) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
期初未分配利润	100,866,957.74	94,442,808.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,592,620.34	7,399,910.67
减：提取法定盈余公积	120,335.35	975,761.30
提取任意盈余公积		-
应付普通股股利	2,000,099.07	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	105,339,143.66	100,866,957.74

(三十二) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	223,224,733.57	128,181,001.58	171,295,467.82	93,189,644.79
其他业务	839,970.82	596,358.24	747,372.67	398,742.48
合 计	224,064,704.39	128,777,359.82	172,042,840.49	93,588,387.27

(三十三) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	296,728.50	149,068.25
教育费附加	142,579.92	77,480.53
地方教育附加	92,522.73	47,209.76
土地使用税	163,684.47	143,732.95
房产税	2,072,783.27	942,516.22
印花税	214,300.45	217,926.68
车船税	3,889.44	4,129.44
残疾人保障金	89,360.63	264,746.89

合 计	3,075,849.41	1,846,810.72
-----	--------------	--------------

(三十四) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
邮递费	42,055.11	39,780.68
职工薪酬	9,138,070.16	7,109,946.70
差旅费	1,698,495.77	1,583,334.25
业务宣传费	423,446.94	283,341.55
业务招待费	539,926.84	417,152.55
办公费	682,372.97	467,100.26
合 计	12,524,367.79	9,900,655.99

(三十五) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	3,190,119.53	1,983,838.72
办公费	4,861,112.24	4,408,951.46
职工薪酬	22,358,676.66	19,890,270.05
业务招待费	652,332.76	457,363.53
折旧及租赁费	5,171,479.55	4,461,806.72
审计及咨询费	2,137,421.82	1,341,196.80
摊销费用	1,887,086.02	1,214,818.29
股权激励费用摊销	4,799,906.64	415,583.29
合 计	45,058,135.22	34,173,828.86

(三十六) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	10,150,423.55	7,940,291.52
动力及材料设备费	2,794,357.53	2,260,315.89
其他	689,542.47	194,334.49
折旧与摊销	3,291,722.44	2,399,459.41
外协服务费	1,353,434.96	690,414.00
合 计	18,279,480.95	13,484,815.31

(三十七) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	383,306.66	593,865.97
减：利息收入	296,356.38	614,819.99
手续费及其他	91,623.02	71,158.80
汇兑损益	-3,173.06	167,186.50
合 计	175,400.24	217,391.28

(三十八) 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	4,234,303.60	2,637,713.41	4,234,303.60
减免增值税	584,898.45	-	584,898.45
合 计	4,819,202.05	2,637,713.41	4,819,202.05

1. 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	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
稳岗补贴费	26,992.99	31,540.29	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）	266,241.60	173,296.47	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	951,321.36	996,945.72	与资产相关
创新工作专项经费	20,000.00	-	与资产相关
科技创新资金扶持	500,000.00	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
高新技术企业认定通过奖励	200,000.00	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	9,350.06	2,130.93	与收益相关

经信委本级-“中国制造”2025 财政补贴	80,000.04	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
建设多组分药物及大分子药物的生物药品分析技术平台	194,503.10	-	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）	649,617.12	-	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	-	与收益相关
5201科技局本级-双创人才（创业）财政补贴	83,358.47	-	与收益相关
专利资助	24,400.00	-	与收益相关
项目配套扶持资金	205,818.86	-	与收益相关
研发后补助专项经费（中药材项目）	92,700.00	-	与收益相关
合计	4,234,303.60	2,637,713.41	

(三十九) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,585,826.58	3,138,305.57
理财产品的投资收益	855,230.99	1,100,081.01
处置长期股权投资产生的投资收益	14,285.71	48,492.59
合 计	2,455,343.28	4,286,879.17

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-9,288,978.95	-
其他应收款坏账损失	152,979.55	-
合计	-9,135,999.40	-

(四十一) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-9,966,365.40
存货跌价损失	-1,984,340.87	-900,944.26
合 计	-1,984,340.87	-10,867,309.66

(四十二) 资产处置收益

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
处置固定资产收益	-	-	-
减：处置固定资产损失	114.95	12,148.46	114.95
合 计	-114.95	-12,148.46	-114.95

(四十三) 营业外收入

1. 营业外收入明细如下：

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	387,592.00	484,640.88	387,592.00
其他	355,515.71	38,886.74	355,515.71
合 计	743,107.71	523,527.62	743,107.71

2. 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	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
服务外包政府扶持资金	216,892.00	261,565.00	与收益相关
政府补助—研发后补助专项经费	115,000.00	120,700.00	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
创业带动补贴	-	75.88	与收益相关
高企入库财政补贴	50,000.00	-	与收益相关
科技创新扶持资金	5,700.00	-	与收益相关
总 计	387,592.00	484,640.88	

(四十四) 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	16.91	1,033.45	16.91
违约金	433,119.18	22,248.00	433,119.18
其他	3,342.58	1,240.01	3,342.58
合 计	436,478.67	24,521.46	436,478.67

(四十五) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	2,823,669.13	2,927,405.94

递延所得税	-2,526,207.34	1,176,555.73
合 计	297,461.79	4,103,961.67

(1) 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	12,634,830.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,895,224.52
子公司适用不同税率的影响	-1,438,108.72
调整以前期间所得税的影响	18,663.50
非应税收入的影响	-197,822.71
加计扣除费用的影响	-790,085.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	378,134.05
以前年度计提递延所得税资产在本期冲回的影响	431,456.21
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	
其他	
所得税费用	297,461.79

(四十六) 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
利息收入	296,356.38	614,819.99
政府补贴	3,841,035.05	10,342,112.10
往来款及其他	9,315,425.39	910,456.72
合 计	13,452,816.82	11,867,388.81

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
销售费用	2,546,380.49	2,768,464.66

管理费用	8,864,293.40	10,943,982.81
往来款及其他	12,350,749.38	1,095,034.33
合 计	23,761,423.27	14,807,481.80

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	119,567,643.84	119,840,000.00
收回结构性存款	84,000,000.00	162,600,000.00
合 计	203,567,643.84	282,440,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	86,050,000.00	148,180,000.00
购买结构性存款	88,000,000.00	154,600,000.00
合 计	174,050,000.00	302,780,000.00

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
美国信用卡支出	480,753.13	330,863.38
合 计	480,753.13	330,863.38

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股东往来款	-	3,600,072.00
美国信用卡还款	385,058.02	486,343.30
退回股权激励款项	9,973,425.00	6,104,945.00
合 计	10,358,483.02	10,191,360.30

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 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	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	12,337,368.32	11,271,130.01
加：信用损失准备	9,135,999.40	-
资产减值准备	1,984,340.87	10,867,309.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,219,376.06	8,573,890.44
无形资产摊销	1,041,177.89	846,608.91
长期待摊费用摊销	1,101,636.33	340,945.17
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）	114.95	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,202.58	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）	380,133.60	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,455,343.28	-4,286,879.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,933,280.31	107,620.68
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-84,797.26	-880,682.26
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,961,052.26	-6,796,637.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,666,727.18	-15,362,822.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,016,274.90	22,367,231.96
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	85,874.81	27,059,863.81
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	57,350,018.69	55,237,954.13
减：现金的年初余额	55,237,954.13	136,904,463.63
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	2,112,064.56	-81,666,509.50

2. 现金和现金等价物如下：

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	57,350,018.69	55,237,954.13
其中：库存现金	48,322.12	153,294.56
可随时用于支付的银行存款	57,301,696.57	55,084,659.57
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	-	-
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	57,350,018.69	55,237,954.13
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		

(四十八) 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	备注
固定资产	46,123,971.70	抵押借款	产权证编号：粤房地权证穗字第0550003530号

2019年11月，博济医药与中国工商银行股份有限公司广州粤秀支行（以下简称“工商银行”）签订合同编号为036020175-2019年（粤秀）抵字0088号的《最高额抵押合同》，博济医药以地处广州开发区科学城南翔一路62号（二、三、四、五）栋房产、产权证号为粤房地权证穗字第0550003530号提供抵押，所担保的主债权为自2019年11月1日至2024年11月1日期间，在人民币5,822.65万元的最高余额内，工商银行依据与博济医药签订的借款合同等主合同而享有的对博济医药的债权。

(四十九) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
-----	--------	------	-----------

货币资金			
其中：美元	1,808,435.76	7.02455	12,703,447.42
港币	581,337.37	0.8959	520,845.02
小 计			13,224,292.44
应收账款			
其中：美元	2,079,225.98	7.02455	14,605,626.86
小 计			14,605,626.86

2. 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

(五十) 政府补助

1. 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）	本期数	列报项目
详见本附注六-二十五	与资产相关	150,000.00	递延收益
详见本附注六-二十五	与收益相关	2,450,000.00	递延收益
详见本附注六-三十八	与收益相关	853,443.05	其他收益
详见本附注六-四十三	与收益相关	387,592.00	营业外收入
合 计		3,841,035.05	

2. 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）	本期数	列报项目
详见本附注六-三十八	与资产相关	1,975,824.50	其他收益
详见本附注六-三十八	与收益相关	2,258,479.10	其他收益
详见本附注六-四十三	与收益相关	387,592.00	营业外收入
合 计		4,621,895.60	

3. 本期退回的政府补助金额及原因

无。

七、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

报告期无该事项。

3. 反向购买

报告期内无该项业务发生。

4. 处置子公司

报告期内无处置子（孙）公司。

5. 其他原因的合并范围变动**（1）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
广东广济投资有限公司	新设	2019/8/1	5000万元	100.00%
河南康立医药生物技术有限公司	新设	2019/5/20	500万元	80.00%
新乡博济医药科技有限公司	新设	2019/8/2	1000万元	80.00%

八、在其他主体中的权益**1. 在子（孙）公司中的权益****（1）企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	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

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
上海砭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	94.59%	-	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		94.59%	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	80%	-	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
广州美济临床研究有限公司	广州	广州	临床研究服务	100%	-	设立
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	100%	-	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	89.29%	-	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%	
河南康立医药生物技术有限公司	河南	河南	临床研究服务、其他咨询服务	80%	-	设立
广东广济投资有限公司	广州	广州	项目投资	100%	-	设立
新乡博济医药科技有限公司	新乡	新乡	新药研发、生物医药研发公共服务平台及孵化器运营管理服务	80%	-	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%	777,961.43	-	3,679,961.79
广州博济生物医药科技园有限公司	5.41%	-	-	6,196,558.51
广州九泰药械技术有限公司	20.00%	-	-	216,077.61
肇庆博济医药生物技术有限公司	10.71%	-	-	78,753.93
广州博济聚力科技有限公司	45.00%	-263,722.37	-	332,723.43
香港永禾科技有限公司	49.00%	4,755,101.95	-	13,340,359.59

河南康立医药生物技术有限公司	20.00%	102,054.79	-	112,054.79
新乡博济医药科技有限公司	20.00%	-15,828.12	-	-15,828.12
博慧康（北京）数据科技有限公司	8.00%	134,749.99	-	117,847.43
合 计		5,490,317.67	-	24,058,508.96

(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州旭辉检测有限公司	6,402,354.04	5,363,348.42	11,765,702.46	1,728,643.69	962,138.39	2,690,782.08
广州博济生物医药科技园有限公司	11,441,064.18	118,504,495.18	129,945,559.36	15,310,174.50	-	15,310,174.50
广州九泰药械技术有限公司	10,227,005.45	63,602.19	10,290,607.64	8,210,219.60	-	8,210,219.60
肇庆博济医药生物技术有限公司	1,409,643.78	600,993.75	2,010,637.53	1,275,336.04	-	1,275,336.04
广州博济聚力科技有限公司	1,838,307.72	346,123.38	2,184,431.10	1,442,823.50	-	1,442,823.50
香港永禾科技有限公司	34,343,757.43	840,919.06	35,184,676.49	7,959,452.85	-	7,959,452.85
河南康立医药生物技术有限公司	1,369,695.51	10,160.90	1,379,856.41	359,582.46	-	359,582.46
新乡博济医药科技有限公司	5,499.07	36,302.85	41,801.92	20,942.50	-	20,942.50
博慧康（北京）数据科技有限公司	4,463,183.02	96,552.38	4,559,735.40	2,096,642.43	-	2,096,642.43
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
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
广州博济生物医药科技园有限公司	6,275,813.11	103,482,535.54	109,758,348.65	7,206,908.15	-	7,206,908.15
广州九泰药械技术有限公司	4,223,749.49	427,795.30	4,651,544.79	4,404,308.40	-	4,404,308.40
肇庆博济医药生物技术有限公司	4,389.41	600,000.00	604,389.41	1,050.00	-	1,050.00

广州博济聚力科技有限公司	1,240,033.13	150,780.90	1,390,814.03	63,156.73	-	63,156.73
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
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

子 公 司 名 称	本期发生数			
	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	12,329,407.17	1,620,752.97	1,620,752.97	2,909,273.35
广州博济生物医药科技园有限公司	3,581,522.43	-6,916,055.64	-6,916,055.64	4,716,233.10
广州九泰药械技术有限公司	14,620,245.95	1,683,151.65	1,683,151.65	290,902.91
肇庆博济医药生物技术有限公司	1,312,135.93	59,391.08	59,391.08	1,257,158.37
广州博济聚力科技有限公司	-	-586,049.70	-586,049.70	598,218.02
香港永禾科技有限公司	19,538,638.26	9,704,289.69	10,223,072.21	6,003,773.41
河南康立医药生物技术有限公司	1,434,568.23	510,273.95	510,273.95	-155,805.39
新乡博济医药科技有限公司	-	-79,140.58	-79,140.58	-84,730.45
博慧康（北京）数据科技有限公司	4,005,003.91	1,684,374.93	1,684,374.93	1,371,620.52
子 公 司 名 称	上期发生数			
	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
广州博济生物医药科技园有限公司	-	-4,328,264.75	-4,328,264.75	-4,614,357.99
广州九泰药械技术有限公司	5,812,212.99	-412,403.37	-412,403.37	212,072.52
肇庆博济医药生物技术有限公司	-	-1660.59	-1660.59	-610.59
广州博济聚力科技有限公司	-	-452,342.70	-452,342.70	-540,889.62
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
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

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

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

① 2019年1月，公司原全资子公司肇庆博济医药生物技术有限公司（以下简称“肇庆博济”）因战略发展需要，引进新股东，注册资本由1,000万元增加至1,120万元，公司持股比例由100%变为89.29%，肇庆博济成为公司的控股子公司，该事项已于2019年1月31日完成工商变更登记手续。

② 2019年6月，公司原全资子公司广州九泰药械技术有限公司（以下简称“九泰药械”）因战略发展需要，引进新股东，公司将持有的九泰药械股权分别转让给李强、广州博泰药械投资合伙企业（有限合伙）各10%，公司持股比例由100%变为80%，九泰药械成为公司的控股子公司，注册资本为500万，该事项已于2019年6月14日完成工商变更登记手续。

③ 2019年6月，公司原控股子公司广州博研医药信息科技有限公司（以下简称“博研信息”）股东发生变更，公司受让谢松平、郑琴琴共计持有的博研信息30.00%股权，受让后，博研信息成为博济医药的全资子公司，注册资本为100万元，该事项已于2019年6月27日完成工商变更登记手续。

④ 2019年11月，公司原全资子公司广州博济生物医药科技园有限公司（以下简称“科技园公司”）因战略发展需要，引进新股东，本次增资事项于2019年11月14日完成交割，并于2020年4月7日完成工商变更登记手续。科技园公司注册资本由11,200万元增加至12,157.1486万元，公司持股比例由100%变为94.59%。

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）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

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

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

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
无		

其他说明：

(3) 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	7,566,761.77	16,124,994.69
非流动资产	7,184,991.95	1,485,316.80
资产合计	14,751,753.72	17,610,311.49
流动负债	7,322,734.31	8,444,600.64
非流动负债	-	-
负债合计	7,322,734.31	8,444,600.64
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	7,429,019.41	9,165,710.85
按持股比例计算的净资产份额	3,640,219.51	4,491,198.32
调整事项	-	-
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-89,903.23	-
--其他	21,669.51	21,669.51
对联营企业权益投资的账面价值	3,571,985.79	4,512,867.83
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	19,191,887.47	24,175,773.96
净利润	2,456,496.77	7,026,454.72
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	2,456,496.77	7,026,454.72
本年度收到的来自联营企业的股利	2,450,000.00	-

其他说明：无

(4) 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	1,328,683.16	1,331,383.28
下列各项按持股比例计算的合计	-2,700.12	-1,916.72
--净利润	-2,700.12	-1,916.72
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-2,700.12	-1,916.72

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会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，董事会通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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。

(一) 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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。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）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1. 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。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。

本公司借款为固定利率银行借款，故利率风险不大。

2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见“附注六、（四十九）”。

（三）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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（四）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 27.96%（2018 年 12 月 31 日：30.08%）。

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

（一）以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值 计量				
应收款项融资	-	-	-	-
其他债权投资	-	-	-	-
其他权益工具投资	-	40,041,228.00	-	40,041,228.00
持续以公允价值计 量的资产总额	-	40,041,228.00	-	40,041,228.00
二、非持续的公允 价值计量	-	-	-	-

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

无。

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

无。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

十一、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	—	—	—	—	—	35.78	35.78	王廷春

2. 公司的子公司情况

公司子（孙）公司的情况详见附注八、1 在子（孙）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八、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

(1) 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	本期发生额		上期发生额	
			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	1,390,518.86	0.8%	2,329,144.32	2.20%
合 计			1,390,518.86	0.8%	2,329,144.32	2.20%

一购买商品/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	本期发生额		上期发生额	
			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	9,421,630.66	9.53%	4,832,949.24	4.58%

(2) 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	16,133.53	15,987.19
广州康元医药科技有限公司	办公室	5,492.09	4,090.91

(3) 关联担保情况

无。

(4) 关联方资金拆借

无。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(6) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,149,613.50	3,859,685.04

6. 关联方往来款项余额

一应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	606,279.29	33,061.51	432,118.34	21,605.92
合 计	606,279.29	33,061.51	432,118.34	21,605.92
预付款项：				
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	810,141.89	-	-	-
合 计	810,141.89	-	-	-
其他应收款：				
王风滩	300,000.00	30,000.00	300,000.00	15,000.00
TAO TOM DU（杜涛）	664,328.43	471,432.84	1,159,405.43	770,470.27
Greenberg Technologies Limited	90,317.91	45,158.96	90,317.91	27,095.37
合 计	1,054,646.34	546,591.80	1,549,723.34	812,565.64

应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
预收款项：		
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	668,349.04	20,471.70
合 计	668,349.04	20,471.70
其他应付款：		
天津汉思睿智医药开发有限公司	1.10	1.10
TAO TOM DU（杜涛）	1.10	1.10
合 计	2.20	2.20

7. 关联方承诺

（1）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。

十二、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	3,893,500.00份
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	742,250.00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	1、2019年4月10日授予的股票期权，行权价格经调整后为人民币8.91元，合同剩余期限为40个月； 2、2019年12月10日授予的计划预留股票期权，授予价格为人民币13.67元，合同剩余期限为48个月；
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	-

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	Black-Scholes
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，并在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致
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	5,603,119.66
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,111,249.43

(1)2019年6月11日，公司召开的第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十一次会议，审议通过了《关于终止实施2017年限制性股票激励计划及回购注销相关限制性股票

的议案》，同意公司终止实施《2017年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“激励计划”）并回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票合计750,750股。其中，激励计划共授予931,000股，2017年度因激励对象离职而失效13,000股，2018年度因激励对象离职而失效212,000股，因2017年业绩未达标回购股数247,500股，剩余有效股数458,500股。截至激励计划终止前，基于2018年年度权益分派方案实施前未实际回购的股数转增的限制性股票股数173,250股，合计631,750股于本期失效。

(2)2019年6月11日，公司第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十一次会议审议通过了《关于调整2019年股票期权激励计划相关事项的议案》。因公司2018年度利润分配方案已经实施完毕，同意公司2019年股权激励计划拟授予的股票期权总数由299.5万份调整为389.35万份。其中，首次已授予的股票期权数量由269.5万份调整为350.35万份，行权价格由11.60元/股调整为8.91元/股；预留部分股票期权数量由30万份调整为39万份。上述股票期权激励计划在2019年因激励对象离职而失效110,500股。

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

2019年6月11日，公司第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十一次会议审议通过了《关于终止实施2017年限制性股票激励计划及回购注销相关限制性股票的议案》，同意公司终止实施《2017年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“激励计划”）并回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票合计750,750股。

2019年6月11日，公司第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十一次会议审议通过了《关于调整2019年股票期权激励计划相关事项的议案》。因公司2018年度利润分配方案已经实施完毕，同意公司2019年股权激励计划拟授予的股票期权总数由299.5万份调整为389.35万份。其中，首次已授予的股票期权数量由269.5万份调整为350.35万份，行权价格由11.60元/股调整为8.91元/股；预留部分股票期权数量由30万份调整为39万份。

十三、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。

3. 其他

无。

十四、资产负债表日后事项**1. 资产负债表日后利润分配情况**

根据公司2020年4月22日召开的第三届董事会第二十三次会议决议，公司2019年年度利润分配预案为：以截至2019年12月31日的公司总股本173,342,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币0.1元（含税），合计派发现金股利为人民币1,733,420.00元（含税）；同时，以资本公积向全体股东每10股转增3股，共计转增52,002,600股。

在本次利润分配预案实施前，若公司总股本发生变化，公司将以未来分配方案实施时股权登记日的总股份为基数，按照分配比例不变的原则进行权益分派，相应调整分配总额。上述利润分配预案尚需提交公司2019年年度股东大会审议通过后方可实施。

2. 其它资产负债表日后事项

2020年1月19日，广州柏赛罗药业有限公司以广州博济新药临床研究中心有限公司（以下简称“新药有限”）违反《技术服务合同》为由，将新药有限诉至广州市黄埔区人民法院案号为（2020）粤0112民初929号，案由为“技术服务合同纠纷”，请求判令新药有限返还研究经费118.5万元、税费50,774.24元、行政许可项目申请费43.2万元、资金占用利息931,734.52元（合计2,599,508.76元）。截至本报告出具之日，该案尚在一审审理中。

十五、其他重要事项**1. 分部信息**

（1）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	本期发生数		上期发生数	
	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	157,268,529.00	98,902,470.94	105,631,323.60	69,495,918.77
临床前研究服务	37,335,532.52	21,161,837.46	33,486,942.14	15,585,462.27
技术成果转化服务	943,396.23	377,358.48	1,823,584.91	522,018.21
其他咨询服务	27,668,426.26	7,739,334.70	22,353,617.17	7,545,272.31
临床前自主研发	-	-	8,000,000.00	40,973.23
销售商品	8,849.56	-	-	-
合计	223,224,733.57	128,181,001.58	171,295,467.82	93,189,644.79

(2) 主营业务按地区分项列示如下：

业务地区	本期发生数		上期发生数	
	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	31,394,520.92	19,862,809.66	17,825,830.71	13,227,449.39
华南	60,722,550.35	24,677,919.39	47,773,146.68	22,255,594.19
华东	53,704,814.87	29,994,093.33	36,011,980.60	13,823,695.61
华北	53,120,901.01	38,632,912.61	37,313,762.03	24,653,003.50
东北	8,949,537.88	4,484,358.61	11,966,572.83	7,294,750.18
西南	11,037,965.14	6,718,092.83	17,100,774.98	11,001,567.28
西北	3,695,909.80	3,449,235.62	544,243.96	543,000.00
港澳台	425,169.80	217,356.86	190,943.40	225,732.84
国外	173,363.80	144,222.67	2,568,212.63	164,851.80
合计	223,224,733.57	128,181,001.58	171,295,467.82	93,189,644.79

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,428,756.27	300,000.00
商业承兑汇票	-	-

合 计	2,428,756.27	300,000.00
-----	--------------	------------

1. 公司期末无用于质押的应收票据。
2. 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。
3. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	35,809,146.36
1-2年	9,913,136.70
2-3年	11,143,167.20
3-4年	1,585,573.00
4-5年	12,154,080.98
5年以上	11,649,644.52
小计	82,254,748.76
减：坏账准备	29,433,304.45
合 计	52,821,444.31

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方	2,902,250.00	3.53	-	-	2,902,250.00
单项计提坏账的应收账款	2,221,880.00	2.70	2,221,880.00	100.00	-
其中：单项评估信用风险的应收账款（单项金额重大）	1,840,000.00	2.24	1,840,000.00	100.00	-
其中：单项评估信用风险的收账款（单项金额不重大）	381,880.00	0.46	381,880.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	77,130,618.76	93.77	27,211,424.45	35.28	49,919,194.31
其中：账龄分析组合	77,130,618.76	93.77	27,211,424.45	35.28	49,919,194.31
合计	82,254,748.76	100.00	29,433,304.45	35.78	52,821,444.31
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
合并范围内关联方	-	-	-	-	-
单项计提坏账的应收账款	2,531,879.99	3.25	2,531,879.99	100.00	-
其中：单项评估信用风险的应收账款（单项金额重大）	1,840,000.00	2.36	1,840,000.00	100.00	-
其中：单项评估信用风险的收账款（单项金额不重大）	691,879.99	0.89	691,879.99	100.00	-
按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
其中：账龄分析组合	75,341,451.32	96.75	33,558,517.52	44.54	41,782,933.80
合计	77,873,331.31	100.00	36,090,397.51	46.35	41,782,933.80

3. 按单项计提坏账准备

应收账款单位	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
NHLT	60,200.00	60,200.00	100.00%	经单项认定，款项回收困难
ZJHH	220,000.00	220,000.00	100.00%	经单项认定，款项回收困难
MRT	50,000.00	50,000.00	100.00%	经单项认定，款项回收困难
SLK	31,680.00	31,680.00	100.00%	经单项认定，款项回收困难
NFYX	20,000.00	20,000.00	100.00%	经单项认定，款项回收困难
JSLB	1,840,000.00	1,840,000.00	100.00%	经单项认定，款项回收困难
合计	2,221,880.00	2,221,880.00	-	-

4. 按账龄组合提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	77,130,618.76	27,211,424.45	35.28
合计	77,130,618.76	27,211,424.45	35.28

确定组合的依据说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

5. 按账龄分析组合披露

账龄	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
----	------	------	----------

1年以内	32,906,896.36	1,645,344.82	5.00
1至2年	9,913,136.70	991,313.67	10.00
2至3年	9,303,167.20	2,790,950.16	30.00
3至4年	1,585,573.00	792,786.50	50.00
4至5年	12,154,080.98	9,723,264.78	80.00
5年以上	11,267,764.52	11,267,764.52	100.00
合计	77,130,618.76	27,211,424.45	

6. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	2,531,879.99	-	190,000.00	119,999.99	2,221,880.00
按组合计提坏账准备	33,558,517.52	6,501,650.57	-	12,848,743.64	27,211,424.45
合计	36,090,397.51	6,501,650.57	190,000.00	12,968,743.63	29,433,304.45

7. 本期核销的应收账款

单位名称	核销金额	履行程序
SDLX	2,614,199.99	管理层审批
SDBC	4,825,600.00	管理层审批
JSYK	5,298,818.64	管理层审批
QDSB	230,125.00	管理层审批
合计	12,968,743.63	

8. 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	期末余额	占应收账款期末余额合计数比例	相应计提坏账准备期末余额
第一名	10,980,937.77	13.35%	6,128,954.22
第二名	3,917,640.00	4.76%	195,882.00
第三名	2,725,890.00	3.31%	254,007.87
第四名	2,309,827.00	2.81%	115,491.35
第五名	2,260,000.00	2.75%	113,000.00
合计	22,194,294.77	26.98%	6,807,335.44

9. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

10. 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

11. 期末无应收账款受限的情况。

(三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,296,751.19	806,958.80
合计	7,296,751.19	806,958.80

1. 其他应收款账龄情况

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	7,223,525.38
1至2年	81,900.00
2至3年	15,600.00
3至4年	108,600.00
4至5年	14,100.00
5年以上	31,560.00
小计	7,475,285.38
减：坏账准备	178,534.19
合计	7,296,751.19

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	326,475.26	72.00
押金及保证金	1,039,937.51	229,760.00
往来款及代扣代缴	255,830.97	309,055.84
并表单位往来款	5,853,041.64	364,052.35
小计	7,475,285.38	902,940.19
减：坏账准备	178,534.19	95,981.39
合计	7,296,751.19	806,958.80

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019年1月1日余	95,981.39	-	-	95,981.39

额				
2019年1月1日余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	82,552.80	-	-	82,552.80
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2019年12月31日余额	178,534.19	-	-	-178,534.19

4. 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	4,570,054.14	1年以内	61.14%	-
第二名	往来款	621,833.79	1年以内	8.32%	-
第三名	往来款	350,000.00	1年以内	4.68%	-
第四名	保证金	250,000.00	1年以内	3.34%	12,500.00
第五名	往来款	171,257.13	1年以内	2.29%	-
合计		5,963,145.06		79.77%	12,500.00

5. 本年无实际核销的其他应收款

6. 本年无涉及政府补助的其他应收款

7. 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8. 本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 长期股权投资

单位名称	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	246,518,642.30		-246,518,642.30	236,225,642.30		-236,225,642.30

对联营、合营企业 投资	4,045,210.60	-	4,045,210.60	5,176,392.55	-	5,176,392.55
合计	250,563,852.90	-	250,563,852.90	241,402,034.85	-	241,402,034.85

(1) 对子公司投资

被 投 资 单 位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州博济新药临床研究中心有限公司	19,129,942.30	-	-	19,129,942.30	-	-
上海砒码斯医药生物科技有限公司	16,500,000.00	1,800,000.00	-	18,300,000.00	-	-
北京中卫必成国际医药科技有限公司	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	-
广州博济生物医药科技园有限公司	112,000,000.00	3,000,000.00	-	115,000,000.00	-	-
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	27,950,000.00	2,050,000.00	-	30,000,000.00	-	-
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	9,770,200.00	-	7,450,000.00	2,320,200.00	-	-
广州博研医药信息科技有限公司	280,000.00	273,000.00	-	553,000.00	-	-
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	-	-
河南康立医药生物技术有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
新乡博济医药科技有限公司	-	100,000.00	-	100,000.00	-	-
广东广济投资有限公司	-	10,020,000.00	-	10,020,000.00	-	-

合 计	236,225,642.30	17,743,000.00	7,450,000.00	246,518,642.30	-	-
-----	----------------	---------------	--------------	----------------	---	---

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
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	3,845,009.27	-	-	1,321,518.17	-	-	2,450,000.00	-	-	2,716,527.44	-
广州康元医药科技有限公司	1,331,383.28	-	-	-2,700.12	-	-	-	-	-	1,328,683.16	-
小 计	5,176,392.55	-	-	1,318,818.05	-	-	2,450,000.00	-	-	4,045,210.60	-
合 计	5,176,392.55	-	-	1,318,818.05	-	-	2,450,000.00	-	-	4,045,210.60	-

（五）营业收入、营业成本

项 目	本期发生数		上期发生数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	146,474,434.36	98,282,756.32	98,311,030.85	56,871,337.67
其他业务	660,569.85	412,124.11	912,135.03	723,410.57
合 计	147,135,004.21	98,694,880.43	99,223,165.88	57,594,748.24

（六）投资收益

项 目	本期发生数	上期发生数
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	301,230.56	630,024.64
权益法核算的长期股权投资收益	1,318,818.05	2,773,187.54
合 计	1,620,048.61	10,403,212.18

十七、补充资料

（一）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	本期发生数	上期发生数
非流动资产处置损益	14,170.76	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	4,621,895.60	3,122,354.29
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	-	-
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	-80,962.96	14,365.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,440,129.44	1,100,081.01
小 计	5,995,232.84	4,273,144.71
减：非经常性损益相应的所得税	1,064,389.14	670,595.04
减：少数股东损益影响数	175,620.29	107,316.45
非经常性损益影响的净利润	4,755,223.41	3,495,233.22
归属于母公司普通股股东的净利润	6,592,620.34	7,399,910.67
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	1,837,396.93	3,904,677.45

（二）净资产收益率和每股收益

报 告 期 利 润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
2019 年			
归属于公司普通股股东的净利润	1.58	0.0380	0.0377
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.44	0.0106	0.0105

广州博济医药生物技术股份有限公司

2020年4月22日