

广州博济医药生物技术股份有限公司
2020 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：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告	1
二、审计报告附送	
1. 合并及母公司资产负债表	7
2. 合并及母公司利润表	11
3. 合并及母公司现金流量表	13
4. 合并股东权益变动表	15
5. 母公司股东权益变动表	17
6. 财务报表附注	19
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（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2021）第 410060 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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2020 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 2020 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2020 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”27所述的会计政策、“六、合并财务报表主要项目注释”34。

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”10所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释”3。

截至2020年12月31日，博济医药应收账款余额7,301.43万元，坏账准备余额3,041.05万元。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”6所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释”6。

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。截至2020年12月31日，博济医药存货余额9,626.08万元，跌价准备余额303.19万元。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2020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在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估博济医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博济医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博济医药的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导

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。

在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：

二〇二一年四月二十三日

合并资产负债表

2020 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、1	146,381,673.55	57,350,018.69	57,350,018.69
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2		2,428,756.27	2,428,756.27
应收账款	六、3	42,603,769.86	52,564,165.38	78,074,241.48
应收款项融资				
预付款项	六、4	36,538,525.38	25,184,501.72	25,184,501.72
其他应收款	六、5	2,199,109.88	2,664,008.19	2,664,008.19
存货	六、6	93,228,978.01	91,510,732.40	91,510,732.40
合同资产	六、7	31,853,402.37	31,066,966.78	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	22,049,814.91	29,220,517.70	29,220,517.70
流动资产合计		374,855,273.96	291,989,667.13	286,432,776.45
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、9	7,072,574.44	4,900,668.95	4,900,668.95
其他权益工具投资	六、10	46,143,273.98	40,041,228.00	40,041,228.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、11	47,654,643.03	20,846,260.11	20,846,260.11
固定资产	六、12	182,627,757.47	187,962,038.17	187,962,038.17
在建工程	六、13	3,229,899.21	16,556,738.39	16,556,738.39
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、14	23,421,763.08	24,092,915.60	24,092,915.60
开发支出				
商誉	六、15	28,098,558.03	28,098,558.03	28,098,558.03
长期待摊费用	六、16	3,067,844.33	4,140,883.53	4,140,883.53
递延所得税资产	六、17	22,070,571.09	20,344,873.36	19,081,817.70
其他非流动资产	六、18	11,389,710.22	928,061.67	928,061.67
非流动资产合计		374,776,594.88	347,912,225.81	346,649,170.15
资产总计		749,631,868.84	639,901,892.94	633,081,946.60

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

合并资产负债表（续）

2020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、19	31,980,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、20	50,924,845.90	42,566,146.02	42,566,146.02
预收款项	六、21			83,262,561.89
合同负债	六、22	130,275,171.35	93,273,212.64	
应付职工薪酬	六、23	8,486,205.06	6,710,302.67	6,710,302.67
应交税费	六、24	8,916,430.35	8,934,479.21	8,934,479.21
其他应付款	六、25	10,068,126.28	4,441,481.13	4,441,481.13
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六、26	5,262,890.21	3,865,215.35	
流动负债合计		245,913,669.15	174,790,837.02	160,914,970.92
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	六、27	377,000.00	377,000.00	377,000.00
递延收益	六、28	14,963,202.69	12,218,329.55	12,218,329.55
递延所得税负债	六、17	3,382,873.53	3,492,993.54	3,492,993.54
其他非流动负债				
非流动负债合计		18,723,076.22	16,088,323.09	16,088,323.09
负债合计		264,636,745.37	190,879,160.11	177,003,294.01
股东权益：				
股本	六、29	226,619,451.00	173,342,000.00	173,342,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、30	86,255,790.21	124,973,574.27	124,973,574.27
减：库存股				
其他综合收益	六、31	-421,403.65	740,051.11	740,051.11
专项储备				
盈余公积	六、32	19,627,340.76	18,256,972.32	18,256,972.32
未分配利润	六、33	112,158,270.72	98,283,223.90	105,339,143.66
归属于母公司股东权益合计		444,239,449.04	415,595,821.60	422,651,741.36
少数股东权益		40,755,674.43	33,426,911.23	33,426,911.23
股东权益合计		484,995,123.47	449,022,732.83	456,078,652.59
负债和股东权益总计		749,631,868.84	639,901,892.94	633,081,946.60

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2020 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		47,244,668.72	16,902,928.81	16,902,928.81
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	十六、1		2,428,756.27	2,428,756.27
应收账款	十六、2	31,149,694.75	31,110,776.54	52,821,444.31
应收款项融资				
预付款项		32,622,072.56	19,259,767.76	19,259,767.76
其他应收款	十六、3	26,975,208.65	7,296,751.19	7,296,751.19
存货		68,913,938.78	74,946,767.55	74,946,767.55
合同资产		27,657,637.26	25,288,015.36	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		2,617,143.20	887,151.19	887,151.19
流动资产合计		237,180,363.92	178,120,914.67	174,543,567.08
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六、4	265,387,429.49	250,563,852.90	250,563,852.90
其他权益工具投资		2,790,000.00	1,390,000.00	1,390,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产		7,454,529.49	7,291,788.22	7,291,788.22
固定资产		112,117,214.15	113,952,273.10	113,952,273.10
在建工程		92,920.35	902,752.30	902,752.30
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		7,275,176.04	7,575,142.64	7,575,142.64
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,522,496.02	2,023,278.02	2,023,278.02
递延所得税资产		8,878,740.67	9,039,296.21	7,821,417.23
其他非流动资产		981,989.56	882,778.65	882,778.65
非流动资产合计		406,500,495.77	393,621,162.04	392,403,283.06
资产总计		643,680,859.69	571,742,076.71	566,946,850.14

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

资产负债表 (续)

2020 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		30,980,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		41,387,236.78	36,434,476.57	36,434,476.57
预收款项				56,645,824.03
合同负债		90,614,746.79	64,690,384.91	
应付职工薪酬		3,983,998.69	3,666,864.12	3,666,864.12
应交税费		308,532.71	1,539,772.25	1,539,772.25
其他应付款		6,474,301.56	11,195,954.92	11,195,954.92
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		4,887,828.97	3,651,979.91	
流动负债合计		178,636,645.50	136,179,432.68	124,482,891.89
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		14,327,756.50	11,256,191.16	11,256,191.16
递延所得税负债		3,382,873.53	3,492,993.54	3,492,993.54
其他非流动负债				
非流动负债合计		18,087,630.03	15,126,184.70	15,126,184.70
负债合计		196,724,275.53	151,305,617.38	139,609,076.59
所有者权益:				
实收资本		226,619,451.00	173,342,000.00	173,342,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		88,344,953.95	127,062,738.01	127,062,738.01
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		19,470,499.38	18,100,130.94	18,100,130.94
未分配利润		112,521,679.83	101,931,590.38	108,832,904.60
所有者权益合计		446,956,584.16	420,436,459.33	427,337,773.55
负债和所有者权益总计		643,680,859.69	571,742,076.71	566,946,850.14

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2020 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	六、34	260,468,434.47	224,064,704.39
减：营业成本	六、34	146,655,841.57	128,777,359.82
税金及附加	六、35	2,202,666.87	3,075,849.41
销售费用	六、36	14,048,552.13	12,524,367.79
管理费用	六、37	42,026,131.89	45,058,135.22
研发费用	六、38	26,435,753.85	18,279,480.95
财务费用	六、39	1,268,179.69	175,400.24
其中：利息费用		1,482,179.24	383,306.66
利息收入		359,842.13	296,356.38
加：其他收益	六、40	8,720,774.06	4,819,202.05
投资收益	六、41	2,975,062.59	2,455,343.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,460,940.80	1,585,826.58
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失	六、42	-5,705,056.76	-9,135,999.40
资产减值损失	六、43	-6,414,402.83	-1,984,340.87
资产处置收益	六、44		-114.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,407,685.53	12,328,201.07
加：营业外收入	六、45	380,465.32	743,107.71
减：营业外支出	六、46	16,826.91	436,478.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,771,323.94	12,634,830.11
减：所得税费用	六、47	2,903,011.41	297,461.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,868,312.53	12,337,368.32
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,868,312.53	12,337,368.32
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）		16,988,641.81	6,592,620.34
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,879,670.72	5,744,747.98
五、其他综合收益的税后净额		-2,277,362.28	518,782.52
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,161,454.76	264,579.09
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-1,161,454.76	264,579.09
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-1,161,454.76	264,579.09
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,115,907.52	254,203.43
六、综合收益总额		22,590,950.25	12,856,150.84
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		15,827,187.05	6,857,199.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,763,763.20	5,998,951.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0751	0.0292
（二）稀释每股收益		0.0746	0.0290

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2020 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、5	176,651,490.50	147,135,004.21
减：营业成本	十六、5	106,105,381.99	98,694,880.43
税金及附加		1,011,323.90	1,830,264.62
销售费用		6,897,946.21	5,969,912.48
管理费用		25,190,529.42	25,151,812.65
研发费用		18,854,407.75	11,579,243.26
财务费用		1,359,611.63	296,670.34
其中：利息费用		1,462,845.92	383,306.66
利息收入		161,376.93	117,119.94
加：其他收益		5,065,353.23	3,795,379.53
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、6	2,362,622.25	1,620,048.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,263,576.59	1,318,818.05
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）		-4,134,790.44	-6,394,203.37
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-6,188,977.49	-1,984,340.87
资产处置收益（损失以“－”号填列）			-114.95
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		14,336,497.15	648,989.38
加：营业外收入		222,122.00	680,809.76
减：营业外支出		6,600.00	433,119.18
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		14,552,019.15	896,679.96
减：所得税费用		848,334.71	-306,673.51
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		13,703,684.44	1,203,353.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		13,703,684.44	1,203,353.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		13,703,684.44	1,203,353.47

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020 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		307,723,792.60	198,926,407.56
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、49	29,127,379.47	13,452,816.82
经营活动现金流入小计		336,851,172.07	212,686,566.66
购买商品、接受劳务支付的现金		99,552,573.37	87,337,321.14
支付给职工以及为职工支付的现金		105,916,369.32	93,206,901.07
支付的各项税费		12,543,821.25	8,295,046.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	21,770,790.10	23,761,423.27
经营活动现金流出小计		239,783,554.04	212,600,691.85
经营活动产生的现金流量净额		97,067,618.03	85,874.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,977,354.02	1,285,714.29
取得投资收益收到的现金		514,121.79	3,301,872.86
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	六、49	153,457,000.00	203,567,643.84
投资活动现金流入小计		159,948,475.81	208,155,230.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,424,734.39	29,003,600.17
投资支付的现金		12,079,400.00	14,698,714.29
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	六、49	145,637,000.00	174,050,000.00
投资活动现金流出小计		189,141,134.39	217,752,314.46
投资活动产生的现金流量净额		-29,192,658.58	-9,597,083.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,302,636.05	16,241,071.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		565,000.00	16,241,071.00
取得借款收到的现金		51,980,000.00	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	124,079.57	480,753.13
筹资活动现金流入小计		61,406,715.62	31,721,824.13
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	7,665,419.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,225,405.79	2,391,468.44
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、49	317,098.92	10,358,483.02
筹资活动现金流出小计		38,542,504.71	20,415,371.26
筹资活动产生的现金流量净额		22,864,210.91	11,306,452.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,707,515.50	316,820.35
五、现金及现金等价物净增加额		89,031,654.86	2,112,064.56
加：期初现金及现金等价物余额		57,350,018.69	55,237,954.13
六、期末现金及现金等价物余额		146,381,673.55	57,350,018.69

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2020 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		202,806,754.86	114,504,718.30
收到的税费返还		525,954.76	1,265.23
收到其他与经营活动有关的现金		24,419,580.59	39,770,266.05
经营活动现金流入小计		227,752,290.21	154,276,249.58
购买商品、接受劳务支付的现金		85,302,978.83	72,112,829.66
支付给职工以及为职工支付的现金		55,681,686.48	49,316,149.86
支付的各项税费		8,832,459.10	2,810,302.90
支付其他与经营活动有关的现金		48,630,192.83	41,879,673.41
经营活动现金流出小计		198,447,317.24	166,118,955.83
经营活动产生的现金流量净额		29,304,972.97	-11,842,706.25
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		99,045.66	2,751,230.56
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		45,000,000.00	72,000,000.00
投资活动现金流入小计		45,099,045.66	82,201,230.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,613,842.30	4,149,934.66
投资支付的现金		14,740,000.00	18,683,000.00
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		44,220,000.00	47,000,000.00
投资活动现金流出小计		65,573,842.30	69,832,934.66
投资活动产生的现金流量净额		-20,474,796.64	12,368,295.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		8,737,636.05	
取得借款收到的现金		50,980,000.00	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		59,717,636.05	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	7,665,419.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,206,072.47	2,391,468.44
支付其他与筹资活动有关的现金			9,973,425.00
筹资活动现金流出小计		38,206,072.47	20,030,313.24
筹资活动产生的现金流量净额		21,511,563.58	-5,030,313.24
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		30,341,739.91	-4,504,723.59
加：期初现金及现金等价物余额		16,902,928.81	21,407,652.40
六、期末现金及现金等价物余额		47,244,668.72	16,902,928.81

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020 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	其他		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	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
加：会计政策变更										-7,055,919.76	-7,055,919.76		-7,055,919.76
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	173,342,000.00				124,973,574.27		740,051.11		18,256,972.32	98,283,223.90	415,595,821.60	33,426,911.23	449,022,732.83
三、本期增减变动金额	53,277,451.00				-38,717,784.06		-1,161,454.76		1,370,368.44	13,875,046.82	28,643,627.44	7,328,763.20	35,972,390.64
（一）综合收益总额							-1,161,454.76			16,988,641.81	15,827,187.05	6,763,763.20	22,590,950.25
（二）股东投入和减少资本	980,655.00				13,579,011.94						14,559,666.94	565,000.00	15,124,666.94
1、股东投入的普通股	980,655.00				7,756,981.05						8,737,636.05	565,000.00	9,302,636.05
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					5,822,030.89						5,822,030.89		5,822,030.89
4、其他													
（三）利润分配									1,370,368.44	-3,113,594.95	-1,743,226.51		-1,743,226.51
1、提取盈余公积									1,370,368.44	-1,370,368.44			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-1,743,226.51	-1,743,226.51		-1,743,226.51
4、其他													
（四）股东权益内部结转	52,296,796.00				-52,296,796.00								
1、资本公积转增股本	52,296,796.00				-52,296,796.00								
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	226,619,451.00				86,255,790.21		-421,403.65		19,627,340.76	112,158,270.72	444,239,449.04	40,755,674.43	484,995,123.47

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2020 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	其他			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	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

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2020 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	173,342,000.00				127,062,738.01				18,100,130.94	108,832,904.60	427,337,773.55
加：会计政策变更										-6,901,314.22	-6,901,314.22
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	173,342,000.00				127,062,738.01				18,100,130.94	101,931,590.38	420,436,459.33
三、本期增减变动金额	53,277,451.00				-38,717,784.06				1,370,368.44	10,590,089.45	26,520,124.83
（一）综合收益总额										13,703,684.44	13,703,684.44
（二）股东投入和减少资本	980,655.00				13,579,011.94						14,559,666.94
1、股东投入的普通股	980,655.00				7,756,981.05						8,737,636.05
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					5,822,030.89						5,822,030.89
4、其他											
（三）利润分配									1,370,368.44	-3,113,594.99	-1,743,226.55
1、提取盈余公积									1,370,368.44	-1,370,368.44	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-1,743,226.55	-1,743,226.55
4、其他											
（四）股东权益内部结转	52,296,796.00				-52,296,796.00						
1、资本公积转增股本	52,296,796.00				-52,296,796.00						
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	226,619,451.00				88,344,953.95				19,470,499.38	112,521,679.83	446,956,584.16

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2020 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	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	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

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州博济医药生物技术股份有限公司
2020 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地及总部地址

广州市天河区华观路 1933 号 701 房

2、公司所属行业类别

本公司属于科学研究和技术服务业

3、公司经营范围及主要产品

药品研发;医学研究和试验发展;生物技术推广服务;生物技术开发服务;信息技术咨询服务;科技信息咨询服务;科技项目评估服务;生物技术咨询、交流服务;生物技术转让服务;科技中介服务;科技成果鉴定服务;技术进出口;专利服务;商标代理等服务;化学试剂和助剂制造(监控化学品、危险化学品除外);药物检测仪器制造;非许可类医疗器械经营;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;机械设备租赁;房屋租赁;办公设备租赁服务;场地租赁(不含仓储)。

4、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 23 日决议批准报出。

5、合并报表范围

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 5 户, 详见本附注七 “合并范围的变更”

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 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。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2020 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。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在收入确认、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等交易和事项。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、27 “收入”等各项描述。

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“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，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、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，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、14“长期股权投资”或本附注四、9“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、14、（2）④）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。

6、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、14（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。

7、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。

8、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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期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。

年初数和上年实际数按照上年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。

9、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。

10、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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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

- 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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(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	确定组合的依据	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

项 目	确定组合的依据	计提方法
		价值的差额计提坏账准备

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 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、合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
应收合并范围内关联方的款项、合同资产	本组合为风险较低应收关联方的款项、合同资产	个别认定法
账龄组合	以应收款项、合同资产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、合同资产-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
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

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	确定组合的依据	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
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50

账 龄	预期信用损失率（%）
4—5 年	80
5 年以上	100

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、合同履约成本、技术成果等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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；合同履约成本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认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

12、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、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。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为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、9“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。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、5、（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。

15、投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋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、21 “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。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其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、21 “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。

17、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、21 “长期资产减值”。

18、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；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确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21 “长期资产减值”。

20、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。

21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转

让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、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。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或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。股份支付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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、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、18“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。

27、收入

收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认具体方法

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

（i）临床研究服务与临床前研究服务收入的确认原则及方法

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

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

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

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

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

（ii）技术成果转化服务的收入确认原则及方法

技术成果转化服务，是指提供技术成果的评估、交易等服务。公司在移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。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。

（iii）其他咨询服务的收入确认原则及方法

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

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。

（iv）临床前自主研发的收入确认原则及方法

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

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

28、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

29、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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公

司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

32、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、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第三届董事会第二十三次会议于 2020 年 4 月 22 日决议通过，本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本公司不同合同下合同资产和负债不以抵销后的净额列示。

——本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本公司的一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，本公司将其重分类列报为合同资产（或其他非流动资产）。

①对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
应收账款	78,074,241.48	52,821,444.31	52,564,165.38	31,110,776.54
合同资产			31,066,966.78	25,288,015.36
递延所得税资产	19,081,817.70	7,821,417.23	20,344,873.36	9,039,296.21
预收账款	83,262,561.89	56,645,824.03		
合同负债			93,273,212.64	64,690,384.91
其他流动负债			3,865,215.35	3,651,979.91
未分配利润	105,339,143.66	108,832,904.60	98,283,223.90	101,931,590.38

(2) 会计估计变更

公司报告期内不存在重要会计估计变更

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	13%、9%、6%、3%、1%、0%
城市维护建设税	7%、5%、1%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%
企业所得税	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广州博济医药生物技术股份有限公司	15%
广州博济新药临床研究中心有限公司	15%
北京中卫必成国际医药科技有限公司	25%
博慧康（北京）数据科技有限公司	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%
肇庆鼎元生物医药有限公司	25%
广州博济堂医药保健有限公司	25%
西藏博济投资管理有限公司	15%
广州九泰药械技术有限公司	25%
肇庆博济医药生物技术有限公司	25%
苏州旭辉检测有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
广州美济医药科技有限公司	25%
南京安美信医药科技有限公司	25%
广州博研医药信息科技有限公司	25%
香港永禾科技有限公司	8.25%、16.5%
美国汉佛莱医药顾问有限公司	8.25%、21%
南京禾沃医药有限公司	25%
南京禾沃商务咨询有限公司	25%
广州博济聚力科技有限公司	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%
广东广济投资有限公司	25%
深圳博瑞医药科技有限公司	25%
江西博康医药科技有限公司	25%
重庆博济医药科技有限公司	25%
赣江新区清芝康医药科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 广州博济医药生物技术股份有限公司：通过2017年高新技术企业认定，证书编号为GR201744007099。发证日期为2017年12月11日，有效期为3年。目前，公司高新技术企业资格认定已通过复审。

(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，2020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2020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，2020年利得税税率为净利润 200 万港元以下 8.25%，200 万港币以上 16.50%。

(5) 美国汉佛莱医药顾问有限公司为依美国法律设立的公司，适用美国税法，2020年执行21%的联邦税和8.25%的州税。

(6) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）附件4第一条第（三）点“向境外单位提供的完全在境外消费的专业技术服务”适用增值税零税率，减免期限为2020年04月01日至2049年12月31日。

(7) 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，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。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“期末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2019 年 12 月 31 日，“本期”指 2020 年度，“上期”指 2019 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	50,702.12	48,322.12
银行存款	146,330,971.43	57,301,696.57
其他货币资金		
合 计	146,381,673.55	57,350,018.69
其中：存放在境外的款项总额	22,554,060.30	13,224,292.44

（1）截至 2020 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 2020 年 12 月 31 日止，公司货币资金无受限制的情况。

2、应收票据

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		2,428,756.27
商业承兑汇票		
小 计		2,428,756.27
减：坏账准备		
合 计		2,428,756.27

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	28,339,925.16	53,251,917.17
1 至 2 年	8,800,144.06	15,402,806.37
2 至 3 年	7,225,425.72	14,700,649.68
3 至 4 年	4,548,556.03	3,234,447.72
4 至 5 年	2,143,176.47	15,013,579.09
5 年以上	21,957,064.31	17,335,724.21
小 计	73,014,291.75	118,939,124.24
减：坏账准备	30,410,521.89	40,864,882.76
合 计	42,603,769.86	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	320,129.96	0.44	320,129.96	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	320,129.96	0.44	320,129.96	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	72,694,161.79	99.56	30,090,391.93	41.39	42,603,769.86
其中：账龄组合	72,694,161.79	99.56	30,090,391.93	41.39	42,603,769.86
合 计	73,014,291.75	——	30,410,521.89	——	42,603,769.86

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,018,239.96	2.54	3,018,239.96	100.00	—
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,840,000.00	1.55	1,840,000.00	100.00	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	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：账龄组合	115,920,884.28	97.46	37,846,642.80	32.65	78,074,241.48
合 计	118,939,124.24	——	40,864,882.76	——	78,074,241.48

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	123,249.96	123,249.96	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位二	110,000.00	110,000.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位三	35,200.00	35,200.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
单位四	31,680.00	31,680.00	100.00	经单独认定，款项回收困难

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位五	20,000.00	20,000.00	100.00	经单独认定，款项回收困难
合 计	320,129.96	320,129.96	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	28,339,925.16	1,416,996.24	5.00
1 至 2 年	8,800,144.06	880,014.41	10.00
2 至 3 年	7,225,425.72	2,167,627.72	30.00
3 至 4 年	4,548,556.03	2,274,278.03	50.00
4 至 5 年	2,143,176.47	1,714,541.18	80.00
5 年以上	21,636,934.35	21,636,934.35	100.00
合 计	72,694,161.79	30,090,391.93	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	新准则调整	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	3,018,239.96	-858,110.00			1,840,000.00	320,129.96
按组合计提坏账准备	37,846,642.80	- 12,153,177.21	6,149,987.94		1,753,061.60	30,090,391.93
合 计	40,864,882.76	- 13,011,287.21	6,149,987.94	-	3,593,061.60	30,410,521.89

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	3,593,061.60

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
JSLB	项目款	1,840,000.00	项目清算	管理层审批	否
合 计	——	1,840,000.00	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	2,875,000.00	3.94	2,875,000.00
第二名	2,286,000.00	3.13	190,960.00
第三名	2,170,702.49	2.97	128,109.82
第四名	2,045,000.00	2.80	102,250.00
第五名	2,024,637.70	2.77	202,463.77
合 计	11,401,340.19	15.61	3,498,783.59

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

其他说明：

本期无应收账款受限的情况。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,488,647.34	45.13	11,555,499.58	45.88
1 至 2 年	7,188,347.96	19.67	2,185,187.75	8.68
2 至 3 年	1,294,831.80	3.54	3,274,499.41	13.00
3 年以上	11,566,698.28	31.66	8,169,314.98	32.44
合 计	36,538,525.38	100.00	25,184,501.72	100.00

说明：超过一年的预付款项主要为未履行完毕的项目款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

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 14,194,840.98 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 38.85%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,199,109.88	2,664,008.19
合 计	2,199,109.88	2,664,008.19

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,530,048.88
1 至 2 年	458,405.82
2 至 3 年	375,367.17
3 至 4 年	92,122.38
4 至 5 年	120,900.00
5 年以上	105,700.82
小 计	2,682,545.07
减：坏账准备	483,435.19
合 计	2,199,109.88

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	1,248,799.25	1,486,233.98
备用金	418,260.69	543,085.72
代扣代缴	522,284.52	383,511.23
往来款	493,200.61	1,179,543.63
小 计	2,682,545.07	3,592,374.56
减：坏账准备	483,435.19	928,366.37
合 计	2,199,109.88	2,664,008.19

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）	
上年年末余额	928,366.37			928,366.37
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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	-444,931.18			-444,931.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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）	
期末余额	483,435.19			483,435.19

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	928,366.37	-444,931.18			483,435.19
合 计	928,366.37	-444,931.18			483,435.19

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	代扣代缴	285,907.81	1 年以内	10.66	14,295.39
第二名	代扣代缴	214,300.66	1 年以内	7.99	10,715.03
第三名	保证金	200,000.00	1 年以内	7.46	10,000.00
第四名	押金	180,000.00	1 年以内	6.71	9,000.00
第五名	保证金	150,000.00	1-2 年	5.59	15,000.00
合 计	——	1,030,208.47	——	38.41	59,010.42

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

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	71,888,126.15	3,031,898.47	68,856,227.68
技术成果	24,215,767.37		24,215,767.37
库存商品			
原材料	156,982.96		156,982.96
合 计	96,260,876.48	3,031,898.47	93,228,978.01

(续)

项 目	上年年末余额
-----	--------

	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	68,094,716.66	3,334,113.48	64,760,603.18
技术成果	26,574,257.94		26,574,257.94
库存商品	42,640.29		42,640.29
原材料	133,230.99		133,230.99
合 计	94,844,845.88	3,334,113.48	91,510,732.40

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	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	
合同履约成本	3,334,113.48	1,887,186.02		2,189,401.03		3,031,898.47
合 计	3,334,113.48	1,887,186.02		2,189,401.03		3,031,898.47

(3) 公司期末存货不存在抵押、担保等所有权受限制的情形。

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目款	54,895,268.74	23,041,866.37	31,853,402.37
合 计	54,895,268.74	23,041,866.37	31,853,402.37

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原 因
项目款	4,527,216.81		2,815,613.08	
合 计	4,527,216.81		2,815,613.08	——

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	8,016,718.55	8,653,967.63
理财产品	12,180,000.00	20,000,000.00
预缴企业所得税	1,853,096.36	566,550.07
合 计	22,049,814.91	29,220,517.70

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	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						
二、联营企业						

被投资单位	年初余额	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
哈尔滨舒曼德医药科技开发有 限公司	3,571,985.79			2,463,400.18		
广州康元医药科技有限公司	1,328,683.16			-2,459.38		
小 计	4,900,668.95			2,460,940.80		
合 计	4,900,668.95			2,460,940.80		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
哈尔滨舒曼德医药科技开发有 限公司			-289,035.31	5,746,350.66	
广州康元医药科技有限公司				1,326,223.78	
小 计			-289,035.31	7,072,574.44	
合 计			-289,035.31	7,072,574.44	

10、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	年初余额
深圳市物明博济医疗健康产业投资合伙企业（有限合伙）	11,823,873.98	13,250,000.00
广州华药恒达创富创业投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	10,000,000.00
深圳市物明创新新药产业投资合伙企业（有限合伙）	7,200,000.00	12,000,000.00
深圳市康富医疗科技有限公司	5,629,400.00	
北京中财聚兴股权投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	
深圳市物明博济股权投资管理合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	2,751,228.00
深圳辰济医药科技有限公司	1,200,000.00	
广州太力生物医药科技有限公司	1,140,000.00	940,000.00
广东怡至药品研究院有限公司	600,000.00	600,000.00
上海阳观药业有限公司	450,000.00	450,000.00
广州碧禾源生物科技有限公司	100,000.00	50,000.00
合 计	46,143,273.98	40,041,228.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	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
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	
广州华药恒达创业投资合伙企业（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	
深圳市康富医疗科技有限公司					根据管理层持有意图判断	
北京中财聚兴股权投资合伙企业（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	
深圳辰济医药科技有限公司					根据管理层持有意图判断	
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	
广东怡至药品研究院有限公司					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	
广州碧禾源生物科技有限公司					根据管理层持有意图判断	

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	22,181,526.39	22,181,526.39
2、本期增加金额	28,149,810.48	28,149,810.48
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	28,149,810.48	28,149,810.48
3、本期减少金额		

项 目	房屋、建筑物	合 计
4、期末余额	50,331,336.87	50,331,336.87
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	1,335,266.28	1,335,266.28
2、本期增加金额	1,341,427.56	1,341,427.56
（1）计提或摊销	1,146,874.46	1,146,874.46
（2）存货\固定资产\在建工程转入	194,553.10	194,553.10
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,676,693.84	2,676,693.84
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	47,654,643.03	47,654,643.03
2、年初账面价值	20,846,260.11	20,846,260.11

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	182,627,757.47	187,962,038.17
固定资产清理		
合 计	182,627,757.47	187,962,038.17

（1）固定资产

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、年初余额	154,535,483.17	63,654,314.09	2,223,617.29	10,804,642.76	231,218,057.31
2、本期增加金额	16,982,606.39	4,387,699.51		909,192.92	22,279,498.82
（1）购置		4,092,534.45		695,098.74	4,787,633.19
（2）在建工程转入	16,982,606.39	263,716.81		214,094.18	17,460,417.38
（3）其他		31,448.25			31,448.25
3、本期减少金额	14,851,883.88	121,524.91			14,973,408.79
（1）处置或报废		64,934.04			64,934.04
（2）转入投资性房地产	14,851,883.88				14,851,883.88
（3）其他		56,590.87			56,590.87
4、期末余额	156,666,205.68	67,920,488.69	2,223,617.29	11,713,835.68	238,524,147.34
二、累计折旧					
1、年初余额	18,570,012.00	17,240,404.94	949,116.65	6,496,485.55	43,256,019.14

广州博济医药生物技术股份有限公司 2020 年度财务报表附注

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
2、本期增加金额	5,061,829.13	6,161,095.43	181,162.55	1,437,745.52	12,841,832.63
(1) 计提	5,061,829.13	6,161,095.43	181,162.55	1,437,745.52	12,841,832.63
3、本期减少金额	194,553.10	6,908.80			201,461.90
(1) 转入投资性房地产	194,553.10				194,553.10
(2) 其他转出		6,908.80			6,908.80
4、期末余额	23,437,288.03	23,394,591.57	1,130,279.20	7,934,231.07	55,896,389.87
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	133,228,917.65	44,525,897.12	1,093,338.09	3,779,604.61	182,627,757.47
2、年初账面价值	137,117,198.62	44,605,381.44	1,275,093.50	4,964,364.61	187,962,038.17

②本期折旧额 12,841,832.63 元，本期由在建工程转入固定资产原值为 17,460,417.38 元。

③截至 2020 年 12 月 31 日止，公司不存在暂时闲置的固定资产。

④截至 2020 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 2020 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。

13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,229,899.21	16,556,738.39
工程物资		
合 计	3,229,899.21	16,556,738.39

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
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
科技园公司二期工程	521,401.21		521,401.21	15,653,986.09		15,653,986.09
科技园公司三期工程 (科技企业孵化器标准厂房二期项目)	1,650,378.68		1,650,378.68			
合同研发生产组织 (CDMO)平台建设项目	965,198.97		965,198.97			
需安装的机器设备	92,920.35		92,920.35			
合 计	3,229,899.21		3,229,899.21	16,556,738.39		16,556,738.39

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
检测中心实验室 建设材料采购及 安装服务项目	3,500,000.00	902,752.30	2,247,706.45	3,150,458.75		-
科技园公司二期 工程	28,000,000.00	15,653,986.09	12,062,381.02	13,897,039.30	13,297,926.60	521,401.21
科技园公司三期 工程	167,250,000.00		1,650,378.68			1,650,378.68
合同研发生产组 织(CDMO)平台建 设项目	135,605,300.00		965,198.97			965,198.97
合 计	334,355,300.00	16,556,738.39	16,925,665.12	17,047,498.05	13,297,926.60	3,136,978.86

1) 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。

2) 科技园公司二期工程其他减少主要为转入投资性房地产。

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
检测中心实验室建 设材料采购及安装 服务项目	90.01	100				其他
科技园公司二期工 程	98.99	98.99				其他
科技园公司三期工 程	0.99	0.99				其他
合同研发生产组织 (CDMO)平台建设项 目	0.71	0.71				其他
合 计						

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	应用软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	24,612,528.27	4,500,390.47		29,112,918.74
2、本期增加金额		36,267.01	300,000.00	336,267.01

项目	土地使用权	应用软件	专利权	合计
(1) 购置		36,267.01	300,000.00	336,267.01
3、本期减少金额				-
4、期末余额	24,612,528.27	4,536,657.48	300,000.00	29,449,185.75
二、累计摊销				-
1、年初余额	3,131,785.92	1,888,217.22		5,020,003.14
2、本期增加金额	510,352.07	489,567.46	7,500.00	1,007,419.53
(1) 计提	510,352.07	489,567.46	7,500.00	1,007,419.53
3、本期减少金额				-
4、期末余额	3,642,137.99	2,377,784.68	7,500.00	6,027,422.67
三、减值准备				-
四、账面价值				-
1、期末账面价值	20,970,390.28	2,158,872.80	292,500.00	23,421,763.08
2、年初账面价值	21,480,742.35	2,612,173.25	-	24,092,915.60

1. 本期摊销额 1,007,419.53 元。

2. 截至 2020 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 2020 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 2020 年 12 月 31 日止，无形资产不存在抵押情况。

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	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	
香港永禾科技有限公司	28,098,558.03					28,098,558.03
合 计	28,098,558.03					28,098,558.03

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
香港永禾科技有限公司						
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 2020 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 14.50%，预测期的复合增长率为 6.61%，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 2018-2020 年三年的平均毛利率确定。由于 2018-2020 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。

16、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
共建 I 期临床研究 中心	2,768,863.65	30.00	752,234.51		2,016,659.14
装修费及改造工程	918,877.03	111,881.19	202,438.16		828,320.06
软件使用费	453,142.85	321,200.00	551,477.72		222,865.13
合 计	4,140,883.53	433,111.19	1,506,150.39		3,067,844.33

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	56,948,656.76	9,219,832.09	45,127,362.61	7,379,867.83
内部交易未实现利润	373,897.33	56,084.60	295,030.17	44,336.95
可抵扣亏损	50,087,943.10	11,680,411.71	45,139,271.20	10,240,577.06
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
股权激励计划	6,371,763.13	955,764.47	8,390,384.27	1,258,557.64
合 计	114,622,973.20	22,070,571.09	99,792,761.13	19,081,817.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	22,552,490.20	3,382,873.53	23,286,623.62	3,492,993.54
合 计	22,552,490.20	3,382,873.53	23,286,623.62	3,492,993.54

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	19,065.16	

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	6,415,614.92	
合 计	6,434,680.08	

(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	上年年末余额	备注
2021 年	3,076,927.07		
2022 年	3,224,790.52		
2024 年	360.64		
2025 年	113,536.69		
合 计	6,415,614.92		

18、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	7,582,657.35	676,476.47
预付工程款	3,745,673.68	10,321.02
预付软件款	61,379.19	241,264.18
合 计	11,389,710.22	928,061.67

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	15,990,000.00	
保证借款	1,000,000.00	
信用借款	14,990,000.00	15,000,000.00
合 计	31,980,000.00	15,000,000.00

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	29,252,228.18	20,095,383.83
1-2 年	4,499,816.57	6,973,194.74
2-3 年	3,707,177.92	4,223,167.01
3 年以上	13,465,623.23	11,274,400.44
合 计	50,924,845.90	42,566,146.02

(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
合 计	7,160,000.00	——

21、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内		50,479,984.07
1-2 年		8,633,082.85
2-3 年		7,134,949.50
3 年以上		17,014,545.47
合 计		83,262,561.89

22、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
项目款	130,275,171.35	-
合 计	130,275,171.35	-

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,696,016.97	106,720,470.10	104,930,282.01	8,486,205.06
二、离职后福利-设定提存计划	14,285.70	1,695,539.17	1,709,824.87	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	6,710,302.67	108,416,009.27	106,640,106.88	8,486,205.06

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,616,323.08	98,535,281.80	96,751,081.47	8,400,523.41
2、职工福利费	-	1,740,214.66	1,740,214.66	-
3、社会保险费	7,186.14	2,728,772.14	2,735,958.28	-
其中：医疗保险费	6,060.60	2,380,717.22	2,386,777.82	-
工伤保险费	432.90	14,733.33	15,166.23	-
生育保险费	692.64	299,503.87	300,196.51	-
其他	-	33,817.72	33,817.72	-

广州博济医药生物技术股份有限公司 2020 年度财务报表附注

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金	-	2,446,435.60	2,445,063.10	1,372.50
5、工会经费和职工教育经费	72,507.75	1,269,765.90	1,257,964.50	84,309.15
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	6,696,016.97	106,720,470.10	104,930,282.01	8,486,205.06

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	13,852.80	1,660,829.06	1,674,681.86	-
2、失业保险费	432.90	34,710.11	35,143.01	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	14,285.70	1,695,539.17	1,709,824.87	-

(4) 公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

24、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	487,574.59	1,168,759.79
企业所得税	7,819,404.15	6,838,272.83
个人所得税	466,921.67	254,207.18
房产税	7,574.46	415,770.56
土地使用税	-	19,951.53
印花税	69,756.34	70,678.30
城市维护建设税	36,463.24	93,528.60
教育费附加	17,241.53	43,986.23
地方教育费附加	11,494.37	29,324.19
合 计	8,916,430.35	8,934,479.21

25、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,068,126.28	4,441,481.13
合 计	10,068,126.28	4,441,481.13

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	5,077,853.80	3,521,880.49

广州博济医药生物技术股份有限公司 2020 年度财务报表附注

项 目	期末余额	上年年末余额
个人往来款	684,973.72	495,628.64
单位往来款	1,305,298.76	423,972.00
运营补贴	3,000,000.00	
合 计	10,068,126.28	4,441,481.13

③账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	1,000,000.00	押金
供应商二	500,000.00	保证金
合 计	1,500,000.00	——

26、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	5,262,890.21	
合 计	5,262,890.21	

27、预计负债

项 目	上年年末余额	期末余额	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	

28、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,218,329.55	10,250,000.00	7,505,126.86	14,963,202.69	政府补助
合 计	12,218,329.55	10,250,000.00	7,505,126.86	14,963,202.69	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
广州市生物产业示范工程发展专项资金	1,241,422.51			400,000.00		841,422.51	与资产相关
2012 年蛋白类生物药和疫苗发展专项项目	5,954,232.92			1,248,321.36		4,705,911.56	与资产相关
创新工作专项经费	120,000.00			20,000.00		100,000.00	与资产相关
GLP 规范的老年病创新药物筛选与评		7,210,000.00		132,969.83		7,077,030.17	与资产相关

广州博济医药生物技术股份有限公司 2020 年度财务报表附注

补助项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
价公共服务平台建设							
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）	900,000.00			380,664.25		519,335.75	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）	165,892.66			84,490.18		81,402.48	与收益相关
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）	100,461.93			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	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	与收益相关
项目配套扶持资金	1,794,181.14			1,648,726.14		145,455.00	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	40,000.00		162,800.97		77,199.03	与收益相关
建设多组分药物及	155,496.90			155,496.90			- 与资产相关

广州博济医药生物技术股份有限公司 2020 年度财务报表附注

补助项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
大分子药物的生物 药品分析技术平台							
经信委本级-"中 国 制造"2025 财政补 贴	639,999.96			80,000.04		559,999.92	与资产相关
5201 科技局本级- 双创人才（创业） 财政补贴	166,641.53			91,195.26		75,446.27	与收益相关
运营补贴		3,000,000.00		3,000,000.00			与收益相关
合 计	12,218,329.55	10,250,000.00		7,505,126.86		14,963,202.69	——

29、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	173,342,000.00	980,655.00		52,296,796.00		53,277,451.00	226,619,451.00

注：本期变动说明详见附注六、30 资本公积。

30、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	119,370,454.61	11,022,562.20	52,296,796.00	78,096,220.81
其他资本公积	5,603,119.66	5,822,030.89	3,265,581.15	8,159,569.40
合 计	124,973,574.27	16,844,593.09	55,562,377.15	86,255,790.21

（1）2020 年 6 月 5 日，公司发布《2019 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2020-048），公司 2019 年度权益分配方案为：以公司当时总股本 174,322,655 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.1 元人民币现金（含税），合计派发现金股利为人民币 1,743,226.55 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 52,296,796 股，减少资本公积（股本溢价）52,296,796.00 元。本次利润分配方案已于 2020 年 6 月 12 日实施完成。

（2）2020 年 4 月 22 日，公司召开的第三届董事会第二十三次会议和第三届监事会第十八次会议，审议通过了《关于公司 2019 年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》，认为激励计划首次授予股票期权的第一个行权条件已满足，同意行权采用自主行权模式，涉及的 41 名激励对象在第一个行权期可行权的股票期权数量为 980,655 份。截至 2020 年 06 月 02 日止，公司已收到行权资金人民币 8,737,636.05 元，其中新增股本人民币 980,655 元，新增资本公积（股本溢价）7,756,981.05 元。

（3）公司 2019 年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件已满足，该部分股票期权激励费用已计入资本公积（其他资本公积）的 3,265,581.15 元，转入资本公积（股本溢价），

同时将可抵扣的企业所得税 1,285,595.88 元计入资本公积（其他资本公积）。

（4）公司 2019 年股票期权激励计划，在授予期内分摊确认股票期权激励费用。本年应确认的限制性股票激励费用对应增加资本公积（其他资本公积）摊销费用 5,024,131.70 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）-487,696.69 元。

31、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					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（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	740,051.11	-2,277,362.28			-1,161,454.76	-1,115,907.52	-421,403.65
其他综合收益合计	740,051.11	-2,277,362.28			-1,161,454.76	-1,115,907.52	-421,403.65

32、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,256,972.32	1,370,368.44		19,627,340.76
合 计	18,256,972.32	1,370,368.44		19,627,340.76

33、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	105,339,143.66	100,866,957.74
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-7,055,919.76	
调整后年初未分配利润	98,283,223.90	100,866,957.74
加：本期归属于母公司股东的净利润	16,988,641.81	6,592,620.34
减：提取法定盈余公积	1,370,368.44	120,335.35
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,743,226.55	2,000,099.07
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	112,158,270.72	105,339,143.66

34、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	257,150,509.38	145,389,909.21	223,224,733.57	128,181,001.58

广州博济医药生物技术股份有限公司 2020 年度财务报表附注

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	3,317,925.09	1,265,932.36	839,970.82	596,358.24
合 计	260,468,434.47	146,655,841.57	224,064,704.39	128,777,359.82

35、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
房产税	1,066,413.65	2,072,783.27
车船使用税	4,110.00	3,889.44
土地使用税	87,848.22	163,684.47
印花税	249,526.74	214,300.45
城市维护建设税	455,479.05	296,728.50
教育费附加	203,540.54	142,579.92
地方教育附加	135,748.67	92,522.73
残疾人保障金	-	89,360.63
合 计	2,202,666.87	3,075,849.41

36、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,360,868.75	9,138,070.16
差旅费	1,164,924.39	1,698,495.77
业务招待费	741,789.72	539,926.84
业务宣传费	199,006.55	423,446.94
办公费及其他	581,962.72	724,428.08
合 计	14,048,552.13	12,524,367.79

37、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,124,204.02	22,358,676.66
折旧及租赁费	3,928,539.64	5,171,479.55
股权激励费用摊销	5,024,131.70	4,799,906.64
差旅费	1,426,373.09	3,190,119.53
审计及咨询费	2,029,878.85	2,137,421.82
摊销费用	2,451,778.17	1,887,086.02
业务招待费	764,602.35	652,332.76
办公费及其他	6,276,624.07	4,861,112.24
合 计	42,026,131.89	45,058,135.22

38、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工成本	13,835,671.53	10,150,423.55
动力及材料设备费	5,767,844.66	2,794,357.53
其他	1,004,564.56	689,542.47
折旧与摊销	5,103,158.96	3,291,722.44
外协服务费	724,514.14	1,353,434.96
合 计	26,435,753.85	18,279,480.95

39、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	1,482,179.24	383,306.66
减：利息收入	359,842.13	296,356.38
手续费及其他	152,083.00	91,623.02
汇兑损益	-6,240.42	-3,173.06
合 计	1,268,179.69	175,400.24

40、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	8,198,768.72	4,234,303.60	8,198,768.72
代扣个人所得税手续费返还	45,839.05	-	-
减免增值税	476,166.29	584,898.45	-
合 计	8,720,774.06	4,819,202.05	8,198,768.72

其中，政府补助明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
稳岗补贴费	165,993.86	26,992.99	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 RUNNOR9591 研究开发）	84,490.18	649,617.12	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 RUNNOR9591 研究开发）	380,664.25		与资产相关
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

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
2012 年蛋白类生物药和疫苗发展专项资金	918,321.36	951,321.36	与资产相关
创新工作专项经费	20,000.00	20,000.00	与资产相关
科技创新资金扶持		500,000.00	与收益相关
高新技术企业认定通过奖励	400,000.00	200,000.00	与收益相关
代扣个税手续费		9,350.06	与收益相关
经信委本级-“中国制造”2025 财政补贴	80,000.04	80,000.04	与资产相关
建设多组分药物及大分子药物的生物药品分析技术平台	155,496.90	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 RUNNOR9592 研究开发）	100,461.93	266,241.60	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	91,195.26	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	1,648,726.14	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
GLP 规范的老年病创新药物筛选与评价公共服务平台建设	132,969.83		与资产相关
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	162,800.97		与收益相关
研发投入补助	38,400.00		与收益相关
失业保险返还	3,948.00		与收益相关
招工补助	1,800.00		与收益相关
运营补贴	3,000,000.00		与收益相关
研发费增量补助款	83,500.00		与收益相关

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
合 计	8,198,768.72	4,234,303.60	

41、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,460,940.80	1,585,826.58
理财产品的投资收益	514,121.79	855,230.99
处置长期股权投资产生的投资收益		14,285.71
合 计	2,975,062.59	2,455,343.28

42、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-6,149,987.94	-9,288,978.95
其他应收款坏账损失	444,931.18	152,979.55
合 计	-5,705,056.76	-9,135,999.40

43、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-1,887,186.02	-1,984,340.87
合同资产减值损失	-4,527,216.81	
合 计	-6,414,402.83	-1,984,340.87

44、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
处置固定资产收益		
减：处置固定资产损失		114.95
合 计		-114.95

45、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	369,555.46	387,592.00	369,555.46
其他	10,909.86	355,515.71	10,909.86
合 计	380,465.32	743,107.71	380,465.32

其中，政府补助明细如下：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	是否特殊补贴	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关

广州博济医药生物技术股份有限公司 2020 年度财务报表附注

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	是否特殊补贴	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
服务外包政府扶持资金	广东省商务厅、广州市商务局、广州天河软件园管理委员会	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	232,414.00	216,892.00	与收益相关
政府补助--研发后补助专项经费	广州市科技创新委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否		115,000.00	与收益相关
高企入库财政补贴	昆山市科学技术局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	130,000.00	50,000.00	与收益相关
科技创新扶持资金	广州市科技创新委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否		5,700.00	与收益相关
小规模纳税人地方税收贡献财政补助	南京市经济技术开发区税务局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	21,596.46		与收益相关
研发后补助退回	广州市科技创新委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	-14,455.00		与收益相关

46、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	10,226.91	16.91	10,226.91
违约金		433,119.18	

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	6,600.00	3,342.58	6,600.00
合 计	16,826.91	436,478.67	16,826.91

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,940,929.97	2,823,669.13
递延所得税费用	-1,037,918.56	-2,526,207.34
合 计	2,903,011.41	297,461.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	27,771,323.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,165,698.59
子公司适用不同税率的影响	1,010,832.12
调整以前期间所得税的影响	94,228.67
非应税收入的影响	-339,536.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	300,015.27
本年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	33,240.63
研发费加计扣除的影响	-2,859,383.13
其他	497,915.75
所得税费用	2,903,011.41

48、其他综合收益

详见附注六、31。

49、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	359,842.13	296,356.38
政府补贴	14,327,652.32	3,841,035.05
往来款及其他	14,439,885.02	9,315,425.39
合 计	29,127,379.47	13,452,816.82

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
销售费用	2,572,271.20	2,546,380.49
管理费用	11,380,790.31	8,864,293.40

项 目	本期金额	上期金额
往来款及其他	7,817,728.59	12,350,749.38
合 计	21,770,790.10	23,761,423.27

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
赎回理财产品	100,057,000.00	119,567,643.84
收回结构性存款	53,400,000.00	84,000,000.00
合 计	153,457,000.00	203,567,643.84

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买理财产品	110,237,000.00	86,050,000.00
购买结构性存款	35,400,000.00	88,000,000.00
合 计	145,637,000.00	174,050,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
美国信用卡支出	124,079.57	480,753.13
合 计	124,079.57	480,753.13

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
美国信用卡还款	317,098.92	385,058.02
退回股权激励款项		9,973,425.00
合 计	317,098.92	10,358,483.02

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	24,868,312.53	12,337,368.32
加：资产减值准备	6,414,402.83	1,984,340.87
信用减值损失	5,705,056.76	9,135,999.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,988,707.09	13,219,376.06
无形资产摊销	1,007,419.53	1,041,177.89
长期待摊费用摊销	1,506,150.39	1,101,636.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		114.95

补充资料	本期金额	上期金额
(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		3,202.58
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	1,475,938.82	380,133.60
投资损失(收益以“—”号填列)	-2,975,062.59	-2,455,343.28
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,028,490.90	-2,933,280.31
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-110,120.01	-84,797.26
存货的减少(增加以“—”号填列)	-1,281,630.60	-7,961,052.26
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-2,247,701.52	-12,666,727.18
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	50,744,635.70	-13,016,274.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	97,067,618.03	85,874.81
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	146,381,673.55	57,350,018.69
减:现金的年初余额	57,350,018.69	55,237,954.13
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	89,031,654.86	2,112,064.56

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	146,381,673.55	57,350,018.69
其中:库存现金	50,702.12	48,322.12
可随时用于支付的银行存款	146,330,971.43	57,301,696.57
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	146,381,673.55	57,350,018.69
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		

51、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	55,501,467.70	借款抵押

项 目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	265,643.72	借款抵押
合 计	55,767,111.42	

2019 年 11 月，公司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》，公司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，工商银行依据与公司签订的借款合同等主合同而享有的对公司的债权。

52、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	3,388,388.94	6.5249	22,108,898.99
港币	528,761.16	0.8419	445,161.31
应收账款			
其中：美元	1,470,668.06	6.5249	9,595,962.05
其他应收款			
其中：美元	746,605.72	6.5249	4,871,527.65

（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

53、政府补助

（1）本期收到的政府补助的种类、金额和列报项目

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	7,210,000.00	递延收益	132,969.83
与收益相关	3,040,000.00	递延收益	3,040,000.00
与收益相关	693,641.86	其他收益	693,641.86
与收益相关	384,010.46	营业外收入	384,010.46
与收益相关	3,000,000.00	其他应付款	

（2）计入当期损益的政府补助金额

种 类	金 额	列报项目	备注
与收益相关	5,087,674.48	其他收益	

种 类	金 额	列报项目	备注
与资产相关	3,111,094.24	其他收益	
与收益相关	384,010.46	营业外收入	
与收益相关	-14,455.00	营业外收入	政府补助退回

(3) 政府补助退回情况

项 目	金 额	原 因
研发后补助退回	14,455.00	未满足补助条件

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期无该事项

2、同一控制下企业合并

报告期无该事项

3、反向购买

报告期无该事项

4、处置子公司

报告期无该事项

5、其他原因的合并范围变动

新设子（孙）公司

公司名称	股权取得方式	成立时间	注册资本	持股比例
深圳博瑞医药科技有限公司	新设	2020-2-14	1000 万元	100%
南京禾沃商务咨询有限公司	新设	2020-4-17	100 万元	51%
江西博康医药科技有限公司	新设	2020-4-30	1000 万元	100%
重庆博济医药科技有限公司	新设	2020-10-26	1000 万元	55.00%
赣江新区清芝康医药科技有限公司	新设	2020-11-05	1000 万元	64.32%

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	100.00%		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	100.00%		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
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		92.00%	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	100.00%		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
赣江新区清芝康医药科技有限公司	江西	江西	技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让		64.32%	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	100.00%		设立
西藏博济投资管理有限公司	西藏	西藏	项目投资	100.00%		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	75.00%		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
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	52.00%		设立
广州美济医药科技有限公司	广州	广州	临床研究服务	51.00%		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	100.00%		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，第三方稽查	100.00%		设立
香港永禾科技有限公司	香港	香港	咨询、注册服务、中美双报业务	51.00%		非同一控制下企业合并
美国汉佛莱医药顾问有限公司	美国	美国	咨询、注册服务、中美双报业务		51.00%	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		51.00%	非同一控制下企业合并

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	
南京禾沃商务咨询有限公司	南京	南京	咨询、注册服务		51.00%	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	55.00%		设立
河南康立医药生物技术有限公司	河南	河南	区域化临床监查服务、其他咨询服务	80.00%		设立
新乡博济医药科技有限公司	河南	河南	化学药品研发、生物医药研发公共服务平台及孵化器运营管理服务	80.00%		设立
广东广济投资有限公司	广州	广州	项目投资	100.00%		设立
深圳博瑞医药科技有限公司	深圳	深圳	小分子创新药研发一体化服务平台	100.00%		设立
江西博康医药科技有限公司	江西	江西	中药新药研发及中试生产服务	100.00%		设立
重庆博济医药科技有限公司	重庆	重庆	技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让	55.00%		设立

备注：在子公司的持股比例等于表决权比例。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
广州博济生物医药科技园有限公司	5.41%	-341,354.22		15,658,645.78
香港永禾科技有限公司	49.00%	6,769,230.32		18,993,682.39

(3) 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
广州博济生物医药科技园有限公司	13,802,197.82	142,465,097.50	156,267,295.32	47,949,468.53	-	47,949,468.53
香港永禾科技有限公司	51,118,920.43	956,796.11	52,075,716.54	13,313,099.42	-	13,313,099.42

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	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
广州博济生物医药科技园	11,441,064.18	118,504,495.18	129,945,559.36	15,310,174.50		15,310,174.50

子公司名称	上年年末余额					
	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
有限公司						
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

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州博济生物医药科技园有限公司	9,178,322.66	-6,309,689.86	-6,309,689.86	26,269,681.31
香港永禾科技有限公司	25,244,336.84	13,814,755.76	11,537,393.48	24,983,494.74

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
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
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

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) 2020 年 4 月，公司原全资子公司广州博济生物医药科技园有限公司因战略发展需要，引进新股东，注册资本由 11,500.00 万元增加至 12,157.1422 万元，公司持股比例由 100%变为 94.59%，科技园公司成为公司的控股子公司。上述事项已完成工商变更登记手续。

(2) 2020 年 6 月，公司控股子公司广州九泰药械技术有限公司因战略发展需要，变更股权及经营范围，公司持股比例由 80%变为 75%，该事项已完成工商变更登记手续。

(3) 2020 年 7 月，公司原全资子公司广州美济临床研究有限公司更名为广州美济医药科技有限公司，因战略发展需要，变更股权及法定代表人，公司持股比例由 100%变为 51%，美济医药成为公司的控股子公司。上述事项已完成工商变更登记手续。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的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

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	30%	公司子公司西藏博济投资管理有限公司

被投资单位	在被投资单位持股比例	判断依据
合伙企业（有限合伙）		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) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司
流动资产	16,997,935.78	7,566,761.77
非流动资产	698,866.15	7,184,991.95
资产合计	17,696,801.93	14,751,753.72
流动负债	6,450,090.69	7,322,734.31
非流动负债		
负债合计	6,450,090.69	7,322,734.31
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	11,246,711.24	7,429,019.41
按持股比例计算的净资产份额	5,510,888.51	3,640,219.51
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润	235,462.15	-89,903.23
—其他		21,669.51
对联营企业权益投资的账面价值	5,746,350.66	3,571,985.79
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	22,245,264.18	19,191,887.47
净利润	5,103,883.64	2,456,496.77
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	5,103,883.64	2,456,496.77

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	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
本期收到的来自联营企业的股利		2,450,000.00

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,326,223.78	1,328,683.16
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,459.38	-2,700.12
—其他综合收益		
—综合收益总额	-2,459.38	-2,700.12

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、52”。

（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 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 35.30%（2019 年 12 月 31 日：27.96%）。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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				
（一）其他权益工具投资			46,143,273.98	46,143,273.98
持续以公允价值计量的资产总额			46,143,273.98	46,143,273.98
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

2、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。

3、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。

4、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。

5、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。

6、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。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、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、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
王廷春				35.57	35.57

注：本公司的最终控制方是王廷春。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1 在子（孙）公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	本公司持有该公司 49%股权
广州康元医药科技有限公司	本公司持有该公司 40%股权

4、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、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	临床研究服务	6,937,162.20	9,421,630.66

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	临床研究服务	1,369,892.90	1,390,518.86

(4) 关联租赁情况

①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	16,170.28	16,133.53
广州康元医药科技有限公司	办公室	5,504.60	5,492.09

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	6,695,640.21	5,149,613.50

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广州华圣细胞科技有限公司	4,406.40	220.32		
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	295,094.33	55,169.81	606,279.29	33,061.51
合 计	299,500.73	55,390.13	606,279.29	33,061.51
预付款项：				
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	756,355.39		810,141.89	
合 计	756,355.39		810,141.89	
合同资产：				
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	363,676.50	73,937.70		
合 计	363,676.50	73,937.70		
其他应收款：				
王风滩	100,000.00	30,000.00	300,000.00	30,000.00
TAO TOM DU（杜涛）			664,328.43	471,432.84
Greenberg			90,317.91	45,158.96

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
Technologies Limited				
合 计	100,000.00	30,000.00	1,054,646.34	546,591.80

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款:		
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	1,770,285.99	
合 计	1,770,285.99	
预收账款		
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司		668,349.04
合 计		668,349.04
合同负债:		
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司	300,943.40	
合 计	300,943.40	
其他应付款:		
天津汉思睿智医药开发有限公司	1.04	1.10
TAO TOM DU (杜涛)	1.04	1.10
合 计	2.08	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

项 目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	2,500,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	980,655.00

项 目	相关内容
公司本期失效的各项权益工具总额	246,565.00
公司期末发行在外的股份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 6.85 元，合同剩余期限为 28 个月； 2、2019 年 12 月 10 日授予的预留股票期权，授予价格为人民币 10.51 元，合同剩余期限为 36 个月。 3、2020 年 10 月 15 日授予的股票期权，行权价格为人民币 13.41 元，合同剩余期限为 46 个月。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
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。
本期估计与上年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	11,113,807.76
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,024,131.70

(1) 2020 年 8 月 26 日，公司第四届董事会第二次会议和第四届监事会第二次会议审议通过了《关于调整 2019 年股票期权激励计划数量及行权价格并注销部分股票期权的议案》。鉴于公司 1 名激励对象因个人原因离职导致其不再具备激励资格，同意公司注销其已授予但未行权的股票期权 13,650 份，公司 2019 年股权激励计划已授予但尚未行权的股票期权总数将由 2,687,750 份调整为 2,674,100 份。同时，又因为公司 2019 年度利润分配方案已经实施完毕，同意公司 2019 年股权激励计划已授予但尚未行权的股票期权总数由 2,674,100 份调整为 3,476,330 份。其中，首次已授予但尚未行权的股票期权数量由 2,284,100 份调整为 2,969,330 份，行权价格由 8.91 元/股调整为 6.85 元/股；预留部分股票期权数量由 390,000 份调整为 507,000 份，行权价格由 13.67 元/股调整为 10.51 元/股。上述股票期权激励计划在 2020 年因激励对象离职而失效 175,565 股。

(2) 2020 年 10 月 15 日，公司第四届董事会第四次会议和第四届监事会第四次会议审议通过了《关于向 2020 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》。公司董事会同意确定 2020 年 10 月 15 日为授予日，向符合条件的 74 名激励对象授予 250 万份股票期权，行权价格为 13.41 元/份。

上述股票期权激励计划在 2020 年因激励对象离职而失效 71,000 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

无

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本年度公司子公司广州博济临床研究中心有限公司与广州柏赛罗药业有限公司发生技术合同纠纷，涉案金额 259.95 万元，目前案件处于一审阶段。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

2021 年 4 月 23 日公司第四届董事会第九次会议审议通过了《关于 2020 年度利润分配预案的议案》，2020 年度利润分配预案为：不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本，未分配利润结转下年度。

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（含 BE）	137,024,962.74	91,992,348.78	157,268,529.00	98,902,470.94
临床前研究服务	55,251,012.95	31,277,325.81	37,335,532.52	21,161,837.46
技术成果转化服务	26,415,094.34	7,772,435.50	943,396.23	377,358.48
其他咨询服务	38,459,439.35	14,347,799.12	27,668,426.26	7,739,334.70
销售商品	-	-	8,849.56	-
合计	257,150,509.38	145,389,909.21	223,224,733.57	128,181,001.58

(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
分区域				
东北	9,401,654.70	6,184,905.31	8,949,537.88	4,484,358.61
华北	53,491,764.30	34,781,331.82	53,120,901.01	38,632,912.61

华东	42,837,930.08	26,838,835.40	53,704,814.87	29,994,093.33
华南	114,571,315.26	58,133,058.09	60,722,550.35	24,677,919.39
华中	28,395,985.32	14,940,184.60	31,394,520.92	19,862,809.66
西北	396,259.43	153,861.34	3,695,909.80	3,449,235.62
西南	6,333,767.32	3,022,611.04	11,037,965.14	6,718,092.83
港澳台	1,314,125.56	1,267,384.59	425,169.80	217,356.86
国外	407,707.41	67,737.02	173,363.80	144,222.67
合计	257,150,509.38	145,389,909.21	223,224,733.57	128,181,001.58

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		2,428,756.27
商业承兑汇票		
小 计		2,428,756.27
减：坏账准备		
合 计		2,428,756.27

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	23,150,676.91	35,809,146.36
1 至 2 年	6,320,396.36	9,913,136.70
2 至 3 年	3,406,864.10	11,143,167.20
3 至 4 年	1,159,128.00	1,585,573.00
4 至 5 年	725,983.00	12,154,080.98
5 年以上	16,891,154.33	11,649,644.52
小 计	51,654,202.70	82,254,748.76
减：坏账准备	20,504,507.95	29,433,304.45
合 计	31,149,694.75	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 (%)	

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	86,880.00	0.17	86,880.00	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	51,567,322.70	99.83	20,417,627.95	39.59	31,149,694.75
其中：账龄组合	44,394,732.70	85.94	20,417,627.95	45.99	23,977,104.75
采用其他方法组合	7,172,590.00	13.89	—	—	7,172,590.00
合 计	51,654,202.70	—	20,504,507.95	—	31,149,694.75

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,221,880.00	2.70	2,221,880.00	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
其中：账龄组合	77,130,618.76	93.77	27,211,424.45	35.28	49,919,194.31
采用其他方法组合	2,902,250.00	3.53	—	—	2,902,250.00
合 计	82,254,748.76	—	29,433,304.45	—	52,821,444.31

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	20,000.00	20,000.00	100%	经单项认定，款项 回 收困难
单位二	35,200.00	35,200.00	100%	经单项认定，款项 回 收困难
单位三	31,680.00	31,680.00	100%	经单项认定，款项 回 收困难
合 计	86,880.00	86,880.00	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额
-----	------

广州博济医药生物技术股份有限公司 2020 年度财务报表附注

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,978,086.91	798,904.35	5.00
1 至 2 年	6,320,396.36	632,039.64	10.00
2 至 3 年	3,406,864.10	1,022,059.23	30.00
3 至 4 年	1,159,128.00	579,564.00	50.00
4 至 5 年	725,983.00	580,786.40	80.00
5 年以上	16,804,274.33	16,804,274.33	100.00
合 计	44,394,732.70	20,417,627.95	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	新准则调整	本期变动金额			期末余额
			计提	收回 或转 回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,221,880.00	-295,000.00			1,840,000.00	86,880.00
按组合计提坏账准备	27,211,424.45	-9,088,912.66	4,048,177.76		1,753,061.6	20,417,627.95
合 计	29,433,304.45	-9,383,912.66	4,048,177.76	-	3,593,061.60	20,504,507.95

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	3,593,061.60

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因关联 交易产生
JSLB	项目款	1,840,000.00	项目解除	管理层审批	否
合 计	——	1,840,000.00	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	2,875,000.00	5.57	2,875,000.00
第二名	2,286,000.00	4.43	190,960.00
第三名	2,045,000.00	3.96	102,250.00
第四名	2,024,637.70	3.92	202,463.77
第五名	2,000,000.00	3.87	100,000.00
合 计	11,230,637.70	21.75	3,470,673.77

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(8) 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

其他说明：

本期无应收账款受限的情况。

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,975,208.65	7,296,751.19
合 计	26,975,208.65	7,296,751.19

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	26,542,898.10
1 至 2 年	330,587.96
2 至 3 年	213,009.46
3 至 4 年	12,100.00
4 至 5 年	106,600.00
5 年以上	35,160.00
小 计	27,240,355.52
减：坏账准备	265,146.87
合 计	26,975,208.65

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	287,035.19	326,475.26
押金及保证金	663,488.34	1,039,937.51
往来款及代扣代缴	580,838.40	255,830.97
并表单位往来款	25,708,993.59	5,853,041.64
小 计	27,240,355.52	7,475,285.38
减：坏账准备	265,146.87	178,534.19
合 计	26,975,208.65	7,296,751.19

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）	

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）	
2020 年 1 月 1 日余额	178,534.19			178,534.19
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	86,612.68			86,612.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	265,146.87			265,146.87

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	178,534.19	86,612.68			265,146.87
合 计	178,534.19	86,612.68			265,146.87

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	内部往来	24,570,054.14	1 年以内	90.20	
第二名	内部往来	964,566.04	1 年以内	3.54	
第三名	投标保证金	200,000.00	1 年以内	0.73	10,000.00
第四名	内部往来	174,373.41	1 年以内	0.64	
第五名	投标保证金	150,000.00	1-2 年	0.55	15,000.00
合 计	——	26,058,993.59	——	95.66	25,000.00

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

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	259,078,642.30	-	259,078,642.30	246,518,642.30	-	246,518,642.30
对联营、合营企业投资	6,308,787.19	-	6,308,787.19	4,045,210.60	-	4,045,210.60
合 计	265,387,429.49	-	265,387,429.49	250,563,852.90	-	250,563,852.90

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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	18,300,000.00	1,500,000.00	-	19,800,000.00	-	-
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	115,000,000.00	-	-	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	30,000,000.00	-	-	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	-	-
广州美济医药科技有限公司	2,320,200.00	-	-	2,320,200.00	-	-
广州博研医药信息科技有限公司	553,000.00	250,000.00	-	803,000.00	-	-
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	-	-

广州博济医药生物技术股份有限公司 2020 年度财务报表附注

被投资单位	年初余额	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	-	200,000.00	-	-
广东广济投资有限 公司	10,020,000.00	5,000,000.00	-	15,020,000.00	-	-
深圳博瑞医药科技 有限公司	-	4,200,000.00	-	4,200,000.00	-	-
江西博康医药科技 有限公司	-	110,000.00	-	110,000.00	-	-
南京安美信医药科 技有限公司	-	400,000.00	-	400,000.00	-	-
重庆博济医药科技 有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
合 计	246,518,642.30	12,560,000.00	-	259,078,642.30	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	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						
二、联营企业						
哈尔滨舒曼德医药科技开发有 限公司	2,716,527.44			2,266,035.97		
广州康元医药科技有限公司	1,328,683.16			-2,459.38		
小 计	4,045,210.60			2,263,576.59		
合 计	4,045,210.60			2,263,576.59		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		

广州博济医药生物技术股份有限公司 2020 年度财务报表附注

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
哈尔滨舒曼德医药科技开发有限公司				4,982,563.41	
广州康元医药科技有限公司				1,326,223.78	
小 计				6,308,787.19	
合 计				6,308,787.19	

5、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	176,337,581.01	105,839,060.24	146,474,434.36	98,282,756.32
其他业务	313,909.49	266,321.75	660,569.85	412,124.11
合 计	176,651,490.50	106,105,381.99	147,135,004.21	98,694,880.43

6、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,263,576.59	1,318,818.05
理财产品的投资收益	99,045.66	301,230.56
合 计	2,362,622.25	1,620,048.61

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，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	8,568,324.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	514,121.79	
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年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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,917.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	9,076,528.92	
所得税影响额	-1,144,339.68	
少数股东权益影响额（税后）	-799,088.64	
合 计	7,133,100.60	

2、净资产收益率及每股收益

广州博济医药生物技术股份有限公司 2020 年度财务报表附注

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.94	0.0751	0.0746
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.29	0.0436	0.0433

3、境内外会计准则下会计数据差异

无

广州博济医药生物技术股份有限公司

2021年4月23日