

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表	第 2 页
(二) 备考合并利润表	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—75 页

审 阅 报 告

天健审〔2020〕7984号

天士力医药集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的天士力医药集团股份有限公司（以下简称天士力公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是天士力公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问天士力公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信天士力公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年六月十二日

备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：天士力医药集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号	2019年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	2019年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1	1,060,455,421.02	短期借款	20	730,085,774.41
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			拆入资金		
交易性金融资产	2	59,387,427.16	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	3	29,700,000.00	应付票据	21	52,050,300.00
应收账款	4	2,950,184,167.41	应付账款	22	498,727,069.56
应收款项融资	5	2,577,679,690.30	预收款项	23	110,427,376.56
预付款项	6	185,862,942.93	合同负债		
应收保费			卖出回购金融资产款		
应收分保账款			吸收存款及同业存放		
应收分保合同准备金			代理买卖证券款		
其他应收款	7	1,505,603,314.29	代理承销证券款		
买入返售金融资产			应付职工薪酬	24	121,948,002.89
存货	8	1,351,684,618.53	应交税费	25	134,966,578.80
合同资产			其他应付款	26	219,167,310.06
持有待售资产			应付手续费及佣金		
一年内到期的非流动资产			应付分保账款		
其他流动资产	9	104,068,371.53	持有待售负债		
流动资产合计		9,824,625,953.17	一年内到期的非流动负债	27	1,259,046,880.68
非流动资产：			其他流动负债		
发放贷款和垫款			流动负债合计		3,126,419,292.96
债权投资			非流动负债：		
其他债权投资			保险合同准备金		
长期应收款			长期借款	28	841,941,764.80
长期股权投资	10	630,191,756.42	应付债券	29	1,031,923,735.75
其他权益工具投资			其中：优先股		
其他非流动金融资产	11	578,602,970.76	永续债		
投资性房地产			租赁负债		
固定资产	12	3,291,775,570.85	长期应付款	30	709,088.00
在建工程	13	614,018,787.10	长期应付职工薪酬		
生产性生物资产			预计负债		
油气资产			递延收益	31	250,900,873.35
使用权资产			递延所得税负债	18	3,982,392.07
无形资产	14	349,436,304.32	其他非流动负债		
开发支出	15	1,400,717,683.56	非流动负债合计		2,129,457,853.97
商誉	16	74,894,680.33	负债合计		5,255,877,146.93
长期待摊费用	17	160,639,843.46	所有者权益(或股东权益)：		
递延所得税资产	18	68,768,511.53	归属于母公司所有者权益合计	32	11,296,141,331.30
其他非流动资产	19	449,100.00	少数股东权益		442,102,683.27
非流动资产合计		7,169,495,208.33	所有者权益合计		11,738,244,014.57
资产总计		16,994,121,161.50	负债和所有者权益总计		16,994,121,161.50

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：天士力医药集团股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2019年度
一、营业总收入	1	7,485,916,580.31
其中：营业收入	1	7,485,916,580.31
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		6,328,766,000.58
其中：营业成本	1	2,570,553,302.47
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2	112,732,878.46
销售费用	3	2,426,621,921.55
管理费用	4	463,080,030.73
研发费用	5	551,224,285.06
财务费用	6	204,553,582.31
其中：利息费用		211,004,169.60
利息收入		19,048,467.37
加：其他收益	7	143,627,317.06
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-98,679,563.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-100,707,291.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	-66,145,174.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-3,035,141.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-34,911,299.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	272,051.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,098,278,769.97
加：营业外收入	13	729,031.40
减：营业外支出	14	5,733,621.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,093,274,179.75
减：所得税费用	15	252,260,198.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		841,013,981.65
（一）按经营持续性分类：		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		841,013,981.65
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		900,712,331.62
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-59,698,349.97
六、其他综合收益的税后净额	16	1,081,370.67
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		922,936.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		922,936.64
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		922,936.64
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		158,434.03
七、综合收益总额		842,095,352.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		901,635,268.26
归属于少数股东的综合收益总额		-59,539,915.94
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		0.60
（二）稀释每股收益		0.60

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天士力医药集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

天士力医药集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经天津市人民政府津股批(2000)4号文批准,由天士力控股集团有限公司等单位发起设立,于2000年4月30日在天津市工商行政管理局登记注册,总部位于天津市。公司现持有统一社会信用代码为9112000023944464XD的营业执照,注册资本1,512,666,229.00元,股份总数1,512,666,229股(每股面值1元),均系无限售条件的流通股份A股。公司股票已于2002年8月23日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属医药制造业。主要经营活动为药品的研发、生产和销售。产品主要有复方丹参滴丸、养血清脑颗粒、注射用益气复脉(冻干)、藿香正气滴丸、蒂清、水林佳等药品。

本公司将陕西天士力植物药业有限责任公司、云南天士力三七药业有限公司(更名自云南天士力三七种植有限公司)、天津天士力现代中药资源有限公司、天士力生物医药股份有限公司、天津天士力之骄药业有限公司、天津博科林药品包装技术有限公司、天津天士力(辽宁)制药有限责任公司、天津雅昂医药国际化发展促进有限公司、天士力(香港)药业有限公司、江苏天士力帝益药业有限公司、河南天地药业股份有限公司、天津天士力圣特制药有限公司、天津天士力医药商业有限公司、天津天士力企业管理有限公司、天士力(香港)北美药业有限公司、天津蓝智企业管理有限公司、天士力(香港)医药投资有限公司等子公司纳入本备考合并财务报表范围,情况详见本备考合并财务报表附注七和八之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 重大资产重组方案

天津天士力医药营销集团股份有限公司(以下简称天士营销)系本公司的控股子公司,截至2019年12月31日,本公司直接持有天士营销86.8666%的股份,本公司控制的天津善祺科技发展合伙企业(有限合伙)(以下简称善祺合伙)、天津致臻科技发展合伙企业(有限合伙)、天津瑞展科技发展合伙企业(有限合伙)、天津瑞臻科技发展合伙企业(有限合伙)、天

津瑾祥科技发展合伙企业(有限合伙)和天津晟隆科技发展合伙企业(有限合伙)持有天士营销合计 11.4511%的股份。2020 年,本公司先后收购剩余股东持有天士营销合计 1.6271%的股份,截至 2020 年 6 月 12 日,本公司直接持有天士营销 88.4937%的股份,善祺合伙等有限合伙企业持有天士营销合计 11.4511%的股份。

根据本公司 2020 年 6 月 12 日第七届董事会第十六次会议,公司拟将直接持有及通过有限合伙企业间接持有天士营销合计 99.9448%的股份出售给重庆医药(集团)股份有限公司(以下简称重庆医药),重庆医药拟通过现金对价方式支付股权款。本次交易价格参考重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的以 2019 年 12 月 31 日为基准日的《天津天士力医药营销集团股份有限公司股东拟向重庆医药(集团)股份有限公司转让股权所涉及的天津天士力医药营销集团股份有限公司股东全部权益的资产评估项目资产评估报告》(重康评报字(2020)第 142 号)确定的评估结果,经交易双方协商确定,天士营销 99.9448%股权交易价格为 1,488,570,148.99 元。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及中国证券监督管理委员会的核准,最终经批准的重组方案,包括本公司实际出售的转让作价,将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

(二) 交易标的相关情况

天士营销系由天津天士力医药营销集团有限公司以 2016 年 12 月 31 日的净资产为基准整体变更设立,于 2017 年 3 月 14 日在天津市市场和质量监督管理局登记注册,总部位于天津市。公司现持有统一社会信用代码为 91120113718234252M 的营业执照,注册资本 158,277,639.00 元,股份总数 158,277,639 股(每股面值 1 元)。

天士营销属批发和零售业行业。主要经营药品、医疗器械、保健品等产品的分销配送服务。

本次重大资产重组,公司拟将天士营销(含其控制的子公司)作为标的资产出售。

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组(2018 年修订)》的相关规定编制,仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外,本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准

则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2019 年度的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2019 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2019 年 1 月 1 日已经存在。

此外，由于天士营销 2019 年对部分资产进行了剥离，包括：将其子公司辽宁天士力大药房连锁有限公司、济南平嘉大药房有限公司和天士力大药房连锁（广东）有限公司转让给本公司之其他子公司；将其子公司聚智慢病健康管理（天津）有限公司、天津天士力健康医疗器械有限公司转让给其他关联方。因此，本备考合并报表假设自 2019 年 1 月 1 日不包含聚智慢病健康管理（天津）有限公司和天津天士力健康医疗器械有限公司财务报表数据。

同时，考虑天士营销已假设于期初出售，本备考合并报表附注十、关联方及关联交易，不含本公司与天士营销的交易及往来。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2019 年度的财务报表为基础编制。

（1）权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（2）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

（3）由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

（4）由于本公司拟以收取现金处置资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制本备考合并财务报表时将重组方案中的交易价格 1,488,570,148.99 元确认为其他应收款，对该其他应收款不计提坏账准备。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化和收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同, 以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: ① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; ② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

② 金融资产已转移, 且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除时, 相应终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: (1) 未保留对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; (2) 保留了对该金融资产控制的, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值; (2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为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) 之和。转移了金融资产的一部分, 且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认

部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是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；

（2）第二层次输入值是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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司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、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公

司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司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已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——应收合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合、应收商业承兑汇票的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款——账龄组合 预期信用损失率(%)	应收商业承兑汇票 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	1	1
1-2 年	30	30
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司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；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计

的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划

分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或

发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-35	5.00	6.33-2.71
机器设备	年限平均法	4-18	5.00	23.75-5.28
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
其他设备	年限平均法	4-8	5.00	23.75-11.88

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息

金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专有及专利技术	3-15
软件	3-10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

结合医药行业研发流程及自身研发的特点，公司在研项目取得相关批文或者证书（根据国家食药监总局颁布的《药品注册管理办法》获得的临床试验批件、药品注册批件或者其他国家药品管理机构的批准等）之后的研发支出，方可资本化；其余研发支出均需费用化。企业购买正在进行中的研究开发项目，如果满足以上条件，则将技术转让款资本化。研究开发项目达到预定用途后确认为无形资产核算。

（十九）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件

才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要经营药品、医疗器械、保健品等产品的销售。产品销售收入确认需满足以下条件：公司已将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或预计货款很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

公司主要销售药品。产品销售收入确认需满足以下条件：公司已将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或预计货款很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分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，以购建或以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。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类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，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。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相

关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十七) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二十九）其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16 号）和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

2. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

3. 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该

项会计政策变更采用未来适用法处理。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%、10%、9%、6%、3%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
陕西天士力植物药业有限责任公司	15%
云南天士力三七种植有限公司	15%
天津天士力现代中药资源有限公司	15%
天士力生物医药股份有限公司	15%
天津天士力之骄药业有限公司	15%
天津博科林药品包装技术有限公司	15%
天士力（香港）药业有限公司	16.5%
天士力（香港）北美药业有限公司	16.5%
天士力（香港）医药投资有限公司	16.5%
江苏天士力帝益药业有限公司	15%
河南天地药业股份有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 本公司及子公司天津天士力现代中药资源有限公司、天士力生物医药股份有限公司、天津天士力之骄药业有限公司、天津博科林药品包装技术有限公司、江苏天士力帝益药业有限公司和河南天地药业股份有限公司均为高新技术企业，本期依法享有企业所得税减按 15% 的税收优惠政策。

2. 陕西天士力植物药业有限责任公司、云南天士力三七种植有限公司根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》规定，享受鼓励类产业企业所得税减按 15% 的税收优惠政策。

六、备考合并财务报表项目注释

(一) 备考合并资产负债表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期末数指 2019 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2019 年度。

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数
库存现金	75,537.98
银行存款	1,013,015,443.04
其他货币资金	47,364,440.00
合 计	1,060,455,421.02
其中：存放在境外的款项总额	14,043,366.67

(2) 其他说明

期末其他货币资金包括银行承兑汇票保证金 24,369,440.00 元和保函保证金 22,995,000.00 元。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数
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	59,387,427.16
其中：短期理财产品	54,430,000.00
衍生金融资产	4,957,427.16

合 计	59,387,427.16
-----	---------------

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,000,000.00	100.00	300,000.00	1.00	29,700,000.00
其中：商业承兑汇票	30,000,000.00	100.00	300,000.00	1.00	29,700,000.00
合 计	30,000,000.00	100.00	300,000.00	1.00	29,700,000.00

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	30,000,000.00	300,000.00	1.00
小 计	30,000,000.00	300,000.00	1.00

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司认为对于商业承兑汇票，相同账龄的应收商业承兑票据具有类似的预期损失率。

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票		300,000.00						300,000.00
小 计		300,000.00						300,000.00

(3) 本期无实际核销的应收票据。

(4) 期末公司无已质押的应收票据情况。

(5) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(6) 期末公司无因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况。

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	220,137,910.95	7.33	14,463,252.67	6.57	205,674,658.28
按组合计提坏账准备	2,783,925,123.05	92.67	39,415,613.92	1.42	2,744,509,509.13
合 计	3,004,063,034.00	100.00	53,878,866.59	1.79	2,950,184,167.41

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天士营销 (含子公司)	205,674,658.28			
圣光集团医药物流有限公司	8,458,247.99	8,458,247.99	100.00	该公司处于破产重整中, 预计款项很可能无法收回
其他零星客户	6,005,004.68	6,005,004.68	100.00	该等公司经营困难, 预计款项很可能无法收回
小 计	220,137,910.95	14,463,252.67	6.57	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,783,925,123.05	39,415,613.92	1.42
小 计	2,783,925,123.05	39,415,613.92	1.42

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,748,409,063.82	27,484,090.64	1.00
1-2 年	33,655,493.50	10,096,648.05	30.00
2-3 年	51,381.00	25,690.50	50.00
3 年以上	1,809,184.73	1,809,184.73	100.00
小 计	2,783,925,123.05	39,415,613.92	1.42

参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口

和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司认为相同账龄的客户具有类似预期损失率。

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1 年以内	2,958,407,756.10
1-2 年	41,103,321.49
2-3 年	2,742,771.68
3 年以上	1,809,184.73
小 计	3,004,063,034.00

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	4,992,004.99	9,471,247.68						14,463,252.67
按组合计提坏账准备	44,763,982.25	-5,343,715.29				4,653.04		39,415,613.92
小 计	49,755,987.24	4,127,532.39				4,653.04		53,878,866.59

(4) 本期实际核销应收账款 4,653.04 元。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 954,699,648.01 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 31.78%，相应计提的坏账准备合计数为 9,546,996.48 元。

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
银行承兑汇票	2,577,679,690.30				2,577,679,690.30	
合 计	2,577,679,690.30				2,577,679,690.30	

(2) 本期无实际核销的应收款项融资。

(3) 期末公司无已质押的应收票据情况。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票	918,221,654.20
小 计	918,221,654.20

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(5) 期末公司无因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	165,604,771.82	89.10		165,604,771.82
1-2 年	19,691,706.76	10.60		19,691,706.76
2-3 年	250,062.08	0.13		250,062.08
3 年以上	316,402.27	0.17		316,402.27
合 计	185,862,942.93	100.00		185,862,942.93

2) 无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 48,139,789.79 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 25.90%。

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	1,488,570,148.99	98.75			1,488,570,148.99
其中：其他应收款	1,488,570,148.99	98.75			1,488,570,148.99
按组合计提坏账准备	18,873,481.40	1.25	1,840,316.10	9.75	17,033,165.30
其中：其他应收款	18,873,481.40	1.25	1,840,316.10	9.75	17,033,165.30
合 计	1,507,443,630.39	100.00	1,840,316.10	0.12	1,505,603,314.29

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
重庆医药	1,488,570,148.99			应收股权转让款
小 计	1,488,570,148.99			

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	18,873,481.40	1,840,316.10	9.75
其中：1年以内	15,747,548.81	157,475.49	1.00
1-2年	1,415,539.20	424,661.76	30.00
2-3年	904,429.08	452,214.54	50.00
3年以上	805,964.31	805,964.31	100.00
小 计	18,873,481.40	1,840,316.10	9.75

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1年以内	1,504,317,697.80
1-2年	1,415,539.20
2-3年	904,429.08
3年以上	805,964.31
小 计	1,507,443,630.39

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月	整个存续期预期	整个存续期预期	

	预期信用损失	信用损失(未发生信用减值)	期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	3,232,706.83			3,232,706.83
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,392,390.73			-1,392,390.73
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,840,316.10			1,840,316.10

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数
股权转让款	1,488,570,148.99
押金保证金	5,642,145.81
暂借款	5,000,000.00
备用金	5,149,565.34
其他	3,081,770.25
合 计	1,507,443,630.39

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
重庆医药	股权转让款	1,488,570,148.99	1 年以内	98.75	
聚智慢病健康管理(天津)有限公司	暂借款	5,000,000.00	1 年以内	0.33	50,000.00
始达(上海)医药科技有限公司	押金保证金	596,786.00	1 年以内	0.04	5,967.86

孙明	备用金	509,448.76	1 年以内	0.03	5,094.49
付延宏	备用金	398,370.00	1 年以内	0.03	3,983.70
小 计		1,495,074,753.75		99.18	65,046.05

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	432,744,455.30	916,236.23	431,828,219.07
在产品	119,973,082.96	257,167.32	119,715,915.64
库存商品	706,138,808.53	914,483.76	705,224,324.77
包装物	10,717,483.45		10,717,483.45
低值易耗品	15,599,679.86		15,599,679.86
消耗性生物资产	68,598,995.74		68,598,995.74
合 计	1,353,772,505.84	2,087,887.31	1,351,684,618.53

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,310,904.79	916,236.23		1,310,904.79		916,236.23
在产品	1,433,846.79	257,167.32		1,433,846.79		257,167.32
库存商品	1,115,663.73	709,907.39		911,087.36		914,483.76
小 计	3,860,415.31	1,883,310.94		3,655,838.94		2,087,887.31

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。存货跌价准备本期减少系随存货生产领用或对外销售而相应转销。

9. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值

待抵扣增值税进项税	83,181,011.65		83,181,011.65
预缴企业所得税	20,887,359.88		20,887,359.88
合 计	104,068,371.53		104,068,371.53

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	741,901,948.05	125,386,364.07	616,515,583.98
对合营企业投资	13,676,172.44		13,676,172.44
合 计	755,578,120.49	125,386,364.07	630,191,756.42

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资 损益	其他综合 收益调整
合营企业					
天士力国际基因网 络药物创新中心有 限公司	22,314,948.07			-8,638,775.63	
小 计	22,314,948.07			-8,638,775.63	
联营企业					
天津商汇投资(控 股)有限公司	347,667,284.23			45,548,805.80	
上海颜氏中医药科 技有限公司	557,124.76			-60,243.56	
天津现代创新中药 科技有限公司	19,825,385.59			51,846.50	
CBC Investment Seven Limited	40,335,645.67				
CARDIODX, INC	125,386,364.07				
PAN-ASIA BIO CO., LTD.	92,468,317.15			-3,495,043.35	
I-MAB	242,671,044.55			-134,113,880.78	1,293,764.11
小 计	868,911,166.02			-92,068,515.39	1,293,764.11
合 计	891,226,114.09			-100,707,291.02	1,293,764.11

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金或利润	计提减值准备	其他		
合营企业						
天士力国际基因网络药物创新中心有限公司					13,676,172.44	
小 计					13,676,172.44	
联营企业						
天津商汇投资(控股)有限公司		-47,896,445.62			345,319,644.41	
上海颜氏中医药科技有限公司					496,881.20	
天津现代创新中药科技有限公司					19,877,232.09	
CBC Investment Seven Limited				-40,335,645.67		
CARDIODX, INC					125,386,364.07	125,386,364.07
PAN-ASIA BIO CO., LTD.					88,973,273.80	
1-MAB	51,997,624.60				161,848,552.48	
小 计	51,997,624.60	-47,896,445.62		-40,335,645.67	741,901,948.05	
合 计	51,997,624.60	-47,896,445.62		-40,335,645.67	755,578,120.49	125,386,364.07

11. 其他非流动金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数
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	578,602,970.76
其中：权益工具投资	578,602,970.76
合 计	578,602,970.76

(2) 权益工具投资情况

被投资单位	期末数
南京三迭纪医药科技有限公司	33,938,750.00

华盖信诚医疗健康投资成都合伙企业（有限合伙）	22,653,103.31
湖南中百医药投资有限公司	315,000.00
CBC SPVI Ltd.	6,493,600.00
CARSGEN THERAPEUTICS HOLDINGS LIMITED	65,000,000.00
Ascleitis Pharma Inc.（歌礼）	19,232,401.31
美瑞健康国际产业集团有限公司	4,227,024.58
Pharnext SA	105,998,540.94
Cormorant Private Healthcare OffshoreFundILP	33,666,008.15
Mesoblast Limited	146,947,382.86
GenovaInc.Limited	140,131,159.61
小 计	578,602,970.76

12. 固定资产

（1）明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	2,867,276,929.44	2,289,755,216.41	53,604,457.59	198,842,481.73	5,409,479,085.17
本期增加金额	165,829,373.56	148,880,994.64	1,619,994.38	21,337,900.33	337,668,262.91
1) 购置	34,705,571.88	49,866,795.69	1,614,699.90	17,598,566.21	103,785,633.68
2) 在建工程转入	130,146,002.16	99,014,198.95		3,719,126.79	232,879,327.90
3) 外币报表折算汇率变动	977,799.52		5,294.48	20,207.33	1,003,301.33
本期减少金额		11,566,255.25	396,455.49	2,878,799.02	14,841,509.76
1) 处置或报废		11,566,255.25	396,455.49	2,878,799.02	14,841,509.76
期末数	3,033,106,303.00	2,427,069,955.80	54,827,996.48	217,301,583.04	5,732,305,838.32
累计折旧					
期初数	784,851,807.10	1,152,080,734.65	43,558,523.84	138,677,814.51	2,119,168,880.10
本期增加金额	110,947,089.23	202,234,579.04	3,069,468.83	18,935,810.61	335,186,947.71
1) 计提	110,794,849.04	202,234,579.04	3,064,439.07	18,921,310.02	335,015,177.17

2) 外币报表折算汇率变动	152,240.19		5,029.76	14,500.59	171,770.54
本期减少金额		10,503,064.94	816,954.67	2,505,540.73	13,825,560.34
1) 处置或报废		10,503,064.94	816,954.67	2,505,540.73	13,825,560.34
期末数	895,798,896.33	1,343,812,248.75	45,811,038.00	155,108,084.39	2,440,530,267.47
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	2,137,307,406.67	1,083,257,707.05	9,016,958.48	62,193,498.65	3,291,775,570.85
期初账面价值	2,082,504,832.91	1,137,997,510.00	10,045,933.75	61,405,638.62	3,291,953,915.28

(2) 期末无暂时闲置固定资产。

(3) 期末无融资租入固定资产。

(4) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值	
房屋及建筑物	174,576,084.25	因经营租出的固定资产仅为公司房屋及建筑物一部分，且为临时性租赁，故未作为投资性房地产项目核算。
机器设备	3,309,399.72	
其他设备	271,098.56	
小 计	178,156,582.53	

(5) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
医药集团科研大楼	372,166,633.25	已于2020年1月16日办妥
医药集团科研大楼附属楼	36,684,901.44	已于2020年1月16日办妥
医药集团信息楼	49,678,097.63	已于2020年1月16日办妥
云南三七综合生产车间	72,992,681.63	正在办理相关手续

辽宁制药仓库	8,898,584.11	正在办理相关手续
内蒙古呼和浩特市恩和大厦 9幢10层	1,264,624.46	开发商正在办理相关手续
小 计	541,685,522.52	

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
上海天士力反应器扩能和 GMP 改造项目	149,459,389.69		149,459,389.69
复方丹参滴丸、芪参益气滴丸新型滴丸剂生产线 建设项目	130,528,479.10		130,528,479.10
帝益无菌药品车间项目	65,001,269.37		65,001,269.37
天地药业新厂区建设项目	146,648,423.46		146,648,423.46
其它零星工程	132,318,376.96	9,937,151.48	122,381,225.48
合 计	623,955,938.58	9,937,151.48	614,018,787.10

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
上海天士力反应器扩能和 GMP 改造项目	34,007.59	85,483,618.78	77,969,171.91	13,993,401.00	149,459,389.69
复方丹参滴丸、芪参益气滴丸 新型滴丸剂生产线建设项目	15,571.86	103,930,176.41	49,133,491.16	22,535,188.47	130,528,479.10
帝益无菌药品车间项目	9,123.00	57,784,324.34	7,216,945.03		65,001,269.37
天地药业新厂区建设项目	27,528.46	78,025,708.89	68,622,714.57		146,648,423.46
天士力现代中药产业园建设 项目	10,000.00	59,612,994.49	39,666,753.29	99,279,747.78	
其它零星工程		134,883,328.77	94,506,038.84	97,070,990.65	132,318,376.96
小 计		519,720,151.68	337,115,114.80	232,879,327.90	623,955,938.58

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
天士力生物反应器扩 能和 GMP 改造项目	93.97	99.00 [注]	1,790,000.00			金融机构贷款 及其他来源
复方丹参滴丸、芪参益	105.22	80.00				募集资金及其

气滴丸新型滴丸剂生产线建设项目						他来源
帝益无菌药品车间项目	99.74	99.00 [注]				其他来源
天地药业新厂区建设项目	53.27	70.00	2,062,154.62	1,032,522.87	4.75	金融机构贷款及其他来源
天士力现代中药产业园建设项目	100.03	100.00	1,283,553.93	1,113,738.96	4.75	金融机构贷款及其他来源
其它零星工程						
小 计			5,135,708.55	2,146,261.83		

[注]：目前，该等项目尚处于工艺审评或 GMP 认证阶段。

14. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专有及专利技术	软件	合 计
账面原值				
期初数	333,707,394.72	254,656,785.00	86,734,008.05	675,098,187.77
本期增加金额		14,589,371.81	8,221,654.39	22,811,026.20
1) 购置		6,126,630.23	8,220,100.64	14,346,730.87
2) 开发支出转入		8,462,741.58		8,462,741.58
3) 外币报表折算差额			1,553.75	1,553.75
本期减少金额			206,569.84	206,569.84
1) 处置			206,569.84	206,569.84
期末数	333,707,394.72	269,246,156.81	94,749,092.60	697,702,644.13
累计摊销				
期初数	70,992,884.65	208,204,638.21	43,477,572.83	322,675,095.69
本期增加金额	7,084,707.80	10,887,056.04	7,771,585.50	25,743,349.34
1) 计提	7,084,707.80	10,887,056.04	7,770,031.75	25,741,795.59
2) 外币报表折算差额			1,553.75	1,553.75
本期减少金额			152,105.22	152,105.22
1) 处置			152,105.22	152,105.22

期末数	78,077,592.45	219,091,694.25	51,097,053.11	348,266,339.81
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	255,629,802.27	50,154,462.56	43,652,039.49	349,436,304.32
期初账面价值	262,714,510.07	46,452,146.79	43,256,435.22	352,423,092.08

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
医药集团科研大楼土地使用权	7,378,664.11	已于2020年1月16日办妥
小 计	7,378,664.11	

15. 开发支出

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
多项药品技术	1,154,986,557.27	182,239,489.05	76,659,717.62	8,462,741.58	4,705,338.80	1,400,717,683.56
合 计	1,154,986,557.27	182,239,489.05	76,659,717.62	8,462,741.58	4,705,338.80	1,400,717,683.56

(2) 其他说明

1) 本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例为 31.96%。

2) 期末开发支出包括复方丹参滴丸 FDA 认证、替莫唑胺植入片、乙型肝炎病毒聚合酶突变体等多项药品技术的开发支出。包括：技术受让款及技术出资款 697,603,117.25 元，系公司支付给外单位的多项技术受让款及子公司少数股东技术出资款；其他研发支出（资本化支出）703,114,566.31 元，系公司对已处于开发阶段的药品技术所投入的可直接归属于该技术的必要资本化支出。上述药品技术尚处于技术开发阶段，具体表现为临床试验、临床研究或评审申报阶段，具有良好的应用前景，预期能给企业带来经济效益。

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
天津天士力(辽宁)制药有限责任公司	15,364,098.91				15,364,098.91
河南天地药业股份有限公司[注]	92,735,197.10	5,211,405.05			97,946,602.15
济南平嘉大药房有限公司	22,033,030.12				22,033,030.12
天津协力营销策划合伙企业(有限合伙)	4,422,012.89			4,422,012.89	
天津协力企业管理有限公司	789,392.16			789,392.16	
合 计	135,343,731.18	5,211,405.05		5,211,405.05	135,343,731.18

[注]:因本期天津协力营销策划合伙企业(有限合伙)和天津协力企业管理有限公司将其持有的河南天地药业股份有限公司部分股权转让给本公司,相应通过天津协力营销策划合伙企业(有限合伙)和天津协力企业管理有限公司计算的河南天地药业股份有限公司商誉转至本公司。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
天津天士力(辽宁)制药有限责任公司	15,364,098.91					15,364,098.91
河南天地药业股份有限公司	5,590,163.32	33,027,988.16	314,148.31			38,932,299.79
济南平嘉大药房有限公司	6,152,652.15					6,152,652.15
天津协力营销策划合伙企业(有限合伙)	266,563.02				266,563.02	
天津协力企业管理有限公司	47,585.29				47,585.29	
小 计	27,421,062.69	33,027,988.16	314,148.31		314,148.31	60,449,050.85

(3) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关

资产组或资产组组合的构成	河南天地药业股份有限公司资产组	济南平嘉大药房有限公司资产组
--------------	-----------------	----------------

资产组账面价值[注]	66,849,588.18	5,001,739.32
分摊至本资产组的商誉账面价值(包含少数股东商誉)	153,403,817.53	27,285,872.80
包含商誉的资产组组合的账面价值	220,253,405.71	32,287,612.12
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是	是

[注]：资产组的账面价值系经营性资产账面价值扣除经营性负债账面价值后的金额。

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

期末，公司对河南天地药业股份有限公司和济南平嘉大药房有限公司的商誉进行了减值测试。商誉的可收回金额按照上述公司的预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率为12%-14%，根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来5年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。公司根据上述公司历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

期末，经测试，上述包含对济南平嘉大药房有限公司商誉的资产组的可收回金额高于其账面价值，商誉并未出现减值损失。

根据公司聘请的北京卓信大华资产评估有限公司出具的《评估报告》（卓信大华评字（2020）第1011号），包含对河南天地药业股份有限公司商誉的资产组或资产组组合可收回金额为165,206,758.78元，低于账面价值220,253,405.71元，本期应确认商誉减值损失55,046,646.93元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失33,027,988.16元。

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入固定资产改良支出	78,563,423.21	25,728,915.50	22,114,499.79		82,177,838.92
租赁费	82,661,316.37	1,873,360.36	6,128,332.57		78,406,344.16
其他	129,874.21		74,213.83		55,660.38

合 计	161,354,613.79	27,602,275.86	28,317,046.19		160,639,843.46
-----	----------------	---------------	---------------	--	----------------

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	53,581,293.91	12,288,932.24
内部交易未实现利润	272,065,206.83	56,479,579.29
合 计	325,646,500.74	68,768,511.53

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动损益	26,549,280.47	3,982,392.07
合 计	26,549,280.47	3,982,392.07

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数
资产减值准备	200,298,342.49
公允价值变动损益	94,654,647.04
小 计	294,952,989.53

19. 其他非流动资产

项 目	期末数
预付工程设备款	449,100.00
小 计	449,100.00

20. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数
信用借款	517,000,000.00
保证借款	208,591,102.39

短期借款利息	4,494,672.02
合 计	730,085,774.41

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

21. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	期末数
银行承兑汇票	52,050,300.00
合 计	52,050,300.00

(2) 期末无已到期未支付的应付票据。

22. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数
经营货款	351,648,852.70
工程设备款	96,116,249.04
其他	50,961,967.82
合 计	498,727,069.56

(2) 无账龄 1 年以上重要的应付账款。

23. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数
经营货款	55,605,876.56
技术服务费	54,821,500.00
合 计	110,427,376.56

(2) 无账龄 1 年以上重要的预收款项。

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	130,425,536.51	1,531,649,871.84	1,541,412,510.66	120,662,897.69
离职后福利—设定提存计划	18,991.06	166,335,848.59	165,069,734.45	1,285,105.20
辞退福利		2,189,020.73	2,189,020.73	
合 计	130,444,527.57	1,700,174,741.16	1,708,671,265.84	121,948,002.89

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	127,842,325.55	1,292,475,306.05	1,303,718,514.06	116,599,117.54
职工福利费		43,308,519.37	43,308,519.37	
社会保险费	88,334.38	94,260,533.67	93,539,559.13	809,308.92
其中：医疗保险费	82,826.96	83,973,121.55	83,341,421.36	714,527.15
工伤保险费	2,436.93	3,948,272.00	3,914,577.18	36,131.75
生育保险费	3,070.49	6,339,140.12	6,283,560.59	58,650.02
住房公积金	156,780.15	87,140,148.75	86,508,746.45	788,182.45
工会经费和职工教育经费	2,338,096.43	14,465,364.00	14,337,171.65	2,466,288.78
小 计	130,425,536.51	1,531,649,871.84	1,541,412,510.66	120,662,897.69

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	11,005.34	160,967,695.35	159,740,892.39	1,237,808.30
失业保险费	7,985.72	5,368,153.24	5,328,842.06	47,296.90
小 计	18,991.06	166,335,848.59	165,069,734.45	1,285,105.20

25. 应交税费

项 目	期末数
增值税	67,385,268.55
企业所得税	49,009,751.30
代扣代缴个人所得税	8,232,227.97
城市维护建设税	4,953,897.39

房产税	739,146.66
土地使用税	637,896.61
地方水利建设基金	15,046.03
印花税	443,915.34
教育费附加	2,127,722.41
地方教育附加	1,420,646.56
其他	1,059.98
合 计	134,966,578.80

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数
押金保证金	29,905,104.36
应付暂收款	2,380,610.79
股权转让款	136,854,839.26
其他	50,026,755.65
合 计	219,167,310.06

(2) 无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

27. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数
一年内到期的长期借款	1,054,166,312.02
一年内到期的应付债券	199,913,925.63
一年内到期的长期应付款	3,599,700.00
一年内到期的长期借款利息	1,366,943.03
合 计	1,259,046,880.68

(2) 一年内到期的应付债券增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
------	----	------	------	------	-----

18 天士力医 MTN002	200,000,000.00	2018/12/11	2 年	198,800,000.00	198,832,886.58
小 计	200,000,000.00			198,800,000.00	198,832,886.58

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
18 天士力医 MTN002		481,048.92	599,990.13		199,913,925.63
小 计		481,048.92	599,990.13		199,913,925.63

28. 长期借款

项 目	期末数
保证借款	55,634,789.46
信用借款	750,000,000.00
保证兼抵押借款	35,158,806.18
长期借款利息	1,148,169.16
合 计	841,941,764.80

29. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数
应付债券	1,031,923,735.75
合 计	1,031,923,735.75

(2) 应付债券增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
18 天士力医 MTN001	1,000,000,000.00	2018/05/02	3 年	991,000,000.00	993,031,632.19
小 计	1,000,000,000.00			991,000,000.00	993,031,632.19

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
18 天士力医 MTN001		35,908,544.40	2,983,559.16		1,031,923,735.75
小 计		35,908,544.40	2,983,559.16		1,031,923,735.75

30. 长期应付款

项 目	期末数
淮安市财政局（国债转贷资金）	709,088.00
合 计	709,088.00

31. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	278,703,141.72	16,573,200.00	44,375,468.37	250,900,873.35	政府给予的无偿补助
合 计	278,703,141.72	16,573,200.00	44,375,468.37	250,900,873.35	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 当期损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
搬迁补偿款	96,130,470.42		24,032,617.64	72,097,852.78	与资产相关
面向国际的创新中药大平台建设	49,042,000.00			49,042,000.00	与资产相关
现代中药国际化产学研联盟建设	24,110,000.00			24,110,000.00	与资产相关
天士力中药现代化产业园项目基础设施建设补助	17,189,100.00		286,485.00	16,902,615.00	与资产相关
GMP 大提取项目	12,322,486.11		683,756.96	11,638,729.15	与资产相关
东北现代中药示范工厂项目	8,941,666.66		925,000.00	8,016,666.66	与资产相关
创新中药提取智能制造新模式应用专项资金		3,997,500.00		3,997,500.00	与资产相关
复方丹参滴丸智能制造新模式应用补助	4,340,000.00		361,666.67	3,978,333.33	与资产相关
复方丹参滴丸浸膏等五种中药产品数字化	3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关
中药口服制剂智能制造试点		3,000,000.00		3,000,000.00	与资产相关
中药饮片产业发展专项资金	3,000,000.00		50,000.00	2,950,000.00	与资产相关
生物一类新药注射用重组人尿激酶原产业化	3,066,666.66		320,000.00	2,746,666.66	与资产相关
产业振兴和技术改造项目	3,175,750.00		668,000.00	2,507,750.00	与资产相关
北辰环保局煤改燃及污染减	2,737,333.29		380,000.00	2,357,333.29	与资产相关

排项目专项资金					
2011 中央预算内基建项目	2,321,428.58		89,285.72	2,232,142.86	与资产相关
工业和信息产业转型升级专项资金		2,100,000.00		2,100,000.00	与资产相关
复方丹参滴丸标准化建设	5,000,000.00		2,924,166.66	2,075,833.34	与资产相关
燃气锅炉低氮改造项目	2,308,075.00		254,100.00	2,053,975.00	与资产相关
高新技术企业培育入库专项资金		2,000,000.00		2,000,000.00	与收益相关
复方丹参滴丸连续化过程控制及新工艺研究	2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
天士力国家级工业旅游示范基地提升项目	2,400,000.00		480,000.00	1,920,000.00	与资产相关
注射用丹参多酚酸智能化关键技术升级研究	2,000,000.00		83,333.33	1,916,666.67	与资产相关
复方丹参滴丸扩产及新型制剂生产研发项目	3,500,000.00		1,750,000.00	1,750,000.00	与资产相关
基于大数据的中药产品质量管理应用示范		1,610,000.00		1,610,000.00	与资产相关
注射用益气复脉、丹酚酸系列中药冻干粉产业化建设项目	6,000,000.00		4,467,480.00	1,532,520.00	与资产相关
安神滴丸二期临床研究	1,350,000.00	150,000.00		1,500,000.00	与资产相关
益气复脉、丹参多酚酸中药注射剂原料提取产业化项目	1,020,000.00		170,000.00	850,000.00	与资产相关
重组人尿激酶原产业化项目	907,615.52		265,643.57	641,971.95	与资产相关
复方丹参茶项目	900,000.00		300,000.00	600,000.00	与资产相关
中医药优势领域的创新中药关键技术开发研究	1,734,100.00		1,734,100.00		与资产相关
注射用丹参多酚酸临床再评价研究	1,350,000.00		1,350,000.00		与收益相关
其他零星补助	17,256,449.48	3,000,000.00	2,179,132.82	18,077,316.66	与资产相关
其他零星补助	1,600,000.00	715,700.00	620,700.00	1,695,000.00	与收益相关
小 计	278,703,141.72	16,573,200.00	44,375,468.37	250,900,873.35	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注六(三)3 之说明。

32. 归属于母公司所有者权益

项 目	期初数	增加	减少	期末数
-----	-----	----	----	-----

本次重组前权益	10,533,702,253.18	1,061,875,178.71	465,251,342.90	11,130,326,088.99
因本次重组权益变动	265,216,077.61	-99,400,835.30		165,815,242.31
合 计	10,798,918,330.79	962,474,343.41	465,251,342.90	11,296,141,331.30

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务收入	7,433,427,093.82	2,539,608,544.24
其他业务收入	52,489,486.49	30,944,758.23
合 计	7,485,916,580.31	2,570,553,302.47

2. 税金及附加

项 目	2019 年度
城市维护建设税	41,172,612.16
教育费附加	17,833,477.04
地方教育附加	11,848,459.80
其他税金及附加	41,878,329.46
合 计	112,732,878.46

3. 销售费用

项 目	2019 年度
职工薪酬	744,532,722.06
市场推广费	1,511,381,687.45
物流费用	26,869,590.72
其他	143,837,921.32
合 计	2,426,621,921.55

4. 管理费用

项 目	2019 年度
职工薪酬	198,356,328.12
业务招待会务费	43,249,782.86
办公通讯差旅费	78,906,235.66
折旧及摊销	64,825,493.45
服务费	35,574,306.66
其他	42,167,883.98
合 计	463,080,030.73

5. 研发费用

项 目	2019 年度
职工薪酬	217,203,584.33
试验费	98,374,446.52
折旧及摊销	75,648,804.96
物料消耗	64,127,786.48
其他	95,869,662.77
合 计	551,224,285.06

6. 财务费用

项 目	2019 年度
利息支出	211,004,169.60
利息收入	-19,048,467.37
汇兑损失	5,302,679.51
其他	7,295,200.57
合 计	204,553,582.31

7. 其他收益

项 目	2019 年度	计入本期非经常性 损益的金额
-----	---------	-------------------

与资产相关的政府补助[注]	42,404,768.37	42,404,768.37
与收益相关的政府补助[注]	98,559,400.46	98,559,400.46
代扣个人所得税手续费返还	2,663,148.23	
合 计	143,627,317.06	140,964,168.83

[注]：计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注六(三)3之说明。

8. 投资收益

项 目	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-100,707,291.02
处置长期股权投资产生的投资收益	1,466,422.05
金融工具持有期间的投资收益	14,185,385.00
其中：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	14,185,385.00
处置金融工具取得的投资收益	-13,624,079.58
其中：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	12,075,818.02
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[注]	-25,699,897.60
合 计	-98,679,563.55

[注]：系应收票据贴现息。

9. 公允价值变动收益

项 目	2019 年度
交易性金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）	4,957,427.16
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	4,957,427.16
其他非流动金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）	-71,102,601.37
其中：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产生的公允价值变动收益	-71,102,601.37
合 计	-66,145,174.21

10. 信用减值损失

项 目	2019 年度
坏账损失	-3,035,141.66
合 计	-3,035,141.66

11. 资产减值损失

项 目	2019 年度
存货跌价损失	-1,883,310.94
商誉减值损失	-33,027,988.16
合 计	-34,911,299.10

12. 资产处置收益

项 目	2019 年度	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	272,051.70	272,051.70
合 计	272,051.70	272,051.70

13. 营业外收入

项 目	2019 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	129,912.72	129,912.72
无法支付款项	104,306.51	104,306.51
其他	494,812.17	494,812.17
合 计	729,031.40	729,031.40

14. 营业外支出

项 目	2019 年度	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,393,799.34	3,393,799.34
非流动资产毁损报废损失	1,315,851.79	1,315,851.79
罚款支出	491,734.49	491,734.49
其他	532,236.00	532,236.00

合 计	5,733,621.62	5,733,621.62
-----	--------------	--------------

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年度
当期所得税费用	257,083,263.90
递延所得税费用	-4,823,065.80
合 计	252,260,198.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度
利润总额	1,093,274,179.75
按母公司适用税率计算的所得税费用	163,991,126.96
子公司适用不同税率的影响	-11,866,118.70
调整以前期间所得税的影响	6,501,921.01
非应税收入的影响	-5,041,290.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,080,669.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,879,332.06
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	90,473,222.00
所得税费用	252,260,198.10

16. 其他综合收益的税后净额

项 目	本期发生额					
	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益						
将重分类进损益的其他综合收益	1,081,370.67				922,936.64	158,434.03
其中：外币财务报表折算差额	1,081,370.67				922,936.64	158,434.03

其他综合收益合计	1,081,370.67				922,936.64	158,434.03
----------	--------------	--	--	--	------------	------------

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	47,364,440.00	均系其他货币资金，包括银行承兑汇票保证金 24,369,440.00 元、保函保证金 22,995,000.00 元。
固定资产	90,730,435.43	为银行融资提供抵押担保。
无形资产	19,257,151.43	为银行融资提供抵押担保。
合 计	157,352,026.86	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			199,669,145.44
其中：美元	28,617,444.16	6.9762	199,641,013.95
欧元	3,597.50	7.8155	28,116.26
港币	17.00	0.8958	15.23
应收账款			3,037,041.02
其中：美元	435,343.17	6.9762	3,037,041.02
其他应收款			10,464.30
其中：美元	1,500.00	6.9762	10,464.30
短期借款			69,831,762.00
其中：美元	10,010,000.00	6.9762	69,831,762.00
其他应付款			205,300.57
其中：美元	29,428.71	6.9762	205,300.57
一年内到期的非流动负债			465,816,000.00
其中：港币	520,000,000.00	0.8958	465,816,000.00

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
天士力（香港）药业有限公司	香港	人民币	母公司本位币
天士力（香港）北美药业有限公司	香港	人民币	母公司本位币
天士力（香港）医药投资有限公司	香港	美元	业务收支主要币种

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
搬迁补偿款	96,130,470.42		24,032,617.64	72,097,852.78	其他收益	
面向国际的创新中药大平台建设	49,042,000.00			49,042,000.00		
现代中药国际化产学研联盟建设	24,110,000.00			24,110,000.00		
天士力中药现代化产业园项目基础设施建设补助	17,189,100.00		286,485.00	16,902,615.00	其他收益	
GMP 大提取项目	12,322,486.11		683,756.96	11,638,729.15	其他收益	
东北现代中药示范工厂项目	8,941,666.66		925,000.00	8,016,666.66	其他收益	
创新中药提取智能制造新模式应用专项资金		3,997,500.00		3,997,500.00		
复方丹参滴丸智能制造新模式应用补助	4,340,000.00		361,666.67	3,978,333.33	其他收益	
复方丹参滴丸浸膏等五种中药产品数字化	3,000,000.00			3,000,000.00		
中药口服制剂智能制造试点		3,000,000.00		3,000,000.00		
中药饮片产业发展专项资金	3,000,000.00		50,000.00	2,950,000.00	其他收益	
生物一类新药注射用重组人尿激酶原产业化	3,066,666.66		320,000.00	2,746,666.66	其他收益	
产业振兴和技术改造项目	3,175,750.00		668,000.00	2,507,750.00	其他收益	
北辰环保局煤改燃及污染减排项目专项资金	2,737,333.29		380,000.00	2,357,333.29	其他收益	
2011 中央预算内基建项目	2,321,428.58		89,285.72	2,232,142.86	其他收益	
工业和信息产业转型升级专项资金		2,100,000.00		2,100,000.00		
复方丹参滴丸标准化建设	5,000,000.00		2,924,166.66	2,075,833.34	其他收益	

天然气燃气改造项目	2,308,075.00		254,100.00	2,053,975.00	其他收益	
复方丹参滴丸连续化过程控制及新工艺研究	2,000,000.00			2,000,000.00		
天士力国家级工业旅游示范基地提升项目	2,400,000.00		480,000.00	1,920,000.00	其他收益	
注射用丹参多酚酸智能化关键技术升级研究	2,000,000.00		83,333.33	1,916,666.67	其他收益	
复方丹参滴丸扩产及新型制剂生产研发项目	3,500,000.00		1,750,000.00	1,750,000.00	其他收益	
基于大数据的中药产品质量管理应用示范		1,610,000.00		1,610,000.00		
注射用益气复脉、丹酚酸系列中药冻干粉产业化建设项目	6,000,000.00		4,467,480.00	1,532,520.00	其他收益	
安神滴丸二期临床研究	1,350,000.00	150,000.00		1,500,000.00		
益气复脉、丹参多酚酸中药注射剂原料提取产业化项目	1,020,000.00		170,000.00	850,000.00	其他收益	
重组人尿激酶原产业化项目	907,615.52		265,643.57	641,971.95	其他收益	
复方丹参茶项目	900,000.00		300,000.00	600,000.00	其他收益	
中医药优势领域的创新中药关键技术开发研究	1,734,100.00		1,734,100.00		其他收益	
其他零星补助	17,256,449.48	3,000,000.00	2,179,132.82	18,077,316.66	其他收益	
小 计	275,753,141.72	13,857,500.00	42,404,768.37	247,205,873.35		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
注射用丹参多酚酸临床再评价研究	1,350,000.00		1,350,000.00		其他收益	
高新技术企业培育入库专项资金		2,000,000.00		2,000,000.00		
其他零星补助	1,600,000.00	715,700.00	620,700.00	1,695,000.00	其他收益	
小 计	2,950,000.00	2,715,700.00	1,970,700.00	3,695,000.00		

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
研发投入后补助	54,100,100.00	其他收益	
科研补助	11,279,308.30	其他收益	

企业发展扶持资金	26,797,427.47	其他收益	
其他零星补助	4,411,864.69	其他收益	
小 计	96,588,700.46		

4) 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
技术改造专项贴息		2,219,633.31	2,219,633.31		财务费用	
技术改造专项贴息		3,668,476.71	3,668,476.71		固定资产	
小 计		5,888,110.02	5,888,110.02			

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 143,183,802.14 元。

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天津天士力现代中药资源有限公司	天津市	天津市	制药	100.00		设立
天士力生物医药股份有限公司	上海市	上海市	制药	87.76	4.61	设立
天津天士力之骄药业有限公司	天津市	天津市	制药	100.00		设立
天津雅昂医药国际化发展促进有限公司	天津市	天津市	服务	60.00		设立
天士力(香港)药业有限公司	香港	香港	医药、 生物制品	100.00		设立
天津天士力企业管理有限公司	天津市	天津市	服务	100.00		设立
天士力(香港)北美药业有限公司	香港	香港	医药研发	90.00		设立
天津蓝智企业管理有限公司	天津市	天津市	服务	100.00		设立
天士力(香港)医药投资有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立
陕西天士力植物药业有限责任公司	陕西 商洛市	陕西 商洛市	制药	79.52	3.77	同一控制下 企业合并
云南天士力三七药业有限公司	云南 文山县	云南 文山县	农业	97.97	2.03	同一控制下 企业合并
天津博科林药品包装技术有限公司	天津市	天津市	药品包装	100.00		同一控制下 企业合并

江苏天士力帝益药业有限公司	江苏 淮安市	江苏 淮安市	制药	100.00		同一控制下 企业合并
天津天士力医药商业有限公司	天津市	天津市	批发和 零售贸易	100.00		非同一控制 下企业合并
天津天士力(辽宁)制药有限责任公司	辽宁 阜新市	辽宁 阜新市	制药	51.00	14.00	非同一控制 下企业合并
天津天士力圣特制药有限公司	天津市	天津市	制药	100.00		非同一控制 下企业合并
河南天地药业股份有限公司	河南 开封市	河南 开封市	制药	60.00		非同一控制 下企业合并

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企 业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
天津商汇投资(控 股)有限公司	天津市	天津市	投资	24.99		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

项 目	期末数/本期数
流动资产	22,626.85
非流动资产	115,611.99
资产合计	138,238.84
流动负债	96.01
非流动负债	
负债合计	96.01
按持股比例计算的净资产份额	34,531.96
对联营企业权益投资的账面价值	34,531.96
营业收入	
净利润	18,226.81
其他综合收益	
综合收益总额	18,226.81
本期收到的来自联营企业的股利	4,789.64

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数
合营企业	
投资账面价值合计	13,676,172.44
下列各项按持股比例计算的合计数	-8,638,775.63
净利润	-8,638,775.63
其他综合收益	
综合收益总额	-8,638,775.63
联营企业	
投资账面价值合计	396,582,303.64
下列各项按持股比例计算的合计数	-136,323,557.08
净利润	-137,617,321.19
其他综合收益	1,293,764.11
综合收益总额	-136,323,557.08

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司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,公司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。公司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,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表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、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

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。公司考虑历史统计数据(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。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至2019年12月31日,本公司应收账款的31.78%源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	2,627,560,794.26	2,717,819,597.04	1,845,592,724.40	836,048,160.48	36,178,712.16
应付票据	52,050,300.00	52,050,300.00	52,050,300.00		
应付账款	498,727,069.56	498,727,069.56	498,727,069.56		
其他应付款	219,167,310.06	219,167,310.06	219,167,310.06		
应付债券	1,231,837,661.38	1,316,700,000.00	262,800,000.00	1,053,900,000.00	
长期应付款	4,308,788.00	4,308,788.00	836,364.00	3,472,424.00	
小 计	4,633,651,923.26	4,808,773,064.66	2,879,173,768.02	1,893,420,584.48	36,178,712.16

（三）市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2019年12月31日，本公司较少存在以浮动利率计息的银行借款，因此，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本备考合并财务报表附注六(三)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产和其他非流动金融资产	276,405,349.69		2,939,264,738.53	3,215,670,088.22
应收款项融资			2,577,679,690.30	2,577,679,690.30
权益工具投资	276,405,349.69		302,197,621.07	578,602,970.76
短期理财产品			54,430,000.00	54,430,000.00
衍生金融资产			4,957,427.16	4,957,427.16
持续以公允价值计量的资产总额	276,405,349.69		2,939,264,738.53	3,215,670,088.22

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的权益工具为对上市公司股票投资，年末公允价值按资产负债表日公开交易市场的未经调整的报价确定。

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

项 目	期末公允价值	估值技术
应收款项融资	2,577,679,690.30	公允价值与账面价值差异较小，故采用其账面价值作为其公允价值
权益工具投资	105,474,608.15	公允价值与账面价值差异较小，采用其账面价值作为其公允价值
	196,723,012.92	公允价值与账面价值差异较大，采用其最近一次增资的估值、评估报告的估值等可取得的估值作为其公允价值
短期理财产品	54,430,000.00	公允价值与账面价值差异较小，故采用其账面价值作为其公允价值

衍生金融资产	4,957,427.16	[注]
--------	--------------	-----

[注]：期末衍生金融资产系公司购买的远期结售汇合约，远期结售汇合约应计公允价值=卖出外币金额*(合同约定的远期汇率-期末与该远期结售汇合约近似交割日的远期汇率)/(1+折现率*资产负债表日至交割日天数/360)。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

期末公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：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、长期借款、应付债券等。以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
天士力控股集团有限公司	天津市	技术开发、对外投资	343,589,041.00	45.18	49.59

(2) 本公司最终控制方是闫希军、吴迺峰、闫凯境及李昀慧等四人。

(3) 其他说明

本公司股东天津和悦科技发展合伙企业(有限合伙)、天津康顺科技发展合伙企业(有限合伙)、天津鸿勋科技发展合伙企业(有限合伙)、天津通明科技发展合伙企业(有限合伙)、天津顺祺科技发展合伙企业(有限合伙)和天津善臻科技发展合伙企业(有限合伙)分别持有本公司 1.93%、0.83%、0.37%、0.37%、0.48%和 0.43%的股份。该等股东与天士力控股集团有限公司为一致行动人。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津天士力服务管理集团有限公司(更名自天津天时利服务管理有限公司)	母公司的全资子公司
天津天士力电子商务有限公司	母公司的全资子公司
天津天士力医疗健康投资有限公司	母公司的全资子公司
宁夏天士力枸杞产业科技有限公司(已于2019年注销)	母公司的全资子公司
辽宁金士力健康用品有限公司	母公司的全资子公司
陕西天士力医药物流有限公司	母公司的全资子公司
聚智大健康科技服务集团有限公司(更名自天士力大健康科技服务集团有限公司)	母公司的全资子公司
天津天士力国际营销控股有限公司	母公司的控股子公司
金士力佳友(天津)有限公司	母公司的控股子公司
发泰(天津)科技有限公司	母公司的控股子公司
辽宁天士力参茸股份有限公司	母公司的控股子公司
北京宝德润生医药科技发展有限公司	母公司的控股子公司
天津金士力佳友日化用品有限公司	母公司的控股子公司
天津市华夏未来文化教育发展集团股份有限公司	母公司的控股子公司
天津天时利物业管理有限公司	母公司的全资子公司的子公司
天津北辰区天士力医院有限公司	母公司的全资子公司的子公司
天津天之洁洗衣有限公司	母公司的全资子公司的子公司
聚智慢病健康管理(天津)有限公司	母公司的全资子公司的子公司(2019年12月本公司之控股子公司将该公司股权转让给母公司的全资子公司)
天津金士力健康用品有限公司	母公司的控股子公司的子公司
辽宁本济饮片有限公司	母公司的控股子公司的子公司
珠海宝德润生健康科技有限公司	母公司的控股子公司的子公司
安国数字中药都有限公司	母公司的控股子公司的子公司
辽宁天士力参茸保健品有限公司	母公司的控股子公司的子公司
兰溪汉广中药科技有限公司	母公司的控股子公司的子公司
河北汉广本草中药材销售有限公司	母公司的控股子公司的子公司

Washington Cathay Future Center Inc.	母公司的控股子公司的子公司
天津市华夏未来文化发展有限公司	母公司的控股子公司的子公司
天津天人智慧培训学校有限公司	母公司的控股子公司的子公司
湖南湘雅博爱康复医院有限公司	母公司的全资子公司的子公司的子公司
Tasly International Capital Limited	母公司的全资子公司的子公司的子公司
珠海宝德润生健康产品制造有限公司	母公司的控股子公司的子公司的子公司
天士力香港(亚洲)控股有限公司	母公司的控股子公司的子公司的子公司
甘肃中天药业有限责任公司	母公司的控股子公司的子公司的子公司
数字本草检测科技有限公司	母公司的控股子公司的子公司的子公司
安国数字中药都商业管理服务有限公司	母公司的控股子公司的子公司的子公司
天津华夏未来天人智慧幼儿园有限公司	母公司的控股子公司的子公司的子公司
天士力中医联盟(澳洲)有限公司	母公司的全资子公司的子公司的子公司的子公司
甘肃中天金丹药业有限公司	母公司的控股子公司的子公司的子公司的子公司
文山三七数字本草检验中心有限公司	母公司的控股子公司的子公司的子公司的子公司
天津市同仁堂医药销售有限公司	母公司的控股子公司的联营企业的子公司
云南天士力帝泊洱生物茶集团有限公司	母公司的控股股东的子公司
吉林天士力矿泉饮品有限公司	母公司的控股股东的子公司
国台酒业集团有限公司	母公司的控股股东的子公司
天津帝泊洱销售有限公司	母公司的控股股东的子公司的子公司
秦皇岛金士国际酒庄有限公司	母公司的控股股东的子公司的子公司
贵州国台酒业销售有限公司	母公司的控股股东的子公司的子公司的子公司
贵州汇硕薏仁米产品研发有限公司	母公司的控股股东的子公司的联营企业的子公司
天津宝士力鼎膳餐饮管理有限公司	受关键管理人员控制
天津宝士力置业发展有限公司	受关键管理人员控制
天津帝泊洱生物茶连锁有限公司	受关键管理人员控制
宝士力(天津)科技发展有限公司	受关键管理人员控制
金华市医药有限公司	该公司董事系本公司的关键管理人员
浙江尖峰健康科技有限公司	该公司董事系本公司的关键管理人员

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数
天津天士力服务管理集团有限公司	餐饮等服务费	16,346,158.93
天津天士力电子商务有限公司	商品	15,272.32
宁夏天士力枸杞产业科技有限公司	商品	22,110.00
辽宁金士力健康用品有限公司	商品	643,080.39
陕西天士力医药物流有限公司	物流仓储费	321,040.58
天津天士力国际营销控股有限公司	商品、代理费	82,063.18
金士力佳友(天津)有限公司	商品	8,226,245.84
发泰(天津)科技有限公司	设备、工程劳务	59,100,969.43
辽宁天士力参茸股份有限公司	商品	3,273,402.00
天津金士力佳友日化用品有限公司	商品、仓储费	4,752,064.69
天津天时利物业管理有限公司	物业等服务	28,846,680.15
天津北辰区天士力医院有限公司	商品	3,443,008.05
天津天之洁洗衣有限公司	商品	41,780.00
天津金士力健康用品有限公司	商品、加工费	931,442.03
辽宁本济饮片有限公司	商品	1,358,206.34
珠海宝德润生健康科技有限公司	试验费	270,000.00
辽宁天士力参茸保健品有限公司	商品	438,687.94
河北汉广本草中药材销售有限公司	商品	489,633.05
湖南湘雅博爱康复医院有限公司	试验费	156,000.00
珠海宝德润生健康产品制造有限公司	服务费	21,854.13
甘肃中天药业有限责任公司	商品	13,293,885.33
数字本草检测科技有限公司	商品、服务费	586,458.50
安国数字中药都商业管理服务有限公司	商品	20,948.00
甘肃中天金丹药业有限公司	商品	780,676.60

天津市同仁堂医药销售有限公司	商品	49,233.51
云南天士力帝泊洱生物茶集团有限公司	商品、服务费	27,874,395.40
吉林天士力矿泉饮品有限公司	商品	22,831,799.90
天津帝泊洱销售有限公司	商品	4,491,283.65
秦皇岛金士国际葡萄酒庄有限公司	商品	914,914.00
贵州国台酒业销售有限公司	商品	23,786,142.71
贵州汇硕薏仁米产品研发有限公司	商品	9,693.53
天津宝士力鼎膳餐饮管理有限公司	餐饮服务费	5,271,407.17
天津宝士力置业发展有限公司	商品	168,300.30
天津帝泊洱生物茶连锁有限公司	商品	30,059,673.66
浙江尖峰健康科技有限公司	商品	1,078,350.00

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数
天士力控股集团有限公司	商品、能源费	1,098,760.04
天津天士力服务管理集团有限公司	班车费	93,430.19
天津天士力电子商务有限公司	商品、仓储服务费	99,018.32
辽宁金士力健康用品有限公司	商品、服务费	1,322,637.13
天津天士力国际营销控股有限公司	商品、班车费、能源费	12,077,457.85
金士力佳友(天津)有限公司	商品、能源费、装卸仓储费	482,183.63
发泰(天津)科技有限公司	商品、能源费	386,227.14
天津金士力佳友日化用品有限公司	商品、能源费、服务费	531,266.18
天津市华夏未来文化教育发展集团股份有限公司	能源费	2,454.37
天津天时利物业管理有限公司	班车费	187,573.59
天津北辰区天士力医院有限公司	商品	678.64
天津金士力健康用品有限公司	商品、加工费、班车费、能源费	578,276.98
珠海宝德润生健康科技有限公司	商品	8,069.73

安国数字中药都有限公司	商品	26,000.00
辽宁天士力参茸保健品有限公司	商品	394,460.52
兰溪汉广中药科技有限公司	商品	104,187.92
天津天人智慧培训学校有限公司	能源费	1,840.78
湖南湘雅博爱康复医院有限公司	商品	1,651,115.38
天士力香港(亚洲)控股有限公司	商品	84.16
安国数字中药都商业管理服务有限公司	商品	22,660.00
天津华夏未来天人智慧幼儿园有限公司	能源费	613.59
天士力中医联盟(澳洲)有限公司	商品	51,679.32
甘肃中天金丹药业有限公司	商品	316,238.94
云南天士力帝泊洱生物茶集团有限公司	商品	5,354.27
天津帝泊洱销售有限公司	商品、服务费	1,330,252.78
秦皇岛金士国际葡萄酒庄有限公司	商品	2,038.94
天津帝泊洱生物茶连锁有限公司	商品	21,722.20
宝士力(天津)科技发展有限公司	商品	14,934.51
金华市医药有限公司	商品	5,881,807.04

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁入
天士力控股集团有限公司	房屋及建筑物、运输工具	5,175,217.78
天士力国际基因网络药物创新中心有限公司	房屋建筑物	258,628.57
天津天士力电子商务有限公司	房屋建筑物	57,231.60
辽宁金士力健康用品有限公司	房屋及建筑物	1,890,157.71
天津天士力国际营销控股有限公司	房屋及建筑物、机器设备、其他设备	601,837.59
金士力佳友(天津)有限公司	房屋及建筑物、机器设备、其他设备	5,164,639.40
天津金士力佳友日化用品有限公司	房屋及建筑物、机器设备	706,188.75

天津市华夏未来文化教育发展集团股份有限公司	房屋建筑物	163,182.86
天津金士力健康用品有限公司	房屋及建筑物	345,247.20
兰溪汉广中药科技有限公司	房屋建筑物	45,871.56
WashingtonCathayFutureCenterInc.	房屋建筑物	1,295,829.18
天津市华夏未来文化发展有限公司	房屋建筑物	20,537.52
TaslyInternationalCapitalLimited	房屋建筑物	899,936.42
数字本草检测科技有限公司	房屋建筑物	68,637.17
国台酒业集团有限公司	房屋建筑物	146,000.00
天津帝泊洱销售有限公司	房屋建筑物	180,463.45
天津宝士力鼎膳餐饮管理有限公司北辰第二分公司	房屋建筑物	593,904.76

(2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费
辽宁天士力参茸保健品有限公司	房屋及建筑物	131,428.58
文山三七数字本草检验中心有限公司	房屋及建筑物	432,751.07
天津宝士力置业发展有限公司	房屋及建筑物	5,464,699.92

3. 关联方资金拆借

本期，本公司向天津商汇投资(控股)有限公司拆入资金，计付资金使用费 124,962.43 元。

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期数
宁夏天士力枸杞产业科技有限公司	购买运输工具	255,349.29

5. 关键管理人员报酬

项目	2019 年度
关键管理人员报酬	1,734.47 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	
		账面余额	坏账准备
应收账款	天士力控股集团有限公司	3,933.00	39.33

	天津天士力电子商务有限公司	13,745.40	137.45
	辽宁金士力健康用品有限公司	50,153.01	501.53
	天津天士力国际营销控股有限公司	2,982,289.65	29,822.90
	金士力佳友(天津)有限公司	5,420.85	54.21
	发泰(天津)科技有限公司	29,413.80	294.14
	天津金士力佳友日化用品有限公司	303,932.20	3,039.32
	天津市华夏未来文化教育发展集团股份有限公司	80,749.00	807.49
	天津天时利物业管理有限公司	99,792.00	997.92
	天津金士力健康用品有限公司	397,577.97	3,975.78
	WashingtonCathayFutureCenterInc.	2,847,684.84	478,514.99
	湖南湘雅博爱康复医院有限公司	846,993.10	8,469.93
	国台酒业集团有限公司	5,520.00	55.20
	天津帝泊洱销售有限公司	54,144.00	541.44
	金华市医药有限公司	171,348.00	1,713.48
小 计		7,892,696.82	528,965.11
预付款项	聚智大健康科技服务集团有限公司	658,770.00	
	金士力佳友(天津)有限公司	10,800.00	
	辽宁天士力参茸股份有限公司	314.39	
	天津帝泊洱销售有限公司	83,828.60	
	秦皇岛金士国际酒庄有限公司	7,002.00	
	贵州国台酒业销售有限公司	91,236.00	
	天津帝泊洱生物茶连锁有限公司	275,670.00	
小 计		1,127,620.99	
其他应收款	聚智慢病健康管理(天津)有限公司 [注]	5,000,000.00	50,000.00
小 计		5,000,000.00	50,000.00

[注]：该款项已于期后收到。

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数
------	-----	-----

应付账款	天津天士力服务管理集团有限公司	1,366,788.13
	天津天时利物业管理有限公司	4,595,778.37
	云南天士力帝泊洱生物茶集团有限公司	44,868.35
	金士力佳友(天津)有限公司	201,588.87
	发泰(天津)科技有限公司	19,994,240.63
	北京宝德润生医药科技发展有限公司	487.18
	天津金士力佳友日化用品有限公司	4,076.61
	天津金士力健康用品有限公司	188,410.01
	河北汉广本草中药材销售有限公司	533,700.00
	甘肃中天药业有限责任公司	3,944,409.15
	贵州汇硕薏仁米产品研发有限公司	6,916.53
小 计		30,881,263.83
预收款项	辽宁金士力健康用品有限公司	8,600.00
	天津金士力佳友日化用品有限公司	211,000.00
	天津金士力健康用品有限公司	2,080.00
	数字本草检测科技有限公司	146,569.92
	甘肃中天金丹药业有限公司	31,050.00
小 计		399,299.92
其他应付款	聚智慢病健康管理(天津)有限公司	1,000,000.00
小 计		1,000,000.00

十一、其他重要事项

分部信息

(一) 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。

(二) 报告分部的财务信息

项 目	主营业务收入	主营业务成本
医药工业	6,154,154,658.63	1,586,007,187.60

医药商业	1,279,272,435.19	953,601,356.65
合 计	7,433,427,093.82	2,539,608,544.24

十二、其他补充资料

非经常性损益

项 目	2019 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	552,534.68
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与公司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）	143,183,802.14
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-54,069,356.19
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,818,651.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目	

小 计	85,848,329.48
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	23,643,539.42
少数股东权益影响额(税后)	6,628,678.52
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	55,576,111.54

天士力医药集团股份有限公司

二〇二〇年六月十二日

