

**博雅生物制药集团股份有限公司**

**已审财务报表**

**2021年度**

目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 6
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	7	- 8
合并利润表	9	- 10
合并股东权益变动表	11	- 12
合并现金流量表	13	- 14
公司资产负债表	15	- 16
公司利润表		17
公司股东权益变动表	18	- 19
公司现金流量表	20	- 21
财务报表附注	22	- 134
补充资料		
1.非经常性损益明细表		1
2.净资产收益率和每股收益		2

## 审计报告

安永华明（2022）审字第61755548\_A01号  
博雅生物制药集团股份有限公司

博雅生物制药集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了博雅生物制药集团股份有限公司的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的博雅生物制药集团股份有限公司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，公允反映了博雅生物制药集团股份有限公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于博雅生物制药集团股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61755548\_A01号  
博雅生物制药集团股份有限公司

### 三、关键审计事项 (续)

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p><b>商誉减值</b></p> <p>于2021年12月31日，集团合并财务报表中商誉的账面价值为人民币6.64亿元。根据企业会计准则的要求，管理层至少应当在每年年末对商誉进行减值测试。</p> <p>管理层认为每个被收购的子公司是一个单独的资产组，并将商誉分配至相对应的子公司以进行减值测试。管理层对商誉减值测试的评估过程复杂，管理层为了对商誉减值进行测试，聘请第三方评估机构帮助商誉减值评估，评估测试过程中涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的收入增长率和毛利率等。由于商誉金额重大且商誉减值的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。</p> <p>集团合并财务报表附注中对商誉减值的相关披露包含于附注三、15.资产减值，附注三、27.重大会计判断和估计及附注五、18.商誉。</p>	<p>我们就商誉减值测试执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）复核管理层对商誉所属资产组的认定；</p> <p>（2）了解管理层聘请的第三方评估机构情况，评估其独立性、专业素质和胜任能力；</p> <p>（3）邀请内部评估专家团队复核管理层商誉减值测试模型的方法和采用的关键假设，如折现率及稳定期增长率；</p> <p>（4）将未来现金流量预测期间的收入增长率和毛利率等与历史情况进行分析比较；</p> <p>（5）将相关资产组本年度的实际经营成果与以前年度的预测数据进行了比较，以评价管理层对可收回现金流量的预测；</p> <p>（6）复核未来现金流量净现值的计算过程；</p> <p>（7）比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，以评价管理层对商誉减值的判断；</p> <p>（8）对商誉减值测试所使用的关键假设执行敏感性测试和分析；</p> <p>（9）复核在财务报表中有关商誉的减值以及所采用的关键假设披露的充分性。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61755548\_A01号  
博雅生物制药集团股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

收入确认、计量与披露	
<p>于2021年度，集团合并财务报表中营业收入的金额为人民币26.51亿元。</p> <p>博雅生物制药集团股份有限公司在产品已发出，客户签收产品后，客户取得相关产品控制权，确认销售收入实现。由于收入金额重大，其收入确认是否真实、计量是否准确、是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报。故我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>集团合并财务报表附注中对营业收入的相关披露包含于附注三、19.与客户之间的合同产生的收入及附注五、41营业收入及成本。</p>	<p>我们就收入确认、计量与披露执行的审计程序主要包括：</p> <p>（1）评价管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性，对销售和收款流程进行内部控制测试；</p> <p>（2）获取主要的销售合同，检查产品控制权转移等相关的合同条款，复核管理层对收入确认时点的判断；</p> <p>（3）执行细节测试，检查与药品销售收入确认相关包括销售合同、发票、出库单、签收单等在内的支持性文件，评价收入确认是否符合会计政策；</p> <p>（4）对收入和成本执行分析程序，包括：复核2021年与2020年主要产品收入、成本、毛利率的月度波动趋势，询问管理层变动原因；</p> <p>（5）执行营业收入截止性测试，就资产负债表日前后若干天药品销售收入交易选取样本，检查销售合同、出库单、销售发票、签收单等其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>（6）检查期后是否发生重大销售退回或销售价格调整并了解该事项的原因。复核管理层对退货率的计算过程；</p> <p>（7）复核财务报表中收入披露的充分性和完整性。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61755548\_A01号  
博雅生物制药集团股份有限公司

### 四、其他信息

博雅生物制药集团股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

博雅生物制药集团股份有限公司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，管理层负责评估博雅生物制药集团股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博雅生物制药集团股份有限公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61755548\_A01号  
博雅生物制药集团股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- （1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （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，就可能对博雅生物制药集团股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致博雅生物制药集团股份有限公司不能持续经营。
- （5） 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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） 就博雅生物制药集团股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第61755548\_A01号  
博雅生物制药集团股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈柏伊

中国注册会计师：魏红梅

中国 北京

2022年3月22日

博雅生物制药集团股份有限公司  
合并资产负债表  
2021 年度

单位：人民币元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	1,583,695,335.14	753,894,253.78
交易性金融资产	2	2,700,000,000.00	-
应收票据	3	9,351,473.60	97,896,176.84
应收账款	4	445,060,525.73	451,900,811.21
应收款项融资	5	133,670,445.25	131,212,882.72
预付款项	6	13,009,297.05	734,022,000.94
其他应收款	7	67,895,654.15	53,213,123.61
存货	8	676,835,713.39	689,463,965.19
其他流动资产	9	16,394,520.58	16,060,260.20
流动资产合计		5,645,912,964.89	2,927,663,474.49
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	10	-	136,462,611.36
其他权益工具投资	11	-	175,200,000.00
其他非流动金融资产	12	144,964,431.70	-
固定资产	13	716,319,824.64	728,614,187.68
使用权资产	14	14,153,938.42	-
在建工程	15	40,858,023.69	80,904,547.89
无形资产	16	169,471,097.61	198,602,133.57
开发支出	17	103,281,040.15	116,900,223.45
商誉	18	663,841,978.78	663,841,978.78
长期待摊费用	19	58,335,079.53	49,505,182.65
递延所得税资产	20	27,439,019.81	20,567,553.10
其他非流动资产	21	37,198,503.26	60,273,391.59
非流动资产合计		1,975,862,937.59	2,230,871,810.07
资产总计		7,621,775,902.48	5,158,535,284.56

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

博雅生物制药集团股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2021 年度

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	23	-	220,197,434.73
应付票据	24	50,474,376.76	66,504,290.12
应付账款	25	227,055,016.75	219,378,433.65
合同负债	26	12,974,614.43	14,513,456.59
应付职工薪酬	27	74,238,614.00	67,592,978.96
应交税费	28	62,901,210.32	38,424,709.74
其他应付款	29	196,922,021.50	188,813,740.13
一年内到期的非流动负债	30	2,139,238.72	55,196,250.00
其他流动负债	31	4,235,666.21	1,306,504.07
流动负债合计		630,940,758.69	871,927,797.99
非流动负债			
长期借款	32	22,145,000.00	55,000,000.00
租赁负债	33	11,300,593.97	-
递延收益	34	30,977,989.63	32,440,019.00
递延所得税负债	20	5,935,506.74	6,710,279.12
非流动负债合计		70,359,090.34	94,150,298.12
负债合计		701,299,849.03	966,078,096.11
股东权益			
股本	35	511,633,438.00	433,324,863.00
资本公积	36	4,258,075,665.16	1,946,866,631.66
减：库存股	37	199,963,593.69	199,963,593.69
其他综合收益	38	-	-
盈余公积	39	233,061,232.95	193,119,111.46
未分配利润	40	2,026,267,501.15	1,734,556,638.12
归属于母公司股东权益合计		6,829,074,243.57	4,107,903,650.55
少数股东权益		91,401,809.88	84,553,537.90
股东权益合计		6,920,476,053.45	4,192,457,188.45
负债和股东权益总计		7,621,775,902.48	5,158,535,284.56

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

博雅生物制药集团股份有限公司  
合并利润表  
2021 年度

单位：人民币元

	附注五	2021年	2020年
营业收入	41	2,650,528,421.87	2,513,038,687.41
减：营业成本	41	1,140,199,779.88	1,053,623,626.37
税金及附加	42	19,989,078.63	19,562,339.46
销售费用	43	767,853,783.92	864,469,494.13
管理费用	44	203,581,361.21	175,599,148.33
研发费用	45	59,293,842.56	89,048,596.70
财务费用	46	(20,605,033.40)	9,049,589.20
其中：利息费用		10,529,939.41	21,451,175.15
利息收入		31,501,691.49	12,823,451.51
加：其他收益	47	7,487,439.98	10,628,559.02
投资收益	48	32,398,662.01	10,141,265.57
其中：对联营企业和合营企业的投资 收益		-	8,324,035.11
公允价值变动收益	49	10,714,297.25	-
信用减值(损失)/转回	50	(6,176,890.25)	11,055,862.74
资产减值损失	51	(80,712,540.94)	(471,761.77)
资产处置损失	52	(870,057.51)	(1,583,713.27)
营业利润		443,056,519.61	331,456,105.51
加：营业外收入	53	3,181,535.02	15,145,396.83
减：营业外支出	54	3,120,147.49	18,470,981.24
利润总额		443,117,907.14	328,130,521.10
减：所得税费用	55	84,838,744.54	52,869,025.73
净利润		358,279,162.60	275,261,495.37
按经营持续性分类			
其中：持续经营净利润		358,279,162.60	275,261,495.37
按所有权归属分类			
其中：归属于母公司股东的净利润		344,528,999.52	260,060,146.52
少数股东损益		13,750,163.08	15,201,348.85

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

博雅生物制药集团股份有限公司  
合并利润表（续）

2021 年度

单位：人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		14,810,094.00	-
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		<u>14,810,094.00</u>	<u>-</u>
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		<u>-</u>	<u>-</u>
综合收益总额		<u>373,089,256.60</u>	<u>275,261,495.37</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		359,339,093.52	260,060,146.52
归属于少数股东的综合收益总额		13,750,163.08	15,201,348.85
每股收益			
基本每股收益	56	<u>0.79</u>	<u>0.61</u>
稀释每股收益	56	<u>0.79</u>	<u>0.61</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

博雅生物制药集团股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2021 年度

单位：人民币元

**2021年度**

	归属于母公司股东权益							少数股东 权益	股东 权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、 上年年末及本年初余额	433,324,863.00	1,946,866,631.66	199,963,593.69	-	193,119,111.46	1,734,556,638.12	4,107,903,650.55	84,553,537.90	4,192,457,188.45
二、 本年增减变动金额									
（一） 综合收益总额									
1. 本年净利润	-	-	-	-	-	344,528,999.52	344,528,999.52	13,750,163.08	358,279,162.60
其他权益工具投资公允价 值变动	-	-	-	14,810,094.00	-	-	14,810,094.00	-	14,810,094.00
2. 股东投入和减少 资本									
1. 股东投入的普通股	78,308,575.00	2,321,448,842.40	-	-	-	-	2,399,757,417.40	-	2,399,757,417.40
2. 收购少数股东股权	-	(10,239,808.90)	-	-	-	-	(10,239,808.90)	598,108.90	(9,641,700.00)
（三） 利润分配									
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	38,461,112.09	(38,461,112.09)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(27,686,109.00)	(27,686,109.00)	(7,500,000.00)	(35,186,109.00)
（四） 股东权益内部结转									
1. 其他综合收益 结转留存收益	-	-	-	(14,810,094.00)	1,481,009.40	13,329,084.60	-	-	-
三、 本年年末余额	511,633,438.00	4,258,075,665.16	199,963,593.69	-	233,061,232.95	2,026,267,501.15	6,829,074,243.57	91,401,809.88	6,920,476,053.45

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

博雅生物制药集团股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2021 年度

单位：人民币元

**2020年度**

	归属于母公司的股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
上年年末及本年年初余额	433,324,863.00	1,946,866,631.66	199,963,593.69	-	176,059,400.15	1,555,447,227.36	3,911,734,528.48	76,852,189.05	3,988,586,717.53
二、 本年增减变动金额									
（一）综合收益总额									
1. 本年净利润	-	-	-	-	-	260,060,146.52	260,060,146.52	15,201,348.85	275,261,495.37
（二）利润分配									
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	17,059,711.31	(17,059,711.31)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(63,891,024.45)	(63,891,024.45)	(7,500,000.00)	(71,391,024.45)
三、 本年年末余额	433,324,863.00	1,946,866,631.66	199,963,593.69	-	193,119,111.46	1,734,556,638.12	4,107,903,650.55	84,553,537.90	4,192,457,188.45

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

博雅生物制药集团股份有限公司  
合并现金流量表  
2021 年度

单位：人民币元

	附注五	2021 年	2020 年
一、 经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,752,146,173.80	2,748,271,261.90
收到其他与经营活动有关的现金	57	<u>750,696,530.91</u>	<u>68,519,477.24</u>
经营活动现金流入小计		<u>3,502,842,704.71</u>	<u>2,816,790,739.14</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		874,363,010.78	658,757,950.57
支付给职工以及为职工支付的现金		293,728,223.58	264,504,416.74
支付的各项税费		192,845,291.68	190,043,620.12
支付其他与经营活动有关的现金	57	<u>796,529,093.46</u>	<u>984,901,703.47</u>
经营活动现金流出小计		<u>2,157,465,619.50</u>	<u>2,098,207,690.90</u>
经营活动产生的现金流量净额	58	<u>1,345,377,085.21</u>	<u>718,583,048.24</u>
二、 投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,506,892,476.91	5,009,409.42
取得投资收益收到的现金		32,398,662.01	192,102.30
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额		4,414,815.15	1,655,032.27
收到其他与投资活动有关的现金	57	<u>-</u>	<u>521,967,230.46</u>
投资活动现金流入小计		<u>1,543,705,954.07</u>	<u>528,823,774.45</u>
购建固定资产、无形资产和其他长 期资产支付的现金		68,118,185.47	142,509,566.20
投资支付的现金		4,011,960,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	57	<u>-</u>	<u>514,650,000.00</u>
投资活动现金流出小计		<u>4,080,078,185.47</u>	<u>657,159,566.20</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(2,536,372,231.40)</u>	<u>(128,335,791.75)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

博雅生物制药集团股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2021 年度

单位：人民币元

	附注五	2021年	2020年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		2,399,757,417.40	-
取得借款收到的现金		251,845,000.00	820,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,651,602,417.40	820,000,000.00
偿还债务支付的现金		559,700,000.00	1,112,560,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,027,958.47	96,313,626.56
支付其他与筹资活动有关的现金	57	13,490,905.43	1,590,000.00
筹资活动现金流出小计		619,218,863.90	1,210,463,626.56
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		2,032,383,553.50	(390,463,626.56)
四、 现金及现金等价物净增加额	58	841,388,407.31	199,783,629.93
加：年初现金及现金等价物余额		737,873,090.04	538,089,460.11
五、 年末现金及现金等价物余额	59	1,579,261,497.35	737,873,090.04

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 博雅生物制药集团股份有限公司

## 资产负债表

2021年12月31日

单位：人民币元

资产	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		1,452,047,781.72	645,846,795.60
交易性金融资产		2,700,000,000.00	-
应收票据		9,175,465.60	97,896,176.84
应收账款	1	186,699,980.01	193,781,327.87
应收款项融资		87,122,211.45	90,527,264.23
预付款项		72,900,053.93	737,414,445.51
其他应收款	2	546,620,030.74	474,077,577.63
存货		478,682,111.92	450,435,483.26
其他流动资产		265,937.38	-
流动资产合计		<u>5,533,513,572.75</u>	<u>2,689,979,070.94</u>
非流动资产			
长期股权投资	3	1,489,756,118.00	1,607,577,029.36
其他权益工具投资		-	175,200,000.00
其他非流动金融资产		144,964,431.70	-
固定资产		149,790,254.21	161,624,051.25
在建工程		22,141,761.81	38,032,385.81
无形资产		31,051,291.10	33,896,810.43
开发支出		45,614,798.97	35,396,454.97
长期待摊费用		37,246,505.76	34,416,423.68
递延所得税资产		16,424,792.98	6,997,626.49
其他非流动资产		21,688,620.02	19,645,606.00
非流动资产合计		<u>1,958,678,574.55</u>	<u>2,112,786,387.99</u>
资产总计		<u>7,492,192,147.30</u>	<u>4,802,765,458.93</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 博雅生物制药集团股份有限公司

## 资产负债表（续）

2021年12月31日

单位：人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注十四</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
流动负债			
短期借款		-	200,174,166.67
应付票据		33,992,206.17	29,387,717.87
应付账款		42,812,793.07	74,299,860.72
合同负债		705,175.76	2,368,623.50
应付职工薪酬		37,767,081.60	21,599,036.83
应交税费		46,352,188.16	18,698,943.37
其他应付款		628,357,028.90	525,855,078.78
其他流动负债		1,264,192.41	45,573.24
流动负债合计		<u>791,250,666.07</u>	<u>872,429,000.98</u>
非流动负债			
递延收益		28,412,500.02	29,300,000.00
非流动负债合计		<u>28,412,500.02</u>	<u>29,300,000.00</u>
负债合计		<u>819,663,166.09</u>	<u>901,729,000.98</u>
股东权益			
股本		511,633,438.00	433,324,863.00
资本公积		4,444,165,119.83	2,122,716,277.43
减：库存股		199,963,593.69	199,963,593.69
其他综合收益		-	-
盈余公积		233,061,232.95	193,119,111.46
未分配利润		1,683,632,784.12	1,351,839,799.75
股东权益合计		<u>6,672,528,981.21</u>	<u>3,901,036,457.95</u>
负债和股东权益总计		<u><u>7,492,192,147.30</u></u>	<u><u>4,802,765,458.93</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 博雅生物制药集团股份有限公司

## 利润表

2021 年度

单位：人民币元

	附注十四	2021年	2020年
营业收入	4	1,231,862,874.38	912,881,426.97
减：营业成本	4	441,530,648.93	386,325,980.62
税金及附加		7,058,450.11	5,525,130.22
销售费用		298,221,099.30	247,875,200.82
管理费用		83,411,915.45	73,186,606.86
研发费用		36,447,608.03	58,972,737.21
财务费用		(18,933,966.92)	2,259,985.63
其中：利息费用		5,508,293.10	13,159,010.62
利息收入		24,533,626.12	11,058,526.45
加：其他收益		3,711,963.42	5,748,149.89
投资收益	5	53,896,285.68	32,508,035.11
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		-	8,324,035.11
公允价值变动收益		10,714,297.25	-
信用减值(损失)/转回		(4,643,397.54)	11,270,100.44
资产减值损失		(104,639.69)	-
资产处置损失		(906,638.15)	(1,621,671.44)
营业利润		446,794,990.45	186,640,399.61
加：营业外收入		401,645.39	13,626,985.50
减：营业外支出		1,934,372.15	9,752,578.48
利润总额		445,262,263.69	190,514,806.63
减：所得税费用		60,651,142.83	19,917,693.49
净利润		<u>384,611,120.86</u>	<u>170,597,113.14</u>
其中：持续经营净利润		384,611,120.86	170,597,113.14
其他综合收益的税后净额			
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		14,810,094.00	-
综合收益总额		<u>399,421,214.86</u>	<u>170,597,113.14</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

博雅生物制药集团股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2021 年度

单位：人民币元

**2021年度**

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	433,324,863.00	2,122,716,277.43	199,963,593.69	-	193,119,111.46	1,351,839,799.75	3,901,036,457.95
二、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额							
1. 本年净利润	-	-	-	-	-	384,611,120.86	384,611,120.86
2. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	14,810,094.00	-	-	14,810,094.00
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本	78,308,575.00	2,321,448,842.40	-	-	-	-	2,399,757,417.40
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	38,461,112.09	(38,461,112.09)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(27,686,109.00)	(27,686,109.00)
（四）股东权益内部结转							
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(14,810,094.00)	1,481,009.40	13,329,084.60	-
三、本年年末余额	511,633,438.00	4,444,165,119.83	199,963,593.69	-	233,061,232.95	1,683,632,784.12	6,672,528,981.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

博雅生物制药集团股份有限公司  
 股东权益变动表（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

**2020年度**

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末及本年初余额	433,324,863.00	2,122,716,277.43	199,963,593.69	-	176,059,400.15	1,262,193,422.37	3,794,330,369.26
二、 本年增减变动金额							
（一） 综合收益总额							
1. 本年净利润	-	-	-	-	-	170,597,113.14	170,597,113.14
（二） 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	17,059,711.31	(17,059,711.31)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(63,891,024.45)	(63,891,024.45)
三、 本年年末余额	433,324,863.00	2,122,716,277.43	199,963,593.69	-	193,119,111.46	1,351,839,799.75	3,901,036,457.95

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 博雅生物制药集团股份有限公司

## 现金流量表

2021 年度

单位：人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
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	1,339,948,009.42	1,180,954,321.47
收到其他与经营活动有关的现金	<u>831,105,765.99</u>	<u>156,566,471.01</u>
经营活动现金流入小计	<u>2,171,053,775.41</u>	<u>1,337,520,792.48</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	451,256,068.51	275,666,447.81
支付给职工以及为职工支付的现金	113,795,468.61	93,928,529.18
支付的各项税费	90,509,209.99	54,177,217.88
支付其他与经营活动有关的现金	<u>305,642,000.93</u>	<u>507,321,515.65</u>
经营活动现金流出小计	<u>961,202,748.04</u>	<u>931,093,710.52</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,209,851,027.37</u>	<u>406,427,081.96</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,085,932,476.91	5,009,409.42
取得投资收益收到的现金	53,896,285.68	22,692,102.30
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额	230,169.16	1,389,241.92
收到其他与投资活动有关的现金	<u>-</u>	<u>117,184,000.00</u>
投资活动现金流入小计	<u>1,140,058,931.75</u>	<u>146,274,753.64</u>
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金	23,138,797.35	47,303,454.54
投资支付的现金	3,609,641,700.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	<u>-</u>	<u>110,000,000.00</u>
投资活动现金流出小计	<u>3,632,780,497.35</u>	<u>157,303,454.54</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(2,492,721,565.60)</u>	<u>(11,028,700.90)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

博雅生物制药集团股份有限公司  
 现金流量表（续）  
 2021 年度

单位：人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到现金	2,399,757,417.40	-
取得借款收到的现金	<u>200,000,000.00</u>	<u>700,000,000.00</u>
筹资活动现金流入小计	<u>2,599,757,417.40</u>	<u>700,000,000.00</u>
偿还债务支付的现金	400,000,000.00	876,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,079,345.86	79,002,789.74
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>77,606,467.48</u>	<u>1,590,000.00</u>
筹资活动现金流出小计	<u>510,685,813.34</u>	<u>956,592,789.74</u>
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额	<u>2,089,071,604.06</u>	<u>(256,592,789.74)</u>
四、 现金及现金等价物净增加额	806,201,065.83	138,805,591.32
加：年初现金及现金等价物余额	<u>645,846,715.89</u>	<u>507,041,124.57</u>
五、 年末现金及现金等价物余额	<u>1,452,047,781.72</u>	<u>645,846,715.89</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

### 1. 公司概况

博雅生物制药集团股份有限公司由江西博雅生物制药股份有限公司更名而来，江西博雅生物制药股份有限公司系由江西博雅生物制药有限公司(以下统称“公司”或“本公司”)整体变更设立。公司成立于1993年11月6日，由江西省卫生厅、抚州地区卫生局、抚州市（现为临川市）卫生局共同出资组建，注册资本人民币1,000万元。本公司于2012年3月8日在深圳证券交易所创业板上市。企业法人统一社会信用代码:913610007277556904,住所：江西省抚州市抚州高新技术产业开发区惠泉路333号，营业期间为长期。

本公司原控股股东深圳市高特佳投资集团有限公司（以下简称“高特佳集团”）与华润医药控股有限公司（以下简称“华润医药控股”）于2020年9月30日签署了《华润医药控股有限公司与深圳市高特佳投资集团有限公司关于博雅生物制药集团股份有限公司之股份转让协议》，并于2021年5月7日签署了《华润医药控股有限公司与深圳市高特佳投资集团有限公司关于博雅生物制药集团股份有限公司之股份转让协议的补充协议》，根据上述交易文件，高特佳集团通过协议转让的方式，将其持有的公司69,331,978股无限售流通股以33.33元/股的价格转让给华润医药控股，转让总价为2,310,834,826.74元；同时，高特佳集团将其转让后所持公司全部剩余股份之表决权委托给华润医药控股（表决权委托的股份数量为57,049,640股）。本公司收到了中国结算深圳分公司于2021年7月15日出具的《证券过户登记确认书》，以上股份转让过户登记手续已办理完毕。在本次股份转让完成后，表决权委托随即发生法律效力，华润医药控股将持有公司69,331,978股股票，并合计拥有公司126,381,618股股票（占公司总股本的29.17%）的表决权。

于2021年11月25日，本公司向华润医药控股发行的78,308,575股A股普通股完成发行，其中发行价格：31.37元/股，募集资金总额：人民币2,456,539,997.75元，扣除交易费用后的募集资金净额：人民币2,399,757,417.40元。

以上股份协议转让完成及向特定对象发行股份发行完毕后，华润医药控股持有公司147,640,553股股份，占本次发行后本公司总股本的28.86%，合计拥有本公司204,690,193股股票的表决权，占本次发行后本公司总股本的比例为40.01%。华润医药控股成为公司控股股东，最终母公司为于中国成立的中国华润有限公司。

## 一、 基本情况（续）

### 1. 公司概况（续）

于2022年1月12日，经公司第七届董事会第十三次会议审议，通过了《关于变更公司名称的议案》，经华润（集团）有限公司（以下简称“华润集团”）出具的《关于授权使用“华润”字号的函》（华润办【2021】428号）授权，公司拟将中文名称“博雅生物制药集团股份有限公司”变更为“华润博雅生物制药集团股份有限公司”。《关于变更公司名称的议案》尚需股东大会审议通过，公司名称最终以工商管理部门核准为准。

本公司及本公司之子公司（以下合称“本集团”）的经营范围：药品生产，药品委托生产，药品进出口，技术进出口，货物进出口，医药原料、辅料、中间产品的销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，社会经济咨询服务，市场营销策划，财务咨询（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

本财务报表业经本公司董事会于2022年3月22日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

### 三、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量。

#### 1. 会计期间

本集团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. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

#### 3. 企业合并

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。

##### 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，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

##### 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，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3. 企业合并（续）

##### 非同一控制下企业合并（续）

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

#### 4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 6. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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、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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *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*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资*

本集团不可撤销地选择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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为其他金融负债，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对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、应收款项融资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、3。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 6. 金融工具（续）

##### 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

#### 7. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按单个存货项目计提，产成品按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本，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；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；通过非货币性资产交换取得的，按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定初始投资成本；通过债务重组取得的，按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定初始投资成本。

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

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

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 8. 长期股权投资（续）

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。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股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，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股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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转入当期损益，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股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

#### 9. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-30年	5.00%	4.75%-3.17%
机器设备	10年	5.00%	9.50%
运输工具	4-9年	5.00%	23.75%-10.56%
电子设备	3年	5.00%	31.67%
其他设备	5年	5.00%	19.00%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 10. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

#### 11. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 12. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

#### 13. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
非专利技术	10年
专利技术	20年
软件	5年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的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，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 13. 无形资产（续）

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

#### 14. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

#### 15. 资产减值

本集团对除存货、合同资产及与合同成本有关的资产、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 15. 资产减值（续）

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不再转回。

#### 16. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 17. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 17. 租赁负债（续）

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### 18. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1） 该义务是本集团承担的现时义务；
- （2） 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3） 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### 19. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品及相关服务的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收商品时点确认收入。取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含其他劳务服务履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据发生的成本进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 19. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### 可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

##### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

##### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注“预计负债”部分进行会计处理。

##### 主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得商品后，再转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品的价格，即本集团在向客户转让商品前能够控制商品，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 20. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

##### 合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 21. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 22. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，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（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 22. 政府补助（续）

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集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

#### 23. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。除非：

- （1） 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1） 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 23. 所得税（续）

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 24. 租赁

##### 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### 单独租赁的识别

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

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

##### 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计。

##### 租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

##### 作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、12和附注三、17。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 24. 租赁（续）

##### 作为承租人（续）

##### *租赁变更*

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

##### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币40,000元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

#### 25. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 26. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量其他非流动金融资产、权益工具投资。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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### 27. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 27. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断（续）

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：（续）

##### 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### 金融工具和合同资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### 除金融资产之外的非流动资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

##### 商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、15。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 27. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *非上市股权投资的公允价值*

非上市的股权投资的估值，是根据市场乘数法、参考近期融资价格法、公开市场交易价格法综合确定。这要求本集团估计预计市净率乘数、市销率乘数、流动性折扣等，因此具有不确定性。

###### *开发支出*

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

###### *销售退回条款*

本集团对具有类似特征的合同组合，根据销售退回历史数据、当前销售退回情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对退货率予以合理估计。估计的退货率可能并不等于未来实际的退货率，本集团至少于每一资产负债表日对退货率进行重新评估，并根据重新评估后的退货率确定应付退货款和应收退货成本。

###### *评估可变对价的限制*

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

###### *承租人增量借款利率*

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 28. 会计政策和会计估计变更

##### 新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- (1) 对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- (2) 本集团按照附注三、15对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- (1) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- (2) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- (3) 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据附注三、18评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- (4) 首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

28. 会计政策和会计估计变更（续）

新租赁准则（续）

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	<b>8,956,536.06</b>
减：采用简化处理的租赁付款额	104,428.83
其中：短期租赁	68,378.83
剩余租赁期超过12个月的低价值资产租赁	<u>36,050.00</u>
加权平均增量借款利率	<u>3.85%-4.65%</u>
2021年1月1日经营租赁付款额现值	8,852,107.23
2021年1月1日租赁负债	<u><u>8,852,107.23</u></u>

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	9,427,811.19	-	9,427,811.19
租赁负债	5,034,097.48	-	5,034,097.48
一年内到期的非流动负债	3,818,009.75	-	3,818,009.75
预付账款	-	575,703.96	(575,703.96)

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	14,153,938.42	-	14,153,938.42
租赁负债	11,300,593.97	-	11,300,593.97
一年内到期的非流动负债	2,057,464.05	-	2,057,464.05
递延所得税资产	27,439,019.81	27,405,009.89	34,009.92
递延所得税负债	5,935,506.74	5,890,856.72	44,650.02
预付款项	13,009,297.05	14,192,929.50	(1,183,632.45)
应付账款	227,055,016.75	227,271,520.08	(216,503.33)
少数股东权益	91,401,809.88	91,438,483.32	(36,673.44)
未分配利润	2,026,267,501.15	2,026,412,716.53	(145,215.38)

### 三、重要会计政策和会计估计（续）

#### 28. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 新租赁准则（续）

##### 合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
财务费用	(20,605,033.40)	(21,037,038.31)	432,004.91
主营业务成本	1,140,199,779.88	1,140,232,003.12	(32,223.24)
销售费用	767,853,783.92	767,931,584.74	(77,800.82)
管理费用	203,581,361.21	203,732,093.33	(150,732.12)
所得税费用	84,838,744.54	84,828,104.45	10,640.09
少数股东损益	(13,750,163.08)	(13,713,489.64)	(36,673.44)
归属母公司股东净利润	(344,528,999.52)	(344,383,784.14)	(145,215.38)

本公司只有短期低价值租赁，未有财务报表数据影响。

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

### 四、税项

#### 1. 主要税种及税率

增值税	3%（注）、13%（简易计税）	销售额； （一般计税）应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	5%、7%	按实际缴纳的增值税计缴
教育费附加	3%	按实际缴纳的增值税计缴
地方教育费附加	2%	按实际缴纳的增值税计缴
企业所得税	15%、25%	按应纳税所得额计缴

注：2009年1月19日，财政部、国家税务总局发布《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9号），该文件第二条第三款规定，一般纳税人销售“用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品”可选择按照简易办法依照6%征收率计算缴纳增值税，但不得抵扣进项税税额，一般纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，36个月内不得变更。

#### 四、 税项（续）

##### 1. 主要税种及税率（续）

注：2009年8月24日，国家税务总局发布《关于供应非临床用血增值税政策问题的批复》（国税函[2009]456号），该文件第二条规定，属于增值税一般纳税人单采血浆站销售非临床用人体血液，可以按照简易办法依照6%征收率计算应纳税额，但不得对外开具增值税专用发票；也可以按照销项税额抵扣进项税额的办法依照增值税适用税率计算应纳税额。纳税人选择计算缴纳增值税的办法后，36个月内不得变更。

本公司及下属单采血浆站依据上述文件，自2010年1月1日按照简易办法依照6%征收率计算缴纳增值税，不抵扣进项税额。

2014年6月13日，国家财政部、税务总局发布了《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57号）：为进一步规范税制、公平税负，经国务院批准，决定简并和统一增值税征收率，将6%和4%的增值税征收率统一调整为3%。2014年7月份开始本公司及下属单采血浆站采用简易征收方式增值税税率为3%。

2018年4月经南京市食品药品监督管理局证明南京新百药业有限公司（以下简称“新百药业”）生产的缩宫素注射液、骨肽注射液等产品属于用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品，新百药业自2018年7月1日起选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳相关产品增值税，不抵扣进项税额。

##### 2. 税收优惠

本公司依据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》，于2016年11月15日被江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地税局联合认定为高新技术企业，证书编号：GF201636000480，证书有效期三年。博雅生物2019年9月16日通过复审，并取得GR201936001259号高新技术企业证书，证书有效期三年。本公司2020年度、2021年度享受15%的所得税优惠。

贵州天安药业股份有限公司（以下简称“天安药业”）依据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》，于2017年11月13日被贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省国家税务局、贵州省地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号：GR201752000216，证书有效期三年。天安药业2020年10月12日通过复审，并取得GR202052000533号高新技术企业证书，证书有效期三年。天安药业2020年度、2021年度享受15%的所得税优惠。

新百药业依据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》，于2018年11月28日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号：GR201832003049，有效期三年。新百药业2020年度、2021年度享受15%的所得税优惠。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

江西博雅欣和制药有限公司（以下简称“博雅欣和”）收到江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201936001681，发证时间：2019年12月3日，有效期：三年。博雅欣和2020年度、2021年度享受15%的所得税优惠。

2019年1月18日，国家税务总局发布了《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》

（2021年第12号），自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。故应纳税所得额不超过100万的部分，实际所得税负为2.5%。

小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。本公司部分子公司满足小型微利企业的标准，享受上述普惠性所得税。

#### 五、 合并财务报表主要项目注释

##### 1. 货币资金

	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	476,400.28	1,058,197.70
银行存款	1,577,050,371.07	734,916,323.34
其他货币资金	6,168,563.79	17,919,732.74
	<u>1,583,695,335.14</u>	<u>753,894,253.78</u>

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。结构性存款的存款期分为7天至3个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

于2021年12月31日，本集团以人民币4,433,837.79元银行保证金账户存款取得银行承兑汇票（2020年12月31日：16,021,163.74元），详见附注五、22。

##### 2. 交易性金融资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
理财产品	<u>2,700,000,000.00</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据

	2021年12月31日	2020年12月31日
商业承兑汇票	<u>9,542,320.00</u>	<u>99,894,058.00</u>
减：应收票据坏账准备	<u>190,846.40</u>	<u>1,997,881.16</u>
	<u>9,351,473.60</u>	<u>97,896,176.84</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无所有权受到限制的及已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 应收账款

应收账款信用期通常为1-6个月，主要客户可以延长至360天。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	464,471,861.08	469,274,443.04
1年至2年	3,773,401.90	6,568,970.67
2年至3年	1,281,827.80	296,694.54
3年以上	-	172,948.51
	<u>469,527,090.78</u>	<u>476,313,056.76</u>
减：应收账款坏账准备	<u>24,466,565.05</u>	<u>24,412,245.55</u>
	<u>445,060,525.73</u>	<u>451,900,811.21</u>

	2021年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	556,167.80	0.12	556,167.80	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>468,970,922.98</u>	<u>99.88</u>	<u>23,910,397.25</u>	<u>5.10</u>	<u>445,060,525.73</u>
	<u>469,527,090.78</u>	<u>100.00</u>	<u>24,466,565.05</u>	<u>100.00</u>	<u>445,060,525.73</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

	2020年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	476,313,056.76	100.00	24,412,245.55	5.13	451,900,811.21

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
昆明市五华区龙翔 西园北路社区卫生 服务站	446,125.00	446,125.00	100.00%	预计无法回款
云南新康社区诊所 连锁管理有限公 司西山龙潭诊所	110,042.80	110,042.80	100.00%	预计无法回款
	<u>556,167.80</u>	<u>556,167.80</u>		

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

2021年12月31日			
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	464,471,861.08	5.00	23,223,593.06
1年至2年	3,709,401.90	10.00	370,940.19
2年至3年	789,660.00	40.00	315,864.00
	<u>468,970,922.98</u>		<u>23,910,397.25</u>
2020年12月31日			
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
1年以内	469,274,443.04	5.00	23,463,722.15
1年至2年	6,568,970.67	10.00	656,897.07
2年至3年	296,694.54	40.00	118,677.82
3年以上	172,948.51	100.00	172,948.51
	<u>476,313,056.76</u>		<u>24,412,245.55</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 4. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回 或转回	本年核销	年末余额
2021年	24,412,245.55	1,359,891.53	(1,305,572.03)	-	24,466,565.05
2020年	38,328,315.04	-	(9,288,623.65)	(4,627,445.84)	24,412,245.55

2020年重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程序	款项是否由关联 交易产生
河北省卫防生物制品供应中心	货款	1,089,214.81	无法收回	管理层审批	否
江苏华为医药物流有限公司	货款	822,042.83	无法收回	管理层审批	否
河南省金鼎医药有限公司	货款	579,800.00	无法收回	管理层审批	否
民生集团河南医药有限公司	货款	1,108,555.00	无法收回	管理层审批	否
成都鹭燕广福药业有限公司	货款	997,140.00	无法收回	管理层审批	否

2021年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	占应收账款期 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备
客户1	28,994,612.50	6.18	(1,449,730.63)
客户2	14,991,400.00	3.19	(749,570.00)
客户3	11,457,200.00	2.44	(572,860.00)
客户4	9,894,443.01	2.11	(502,636.33)
客户5	9,520,638.75	2.03	(476,031.94)
	<u>74,858,294.26</u>	<u>15.95</u>	<u>(3,750,828.90)</u>

2020年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	占应收账款期 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备
客户1	19,368,625.00	4.07	(968,431.25)
客户2	19,179,248.00	4.03	(958,962.40)
客户3	16,725,600.50	3.51	(836,280.03)
客户4	14,687,500.00	3.08	(734,375.00)
客户5	11,250,000.00	2.36	(562,500.00)
	<u>81,210,973.50</u>	<u>17.05</u>	<u>(4,060,548.68)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资

	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	<u>133,670,445.25</u>	<u>131,212,882.72</u>

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团将该等应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产，列报为应收款项融资。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团受限的银行承兑汇票详见附注五、22。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>86,227,583.05</u>	<u>-</u>	<u>30,686,117.48</u>	<u>-</u>

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	12,861,704.86	98.86	10,731,972.37	1.46
1年至2年	38,822.69	0.30	500,487,943.55	68.19
2年至3年	-	-	202,375,890.41	27.57
3年以上	<u>108,769.50</u>	<u>0.84</u>	<u>20,426,194.61</u>	<u>2.78</u>
	<u>13,009,297.05</u>	<u>100.00</u>	<u>734,022,000.94</u>	<u>100.00</u>

于2020年12月31日账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

项目	期末余额	未及时结算的原因
广东丹霞生物制药有限公司	<u>723,015,660.97</u>	未获得监管部门采购原料血浆的批复, 2021年度本集团已收回该项预付款

于2021年末按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为10,467,796.58元，占预付款项年末余额合计数的比例为80.46%。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应收款	<u>67,895,654.15</u>	<u>53,213,123.61</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	67,469,624.78	51,195,847.49
1年至2年	564,240.24	1,838,899.00
2年至3年	1,838,899.00	836,189.82
3年以上（注）	<u>7,227,835.01</u>	<u>617,526.67</u>
	77,100,599.03	54,488,462.98
减：其他应收款坏账准备	<u>9,204,944.88</u>	<u>1,275,339.37</u>
	<u>67,895,654.15</u>	<u>53,213,123.61</u>

注：本年度由其他非流动资产转入其他应收款人民币6,200,000.00元，并按账龄全额计提减值。

其他应收款按性质分类如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
应收委托加工材料款	53,379,970.49	47,167,370.18
应收采购返利	10,722,459.50	-
应收回拓展费	6,200,000.00	-
保证金	1,605,845.63	1,481,227.29
垫付员工款项	1,771,418.90	751,790.34
其他	<u>3,420,904.51</u>	<u>5,088,075.17</u>
	77,100,599.03	54,488,462.98
减：坏账准备	<u>9,204,944.88</u>	<u>1,275,339.37</u>
	<u>67,895,654.15</u>	<u>53,213,123.61</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	1,275,339.37	-	-	1,275,339.37
本年计提	118,506.51	-	7,811,099.00	7,929,605.51
年末余额	<u>1,393,845.88</u>	<u>-</u>	<u>7,811,099.00</u>	<u>9,204,944.88</u>

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	2,834,715.87	-	-	2,834,715.87
年初余额在本年 --转入第三阶段	- (50,000.00)	-	- 50,000.00	-
本年计提	-	-	1,100,000.00	1,100,000.00
本年转回	(1,509,376.50)	-	-	(1,509,376.50)
本年核销	-	-	(1,150,000.00)	(1,150,000.00)
年末余额	<u>1,275,339.37</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,275,339.37</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司1	30,396,630.01	39.42	代收委托加工材料款	1年以内	-
公司2	20,503,097.37	26.59	代收委托加工材料款	1年以内	-
公司3	4,000,000.00	5.19	预付工程款	3年以上	(4,000,000.00)
公司4	2,000,000.00	2.60	预付工程款	3年以上	(2,000,000.00)
公司5	1,611,099.00	2.09	其他	2-3年	(1,611,099.00)
	<u>58,510,826.38</u>	<u>75.89</u>			<u>(7,611,099.00)</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司1	44,466,224.10	81.60	代收委托加工材料款	1年以内	-
公司2	2,350,686.08	4.31	代收委托加工材料款	1年以内	-
公司3	1,611,099.00	2.96	其他	1-2年	(161,109.90)
公司4	1,590,000.00	2.92	非公开发行费用	1年以内	-
公司5	500,000.00	0.92	保证金	2-3年	(200,000.00)
	<u>50,518,009.18</u>	<u>92.71</u>			<u>( 361,109.90)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

	2021年			2020年		
	账面余额	跌价准备 /减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备 /减值准备	账面价值
原材料	253,116,559.58	(221,663.56)	252,894,896.02	303,799,267.05	-	303,799,267.05
在产品	245,773,918.79	(459,707.54)	245,314,211.25	182,387,601.52	-	182,387,601.52
库存商品	175,797,201.66	(2,315,115.12)	173,482,086.54	204,153,391.96	(2,135,086.37)	202,018,305.59
发出商品	5,144,519.58	-	5,144,519.58	-	-	-
周转材料	-	-	-	1,258,791.03	-	1,258,791.03
	<u>679,832,199.61</u>	<u>(2,996,486.22)</u>	<u>676,835,713.39</u>	<u>691,599,051.56</u>	<u>(2,135,086.37)</u>	<u>689,463,965.19</u>

存货跌价准备变动如下：

2021年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	-	221,663.56	-	-	221,663.56
在产品	-	459,707.54	-	-	459,707.54
库存商品	<u>2,135,086.37</u>	<u>246,509.05</u>	<u>66,480.30</u>	<u>-</u>	<u>2,315,115.12</u>
	<u>2,135,086.37</u>	<u>927,880.15</u>	<u>66,480.30</u>	<u>-</u>	<u>2,996,486.22</u>

2020年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
库存商品	<u>1,663,324.60</u>	<u>471,761.77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,135,086.37</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团存货不存在所有权受到限制的情况。

## 博雅生物制药集团股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021 年度

单位：人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 9. 其他流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税待抵扣进项税金	15,697,591.55	16,060,260.20
其他	<u>696,929.03</u>	<u>-</u>
	<u>16,394,520.58</u>	<u>16,060,260.20</u>

## 10. 长期股权投资

	2021年12月31日	2020年12月31日
权益法	<u>-</u>	<u>136,462,611.36</u>

## 2021年

	年初 余额	本年变动			年末 余额
		减少投资	权益法下 投资损益	宣告现金 股利	
联营企业					
深圳市高特佳前海优 享投资合伙企业 (有限合伙)	38,830,679.85	-	-	-	(38,830,679.85)
诸暨高特佳睿安投资 合伙企业(有限 合伙)	35,679,382.77	-	-	-	(35,679,382.77)
深圳市高特佳睿宝投 资合伙企业(有 限合伙)	61,952,548.74	-	-	-	(61,952,548.74)
	<u>136,462,611.36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(136,462,611.36)</u>

注：其他变动为本集团投资的合伙企业于本年度转入其他非流动金融资产。

## 2020年

	年初 余额	本年变动			年末 余额
		减少投资	权益法下 投资损益	宣告现金 股利	
联营企业					
深圳市高特佳前海优 享投资合伙企业 (有限合伙)	40,728,577.38	-	(1,897,897.53)	-	-
诸暨高特佳睿安投资 合伙企业(有限 合伙)	40,724,980.89	(5,009,409.42)	155,913.60	(192,102.30)	-
深圳市高特佳睿宝投 资合伙企业(有 限合伙)	51,886,529.70	-	10,066,019.04	-	-
	<u>133,340,087.97</u>	<u>(5,009,409.42)</u>	<u>8,324,035.11</u>	<u>(192,102.30)</u>	<u>-</u>
					<u>136,462,611.36</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 其他权益工具投资

2021年

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入		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
			本年终止确认的权益工具	仍持有的权益工具	
罗益（无锡）生物制药有限公司	14,810,094.00	-	-	-	非交易性权益工具投资

2020年

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入		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
			本年终止确认的权益工具	仍持有的权益工具	
罗益（无锡）生物制药有限公司	-	175,200,000.00	-	-	非交易性权益工具投资

由于战略调整，本集团以人民币192,720,000.00元处置了账面金额为人民币175,200,000.00的其他权益工具投资，累计其他综合收益人民币14,810,094.00元转入留存收益（2020年：无），详见附注五、38及附注九、1。

12. 其他非流动金融资产

	2021年	2020年
以公允价值计且其变动计入当期损益的金融资产	<u>144,964,431.70</u>	<u>-</u>

注：于2021年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为本集团投资的合伙企业。

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产

	2021年					2020年
固定资产	<u>716,319,824.64</u>					<u>728,614,187.68</u>
2021年						
	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
原价						
年初余额	506,233,465.72	517,253,548.63	26,933,318.46	22,805,692.45	65,373,307.31	1,138,599,332.57
购置	321,988.17	12,045,013.37	2,175,698.89	1,771,714.98	8,760,447.03	25,074,862.44
在建工程转入	34,213,398.91	12,300,420.68	-	753,672.66	3,250,114.70	50,517,606.95
内部重分类	(1,776,712.00)	9,863,554.22	(107,614.00)	(362,969.09)	(7,616,259.13)	-
处置或报废	(2,367,871.17)	(4,326,741.55)	(1,557,164.26)	(650,285.34)	(2,938,261.32)	(11,840,323.64)
年末余额	<u>536,624,269.63</u>	<u>547,135,795.35</u>	<u>27,444,239.09</u>	<u>24,317,825.66</u>	<u>66,829,348.59</u>	<u>1,202,351,478.32</u>
累计折旧						
年初余额	(116,951,042.94)	(217,455,759.94)	(21,774,996.76)	(17,413,672.23)	(36,389,673.02)	(409,985,144.89)
计提	(25,216,962.91)	(45,022,917.82)	(1,893,182.16)	(2,178,041.80)	(7,568,007.76)	(81,879,112.45)
内部重分类	(816,556.98)	(3,361,738.73)	816,343.92	348,081.20	3,013,870.59	-
处置或报废	-	1,734,288.60	1,479,306.05	595,503.97	2,023,505.04	5,832,603.66
年末余额	<u>(142,984,562.83)</u>	<u>(264,106,127.89)</u>	<u>(21,372,528.95)</u>	<u>(18,648,128.86)</u>	<u>(38,920,305.15)</u>	<u>(486,031,653.68)</u>
账面价值						
年末余额	<u>393,639,706.80</u>	<u>283,029,667.46</u>	<u>6,071,710.14</u>	<u>5,669,696.80</u>	<u>27,909,043.44</u>	<u>716,319,824.64</u>
年初余额	<u>389,282,422.78</u>	<u>299,797,788.69</u>	<u>5,158,321.70</u>	<u>5,392,020.22</u>	<u>28,983,634.29</u>	<u>728,614,187.68</u>

博雅生物制药集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

2020年

	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
原价						
年初余额	465,928,631.71	530,722,774.20	27,420,200.84	19,652,876.25	50,084,476.90	1,093,808,959.90
购置	861,818.17	22,700,057.47	2,792,213.80	4,204,387.21	15,223,594.00	45,782,070.65
在建工程						
转入	39,499,675.06	248,926.45	-	-	-	39,748,601.51
其他增加	-	-	-	22,750.00	1,165,180.00	1,187,930.00
处置或报废	(56,659.22)	(35,375,849.49)	(3,279,096.18)	(928,751.01)	(1,099,943.59)	(40,740,299.49)
其他转出	-	(1,042,360.00)	-	(145,570.00)	-	(1,187,930.00)
年末余额	<u>506,233,465.72</u>	<u>517,253,548.63</u>	<u>26,933,318.46</u>	<u>22,805,692.45</u>	<u>65,373,307.31</u>	<u>1,138,599,332.57</u>
累计折旧						
年初余额	(96,014,488.05)	(211,198,804.98)	(22,507,485.11)	(16,026,519.44)	(27,807,197.82)	(373,554,495.40)
计提	(20,944,627.70)	(38,686,195.96)	(2,399,532.27)	(2,264,668.27)	(9,278,266.52)	(73,573,290.72)
其他增加	-	-	-	(7,167.46)	(256,675.62)	(263,843.08)
处置或报废	8,072.81	32,219,069.64	3,132,020.62	831,011.22	952,466.94	37,142,641.23
其他转出	-	210,171.36	-	53,671.72	-	263,843.08
年末余额	<u>(116,951,042.94)</u>	<u>(217,455,759.94)</u>	<u>(21,774,996.76)</u>	<u>(17,413,672.23)</u>	<u>(36,389,673.02)</u>	<u>(409,985,144.89)</u>
账面价值						
年末余额	<u>389,282,422.78</u>	<u>299,797,788.69</u>	<u>5,158,321.70</u>	<u>5,392,020.22</u>	<u>28,983,634.29</u>	<u>728,614,187.68</u>
年初余额	<u>369,914,143.66</u>	<u>319,523,969.22</u>	<u>4,912,715.73</u>	<u>3,626,356.81</u>	<u>22,277,279.08</u>	<u>720,254,464.50</u>

暂时闲置的固定资产如下：

2021年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	19,239,467.40	2,741,624.11	-	16,497,843.29	“西他沙星”相关资产
机器设备	7,176,539.31	2,614,623.26	-	4,561,916.05	“西他沙星”相关资产
	<u>26,416,006.71</u>	<u>5,356,247.37</u>	<u>-</u>	<u>21,059,759.34</u>	

于2021年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
浆站大楼（崇仁）	15,758,807.59	正在办理中
浆站大楼（南康）	5,294,642.29	正在办理中
浆站大楼（都昌）	14,255,776.74	正在办理中
原料扩建厂房（新百）	7,414,590.87	正在办理中
	<u>42,723,817.49</u>	

于2021年12月31日，本集团以账面价值为人民币67,605,909.88元的房屋建筑物为抵押取得银行借款，详见附注五、22(2020年12月31日:无)。

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 使用权资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	合计
<b>成本</b>			
上年年末余额	-	-	-
会计政策变更	9,299,445.48	128,365.71	9,427,811.19
本年年初余额	<u>9,299,445.48</u>	<u>128,365.71</u>	<u>9,427,811.19</u>
本年增加	10,587,317.51	534,436.31	11,121,753.82
本年减少	<u>(3,769,781.54)</u>	-	<u>(3,769,781.54)</u>
年末余额	<u>16,116,981.45</u>	<u>662,802.02</u>	<u>16,779,783.47</u>
<b>累计折旧</b>			
上年年末余额	-	-	-
会计政策变更	-	-	-
本年年初余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本年计提	(3,130,743.88)	(66,280.17)	(3,197,024.05)
本年减少	<u>571,179.00</u>	-	<u>571,179.00</u>
年末余额	<u>(2,559,564.88)</u>	<u>(66,280.17)</u>	<u>(2,625,845.05)</u>
<b>账面价值</b>			
年末余额	<u>13,557,416.57</u>	<u>596,521.85</u>	<u>14,153,938.42</u>
年初余额	<u>9,299,445.48</u>	<u>128,365.71</u>	<u>9,427,811.19</u>

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 在建工程

	2021年	2020年
在建工程	<u>40,858,023.69</u>	<u>80,904,547.89</u>

项目	2021年			2020年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1000吨血液制品						
智能工厂建设项目	17,932,426.48	-	17,932,426.48	17,212,426.48	-	17,212,426.48
于都新浆站建设	14,629,900.83	-	14,629,900.83	25,220.00	-	25,220.00
金溪新浆站建设	1,385,404.70	-	1,385,404.70	741,810.70	-	741,810.70
凝血因子类产品						
生产研发大楼	1,034,153.80	-	1,034,153.80	3,362,088.76	-	3,362,088.76
南康新浆站建设	840,863.46	-	840,863.46	-	-	-
都昌浆站建设项目	132,333.95	-	132,333.95	13,781,080.04	-	13,781,080.04
屯昌新浆站建设	41,678.87	-	41,678.87	962,248.75	-	962,248.75
丰城新浆站建设	15,000.00	-	15,000.00	989,655.70	-	989,655.70
岳池新浆站建设	9,165.71	-	9,165.71	-	-	-
西他沙星项目	-	-	-	14,000,000.00	-	14,000,000.00
博雅欣和医药产业项目	-	-	-	26,066,017.15	-	26,066,017.15
零星工程	4,837,095.89	-	4,837,095.89	3,764,000.31	-	3,764,000.31
	<u>40,858,023.69</u>	<u>-</u>	<u>40,858,023.69</u>	<u>80,904,547.89</u>	<u>-</u>	<u>80,904,547.89</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团在建工程年末余额中无利息资本化金额。

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 在建工程（续）

重要在建工程2021年变动如下：

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产/ 无形资产/ 长期待摊费用	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比 例（%）
1000吨血液制品智 能工厂建设项目	1,360,115,000.00	17,212,426.48	720,000.00	-	-	17,932,426.48	自有资金和 募集资金	1.32
于都新浆站建设 凝血因子类产品 生产研发大楼	36,074,900.00	25,220.00	14,604,680.83	-	-	14,629,900.83	自有资金	40.55
都昌浆站建设项目	96,400,000.00	3,362,088.76	-	1,725,385.38	602,549.58	1,034,153.80	募集资金	108.24
博雅欣和医药产业 项目	20,122,900.00	13,781,080.04	1,123,235.03	14,752,257.76	19,723.36	132,333.95	自有资金	74.07
西他沙星项目	200,000,000.00	26,066,017.15	349,989.56	26,416,006.71	-	-	自有资金和 募集资金	149.16
	35,000,000.00	14,000,000.00	-	-	14,000,000.00	-	募集资金	40.00
		<u>74,446,832.43</u>	<u>16,797,905.42</u>	<u>42,893,649.85</u>	<u>14,622,272.94</u>	<u>33,728,815.06</u>		

重要在建工程2020年变动如下：

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产/ 无形资产/ 长期待摊费用	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比 例（%）
博雅欣和医药产业 项目	200,000,000.00	27,408,972.16	427,189.56	1,770,144.57	-	26,066,017.15	自有资金和 募集资金	148.99
1000吨血液制品智 能工厂建设项目	1,360,115,000.00	17,198,038.48	14,388.00	-	-	17,212,426.48	自有资金和 募集资金	1.27
西他沙星项目	35,000,000.00	14,000,000.00	-	-	-	14,000,000.00	募集资金	40.00
凝血因子类产品 生产研发大楼	96,400,000.00	4,659,895.56	8,890.00	1,306,696.80	-	3,362,088.76	募集资金	108.24
		<u>63,266,906.20</u>	<u>450,467.56</u>	<u>3,076,841.37</u>		<u>60,640,532.39</u>		

博雅生物制药集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产

2021年

	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合计
原价					
年初余额	127,675,226.27	15,558,947.96	43,880,209.95	59,519,714.43	246,634,098.61
购置	5,963,164.86	924,374.36	100,000.00	6,050.00	6,993,589.22
在建工程转入	-	636,400.00	-	-	636,400.00
年末余额	<u>133,638,391.13</u>	<u>17,119,722.32</u>	<u>43,980,209.95</u>	<u>59,525,764.43</u>	<u>254,264,087.83</u>
累计摊销					
年初余额	(17,467,588.23)	(6,812,174.78)	(12,168,389.64)	(11,583,812.39)	(48,031,965.04)
计提	(3,073,825.90)	(2,149,880.16)	(4,304,652.78)	(4,747,875.32)	(14,276,234.16)
年末余额	<u>(20,541,414.13)</u>	<u>(8,962,054.94)</u>	<u>(16,473,042.42)</u>	<u>(16,331,687.71)</u>	<u>(62,308,199.20)</u>
减值准备					
年初余额	-	-	-	-	-
计提	-	-	(21,935,690.92)	(549,100.10)	(22,484,791.02)
年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(21,935,690.92)</u>	<u>(549,100.10)</u>	<u>(22,484,791.02)</u>
账面价值					
年末	<u>113,096,977.00</u>	<u>8,157,667.38</u>	<u>5,571,476.61</u>	<u>42,644,976.62</u>	<u>169,471,097.61</u>
年初	<u>110,207,638.04</u>	<u>8,746,773.18</u>	<u>31,711,820.31</u>	<u>47,935,902.04</u>	<u>198,602,133.57</u>

2020年

	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合计
原价					
年初余额	127,675,226.27	9,794,831.07	43,794,172.21	30,562,626.21	211,826,855.76
购置	-	136,116.89	86,037.74	3,694,494.93	3,916,649.56
开发支出转入	-	-	-	25,262,593.29	25,262,593.29
在建工程转入	-	5,628,000.00	-	-	5,628,000.00
年末余额	<u>127,675,226.27</u>	<u>15,558,947.96</u>	<u>43,880,209.95</u>	<u>59,519,714.43</u>	<u>246,634,098.61</u>
累计摊销					
年初余额	(14,517,057.97)	(5,040,978.14)	(9,499,565.25)	(7,154,334.27)	(36,211,935.63)
计提	(2,950,530.26)	(1,771,196.64)	(2,668,824.39)	(4,429,478.12)	(11,820,029.41)
年末余额	<u>(17,467,588.23)</u>	<u>(6,812,174.78)</u>	<u>(12,168,389.64)</u>	<u>(11,583,812.39)</u>	<u>(48,031,965.04)</u>
账面价值					
年末	<u>110,207,638.04</u>	<u>8,746,773.18</u>	<u>31,711,820.31</u>	<u>47,935,902.04</u>	<u>198,602,133.57</u>
年初	<u>113,158,168.30</u>	<u>4,753,852.93</u>	<u>34,294,606.96</u>	<u>23,408,291.94</u>	<u>175,614,920.13</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 10.80%和 10.80%，本集团无所有权受到限制的无形资产。

于 2021 年度，本集团对研发终止相关的他汀类六个专利技术及产品批文到期的盐酸雷尼替丁胶囊技术计提减值准备，共计人民币 22,484,791.02 元（2020 年:无）。

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 开发支出

	2021年12月31日	2020年12月31日
开发支出	147,483,050.51	116,900,223.45
减：开发支出减值准备	44,202,010.36	-
	103,281,040.15	116,900,223.45

2021年

	年初余额	本年增加 内部研发	本年减少		年末余额
			确认无形资产	计入当期损益	
注射剂再评价及标准提高	30,189,005.82	12,412,948.75	-	-	42,601,954.57
人凝血因子Ⅷ	35,396,454.97	3,595,189.46	-	-	38,991,644.43
仿制药一致性评价	12,776,373.76	6,305,762.27	-	-	19,082,136.03
血管性血友病因子	-	5,325,760.82	-	-	5,325,760.82
阿卡波糖开发	9,702,382.49	220,000.00	-	-	9,922,382.49
高浓度（10%）静注人免疫球蛋白的临床研究	-	1,297,393.72	-	-	1,297,393.72
他汀类中间体产业化技术	28,836,006.41	1,425,772.04	-	-	30,261,778.45
	116,900,223.45	30,582,827.06	-	-	147,483,050.51

2020年

	年初余额	本年增加 内部研发	本年减少		年末余额
			确认无形资产	计入当期损益	
人凝血因子Ⅷ	28,846,164.75	6,550,290.22	-	-	35,396,454.97
注射剂再评价及标准提高	20,651,078.62	9,537,927.20	-	-	30,189,005.82
他汀类中间体产业化技术	17,280,618.73	11,555,387.68	-	-	28,836,006.41
仿制药一致性评价	16,396,625.47	4,435,045.64	8,055,297.35	-	12,776,373.76
阿卡波糖开发	6,937,293.81	2,765,088.68	-	-	9,702,382.49
人凝血酶原复合物	14,987,329.04	2,219,966.90	17,207,295.94	-	-
	105,099,110.42	37,063,706.32	25,262,593.29	-	116,900,223.45

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 开发支出（续）

于2021年，开发支出减值准备的情况如下（2020年：无）：

	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
仿制药一致性评价	-	(9,123,369.13)	-	(9,123,369.13)
阿卡波糖开发	-	(4,816,862.78)	-	(4,816,862.78)
他汀类中间体产业化技术	-	(30,261,778.45)	-	(30,261,778.45)
	-	<u>(44,202,010.36)</u>	-	<u>(44,202,010.36)</u>

18. 商誉

2021年

	年初余额	本年增加 非同一控制下企 业合并	本年减少 处置	年末余额
天安药业	126,747,644.00	-	-	126,747,644.00
新百药业	371,026,199.46	-	-	371,026,199.46
广东复大医药有限公司 （“复大医药”）	<u>166,068,135.32</u>	-	-	<u>166,068,135.32</u>
	<u>663,841,978.78</u>	-	-	<u>663,841,978.78</u>

2020年

	年初余额	本年增加 非同一控制下企 业合并	本年减少 处置	年末余额
天安药业	126,747,644.00	-	-	126,747,644.00
新百药业	371,026,199.46	-	-	371,026,199.46
复大医药	<u>166,068,135.32</u>	-	-	<u>166,068,135.32</u>
	<u>663,841,978.78</u>	-	-	<u>663,841,978.78</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 18. 商誉（续）

企业合并取得的商誉已经分配至相关子公司的主营业务经营性资产组进行商誉减值测试。该等资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

可收回金额按照存在商誉的各子公司的主营业务经营性资产组的预计未来现金流量的现值确定。管理层按照5年的详细预测期和后续预测期对未来现金流量进行预计。详细预测期的预计未来现金流量基于管理层制定的商业计划确定。后续预测期的预计未来现金流量按照详细预测期最后一年的水平，并结合本集团的商业计划、行业的发展趋势等因素后确定。于2021年12月31日，本集团无业绩承诺事项会对上述商誉减值测试产生重大影响。

以下说明管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

- 1) 假设被评估单位持续经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；
- 2) 假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，公司所在地区有关法律和法规等与现时无重大变化；
- 3) 假设被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展进行适时的调整与创新；
- 4) 假设利率和税率，在规定的正常范围内无重大变化等。

收入增长率 — 本集团基于各子公司的商业计划，根据历史经验和对市场发展的预测确定预测年度期间的收入增长率。

预算毛利率 — 确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率及预计市场开发情况适当调整该平均毛利率。

折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

#### 天安药业

收购天安药业形成的商誉被分配至相对应的资产组，与以前年度减值测试时所确定的资产组一致。商誉所在资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期间内收入的平均增长率是8.44%，预测现金流的税前折现率是12.48%（2020年：12.75%），永续增长率是0%。

天安药业的主要产品包括盐酸二甲双胍肠溶片、格列美脲片、羟苯磺酸钙产品、盐酸吡格列酮分散片。经审慎评估预计未来现金流量的现值高于天安药业资产组组合账面价值，本集团认为收购天安药业形成的商誉不存在减值。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 18. 商誉（续）

#### 新百药业

收购新百药业形成的商誉被分配至相对应的资产组，与以前年度减值测试时所确定的资产组一致。商誉所在资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期间内收入的平均增长率是0.70%，预测现金流的税前折现率是12.48%（2020年：13.24%），永续增长率是0%。

南京新百的主要产品包括骨肽类产品、缩宫素制剂、硫辛酸注射液、垂体后叶注射液。经审慎评估预计未来现金流量的现值高于新百药业资产组组合账面价值，本集团认为收购南京新百形成的商誉不存在减值。

#### 复大医药

收购复大医药形成的商誉被分配至相对应的资产组，与以前年度减值测试时所确定的资产组一致。商誉所在资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定，该期间内收入的平均增长率是9.14%，预测现金流的税前折现率是14.33%（2020年：11.99%），永续增长率是0%。

复大医药的主要业务为经销血液制品。经审慎评估预计未来现金流量的现值高于复大医药资产组组合账面价值，本集团认为收购复大医药形成的商誉不存在减值。

### 19. 长期待摊费用

#### 2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修工程	17,893,325.98	12,455,008.16	6,846,587.28	23,501,746.86
浆站拓展费	31,499,999.43	10,000,000.00	6,666,666.76	34,833,332.67
车租费	111,857.24	-	111,857.24	-
	<u>49,505,182.65</u>	<u>22,455,008.16</u>	<u>13,625,111.28</u>	<u>58,335,079.53</u>

#### 2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修工程	18,173,506.97	5,088,897.13	5,369,078.12	17,893,325.98
浆站拓展费	37,499,999.55	-	6,000,000.12	31,499,999.43
车租费	233,883.44	-	122,026.20	111,857.24
	<u>55,907,389.96</u>	<u>5,088,897.13</u>	<u>11,491,104.44</u>	<u>49,505,182.65</u>

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债

未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021年		2020年	
	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
预提费用及已提未付的薪酬	65,884,067.55	9,889,018.00	54,844,792.02	8,831,170.45
资产减值准备	40,105,969.67	7,140,839.91	29,820,552.45	5,366,375.24
内部交易未实现利润	20,195,396.84	5,048,849.21	36,374,106.26	5,729,166.76
递延收益	30,101,989.62	4,515,298.44	-	-
已开票未确认收入	10,034,140.57	1,505,121.08	4,272,271.04	640,840.65
可抵扣亏损	14,802,697.42	730,225.70	-	-
新租赁准则	606,548.03	30,327.41	-	-
	<u>181,730,809.70</u>	<u>28,859,679.75</u>	<u>125,311,721.77</u>	<u>20,567,553.10</u>

	2021年		2020年	
	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
非同一控制合并天安药业资产评估增值	5,942,515.53	891,377.33	7,170,540.78	1,075,581.12
非同一控制合并新百药业资产评估增值	33,617,744.77	5,042,661.72	35,239,240.46	5,285,886.07
固定资产加速折旧	996,284.72	249,071.18	1,395,247.70	348,811.93
新租赁准则	309,798.06	71,578.81	-	-
其他非流动金融资产公允价值变动	7,343,184.25	1,101,477.64	-	-
	<u>48,209,527.33</u>	<u>7,356,166.68</u>	<u>43,805,028.94</u>	<u>6,710,279.12</u>

	2021年		2020年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>1,420,659.94</u>	<u>27,439,019.81</u>	-	<u>20,567,553.10</u>
递延所得税负债	<u>1,420,659.94</u>	<u>5,935,506.74</u>	-	<u>6,710,279.12</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债（续）

以下可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产：

	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	76,544,314.31	-
可弥补亏损	<u>114,734,411.49</u>	<u>87,998,126.32</u>
	<u>191,278,725.80</u>	<u>87,998,126.32</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年12月31日	2020年12月31日
2021年	-	3,034,003.12
2022年	2,721,984.04	4,785,252.17
2023年	4,769,452.18	5,254,227.41
2024年	3,435,902.90	3,435,902.90
2025年	4,273,684.21	7,414,342.38
2026年至2030年	<u>99,533,388.16</u>	<u>64,074,398.34</u>
	<u>114,734,411.49</u>	<u>87,998,126.32</u>

本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 其他非流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
预付与购买固定资产有关的款项	11,350,926.10	22,689,074.72
预付与购买无形资产有关的款项	39,011,916.87	24,974,316.87
预付与购买在建工程有关的款项	-	12,610,000.00
	<u>50,362,842.97</u>	<u>60,273,391.59</u>
减：资产减值损失	<u>13,164,339.71</u>	-
	<u><u>37,198,503.26</u></u>	<u><u>60,273,391.59</u></u>

22. 所有权受到限制的资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
用于担保的资产		
货币资金	4,433,837.79	16,021,163.74
应收款项融资	43,322,750.02	33,966,032.06
固定资产	<u>67,605,909.88</u>	-
	<u><u>115,362,497.69</u></u>	<u><u>49,987,195.80</u></u>

于2021年12月31日，本集团以人民币4,433,837.79元（2020年12月31日：人民币16,021,163.74元）银行保证金账户存款取得应付银行承兑汇票人民币13,138,668.00元（2020年12月31日：人民币33,590,210.00元）。

于2021年12月31日，本集团以账面价值为人民币43,322,750.02元（2020年12月31日：人民币33,966,032.06元）的应收银行承兑汇票为质押，取得应付银行承兑汇票人民币37,335,708.76元（2020年12月31日：人民币32,914,080.12元）。

于2021年12月31日，本集团以账面价值为人民币67,605,909.88元（2020年12月31日：无）的房屋建筑物为抵押，取得银行借款人民币22,145,000.00元（2020年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 短期借款

	2021年12月31日	2020年12月31日
保证借款（注）	-	20,023,268.06
信用借款	-	200,174,166.67
	<u>-</u>	<u>220,197,434.73</u>

注：该借款由本公司提供保证。

于2020年12月31日，上述借款的年利率为3.50%。

于2021年12月31日及2020年12月31日，无逾期借款。

24. 应付票据

	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	<u>50,474,376.76</u>	<u>66,504,290.12</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，无到期未付的应付票据。

25. 应付账款

应付账款不计息，并通常在2个月内清偿。

	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	<u>227,055,016.75</u>	<u>219,378,433.65</u>

于2021年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
公司1	6,264,934.10	工程款
公司2	962,000.00	工程款
公司3	708,068.37	设备款
公司4	344,023.00	设备款
公司5	<u>306,176.00</u>	设备款
	<u>8,585,201.47</u>	

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 合同负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
货款	<u>12,974,614.43</u>	<u>14,513,456.59</u>

通常情况下，本集团收到客户支付的销售货款的时间晚于履行履约义务即确认收入的时间，即会给予客户信用期。少数情况下，当本集团收到客户提前支付的销售货款后，一般会在3个月左右的时间内履行履约义务并确认收入。

27. 应付职工薪酬

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	66,504,845.06	248,881,494.65	242,154,044.47	73,232,295.24
职工福利费	-	17,363,200.59	17,363,200.59	-
社会保险费	143,768.43	7,936,851.08	8,080,619.51	-
其中：医疗保险费	122,573.44	7,221,803.26	7,344,376.70	-
工伤保险费	14,007.89	473,627.29	487,635.18	-
生育保险费	7,187.10	241,420.53	248,607.63	-
住房公积金	172,775.00	10,147,190.29	10,253,188.59	66,776.70
工会经费和职工教育经费	222,396.61	1,611,979.71	1,658,320.17	176,056.15
其他短期薪酬	240,079.00	1,020,771.00	497,364.09	763,485.91
	<u>67,283,864.10</u>	<u>286,961,487.32</u>	<u>280,006,737.42</u>	<u>74,238,614.00</u>
设定提存计划	309,114.86	13,412,371.30	13,721,486.16	-
其中：基本养老保险费	287,549.88	12,833,912.06	13,121,461.94	-
失业保险费	21,564.98	578,459.24	600,024.22	-
	<u>67,592,978.96</u>	<u>300,373,858.62</u>	<u>293,728,223.58</u>	<u>74,238,614.00</u>

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付职工薪酬

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	69,630,725.00	226,009,930.83	229,135,810.77	66,504,845.06
职工福利费	-	19,337,974.32	19,337,974.32	-
社会保险费	143,768.43	6,885,498.06	6,885,498.06	143,768.43
其中：医疗保险费	122,573.44	6,537,209.51	6,537,209.51	122,573.44
工伤保险费	14,007.89	40,778.53	40,778.53	14,007.89
生育保险费	7,187.10	307,510.02	307,510.02	7,187.10
住房公积金	172,775.00	9,526,191.17	9,526,191.17	172,775.00
工会经费和职工教育经费	355,882.07	1,590,707.27	1,724,192.73	222,396.61
其他短期薪酬	289,459.00	42,708.24	92,088.24	240,079.00
	<u>70,592,609.50</u>	<u>263,393,009.89</u>	<u>266,701,755.29</u>	<u>67,283,864.10</u>
设定提存计划	309,114.86	2,155,073.42	2,155,073.42	309,114.86
其中：基本养老保险费	287,549.88	2,107,653.40	2,107,653.40	287,549.88
失业保险费	21,564.98	47,420.02	47,420.02	21,564.98
	<u>70,901,724.36</u>	<u>265,548,083.31</u>	<u>268,856,828.71</u>	<u>67,592,978.96</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应交税费

	2021年12月31日	2020年12月31日
企业所得税	41,445,812.40	20,536,740.74
增值税	16,203,529.77	13,056,587.76
个人所得税	920,272.01	1,541,858.34
城市维护建设税	1,035,369.83	832,762.74
教育费附加	809,570.09	657,558.13
土地使用税	708,684.63	486,834.96
房产税	1,006,692.82	692,132.05
印花税	760,997.16	613,001.40
应交环保税	10,281.61	7,233.62
	<u>62,901,210.32</u>	<u>38,424,709.74</u>

29. 其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应付款	<u>196,922,021.50</u>	<u>188,813,740.13</u>

于2021年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
公司1	1,018,000.00	保证金暂不归还
公司2	500,000.00	保证金暂不归还
公司3	500,000.00	保证金暂不归还
公司4	500,000.00	保证金暂不归还
公司5	500,000.00	保证金暂不归还
	<u>3,018,000.00</u>	

30. 一年内到期的非流动负债

		2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的长期借款	附注五、32	81,774.67	55,196,250.00
一年内到期的租赁负债	附注五、33	<u>2,057,464.05</u>	<u>-</u>
		<u>2,139,238.72</u>	<u>55,196,250.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他流动负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
预提退货损失	2,317,961.37	-
待转销项税额	<u>1,917,704.84</u>	<u>1,306,504.07</u>
	<u>4,235,666.21</u>	<u>1,306,504.07</u>

32. 长期借款

	2021年12月31日	2020年12月31日
保证借款	-	110,196,250.00
抵押借款	<u>22,226,774.67</u>	<u>-</u>
减：一年内到期的长期借款	<u>81,774.67</u>	<u>55,196,250.00</u>
	<u>22,145,000.00</u>	<u>55,000,000.00</u>

于2021年12月31日，本集团以账面价值为人民币 67,605,909.88元的房屋建筑物为抵押，取得银行借款人民币22,145,000.00元，详见附注五、22(2020年12月31日:无)。

于2021年12月31日，上述借款的合同年利率为4.75%，利息由财政全额贴息（2020年12月31日：4.50%）。

33. 租赁负债（仅适用于2021年度）

	2021年12月31日
长期租赁负债	13,358,058.02
减：一年内到期的租赁负债	<u>2,057,464.05</u>
	<u>11,300,593.97</u>

34. 递延收益

	2021年12月31日	2020年12月31日
递延收益	<u>30,977,989.63</u>	<u>32,440,019.00</u>

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 递延收益（续）

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
技术改造资金补贴(凝血因子类产品生产研发大楼项目)	23,500,000.00	-	(3,000,000.00)	20,500,000.00	资产
凝血因子类产品深度开发及产业项目	3,000,000.00	2,500,000.00	(274,999.98)	5,225,000.02	资产
1000吨血制品智能工厂项目	2,300,000.00	-	-	2,300,000.00	资产
GMP改造项目	1,095,000.00	-	(219,000.00)	876,000.00	资产
灭菌车间改造项目	765,000.00	-	(90,000.00)	675,000.00	资产
灭菌车间生产线改造项目	-	263,000.00	(17,533.36)	245,466.64	资产
综合制剂楼建造项目	755,019.00	-	(150,996.00)	604,023.00	资产
研发和工程化试验设备补助	500,000.00	-	(112,500.00)	387,500.00	资产
他汀类药物关键中间体开发项目	340,000.00	-	(340,000.00)	-	资产
新百技术设备投入补助	185,000.00	-	(20,000.03)	164,999.97	资产
	<u>32,440,019.00</u>	<u>2,763,000.00</u>	<u>(4,225,029.37)</u>	<u>30,977,989.63</u>	

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/ 收益相关
技术改造资金补贴(凝血因子类产品生产研发大楼项目)	26,500,000.00	-	(3,000,000.00)	23,500,000.00	资产
凝血因子类产品深度开发及产业项目	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	资产
1000吨血制品智能工厂项目	2,300,000.00	-	-	2,300,000.00	资产
GMP改造项目	1,314,000.00	-	(219,000.00)	1,095,000.00	资产
灭菌车间改造项目	855,000.00	-	(90,000.00)	765,000.00	资产
综合制剂楼建造项目	906,015.00	-	(150,996.00)	755,019.00	资产
研发和工程化试验设备补助	500,000.00	-	-	500,000.00	资产
他汀类药物关键中间体开发项目	340,000.00	-	-	340,000.00	资产
新百技术设备投入补助	-	200,000.00	(15,000.00)	185,000.00	资产
生物制剂产业化项目	50,000.00	-	(50,000.00)	-	资产
	<u>35,765,015.00</u>	<u>200,000.00</u>	<u>(3,524,996.00)</u>	<u>32,440,019.00</u>	

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 34. 递延收益（续）

技术改造资金补贴系抚州高新技术产业开发区根据抚高新办抄字【2018】588 号文件下达的技术改造资金补贴，该补贴资金共人民币 3,000 万元，专用于凝血因子类产品生产研发大楼项目，为该项目的固定资产投资补助。公司在相关资产使用寿命内平均分配，本年计入当期损益人民币 300 万元（2020 年：人民币 300 万元）。

凝血因子类产品深度开发及产业化项目系抚州高新区依据《江西省科学技术厅关于下达 2017 年第三批省级科技计划项目的通知》（赣科发计字【2017】174 号）下达的凝血因子类产品深度开发及产业化项目的项目开发补助，2017 年 12 月公司正式收到该项目开发补助人民币 300 万元，2021 年 12 月公司收到该项目第二批补助人民币 250 万元，公司在补助完全收到之后开始摊销，在相关资产使用寿命内平均分配，本期计入当期损益人民币 27.5 万元。

1000 吨血液制品智能工厂项目项目系抚州高新技术产业开发区根据抚高新办抄字【2017】438 号文件下达的 1000 吨血液制品智能工厂项目的投资补助。2017 年 10 月公司正式收到该投资补助人民币 170 万元。2019 年 3 月公司收到该投资补助人民币 60 万元。

GMP 改造项目系贵阳市为了贯彻落实《国务院关于进一步促进贵州经济社会又好又快发展的若干意见》（国发【2012】2 号），加快科技向现实生产力的转化能力，加速高科技成果产业化步伐，2014 年 8 月 8 日收到第一批下发的年产 15 亿片（粒）GMP 生产线高技术产业化的投资补助人民币 49 万元，2014 年 9 月 4 日收到第二批下发的年产 15 亿片（粒）GMP 生产线高技术产业化的投资补助人民币 70 万元。2015 年 12 月 30 日收到第三批下发的年产 15 亿片（粒）GMP 生产线高技术产业化的投资补助人民币 100 万元。公司在相关资产使用寿命内平均分配，本期计入当期损益人民币 21.9 万元（2020 年：人民币 21.9 万元）。

灭菌车间改造项目系南京市财政局依据《关于下达 2019 年南京市工业和信息化发展专项资金项目及资金计划（第一批）的通知》（宁工信投资【2019】54 号）下达的改建项目补助。2019 年 7 月公司收到该项目补助人民币 90 万元，公司在相关资产使用寿命内平均分配，本期计入当期损益人民币 9 万元（2020 年：人民币 9 万元）。

灭菌车间生产线改造项目系南京经济技术开发区管理委员会依据《市政府办公厅关于印发工业企业技术装备投入普惠性奖补实施办法（试行）的通知》（宁政办发〔2019〕11 号）下达的研发技术装备补助，2020 年 5 月新百药业收到该项目补助人民币 26.3 万元，公司在收到补助之后进行摊销，在相关资产使用寿命内平均分配，本期计入当期损益人民币 1.75 万元。

综合制剂楼建造项目系南京经济技术开发区管理委员会依据《关于下达 2015 年南京市新兴产业引导专项资金项目及资金计划的通知》（宁财企【2015】688 号）下达的战略性新兴产业发展项目综合制剂楼建造项目的投资补助。2016 年 1 月 15 日，公司正式收到该投资补助人民币 151 万元，公司在相关资产使用寿命内平均分配，本期计入当期损益人民币 15.1 万元（2020 年：人民币 15.1 万元）。

## 五、合并财务报表主要项目注释（续）

### 34. 递延收益（续）

研发和工程化试验设备补助系抚州市发改委依据《江西省发展改革委关于下达 2016 年江西省创新能力建设项目省预算内基建投资加护的通知》（赣发改高技【2016】1074 号）下达创新能力建设项目资金，用于购置研发试验设施。2017 年 4 月公司收到该项目补助人民币 50 万元，公司在相关资产使用寿命内平均分配，本期计入当期损益人民币 11.25 万元（2020 年尚未开始摊销）。

他汀类药物关键中间体开发项目系抚州高新区依据《江西省科学技术厅关于下达 2017 年第一批省级科技计划项目的通知》（赣科发计字【2017】174 号）下达的他汀类药物关键中间体开发项目的项目开发补助，2017 年 12 月公司正式收到该项目开发补助人民币 20 万元。2018 年 1 月，抚州高新区依据《抚州市科学技术局关于下达 2017 年市级科技计划项目及专利项目的通知》（抚科计字【2017】24 号）下达的第二批该项目开发补助人民币 14 万元，本期计入当期损益人民币 34 万元（2020 年尚未开始摊销）。

新百技术设备投入补助系南京经济技术开发区管理委员会依据《市政府办公厅关于印发工业企业技术装备投入普惠性奖补实施办法（试行）的通知》（宁政办发〔2019〕11 号）下达的研发技术装备补助，2020 年 4 月新百药业收到该项目补助人民币 20 万元，公司在相关资产使用寿命内平均分配，本期计入当期损益人民币 2 万元（2020 年：人民币 1.5 万元）。

### 35. 股本

2021年

	年初余额	本年增减变动 发行新股	年末余额
股本	<u>433,324,863.00</u>	<u>78,308,575.00</u>	<u>511,633,438.00</u>

于2021年11月17日，本集团收到中国结算深圳分公司出具的《股份登记申请受理确认书》：本集团向华润医药控股定向发行的78,308,575股A股普通股完成登记。扣除交易费用后的募集资金净额为人民币2,399,757,417.40元，其中计入资本公积的金额为人民币2,321,448,842.40元。

2020年

	年初及年末余额
股本	<u>433,324,863.00</u>

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 资本公积

2021年	年初余额	本年增加 (附注五、35)	本年减少 (注)	年末余额
股本溢价	1,940,524,662.30	2,321,448,842.40	10,239,808.90	4,251,733,695.80
其他	<u>6,341,969.36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,341,969.36</u>
	<u>1,946,866,631.66</u>	<u>2,321,448,842.40</u>	<u>10,239,808.90</u>	<u>4,258,075,665.16</u>

注：于2021年11月10日，本集团收购屯昌浆站的少数股东曹明庆持有的20%股权，支付价款人民币9,641,700元，导致资本公积减少人民币10,239,808.90元。

2020年	年初及年末余额
股本溢价	1,940,524,662.30
其他	<u>6,341,969.36</u>
	<u>1,946,866,631.66</u>

37. 库存股

	年初及年末余额
库存股	<u>199,963,593.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 其他综合收益

其他综合收益发生额

2021年

	税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税	归属于 母公司股东
不能重分类进损益的 其他综合收益 其他权益工具投资 公允价值变动	17,423,640.00	-	2,613,546.00	14,810,094.00

39. 盈余公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	193,119,111.46	39,942,121.49	-	233,061,232.95

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	176,059,400.15	17,059,711.31	-	193,119,111.46

根据公司法、本集团章程的规定，本集团按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本集团注册资本50%以上的，可不再提取。

本集团在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加实收资本。

40. 未分配利润

	2021年	2020年
本年年初未分配利润	1,734,556,638.12	1,555,447,227.36
归属于母公司股东的净利润	344,528,999.52	260,060,146.52
处置其他非流动金融资产取得的收益转入留存收益	13,329,084.60	-
减：提取法定盈余公积	38,461,112.09	17,059,711.31
应付普通股现金股利	27,686,109.00	63,891,024.45
年末未分配利润	2,026,267,501.15	1,734,556,638.12

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,645,321,420.12	1,140,017,580.25	2,509,678,757.55	1,053,623,626.37
其他业务	5,207,001.75	182,199.63	3,359,929.86	-
	<u>2,650,528,421.87</u>	<u>1,140,199,779.88</u>	<u>2,513,038,687.41</u>	<u>1,053,623,626.37</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	<u>2,650,528,421.87</u>	<u>2,513,038,687.41</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	2021年	2020年
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品	2,640,252,333.30	2,506,568,580.56
研发服务收入	5,069,086.82	3,110,176.99
其他	725,869.67	1,944,835.52
在某一时段内确认收入		
委托管理服务收入	<u>4,481,132.08</u>	<u>1,415,094.34</u>
	<u>2,650,528,421.87</u>	<u>2,513,038,687.41</u>

本集团的业务都是在中国开展医药销售相关业务，因此所有营业收入均为医药相关业务收入。

本年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
销售商品	<u>14,513,456.59</u>	<u>13,511,472.10</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 41. 营业收入及成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

#### 商品销售

客户签收商品时履行履约义务。对于老客户，合同价款通常在交付商品后30至90天内到期；对于新客户，通常需要预付。部分合同客户享受数量折扣，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。

#### 服务合同

在提供服务的时间内履行履约义务。服务合同期间为1年（或更短的期间）或根据发生的时间结算。

### 42. 税金及附加

	2021年	2020年
城市维护建设税	6,397,619.58	6,808,181.16
教育费附加	5,054,117.17	5,488,143.92
房产税	4,019,465.14	3,150,995.40
土地使用税	2,607,998.33	2,925,607.64
印花税	1,800,820.86	1,079,620.23
车船使用税	75,980.73	81,193.05
环保税	33,076.82	28,598.06
	<u>19,989,078.63</u>	<u>19,562,339.46</u>

### 43. 销售费用

	2021年	2020年
市场服务费	696,706,131.40	800,884,182.40
员工成本	51,707,519.22	43,438,751.92
业务招待费	7,429,600.81	7,314,361.04
办公费	4,696,118.43	4,425,504.02
差旅费	4,294,140.41	3,666,354.91
折旧和摊销	1,738,964.52	1,505,760.72
租金	671,936.33	1,212,075.56
其他	609,372.80	2,022,503.56
	<u>767,853,783.92</u>	<u>864,469,494.13</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 管理费用

	2021年	2020年
职工薪酬	96,300,071.45	74,136,981.72
固定资产折旧费	27,759,365.74	20,428,793.32
办公费	17,382,771.94	16,682,885.87
长期待摊费用摊销	12,042,020.15	10,270,805.89
无形资产摊销	11,790,729.12	9,601,192.89
业务招待费	10,188,971.95	10,560,075.84
停工损失	8,176,645.01	3,394,316.26
差旅费	3,306,484.00	2,795,443.29
中介机构服务费	2,992,997.30	9,304,738.51
广告宣传费	2,495,861.16	1,773,365.04
存货报损	2,385,654.41	10,786,239.16
维修费	1,919,067.06	1,201,438.74
使用权资产折旧	1,557,705.41	-
其他	5,283,016.51	4,662,871.80
	<u>203,581,361.21</u>	<u>175,599,148.33</u>

45. 研发费用

	2021年	2020年
直接材料	34,846,550.91	50,815,409.38
员工成本	15,212,653.59	16,248,335.55
折旧与摊销	4,972,987.73	5,427,065.48
委托外部研究开发费用	1,700,000.00	12,438,112.50
检测费	142,391.30	1,716,101.72
其他	2,419,259.03	2,403,572.07
	<u>59,293,842.56</u>	<u>89,048,596.70</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	10,174,771.68	20,254,145.09
减：利息收入	31,501,691.49	12,823,451.51
银行承兑汇票贴现利息	355,167.73	1,197,030.06
手续费	366,718.68	421,865.56
	<u>(20,605,033.40)</u>	<u>9,049,589.20</u>

47. 其他收益

	2021年	2020年
与日常活动相关的政府补助	7,437,315.03	10,614,504.20
代扣个人所得税手续费返还	50,124.95	14,054.82
	<u>7,487,439.98</u>	<u>10,628,559.02</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021年	2020年	与资产/收益相关
政府奖励扶持资金	3,212,285.66	7,089,508.20	与收益相关
技术改造资金补贴	3,000,000.00	3,000,000.00	与资产相关
凝血因子类产品深度开发 及产业项目	274,999.98	50,000.00	与资产相关
GMP改造项目	219,000.00	219,000.00	与资产相关
综合制剂楼建造项目	150,996.00	150,996.00	与资产相关
灭菌车间及生产线改造项目	107,533.36	90,000.00	与资产相关
研发和工程化试验	112,500.00	-	与资产相关
他汀类药物关键中间体开发项目	340,000.00	-	与资产相关
新百技术设备投入补助	20,000.03	15,000.00	与资产相关
	<u>7,437,315.03</u>	<u>10,614,504.20</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 投资收益

	2021年	2020年
其他非流动金融资产在持有期间 取得的投资收益	12,409,436.18	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	8,324,035.11
处置交易性金融资产取得的投资收益	<u>19,989,225.83</u>	<u>1,817,230.46</u>
	<u>32,398,662.01</u>	<u>10,141,265.57</u>

49. 公允价值变动收益

	2021年	2020年
其他非流动金融资产	<u>10,714,297.25</u>	<u>-</u>

50. 信用减值（损失）/转回

	2021年	2020年
应收账款坏账(损失)/转回	(54,319.50)	9,288,623.65
应收票据坏账损失转回	1,807,034.76	1,357,862.59
其他应收款坏账(损失)/转回	<u>(7,929,605.51)</u>	<u>409,376.50</u>
	<u>(6,176,890.25)</u>	<u>11,055,862.74</u>

51. 资产减值损失

	2021年	2020年
存货跌价损失	(861,399.85)	(471,761.77)
开发支出减值损失	(44,202,010.36)	-
其他非流动资产减值损失	(13,164,339.71)	-
无形资产减值损失	<u>(22,484,791.02)</u>	<u>-</u>
	<u>(80,712,540.94)</u>	<u>(471,761.77)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 资产处置损失

	2021年	2020年
固定资产处置损失	(926,599.36)	(1,583,713.27)
使用权资产处置收益	56,541.85	-
	<u>(870,057.51)</u>	<u>(1,583,713.27)</u>

53. 营业外收入

	2021年	2020年
政府补助	692,000.00	13,115,000.00
其他	<u>2,489,535.02</u>	<u>2,030,396.83</u>
	<u>3,181,535.02</u>	<u>15,145,396.83</u>

54. 营业外支出

	2021年	2020年
公益性捐赠支出	2,065,760.00	17,741,377.86
非流动资产毁损报废损失	722,847.32	269,460.36
其他	<u>331,540.17</u>	<u>460,143.02</u>
	<u>3,120,147.49</u>	<u>18,470,981.24</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	92,484,983.63	47,553,884.17
递延所得税费用	<u>(7,646,239.09)</u>	<u>5,315,141.56</u>
	<u>84,838,744.54</u>	<u>52,869,025.73</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
利润总额	443,117,907.14	328,130,521.10
按法定税率计算的所得税费用	110,779,476.79	82,032,144.02
子公司适用不同税率的影响	(44,568,963.73)	(24,453,796.19)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,823,919.26	3,766,009.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损的影响	(2,534,470.27)	(990,439.49)
本期未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣 亏损的影响	28,000,826.03	8,460,652.66
以前年度汇算清缴差异	140,000.00	-
研发费用加计扣除	(14,328,015.98)	(15,945,544.77)
其它	<u>4,525,972.44</u>	<u>-</u>
	<u>84,838,744.54</u>	<u>52,869,025.73</u>

56. 每股收益

	2021年 元/股	2020年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.79</u>	<u>0.61</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.79</u>	<u>0.61</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

本集团无稀释性潜在普通股。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年
收到其他与经营活动有关的现金		
利息收入	31,501,691.49	12,823,451.51
政府补助及拨款	6,025,410.61	23,468,563.02
其他往来	713,169,428.81	32,227,462.71
	<u>750,696,530.91</u>	<u>68,519,477.24</u>
	2021年	2020年
支付其他与经营活动有关的现金		
付现费用	794,096,614.78	948,406,907.59
捐赠支出	2,065,760.00	17,130,395.49
银行手续费	366,718.68	421,865.56
其他往来	-	18,942,534.83
	<u>796,529,093.46</u>	<u>984,901,703.47</u>
	2021年	2020年
收到其他与投资活动有关的现金		
理财产品	-	516,467,230.46
收回投资预付款	-	5,500,000.00
	<u>-</u>	<u>521,967,230.46</u>
	2021年	2020年
支付其他与投资活动有关的现金		
理财产品	-	514,650,000.00
	<u>-</u>	<u>514,650,000.00</u>
	2021年	2020年
支付其他与筹资活动有关的现金		
收购少数股东股权	9,641,700.00	-
新租赁准则付款额	3,849,205.43	-
非公开发行费用	-	1,590,000.00
	<u>13,490,905.43</u>	<u>1,590,000.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净利润	358,279,162.60	275,261,495.37
加：资产减值损失	80,712,540.94	471,761.77
信用减值损失/（转回）	6,176,890.25	(11,055,862.74 )
固定资产折旧	81,879,112.45	72,842,773.75
使用权资产折旧	3,197,024.05	-
无形资产摊销	14,276,234.16	10,264,641.73
长期待摊费用摊销	13,625,111.28	11,490,735.94
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失	870,057.51	1,583,713.27
固定资产报废损失	722,847.32	269,460.36
公允价值变动收益	(10,714,297.25 )	-
财务费用	10,529,939.41	24,487,607.09
投资收益	(32,398,662.01 )	(10,141,265.57 )
递延所得税资产（增加）/减少	(6,871,466.71 )	5,434,433.71
递延所得税负债减少	(774,772.38 )	(119,292.15 )
存货的减少/（增加）	11,766,851.95	(68,535,478.71 )
递延收益的减少	(1,462,029.37 )	-
受限货币资金的增加	11,587,325.95	-
经营性应收项目的减少	799,831,160.10	390,430,418.76
经营性应付项目的增加	4,144,054.96	15,897,905.66
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,345,377,085.21</u>	<u>718,583,048.24</u>

不涉及现金的重大投资活动：

	2021年	2020年
承担租赁负债方式取得使用权资产	<u>16,779,783.47</u>	<u>-</u>

票据背书转让：

	2021年	2020年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票 背书转让	<u>166,664,248.57</u>	<u>214,548,757.40</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 59. 现金及现金等价物

	2021年	2020年
现金		
其中：库存现金	476,400.28	1,058,197.70
可随时用于支付的银行存款	1,577,050,371.07	734,916,323.34
可随时用于支付的其他货币资金	<u>1,734,726.00</u>	<u>1,898,569.00</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>1,579,261,497.35</u>	<u>737,873,090.04</u>

	2021年	2020年
现金的年末余额	1,579,261,497.35	737,873,090.04
减：现金的年初余额	<u>737,873,090.04</u>	<u>538,089,460.11</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>841,388,407.31</u>	<u>199,783,629.93</u>

### 60. 政府补助

本集团存在采用净额法核算的政府补助，冲减相关资产账面价值和冲减相关成本费用如下：

	2021年	2020年
与收益相关的政府补助直接冲减财务费用	<u>756,774.61</u>	<u>3,050,000.00</u>

其余政府补助，参见附注五、34 和 47。

## 六、 合并财务报表的合并范围

### 1. 其他原因的合并范围变动

	注册地	业务性质	本集团合计 持股比例 (%)	本集团合计享有 的表决权比例 (%)	变动原因
抚州博信医药科 技发展有限公司	江西省抚州市	医药科技的开发 、推广、转让、 咨询服务	100.00	100.00	注销
广昌博雅单采血浆 有限公司	江西省抚州市	单采血浆	100.00	100.00	新设
乐安博雅单采血浆 有限公司	江西省抚州市	单采血浆	100.00	100.00	新设

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

七、 在其他主体中的权益

1. 子公司情况

本集团子公司的情况如下：

	主要经营地/ 注册地	业务 性质	注册 资本	持股比例（%）		表决权 比例 （%）
				直接	间接	
南城金山单采血浆 有限公司	江西省南城县	单采血浆	700万	100.00	-	100.00
崇仁县博雅单采血浆 有限公司	江西省崇仁县	单采血浆	50万	100.00	-	100.00
金溪县博雅单采血浆 有限公司	江西省抚州市	单采血浆	445万	100.00	-	100.00
赣州市南康博雅单采 血浆有限公司	江西省赣州市	单采血浆	383万	100.00	-	100.00
岳池博雅单采血浆 有限公司	四川省广安市	单采血浆	500万	100.00	-	100.00
江西博雅医药投资 有限公司	江西省抚州市	医药投资	25,000万	100.00	-	100.00
邻水博雅单采血浆 有限公司	四川省邻水县	单采血浆	1,000万	100.00	-	100.00
北京博雅欣诺生物 科技有限公司	北京市	生物技术 开发 药品生产 和销售	1,000万	100.00	-	100.00
天安药业	贵州省贵阳市	药品、原料 药、医药中间 体生产和销售	3,670万	34.10	55.59	89.68
博雅欣和	江西省抚州市	体生产和销售	5,000万	-	100.00	100.00
信丰博雅单采血浆 有限公司	江西省赣州市	单采血浆	1,000万	100.00	-	100.00
丰城博雅单采血浆 有限公司	江西省宜春市	单采血浆	1,000万	100.00	-	100.00
于都博雅单采血浆 有限公司	江西省赣州市	单采血浆	1,000万	100.00	-	100.00
都昌县博雅单采血浆 有限公司	江西省九江市	单采血浆	1,000万	100.00	-	100.00
屯昌博雅单采血浆 有限公司	海南省屯昌县	单采血浆 药品生产	1,000万	100.00	-	100.00
新百药业	江苏省南京市	和销售	14,785万	99.999	0.001	100.00
南京博雅医药有限公司	江苏省南京市	药品销售	500万	100.00	-	100.00
复大医药	广东省广州市	药品经销	8,000万	75.00	-	75.00
广昌博雅单采血浆 有限公司	江西省抚州市	单采血浆	1,000万	100.00	-	100.00
乐安博雅单采血浆 有限公司	江西省抚州市	单采血浆	1,000万	100.00	-	100.00

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 重要少数股东的权益

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2021年	少数股东 持股比例	归属于少数股 东的损益	向少数股东支 付股利	年末累计少 数股东权益
天安药业	10.319%	3,213,650.26	-	49,642,027.96
复大医药	25.00%	<u>11,057,166.88</u>	<u>7,500,000.00</u>	<u>41,759,781.92</u>
		<u>14,270,817.14</u>	<u>7,500,000.00</u>	<u>91,401,809.88</u>
2020年	少数股东 持股比例	归属于少数股 东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计少 数股东权益
天安药业	10.319%	5,382,906.57	-	46,428,377.70
复大医药	25.00%	<u>9,895,897.12</u>	<u>7,500,000.00</u>	<u>38,202,615.04</u>
		<u>15,278,803.69</u>	<u>7,500,000.00</u>	<u>84,630,992.74</u>

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 重要少数股东的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2021年

	天安药业	复大医药
流动资产	445,578,062.15	299,383,073.62
非流动资产	114,193,094.27	14,996,994.70
资产合计	<u>559,771,156.42</u>	<u>314,380,068.32</u>
流动负债	76,692,316.89	137,414,220.10
非流动负债	2,004,821.24	9,926,720.56
负债合计	<u>78,697,138.13</u>	<u>147,340,940.66</u>
营业收入	237,887,732.28	663,625,978.46
净利润	31,143,039.60	44,228,667.51
综合收益总额	31,143,039.60	44,228,667.51
经营活动产生的现金流量净额	54,072,690.46	55,605,753.62

2020年

	天安药业	复大医药
流动资产	418,674,073.04	298,337,782.43
非流动资产	125,100,627.88	6,782,825.76
资产合计	<u>543,774,700.92</u>	<u>305,120,608.19</u>
流动负债	91,673,141.11	151,961,336.11
非流动负债	2,170,581.12	348,811.93
负债合计	<u>93,843,722.23</u>	<u>152,310,148.04</u>
营业收入	320,264,930.72	639,707,399.38
净利润	52,165,002.10	39,583,588.46
综合收益总额	52,165,002.10	39,583,588.46
经营活动产生的现金流量净额	9,118,945.90	17,872,322.26

## 八、 金融工具及其风险

### 1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021年12月31日

#### 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 <u>准则要求</u>	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 <u>准则要求</u>	合计
货币资金	-	1,583,695,335.14	-	1,583,695,335.14
应收票据	-	9,351,473.60	-	9,351,473.60
应收账款	-	445,060,525.73	-	445,060,525.73
交易性金融资产	2,700,000,000.00	-	-	2,700,000,000.00
其他应收款	-	67,895,654.15	-	67,895,654.15
应收款项融资	-	-	133,670,445.25	133,670,445.25
其他非流动金融资产	144,964,431.70	-	-	144,964,431.70
	<u>2,844,964,431.70</u>	<u>2,106,002,988.62</u>	<u>133,670,445.25</u>	<u>5,084,637,865.57</u>

#### 金融负债

	以摊余成本计量的 金融负债
应付票据	50,474,376.76
应付账款	227,055,016.75
其他应付款	196,922,021.50
一年内到期的非流动负债	2,139,238.72
租赁负债	11,300,593.97
长期借款	<u>22,145,000.00</u>
	<u>510,036,247.70</u>

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2020年12月31日

金融资产	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 准则要求	合计
货币资金	753,894,253.78	-	753,894,253.78
应收票据	97,896,176.84	-	97,896,176.84
应收账款	451,900,811.21	-	451,900,811.21
其他应收款	53,213,123.61	-	53,213,123.61
应收款项融资	-	131,212,882.72	131,212,882.72
其他权益工具投资	-	175,200,000.00	175,200,000.00
	<u>1,356,904,365.44</u>	<u>306,412,882.72</u>	<u>1,663,317,248.16</u>

### 金融负债

	以摊余成本计量的 金融负债
短期借款	220,197,434.73
应付票据	66,504,290.12
应付账款	219,378,433.65
其他应付款	188,813,740.13
一年内到期的非流动负债	55,196,250.00
长期借款	<u>55,000,000.00</u>
	<u>805,090,148.63</u>

### 2. 金融资产转移

#### 已转移但未整体终止确认的金融资产

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票。本集团认为，于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2021年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币3,188,092.00元（2020年12月31日：人民币3,602,641.58元）。

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 2. 金融资产转移（续）

#### 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2021年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币86,227,583.05元（2020年12月31日：人民币30,686,117.48元）。于2021年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2021年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

### 3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收票据、应收账款、应付账款、应付票据、应收款项融资、其他应收款、其他应付款、交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他权益工具投资等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团审计部就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票和交易性金融资产的对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款、应收票据、其他非流动资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群较为广泛，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### *信用风险显著增加判断标准*

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1）定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### *已发生信用减值资产的定义*

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （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。

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

（1） 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以预期信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

（2） 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

（3） 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

#### 流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年12月31日

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
应付票据	50,474,376.76	-	-	-	50,474,376.76
应付账款	227,055,016.75	-	-	-	227,055,016.75
其他应付款	196,922,021.50	-	-	-	196,922,021.50
一年内到期的非流动负债	2,559,042.35	-	-	-	2,559,042.35
租赁负债	-	2,467,419.77	6,839,748.60	3,526,881.02	12,834,049.39
长期借款	-	23,315,044.73	-	-	23,315,044.73
	<u>477,010,457.36</u>	<u>25,782,464.50</u>	<u>6,839,748.60</u>	<u>3,526,881.02</u>	<u>513,159,551.48</u>

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：（续）

2020年12月31日

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
短期借款	221,282,832.88	-	-	-	221,282,832.88
应付票据	66,504,290.12	-	-	-	66,504,290.12
应付账款	219,378,433.65	-	-	-	219,378,433.65
其他应付款	188,813,740.13	-	-	-	188,813,740.13
一年内到期的非流动负债	55,196,250.00	-	-	-	55,196,250.00
长期借款	-	57,956,438.36	-	-	57,956,438.36
	<u>751,175,546.78</u>	<u>57,956,438.36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>809,131,985.14</u>

#### 市场风险

##### 利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

于2021年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果借款利率上升100个基点，本集团的净损益会由于浮动利率借款利息费用的变化而减少人民币165,472.36元（2020年12月31日：人民币6,070,555.56元）。

### 4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，为所有者提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本集团根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对所有者的利润分配、向所有者归还资本、或发行新股或出售资产以减少负债。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债占总资产的比例。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
资产负债率	<u>9.20%</u>	<u>18.73%</u>

## 九、 公允价值

### 1. 金融工具公允价值

以公允价值计量的资产和负债：

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	2,700,000,000.00	-	2,700,000,000.00
其他非流动金融资产	-	-	144,964,431.70	144,964,431.70
应收款项融资	-	133,670,445.25	-	133,670,445.25
	-	<u>2,833,670,445.25</u>	<u>144,964,431.70</u>	<u>2,978,634,876.95</u>

2020年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	131,212,882.72	-	131,212,882.72
其他权益工具投资	-	-	175,200,000.00	175,200,000.00
	-	<u>131,212,882.72</u>	<u>175,200,000.00</u>	<u>306,412,882.72</u>

于2021年度和2020年度，本集团之持续以公允价值计量的项目无公允价值层级之间的转换。

## 九、 公允价值（续）

### 2. 公允价值估值

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

	账面价值		公允价值	
	2021年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>金融负债</b>				
长期借款	22,145,000.00	55,000,000.00	22,142,076.34	54,987,868.68

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期借款，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2021年12月31日，针对长期借款等自身不履约风险评估为不重大。

非上市的权益工具投资，采用市场可比公司模型估计公允价值。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

## 九、 公允价值（续）

### 3.不可观察输入值

其他非流动金融资产为本公司认购的深圳市高特佳前海优享投资合伙企业（有限合伙）、诸暨高特佳睿安投资合伙企业（有限合伙）及深圳市高特佳睿宝投资合伙企业（有限合伙）的基金份额。所使用的估值技术主要为市场乘数法。估值技术的输入值主要包括相同类别公司的市盈率等估值乘数。

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2021年	年初余额	其他转入	当期利得或损失 总额 计入损益	出售	年末余额	年末持有的资产计 入损益的当期 未实现利得 或损失的变动
其他非流动 金融资产	-	121,840,698.27	23,123,733.43	-	144,964,431.70	-
其他权益工具 投资	175,200,000.00	17,520,000.00	-	(192,720,000.00)	-	-

2020年	年初 余额	购买	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期未 实现利得 或损失的变动
其他权益工具投资	-	175,200,000.00	175,200,000.00	-

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

	2021年	
	与金融资产 有关的损益	与非金融资产 有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	23,123,733.43	-

## 十、 关联方关系及其交易

### 1. 关联方的认定标准

下列各方构成本集团的关联方：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本集团的合营企业；
- (7) 本集团的联营企业；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业；
- (11) 本公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- (12) 对本公司实施共同控制的企业的合营企业或联营企业；
- (13) 对本公司施加重大影响的企业的合营企业；
- (14) 本公司设立的企业年金基金。

### 2. 母公司和子公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本集团 持股比例 (%)	对本集团表 决权比例 (%)	注册资本 (人民币万元)
华润医药控股 有限公司	北京	投资控股	28.86	40.01	1,500,000.00

如附注一所示，自本年11月25日起，本集团的最终控制方为中国华润有限公司。本集团的子公司详见附注七、1。

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 3. 其他关联方

	关联方关系
华润普仁鸿（北京）医药有限公司	受同一母公司控制
华润联通（天津）医药有限公司	受同一母公司控制
华润天津医药有限公司	受同一母公司控制
华润山西医药有限公司	受同一母公司控制
华润山西医药有限公司运城分公司	受同一母公司控制
华润山西医药有限公司临汾分公司	受同一母公司控制
华润内蒙古医药有限公司	受同一母公司控制
华润吉林医药有限公司	受同一母公司控制
华润江苏医药有限公司	受同一母公司控制
华润无锡医药有限公司	受同一母公司控制
华润徐州医药有限公司	受同一母公司控制
华润安徽医药有限公司	受同一母公司控制
华润（龙岩）医药有限公司	受同一母公司控制
华润东大（福建）医药有限公司	受同一母公司控制
华润（厦门）医药有限公司	受同一母公司控制
华润临沂医药有限公司	受同一母公司控制
华润河南医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南新特药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南瑞格医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南医药有限公司岳阳分公司	受同一母公司控制
华润惠州医药有限公司	受同一母公司控制
华润珠海医药有限公司	受同一母公司控制
广东德信行大药房连锁有限公司	受同一母公司控制
华润海南裕康医药有限公司	受同一母公司控制
华润广东医药有限公司	受同一母公司控制
华润东莞医药有限公司	受同一母公司控制
抚州华润燃气有限公司	受同一最终控制方控制
润联软件系统（深圳）有限公司	受同一最终控制方控制
华润湖北医药有限公司	受同一母公司控制
华润新疆医药有限公司	受同一母公司控制
华润医药商业集团有限公司	受同一母公司控制
华润湖南医药有限公司	受同一母公司控制
华润昆山医药有限公司	受同一母公司控制
华润南通医药有限公司	受同一母公司控制
华润昆明医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖北金马医药有限公司	受同一母公司控制
华润淮北医药有限公司	受同一母公司控制
华润济宁医药有限公司	受同一母公司控制
华润山东医药有限公司	受同一母公司控制
华润秦皇岛医药有限公司	受同一母公司控制
华润保定医药有限公司	受同一母公司控制
华润张家口医药有限公司	受同一母公司控制
华润邯郸医药有限公司	受同一母公司控制

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 3. 其他关联方（续）

	关联方关系
华润辽宁医药有限公司	受同一母公司控制
华润新龙（北京）医药有限公司	受同一母公司控制
华润潍坊远东医药有限公司	受同一母公司控制
华润青岛医药有限公司	受同一母公司控制
华润西安医药有限公司	受同一母公司控制
华润芜湖医药有限公司	受同一母公司控制
华润佳木斯医药有限公司	受同一母公司控制
华润黑龙江医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖南双舟医药有限公司	受同一母公司控制
华润河北医大医药有限公司	受同一母公司控制
华润德州医药有限公司	受同一母公司控制
华润茂名医药有限公司	受同一母公司控制
华润随州医药有限公司	受同一母公司控制
华润泰安医药有限公司	受同一母公司控制
华润青海医药有限公司	受同一母公司控制
华润双鹤利民药业（济南）有限公司	受同一母公司控制
华润辽宁锦州医药有限公司	受同一母公司控制
华润扬州医药有限公司	受同一母公司控制
华润丽水医药有限公司	受同一母公司控制
华润河北医药有限公司	受同一母公司控制
华润衢州医药有限公司	受同一母公司控制
华润沧州医药有限公司	受同一母公司控制
华润广西医药有限公司	受同一母公司控制
华润连云港医药有限公司	受同一母公司控制
华润四川医药有限公司	受同一母公司控制
华润安阳医药有限公司	受同一母公司控制
华润烟台医药有限公司	受同一母公司控制
华润（三明）医药有限公司	受同一母公司控制
华润山西康兴源医药有限公司	受同一母公司控制
华润无锡医药有限公司江阴市分公司	受同一母公司控制
华润武汉医药有限公司黄冈分公司	受同一母公司控制
华润（龙岩）医药有限公司	受同一母公司控制

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方（续）

	关联方关系
华润洛阳医药有限公司	受同一母公司控制
华润镇江医药有限公司	受同一母公司控制
华润宜昌医药有限公司	受同一母公司控制
华润白城医药有限公司	受同一母公司控制
华润江西医药有限公司	受同一母公司控制
华润菏泽医药有限公司	受同一母公司控制
华润苏州礼安医药连锁总店有限公司	受同一母公司控制
华润恩施医药有限公司	受同一母公司控制
华润桂林医药有限公司	受同一母公司控制
华润十堰医药有限公司	受同一母公司控制
华润湖北江汉医药有限公司	受同一母公司控制
华润南京医药有限公司	受同一母公司控制
华润陕西医药有限公司	受同一母公司控制
广东丹霞生物制药有限公司（曾用名：博雅生物制药（广东）有限公司）	2021年7月15日之前为受同一母公司控制
深圳市高特佳前海优享投资合伙企业（有限合伙）	2021年7月15日之前为受同一母公司控制

注1：于2021年7月15日，华润医药控股持有本集团29.17%的表决权，成为对本集团施加重大影响的投资方。2021年11月25日华润医药控股完成认购本公司定向发行的普通股，自此华润医药持有本公司表决权比例为40.01%，成为本集团控股股东。详见附注一、1。以上受同一母公司控制及受同一最终控制方控制公司自2021年7月15日成为本集团的关联方。

注2：广东丹霞生物制药有限公司、深圳市高特佳前海优享投资合伙企业（有限合伙）在2021年7月15日之前与本集团同受原股东高特佳集团控制，属于受同一母公司控制的公司，2021年11月25日之后属于本集团少数股东控制的公司。

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	注释	2021年	2020年
抚州华润燃气有限公司	采购燃气	880,597.34	-
润联软件系统（深圳）有限公司	软件	84,905.66	-
		<u>965,503.00</u>	<u>-</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	注释	2021年	2020年
华润联通（天津）医药有限公司	药品销售	22,359,145.60	-
华润广东医药有限公司	药品销售	21,412,808.29	-
华润惠州医药有限公司	药品销售	12,627,308.34	-
华润江苏医药有限公司	药品销售	9,762,510.02	-
华润湖南新特药有限公司	药品销售	4,549,552.92	-
华润湖南瑞格医药有限公司	药品销售	3,480,693.90	-
华润（厦门）医药有限公司	药品销售	3,426,399.99	-
华润医药商业集团有限公司	药品销售	2,511,678.17	-
华润东莞医药有限公司	药品销售	2,399,079.03	-
华润山西医药有限公司	药品销售	2,300,087.00	-
华润吉林医药有限公司	药品销售	1,805,364.47	-
华润海南裕康医药有限公司	药品销售	1,632,145.62	-
华润天津医药有限公司	药品销售	1,565,722.42	-
华润河南医药有限公司	药品销售	1,505,219.13	-
华润临沂医药有限公司	药品销售	1,391,103.02	-
华润湖北医药有限公司	药品销售	1,140,372.43	-
华润东大（福建）医药有限公司	药品销售	1,027,560.82	-
华润湖南医药有限公司	药品销售	975,836.01	-
华润昆山医药有限公司	药品销售	964,563.12	-
华润新疆医药有限公司	药品销售	875,624.85	-
华润山东医药有限公司	药品销售	860,826.08	-
华润徐州医药有限公司	药品销售	768,990.30	-
华润河北医药有限公司	药品销售	659,970.86	-
华润潍坊远东医药有限公司	药品销售	641,009.71	-
广东德信行大药房连锁有限公司	药品销售	605,597.38	-
华润山西医药有限公司运城分公司	药品销售	568,834.96	-
华润茂名医药有限公司	药品销售	513,794.63	-
华润丽水医药有限公司	药品销售	512,388.36	-

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务（续）

	注释	2021年	2020年
华润昆明医药有限公司	药品销售	479,233.67	-
华润辽宁锦州医药有限公司	药品销售	468,507.96	-
华润内蒙古医药有限公司	药品销售	459,451.81	-
华润衢州医药有限公司	药品销售	449,805.82	-
华润沧州医药有限公司	药品销售	440,388.34	-
华润扬州医药有限公司	药品销售	393,219.81	-
华润南通医药有限公司	药品销售	388,277.67	-
华润湖南医药有限公司岳阳分公司	药品销售	373,786.43	-
华润（龙岩）医药有限公司	药品销售	372,815.53	-
华润洛阳医药有限公司	药品销售	342,524.28	-
华润泰安医药有限公司	药品销售	332,173.62	-
华润安徽医药有限公司	药品销售	315,238.91	-
华润秦皇岛医药有限公司	药品销售	292,140.06	-
华润湖南双舟医药有限公司	药品销售	286,153.40	-
华润镇江医药有限公司	药品销售	269,417.47	-
华润保定医药有限公司	药品销售	268,854.36	-
华润宜昌医药有限公司	药品销售	268,592.23	-
华润无锡医药有限公司江阴市分公司	药品销售	254,656.32	-
华润连云港医药有限公司	药品销售	241,844.58	-
华润四川医药有限公司	药品销售	241,149.52	-
华润普仁鸿（北京）医药有限公司	药品销售	219,951.45	-
华润广西医药有限公司	药品销售	207,087.40	-
华润无锡医药有限公司	药品销售	195,873.80	-
华润山西医药有限公司临汾分公司	药品销售	193,980.59	-
华润烟台医药有限公司	药品销售	143,090.22	-
华润珠海医药有限公司	药品销售	140,144.86	-
华润安阳医药有限公司	药品销售	132,032.61	-
华润白城医药有限公司	药品销售	127,087.38	-
华润邯郸医药有限公司	药品销售	118,332.81	-
华润济宁医药有限公司	药品销售	111,048.55	-
华润江西医药有限公司	药品销售	100,495.13	-
华润菏泽医药有限公司	药品销售	91,339.79	-
华润苏州礼安医药连锁总店有限公司	药品销售	87,378.64	-
华润德州医药有限公司	药品销售	75,886.81	-
华润青海医药有限公司	药品销售	75,256.66	-
华润河北医大医药有限公司	药品销售	74,019.41	-
华润随州医药有限公司	药品销售	69,443.06	-
华润张家口医药有限公司	药品销售	66,892.42	-
华润淮北医药有限公司	药品销售	63,009.16	-
华润武汉医药有限公司黄冈分公司	药品销售	59,320.45	-
华润（三明）医药有限公司	药品销售	35,579.48	-

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务（续）

	注释	2021年	2020年
华润青岛医药有限公司	药品销售	34,148.36	-
华润山西康兴源医药有限公司	药品销售	31,467.61	-
华润恩施医药有限公司	药品销售	29,504.85	-
华润桂林医药有限公司	药品销售	29,429.13	-
华润湖北金马医药有限公司	药品销售	22,520.32	-
华润十堰医药有限公司	药品销售	22,132.04	-
华润佳木斯医药有限公司	药品销售	19,975.20	-
华润芜湖医药有限公司	药品销售	18,562.80	-
华润湖北江汉医药有限公司	药品销售	18,141.76	-
华润南京医药有限公司	药品销售	17,356.46	-
华润新龙(北京)医药有限公司	药品销售	16,106.22	-
华润辽宁医药有限公司	药品销售	15,553.40	-
华润陕西医药有限公司	药品销售	10,106.80	-
		<u>112,454,674.85</u>	<u>-</u>

上述关联交易定价政策是按市场价格由双方协商确定。

(2) 其他主要的关联交易

关键管理人员薪酬

	2021年	2020年
关键管理人员薪酬	<u>24,367,010.13</u>	<u>17,732,100.00</u>

(3) 存放关联方的资金

	本年净发生额	本年利息收入	本年年末余额	上年净发生额	上年利息收入	上年年末余额
广东丹霞生物制药有限公司	<u>(723,015,660.97)</u>	<u>5,842,210.48</u>	<u>-</u>	<u>(95,000,000.00)</u>	<u>-</u>	<u>723,015,660.97</u>

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 4. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### 其他交易

- (1) 本集团拟将其持有复大医药75%的股权全部转让给华润医药商业集团有限公司（“华润医商”），于2021年9月1日已与华润医商签订《股权转让框架协议》。复大医药主要从事血液制品的流通，其上游主要为生产血液制品或其他药品的企业，下游主要为公立医院、自费药房和连锁药店等。华润医商系华润医药控股的下属企业。截至2021年12月31日，该交易仍在进行中。

于2021年9月1日本集团拟与华润医商签订《委托管理协议》，委托华润医商对复大医药进行管理。本协议项下的托管经营期限自本协议生效之日起、至转让股权之日止。本次交易不产生费用，本公司及华润医商均无需向对方支付费用。上述事项有利于华润医药控股推进《关于避免与上市公司同业竞争的承诺》的履行，解决与上市公司同业竞争的事项。

- (2) 深圳市高特佳前海优享投资合伙企业（有限合伙）、王海蛟、广东丹霞生物制药有限公司与本公司于2020年10月18日签订了《委托管理经营框架协议》，委托公司监督丹霞生物的日常生产、经营、管理。2021年4月25日，上述主体与公司签订了《委托管理经营合作协议》，约定终止原协议，并对经营委托服务事项及服务费进行了调整。其中2021年度委托管理费人民币4,481,132.08元（2020年度：人民币1,415,094.34元）。

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华润广东医药有限公司	7,490,368.70	374,518.44	-	-
华润联通（天津）医药有限公司	4,896,000.00	244,800.00	-	-
广东丹霞生物制药有限公司	4,750,000.00	237,500.00	-	-
华润江苏医药有限公司	2,500,309.30	125,015.47	-	-
华润湖南瑞格医药有限公司	1,680,600.00	84,030.00	-	-
华润湖南新特药有限公司	1,371,217.50	68,560.88	-	-
华润惠州医药有限公司	1,282,032.90	64,101.65	-	-
华润东莞医药有限公司	1,150,172.10	57,508.61	-	-
华润湖北医药有限公司	1,018,099.00	50,904.95	-	-
华润（厦门）医药有限公司	925,392.00	46,269.60	-	-
华润新疆医药有限公司	906,840.00	45,342.00	-	-
广东德信行大药房连锁有限公司	792,216.95	39,610.85	-	-
华润医药商业集团有限公司	626,005.11	31,300.26	-	-
华润河南医药有限公司	530,980.76	26,549.04	-	-
华润湖南医药有限公司	492,793.40	24,639.67	-	-
华润徐州医药有限公司	458,800.00	22,940.00	-	-
华润吉林医药有限公司	433,304.80	21,665.24	-	-
华润安徽医药有限公司	324,723.99	17,070.20	-	-
华润临沂医药有限公司	318,000.00	15,900.00	-	-
华润山西医药有限公司	300,819.60	15,040.98	-	-
华润山西医药有限公司运城分公司	283,500.00	14,175.00	-	-
华润昆山医药有限公司	263,700.00	13,185.00	-	-
华润南通医药有限公司	254,656.00	12,732.80	-	-
华润昆明医药有限公司	238,357.50	11,917.88	-	-
华润天津医药有限公司	234,180.00	11,709.00	-	-
华润海南裕康医药有限公司	178,200.00	8,910.00	-	-
华润湖北金马医药有限公司	109,246.00	5,462.30	-	-
华润山东医药有限公司	109,230.00	5,461.50	-	-
华润淮北医药有限公司	108,050.00	5,402.50	-	-
华润湖南医药有限公司岳阳分公司	105,000.00	5,250.00	-	-

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

（1）应收账款（续）

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华润济宁医药有限公司	95,400.00	4,770.00	-	-
华润普仁鸿（北京）医药有限公司	90,620.00	4,531.00	-	-
华润秦皇岛医药有限公司	83,700.00	4,185.00	-	-
华润保定医药有限公司	83,700.00	4,185.00	-	-
华润无锡医药有限公司	80,700.00	4,035.00	-	-
华润山西医药有限公司临汾分公司	75,600.00	3,780.00	-	-
华润辽宁医药有限公司	64,980.00	3,249.00	-	-
华润东大（福建）医药有限公司	52,711.20	2,635.56	-	-
华润张家口医药有限公司	52,099.20	2,604.96	-	-
华润邯郸医药有限公司	51,132.80	2,556.64	-	-
华润珠海医药有限公司	50,596.00	2,529.80	-	-
华润新龙（北京）医药有限公司	36,193.60	1,809.68	-	-
华润潍坊远东医药有限公司	27,180.00	1,359.00	-	-
华润武汉医药有限公司黄冈分公司	20,290.00	1,014.50	-	-
华润青岛医药有限公司	3,216.00	160.80	-	-
	<u>30,250,914.41</u>	<u>1,513,379.76</u>	-	-

（2）应收款项融资

	2021年12月31日	2020年12月31日
华润广东医药有限公司	12,305,907.74	-
华润惠州医药有限公司	3,590,171.15	-
华润联通（天津）医药有限公司	2,588,400.00	-
华润天津医药有限公司	951,742.00	-
华润湖北医药有限公司	892,396.50	-
华润湖南医药有限公司	574,572.00	-
华润河南医药有限公司	63,599.42	-
华润新龙（北京）医药有限公司	56,000.00	-
	<u>21,022,788.81</u>	-

（3）应付账款

	2021年12月31日	2020年12月31日
抚州华润燃气有限公司	<u>38,884.99</u>	-

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

（4） 预付款项

	2021年12月31日	2020年12月31日
抚州华润燃气有限公司	61,669.65	-
华润双鹤利民药业（济南）有限公司	5,600.00	-
华润广东医药有限公司	1,246.50	-
广东丹霞生物制药有限公司	-	723,015,660.97
	<u>68,516.15</u>	<u>723,015,660.97</u>

（5） 合同负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
华润湖南双舟医药有限公司	124,247.79	-
华润西安医药有限公司	70,984.96	-
华润（龙岩）医药有限公司	62,135.92	-
华润内蒙古医药有限公司	54,424.78	-
华润山西医药有限公司	41,371.68	-
华润河南医药有限公司	32,419.12	-
华润河北医大医药有限公司	16,725.66	-
华润德州医药有限公司	15,623.36	-
华润茂名医药有限公司	11,469.03	-
华润芜湖医药有限公司	9,281.42	-
华润潍坊远东医药有限公司	8,929.20	-
华润珠海医药有限公司	7,493.10	-
华润佳木斯医药有限公司	4,993.81	-
华润广东医药有限公司	3,907.96	-
华润山东医药有限公司	3,876.11	-
华润随州医药有限公司	3,344.07	-
华润黑龙江医药有限公司	1,154.53	-
华润青岛医药有限公司	198.06	-
	<u>472,580.56</u>	<u>-</u>

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2021年	2020年
已签约但未拨备 资本承诺	<u>28,110,000.00</u>	<u>21,000,000.00</u>

### 2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无需披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

本公司经2022年3月22日董事会审议通过的利润分配预案为：以504,248,738股为基数（本公司总股本511,633,438股扣减本公司回购专户数量），向全体股东每10股派发现金红利1.5元（含税），合计约人民币75,637,310.70元；送红股0股（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增0股。该股利分配预案尚待本公司股东大会批准，故未在本财务报表中确认。

## 十三、其他重要事项

### 1. 分部报告

#### 经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下5个报告分部：

- （1）血液制品业务；
- （2）糖尿病药品业务；
- （3）生化制药业务；
- （4）药品经销业务；
- （5）其他业务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

十三、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2021年	血液制品业务	糖尿病药品业务	生化制药业务	药品经销业务	其他业务	分部间抵消	合并
对外交易收入	1,210,358,251.30	237,887,732.28	510,939,533.32	663,625,978.46	27,716,926.51	-	2,650,528,421.87
分部间交易收入	21,663,708.80	-	-	-	2,054,938.79	(23,718,647.59)	-
小计	1,232,021,960.10	237,887,732.28	510,939,533.32	663,625,978.46	29,771,865.30	(23,718,647.59)	2,650,528,421.87
营业成本	(412,270,753.36)	(57,060,936.64)	(94,961,084.35)	(566,212,848.69)	(35,200,263.28)	25,506,106.44	(1,140,199,779.88)
信用减值损失	(4,695,140.71)	781,014.53	(36,453.16)	(663,673.45)	(1,562,637.46)	-	(6,176,890.25)
资产减值损失	(104,639.69)	(7,801,562.44)	(258,192.63)	(30,512.27)	(72,517,633.91)	-	(80,712,540.94)
折旧费和摊销费	(47,508,652.27)	(10,495,371.96)	(19,955,910.82)	(3,583,586.01)	(31,433,960.88)	-	(112,977,481.94)
利润总额	413,856,370.40	35,125,034.16	41,770,333.45	59,735,857.95	(109,548,959.34)	2,179,270.52	443,117,907.14
减：所得税费用							84,838,744.54
净利润							<u>358,279,162.60</u>
资产总额	7,405,663,202.55	559,771,156.41	667,094,555.50	314,380,068.32	629,940,350.84	(1,955,073,431.14)	7,621,775,902.48
负债总额	837,820,774.12	78,697,138.13	201,941,916.23	147,340,940.66	544,591,676.34	(1,109,092,596.45)	701,299,849.03

十三、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2020年

	血液制品业务	糖尿病药品业务	生化制药业务	药品经销业务	其他业务	分部间抵消	合并
对外交易收入	893,371,057.00	320,264,930.72	634,483,231.96	639,707,399.38	25,212,068.35	-	2,513,038,687.41
分部间交易收入	<u>19,510,369.97</u>	-	-	-	<u>711,998.27</u>	<u>(20,222,368.24)</u>	-
小计	912,881,426.97	320,264,930.72	634,483,231.96	639,707,399.38	25,924,066.62	(20,222,368.24)	2,513,038,687.41
营业成本	(359,894,393.05)	(68,148,335.99)	(96,320,792.50)	(529,293,492.28)	(26,611,449.55)	26,644,837.00	(1,053,623,626.37)
信用减值损失/(转回)	11,287,700.53	712,004.83	(318,184.25)	(530,986.66)	(94,671.71)	-	11,055,862.74
资产减值损失	-	-	-	-	(471,761.77)	-	(471,761.77)
折旧费和摊销费	(40,516,936.20)	(9,048,291.80)	(19,573,355.32)	(591,687.77)	(27,153,784.98)	-	(96,884,056.07)
利润总额	170,881,206.04	60,503,575.09	71,312,858.14	53,310,456.37	(34,509,436.65)	6,631,862.11	328,130,521.10
减：所得税费用							<u>52,869,025.73</u>
净利润							<u>275,261,495.37</u>
资产总额	4,695,261,817.36	543,774,700.92	673,347,707.32	305,120,608.19	678,271,155.64	(1,737,240,704.87)	5,158,535,284.56
负债总额	881,015,136.70	93,843,722.23	245,395,766.57	152,310,148.04	481,999,084.89	(888,485,762.32)	966,078,096.11

### 十三、其他重要事项（续）

#### 1. 分部报告（续）

##### 其他信息

##### 产品和劳务信息

##### 对外交易收入

	2021年	2020年
销售商品	2,640,252,333.30	2,506,568,580.56
研发服务收入	5,069,086.82	3,110,176.99
委托管理服务收入	4,481,132.08	1,415,094.34
其他	725,869.67	1,944,835.52
	<u>2,650,528,421.87</u>	<u>2,513,038,687.41</u>

##### 地理信息

##### 对外交易收入

	2021年	2020年
中国大陆	<u>2,650,528,421.87</u>	<u>2,513,038,687.41</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

##### 非流动资产总额

	2021年	2020年
中国大陆	<u>1,803,459,486.08</u>	<u>2,035,104,256.97</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

##### 主要客户信息

本集团不依赖于某个或某几个主要客户。

### 十三、其他重要事项（续）

#### 2. 租赁

##### （1）作为承租人

	2021年
租赁负债利息费用	488,546.84
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	314,908.64
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产 租赁费用（短期租赁除外）	349,932.02
与租赁相关的总现金流出	<u>4,381,770.81</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为3-5年，租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

##### 重大经营租赁（仅适用于2020年度）

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年
1年以内（含1年）	3,987,100.46
1年至2年（含2年）	2,288,224.04
2年至3年（含3年）	1,786,808.50
3年以上	<u>1,862,288.34</u>
	<u>9,924,421.34</u>

##### 其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、14；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、24；租赁负债，参见附注五、33。

#### 十四、公司财务报表主要项目注释

##### 1. 应收账款

应收账款信用期通常为1-3个月，主要客户可以延长至360天。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	194,550,330.54	200,499,084.97
1年至2年	1,426,740.00	3,462,206.00
2年至3年	1,259,167.80	-
	<u>197,236,238.34</u>	<u>203,961,290.97</u>
减：应收账款坏账准备	<u>10,536,258.33</u>	<u>10,179,963.10</u>
	<u>186,699,980.01</u>	<u>193,781,327.87</u>

	2021年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,366,167.80	2.21	556,167.80	12.74	3,810,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>192,870,070.54</u>	<u>97.79</u>	<u>9,980,090.53</u>	<u>5.17</u>	<u>182,889,980.01</u>
	<u>197,236,238.34</u>	<u>100.00</u>	<u>10,536,258.33</u>		<u>186,699,980.01</u>
	2020年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,824,235.00	1.87	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>200,137,055.97</u>	<u>98.13</u>	<u>10,179,963.10</u>	<u>5.09</u>	<u>189,957,092.87</u>
	<u>203,961,290.97</u>	<u>100.00</u>	<u>10,179,963.10</u>	<u>4.99</u>	<u>193,781,327.87</u>

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
广东复大医药有限公司	3,810,000.00	-	-	内部关联方不计提
云南新康社区诊所连锁管理有限公司 西山龙潭诊所	110,042.80	110,042.80	100.00%	预计无法收回
昆明市五华区龙翔西园北路社区卫生服务站	446,125.00	446,125.00	100.00%	预计无法收回
	<u>4,366,167.80</u>	<u>556,167.80</u>		

本公司按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率（%）	整个存续期预期 信用损失
1年以内	190,740,330.54	5.00	9,537,016.53
1年至2年	1,362,740.00	10.00	136,274.00
2年至3年	767,000.00	40.00	306,800.00
	<u>192,870,070.54</u>		<u>9,980,090.53</u>
	2020年12月31日		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率（%）	整个存续期预期 信用损失
1年以内	196,674,849.97	5.00	9,833,742.50
1年至2年	3,462,206.00	10.00	346,220.60
	<u>200,137,055.97</u>		<u>10,179,963.10</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2021年	10,179,963.10	356,295.23	-	-	10,536,258.33
2020年	24,281,465.40	-	(9,474,056.46)	(4,627,445.84)	10,179,963.10

#### 十四、公司财务报表主要项目注释（续）

##### 1. 应收账款（续）

2020年重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
河北省卫防生物制品供应中心	货款	1,089,214.81	无法收回	管理层审批	否
江苏华为医药物流有限公司	货款	822,042.83	无法收回	管理层审批	否
河南省金鼎医药有限公司	货款	579,800.00	无法收回	管理层审批	否
民生集团河南医药有限公司	货款	1,108,555.00	无法收回	管理层审批	否
成都鹭燕广福药业有限公司	货款	997,140.00	无法收回	管理层审批	否

2021年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	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
客户1	14,991,400.00	7.60	(749,570.00)
客户2	11,457,200.00	5.81	(572,860.00)
客户3	6,687,000.00	3.39	(334,350.00)
客户4	6,289,418.02	3.19	(314,470.90)
客户5	6,159,575.00	3.12	(307,978.75)
	<u>45,584,593.02</u>	<u>23.11</u>	<u>(2,279,229.65)</u>

2020年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	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
客户1	19,368,625.00	9.50	(968,431.25)
客户2	14,687,500.00	7.20	(734,375.00)
客户3	11,250,000.00	5.51	(562,500.00)
客户4	11,185,000.00	5.48	(696,750.00)
客户5	8,416,600.00	4.13	(420,830.00)
	<u>64,907,725.00</u>	<u>31.82</u>	<u>(3,382,886.25)</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2021年12月31日	2020年12月31日
子公司借款	544,014,415.93	391,243,863.68
子公司往来款	1,650,279.12	80,310,711.83
应收拓展费	6,200,000.00	-
垫付员工款项	760,061.48	432,000.00
其他	281,628.66	2,279,627.50
	<u>552,906,385.19</u>	<u>474,266,203.01</u>
减：坏账准备	<u>6,286,354.45</u>	<u>188,625.38</u>
	<u>546,620,030.74</u>	<u>474,077,577.63</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	545,741,175.19	257,194,911.15
1年至2年	900,000.00	157,438,559.78
2年至3年	-	29,843,674.29
3年以上	6,265,210.00	29,789,057.79
	<u>552,906,385.19</u>	<u>474,266,203.01</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>6,286,354.45</u>	<u>188,625.38</u>
	<u>546,620,030.74</u>	<u>474,077,577.63</u>

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2021年	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	188,625.38	-	-	188,625.38
本年计提	-	-	6,200,000.00	6,200,000.00
本年转回	(102,270.93)	-	-	(102,270.93)
年末余额	<u>86,354.45</u>	<u>-</u>	<u>6,200,000.00</u>	<u>6,286,354.45</u>
2020年	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	1,776,806.77	-	-	1,776,806.77
年初余额在本年 --转入第三阶段	(50,000.00)	-	50,000.00	-
本年计提	-	-	1,100,000.00	1,100,000.00
本年转回	(1,538,181.39)	-	-	(1,538,181.39)
本年核销	-	-	(1,150,000.00)	(1,150,000.00)
年末余额	<u>188,625.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>188,625.38</u>

#### 十四、公司财务报表主要项目注释（续）

##### 2. 其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司1	494,966,339.93	89.52	子公司暂借款	1年以下	-
公司2	42,938,076.00	7.77	子公司暂借款	1年以下	-
公司3	6,110,000.00	1.11	子公司暂借款	1-2年	-
公司4	4,000,000.00	0.72	预付工程款	3年以上	(4,000,000.00)
公司5	757,800.00	0.14	子公司暂借款	1年以下	-
	<u>548,772,215.93</u>	<u>99.26</u>			<u>(4,000,000.00)</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司1	302,033,663.68	63.68	子公司暂借款	1年以内	-
公司2	44,000,000.00	9.28	子公司暂借款	1年以内	-
公司3	42,860,200.00	9.04	子公司暂借款	1-2年	-
公司4	25,762,316.15	5.43	子公司暂借款	1年以内	-
公司5	17,124,690.07	3.61	子公司暂借款	2-3年	-
	<u>431,780,869.90</u>	<u>91.04</u>			<u>-</u>

##### 3. 长期股权投资

	2021年12月31日	2020年12月31日
成本法	1,489,756,118.00	1,471,114,418.00
权益法	-	136,462,611.36
	<u>1,489,756,118.00</u>	<u>1,607,577,029.36</u>

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	2021年				2020年			
	年初余额 人民币元	本年增加 人民币元	本年减少 人民币元	年末余额 人民币元	年初余额 人民币元	本年增加 人民币元	本年减少 人民币元	年末余额 人民币元
成本法								
南城金山单采血浆有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
崇仁博雅单采血浆有限公司	4,592,915.00	-	-	4,592,915.00	4,592,915.00	-	-	4,592,915.00

博雅生物制药集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021 年度

单位：人民币元

金溪博雅单采血浆有限公司	5,780,143.00	-	-	5,780,143.00	5,780,143.00	-	-	5,780,143.00
赣州市南康博雅单采血浆有限公司	3,830,000.00	-	-	3,830,000.00	3,830,000.00	-	-	3,830,000.00
岳池博雅单采血浆有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
北京博雅欣诺生物科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
邻水博雅单采血浆有限公司	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00
江西博雅医药投资有限公司	250,000,000.00	-	-	250,000,000.00	250,000,000.00	-	-	250,000,000.00
信丰博雅单采血浆有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
丰城博雅单采血浆有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
干都博雅单采血浆有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
都昌县博雅单采血浆有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
新百药业	620,000,000.00	-	-	620,000,000.00	620,000,000.00	-	-	620,000,000.00
天安药业	182,391,360.00	-	-	182,391,360.00	182,391,360.00	-	-	182,391,360.00
复大医药	253,520,000.00	-	-	253,520,000.00	253,520,000.00	-	-	253,520,000.00
南京博雅医药有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
抚州博信医药科技发展有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
屯昌博雅单采血浆有限公司	-	19,641,700.00	-	19,641,700.00	-	-	-	-
权益法								
深圳市高特佳前海优享投资合伙企业（有限合伙）	38,830,679.85	-	38,830,679.85	-	40,728,577.38	-	1,897,897.53	38,830,679.85
诸暨高特佳睿安投资合伙企业（有限合伙）	35,679,382.77	10,177,176.04	45,856,558.81	-	40,724,980.89	155,913.60	5,201,511.72	35,679,382.77
深圳市高特佳睿宝投资合伙企业（有限合伙）	61,952,548.74	-	61,952,548.74	-	51,886,529.70	10,066,019.04	-	61,952,548.74
	<u>1,607,577,029.36</u>	<u>29,818,876.04</u>	<u>147,639,787.40</u>	<u>1,489,756,118.00</u>	<u>1,604,454,505.97</u>	<u>10,221,932.64</u>	<u>7,099,409.25</u>	<u>1,607,577,029.36</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>1,607,577,029.36</u>	<u>29,818,876.04</u>	<u>147,639,787.40</u>	<u>1,489,756,118.00</u>	<u>1,604,454,505.97</u>	<u>10,221,932.64</u>	<u>7,099,409.25</u>	<u>1,607,577,029.36</u>

注：权益法本年减少为本公司投资的合伙企业于本年度转入其他非流动金融资产。

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本

营业收入列示如下：

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,226,902,046.99	441,444,250.13	909,427,515.76	386,325,980.62
其他业务	<u>4,960,827.39</u>	<u>86,398.80</u>	<u>3,453,911.21</u>	-
	<u>1,231,862,874.38</u>	<u>441,530,648.93</u>	<u>912,881,426.97</u>	<u>386,325,980.62</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	<u>1,231,862,874.38</u>	<u>912,881,426.97</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	2021年	2020年
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售商品	1,226,902,046.99	909,427,515.76
其他	479,695.31	2,038,816.87
在某一时段内确认收入		
委托管理服务收入	<u>4,481,132.08</u>	<u>1,415,094.34</u>
	<u>1,231,862,874.38</u>	<u>912,881,426.97</u>

本公司的业务都是在中国开展医药销售相关业务，因此所有营业收入均为医药相关业务收入。

本年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
销售商品	<u>2,368,623.50</u>	<u>1,257,688.91</u>

#### 十四、公司财务报表主要项目注释（续）

##### 4. 营业收入及成本（续）

本公司与履约义务相关的信息如下：

###### 商品销售

客户签收商品时履行履约义务。对于老客户，合同价款通常在交付商品后30至90天内到期；对于新客户，通常需要预付。部分合同客户享受数量折扣，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。

###### 管理服务

在提供服务的时间内履行履约义务。管理服务合同期间为1年（或更短的期间）或根据发生的时间结算。

##### 5. 投资收益

	2021年	2020年
权益法核算的长期股权投资收益	-	8,324,035.11
持有金融资产的股利收益	12,409,436.18	-
交易性金融资产在持有期间取得的 投资收益	18,958,106.18	1,684,000.00
子公司分红收益	<u>22,528,743.32</u>	<u>22,500,000.00</u>
	<u>53,896,285.68</u>	<u>32,508,035.11</u>

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

十五、公司关联方关系及其交易

1. 本公司与关联方的主要交易

(1) 向关联方销售商品

	注释	2021年	2020年
华润联通（天津）医药有限公司	药品销售	22,359,145.60	-
广东复大医药有限公司	药品销售	21,331,942.69	19,362,592.19
华润江苏医药有限公司	药品销售	9,352,328.18	-
华润湖南新特药有限公司	药品销售	4,214,018.93	-
华润湖南瑞格医药有限公司	药品销售	3,455,193.32	-
华润（厦门）医药有限公司	药品销售	3,426,399.99	-
华润山西医药有限公司	药品销售	2,036,834.57	-
华润惠州医药有限公司	药品销售	1,959,242.74	-
华润吉林医药有限公司	药品销售	1,794,446.60	-
华润海南裕康医药有限公司	药品销售	1,632,145.62	-
华润东大（福建）医药有限公司	药品销售	862,135.94	-
华润徐州医药有限公司	药品销售	768,990.30	-
华润河南医药有限公司	药品销售	753,009.73	-
华润临沂医药有限公司	药品销售	617,475.73	-
华润山西医药有限公司运城分公司	药品销售	568,834.96	-
华润天津医药有限公司	药品销售	519,029.16	-
广东德信行大药房连锁有限公司	药品销售	518,067.99	-
华润湖南医药有限公司岳阳分公司	药品销售	373,786.43	-
华润（龙岩）医药有限公司	药品销售	372,815.53	-
华润安徽医药有限公司	药品销售	313,189.32	-
华润普仁鸿（北京）医药有限公司	药品销售	219,951.45	-
华润无锡医药有限公司	药品销售	195,873.80	-
华润山西医药有限公司临汾分公司	药品销售	193,980.59	-
华润珠海医药有限公司	药品销售	98,244.66	-
华润山东医药有限公司	药品销售	92,184.46	-
华润内蒙古医药有限公司	药品销售	25,631.07	-
		<u>78,054,899.36</u>	<u>19,362,592.19</u>

博雅生物制药集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2021 年度

十五、关联方关系及其交易（续）

1. 本公司与关联方的主要交易（续）

(2) 自关联方购买商品和接受劳务

	注释	2021年	2020年
崇仁县博雅单采血浆有限公司	采购血浆	35,617,519.98	41,266,324.08
金溪县博雅单采血浆有限公司	采购血浆	23,254,896.80	22,484,355.76
邻水博雅单采血浆有限公司	采购血浆	27,915,728.80	27,885,359.44
南城金山单采血浆有限公司	采购血浆	30,111,252.60	33,976,218.64
赣州市南康博雅单采血浆有限公司	采购血浆	31,800,387.80	25,852,659.96
岳池博雅单采血浆有限公司	采购血浆	53,292,271.89	46,188,259.71
丰城博雅单采血浆有限公司	采购血浆	33,835,437.24	29,343,737.31
信丰博雅单采血浆有限公司	采购血浆	40,258,310.50	34,005,639.42
于都博雅单采血浆有限公司	采购血浆	41,272,601.39	36,031,319.43
都昌县博雅单采血浆有限公司	采购血浆	18,735,669.57	16,437,050.76
屯昌博雅单采血浆有限公司	采购血浆	5,359,584.32	-
抚州华润燃气有限公司	采购燃气	675,049.00	-
润联软件系统(深圳)有限公司	软件	84,905.66	-
		<u>342,213,615.55</u>	<u>313,470,924.51</u>

上述关联交易定价政策是按市场价格由双方协商确定。

(3) 存放关联方的资金

	本年净发生额	本年利息收入	本年年末余额	上年净发生额	上年利息收入	上年年末余额
复大医药	(1,061,924.00)	331,766.11	42,938,076.00	-	147,777.78	44,000,000.00
广东丹霞生物制药有限公司	(723,015,660.97)	5,842,210.48	-	(95,000,000.00)	-	723,015,660.97
博雅欣和	192,932,676.25	-	494,966,339.93	110,719,576.38	-	302,033,663.68
南京博雅医药有限公司	3,760,000.00	-	6,110,000.00	2,350,000.00	-	2,350,000.00
江西博雅医药投资有限公司	(42,860,200.00)	-	-	42,860,200.00	-	42,860,200.00
	<u>(570,245,108.72)</u>	<u>6,173,976.59</u>	<u>544,014,415.93</u>	<u>60,929,776.38</u>	<u>147,777.78</u>	<u>1,114,259,524.65</u>

2021年和2020年，活期存款年利率为3.60%。

(4) 关联方担保

- (a) 本年度，本公司无偿为复大医药的借款提供担保，担保金额为人民币8,707,800.00元（2020年：人民币60,675,200.00元）。
- (b) 本年度，本公司无偿为博雅欣和借款提供担保，担保金额为人民币0.00元（2020年：人民币110,000,000.00元）。

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

十五、关联方关系及其交易（续）

2. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华润联通（天津）医药有限公	4,896,000.00	244,800.00	-	-
复大医药	3,810,000.00	-	3,824,235.00	-
华润江苏医药有限公司	2,444,000.00	122,200.00	-	-
华润湖南瑞格医药有限公司	1,680,600.00	84,030.00	-	-
华润湖南新特药有限公司	1,371,217.50	68,560.88	-	-
华润（厦门）医药有限公司	925,392.00	46,269.60	-	-
华润新疆医药有限公司	906,840.00	45,342.00	-	-
华润惠州医药有限公司	492,200.00	39,491.65	-	-
华润徐州医药有限公司	458,800.00	22,940.00	-	-
华润河南医药有限公司	445,200.00	22,260.00	-	-
广东德信行大药房连锁有限公	436,410.00	21,820.50	-	-
华润吉林医药有限公司	377,200.00	18,860.00	-	-
华润临沂医药有限公司	318,000.00	15,900.00	-	-
华润山西医药有限公司	300,819.60	15,040.98	-	-
华润山西医药有限公司运城分	283,500.00	14,175.00	-	-
华润安徽医药有限公司	247,060.00	12,353.00	-	-
华润海南裕康医药有限公司	178,200.00	8,910.00	-	-
华润昆明医药有限公司	158,040.00	7,902.00	-	-
华润湖南医药有限公司岳阳分	105,000.00	5,250.00	-	-
华润济宁医药有限公司	95,400.00	4,770.00	-	-
华润山东医药有限公司	94,950.00	4,747.50	-	-
华润普仁鸿（北京）医药有限	90,620.00	4,531.00	-	-
华润秦皇岛医药有限公司	83,700.00	4,185.00	-	-
华润保定医药有限公司	83,700.00	4,185.00	-	-
华润无锡医药有限公司	80,700.00	4,035.00	-	-
华润山西医药有限公司临汾分	75,600.00	3,780.00	-	-
华润珠海医药有限公司	50,596.00	2,529.80	-	-
华润湖北医药有限公司	42,000.00	48,804.95	-	-
华润潍坊远东医药有限公司	27,180.00	1,359.00	-	-
华润天津医药有限公司	16,200.00	10,899.00	-	-
华润辽宁医药有限公司	16,020.00	2,448.00	-	-
	<u>20,591,145.10</u>	<u>912,379.86</u>	<u>3,824,235.00</u>	<u>-</u>

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

十五、关联方关系及其交易（续）

2. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 其他应收款

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
博雅欣和	494,966,339.93	-	302,033,663.68	-
复大医药	42,938,076.00	-	44,000,000.00	-
南京博雅医药有限公司	6,110,000.00	-	2,350,000.00	-
岳池博雅单采血浆有限公司	757,800.00	-	17,124,690.07	-
丰城博雅单采血浆有限公司	331,949.12	-	388,129.80	-
金溪县博雅单采血浆有限公司	218,500.00	-	253,545.00	-
信丰博雅单采血浆有限公司	206,500.00	-	13,113,867.98	-
崇仁县博雅单采血浆有限公司 乐安单采血浆站	128,500.00	-	3,389,040.19	-
南城金山单采血浆有限公司	1,000.00	-	248,781.75	-
赣州市南康博雅单采血浆有限	1,000.00	-	169,200.00	-
邻水博雅单采血浆有限公司	1,000.00	-	6,625,777.65	-
于都博雅单采血浆有限公司	1,000.00	-	208,700.00	-
都昌县博雅单采血浆有限公司	1,000.00	-	7,473,572.83	-
南城金山单采血浆有限公司广 昌单采血浆站	1,000.00	-	3,822,094.88	-
广昌博雅单采血浆有限公司	515.00	-	-	-
乐安博雅单采血浆有限公司	515.00	-	-	-
崇仁县博雅单采血浆有限公司	-	-	25,762,316.15	-
屯昌博雅单采血浆有限公司	-	-	1,730,995.53	-
江西博雅医药投资有限公司	-	-	42,860,200.00	-
	<u>545,664,695.05</u>	<u>-</u>	<u>471,554,575.51</u>	<u>-</u>

(3) 应收款项融资

	2021年12月31日	2020年12月31日
复大医药	4,827,086.80	7,085,000.00
华润联通（天津）医药有限公司	2,588,400.00	-
华润天津医药有限公司	291,600.00	-
	<u>7,707,086.80</u>	<u>7,085,000.00</u>

博雅生物制药集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2021 年度

十五、关联方关系及其交易（续）

2. 关联方应收应付款项余额（续）

(4) 预付账款

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
崇仁县博雅单采血浆有限公司	30,249,117.78	-	2,907,491.97	-
都昌县博雅单采血浆有限公司	8,773,471.11	-	3,117,808.10	-
南城金山单采血浆有限公司广 昌单采血浆站	7,257,628.75	-	3,234,626.08	-
岳池博雅单采血浆有限公司	6,556,564.67	-	-	-
信丰博雅单采血浆有限公司	5,858,270.19	-	-	-
屯昌博雅单采血浆有限公司	5,766,943.14	-	-	-
赣州市南康博雅单采血浆有限 公司	3,567,182.86	-	4,870,844.39	-
于都博雅单采血浆有限公司	2,669,075.70	-	3,117,808.10	-
崇仁县博雅单采血浆有限公司 乐安单采血浆站	1,893,787.04	-	-	-
广东丹霞生物制药有限公司	-	-	723,015,660.97	-
	<u>72,592,041.24</u>	<u>-</u>	<u>740,264,239.61</u>	<u>-</u>

(5) 应付账款

	2021年12月31日	2020年12月31日
邻水博雅单采血浆有限公司	7,615,793.02	12,020,602.22
丰城博雅单采血浆有限公司	4,325,038.66	10,459,995.60
南城金山单采血浆有限公司	1,560,279.69	1,517,172.06
金溪县博雅单采血浆有限公司	786,240.09	1,919,712.22
抚州华润燃气有限公司	38,884.99	-
于都博雅单采血浆有限公司	-	277,226.65
信丰博雅单采血浆有限公司	-	5,419,337.11
乐安博雅单采血浆有限公司	-	1,295,382.67
岳池博雅单采血浆有限公司	-	9,325,142.96
	<u>14,326,236.45</u>	<u>42,234,571.49</u>

(6) 其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日
贵州天安药业股份有限公司	312,927,122.69	263,621,114.25
南京新百药业有限公司	222,074,829.29	215,106,642.45
江西博雅医药投资有限公司	19,379,800.00	-
北京博雅欣诺生物科技有限公司	6,211,785.00	6,701,695.51
	<u>560,593,536.98</u>	<u>485,429,452.21</u>

1. 非经常性损益明细表

	2021年
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(870,057.51)
计入当期损益的政府补助（与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）	8,179,439.98
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,842,210.48
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，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	32,398,662.01
采用公允价值模式进行后续计量的其他非流动金融资产公允价值变动产生的损益	10,714,297.25
受托经营取得的托管费收入	4,481,132.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(630,612.47)</u>
所得税影响数	<u>8,850,160.46</u>
少数股东权益影响数（税后）	<u>228,764.05</u>
	<u><u>51,036,147.31</u></u>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

不存在对于根据非经常性损益定义界定的非经常性损益项目，以及将其列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

博雅生物制药集团股份有限公司  
补充资料（续）  
2021 年度

---

2. 净资产收益率和每股收益

2021年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	7.83	0.79	0.79
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.71	0.68	0.68

2020年

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	6.49	0.61	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.21	0.58	0.58

本集团无稀释性潜在普通股。