

重庆医药集团（天津）医药商业有限公司  
**审计报告**  
大信渝专审字〔2021〕第 00150 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

# 重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问<http://ywxt.cqicpa.org.cn>,  
和关注微信公众号 cqicpa 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0210 2271 0690 0144 52

报告文号：大信渝专审字（2021）第00150号

客户名称：重庆医药集团（天津）医药商业有限公司

事务所名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

报告类型：报表审计 无保留意见

报告出具日期：2021-02-27

报告录入日期：2021-02-27

签字注册会计师：刘先利、罗晓龙

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。



大信会计师事务所  
重庆市渝中区邹容路  
131号重庆世界贸易中  
心22楼邮编400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,  
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555  
传真 Fax: +86 (23) 63885334  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

# 审计报告

大信渝专审字（2021）第00150号

重庆医药集团（天津）医药商业有限公司：

## 一、 审计意见

我们审计了重庆医药集团（天津）医药商业有限公司（原天津天士力医药营销集团股份有限公司，以下简称“重药天津”或者“贵公司”）的2020年7月31日的资产负债表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的资产负债表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允的反映了重药天津2020年7月31日的财务状况。

## 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，我们独立于贵公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

重药天津管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，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，管理层负责评估重药天津的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。



大信会计师事务所  
重庆市渝中区邹容路  
131号重庆世界贸易中  
心22楼邮编400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,  
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555  
传真 Fax: +86 (23) 63885334  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

治理层负责监督重药天津的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对重药天津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贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易



大信会计师事务所  
重庆市渝中区邹容路  
131号重庆世界贸易中  
心22楼邮编400010

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
22/F,WTCC Building,131 Zourong Road,  
Yuzhong District,Chongqing,China 400010

电话 Telephone: +86 (23) 63885555  
传真 Fax: +86 (23) 63885334  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

和事项。

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

## 五、编制基础及使用限制

我们提醒财务报表使用者关注，重药天津管理层编制财务报表是为了重庆医药（集团）股份有限公司作为资产受让方，受让重药天津股权之用。因此，本报告仅供重庆医药（集团）股份有限公司就受让重药天津股权之用，不得用作任何其他目的。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年二月二十七日

中國圖書集成  
卷之四  
11010141038



# 合并资产负债表

编制单位：重庆医药集团（天津）医药商业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年7月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	六（一）	577,488,819.22
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	六（二）	75,600,372.96
应收账款	六（三）	6,282,921,429.17
应收款项融资	六（四）	105,803,096.15
预付款项	六（五）	185,024,408.46
其他应收款	六（六）	282,167,041.66
其中：应收利息		
应收股利		
存货	六（七）	1,130,428,131.60
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	六（八）	32,411,506.57
流动资产合计		8,671,844,805.79
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	六（九）	1,957,578.78
投资性房地产		
固定资产	六（十）	94,703,850.06
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	六（十一）	55,572,278.48
开发支出		
商誉	六（十二）	68,345,012.77
长期待摊费用	六（十三）	14,617,669.72
递延所得税资产	六（十四）	50,257,903.64
其他非流动资产		
非流动资产合计		285,454,293.45
资产总计		8,957,299,099.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

编制单位：重庆医药集团（天津）医药商业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年7月31日
<b>流动负债：</b>		
短期借款	六（十五）	2,403,506,261.77
交易性金融负债	六（十六）	28,050,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	六（十七）	590,166,502.73
应付账款	六（十八）	1,917,276,942.34
预收款项	六（十九）	52,737,533.39
应付职工薪酬	六（二十）	30,376,435.21
应交税费	六（二十一）	34,576,933.13
其他应付款	六（二十二）	798,954,814.68
其中：应付利息		681,341.72
应付股利		72,860.10
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	六（二十三）	150,792,938.00
其他流动负债		
流动负债合计		6,006,438,361.25
<b>非流动负债：</b>		
长期借款	六（二十四）	80,591,677.98
应付债券	六（二十五）	1,275,073,674.24
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	六（二十六）	4,622,657.23
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		1,360,288,009.45
负债合计		7,366,726,370.70
<b>股东权益：</b>		
实收资本	六（二十七）	158,277,639.00
其他权益工具		
资本公积	六（二十八）	945,502,963.16
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	六（二十九）	1,039,563.58
未分配利润	六（三十）	207,519,335.83
归属于母公司所有者权益合计		1,312,339,501.57
少数股东权益		278,233,226.97
负债和股东权益总计		8,957,299,099.24

法定代表人：

朱英

主管会计工作负责人：

杨晓

会计机构负责人：

蒋红明



## 重庆医药集团（天津）医药商业有限公司 合并财务报表附注

### 一、公司基本情况

重庆医药集团（天津）医药商业有限公司（原天津天士力医药营销集团股份有限公司，以下简称“本公司”或“公司”）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技术监督局登记注册，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）。公司股票于2017年8月15日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，于2020年1月3日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2020年8月，公司名称由天津天士力医药营销集团股份有限公司变更为重庆医药集团（天津）医药商业有限公司。

本公司属批发和零售业。主要经营药品、医疗器械、保健品等产品的分销配送、零售等。

本次审计，纳入合并范围的子公司明细如下表：

公司名称	级次
重庆医药集团（天津）医药商业有限公司 （原天津天士力医药营销集团股份有限公司）	一
天津国药渤海医药有限公司	二
重药控股（广东）有限公司 （原天士力广东医药有限公司）	二
天士力东莞医药有限公司	三
重药控股（深圳）有限公司 （原天士力深圳医药有限公司）	三
天士力（佛山）医药有限公司	三
重庆医药集团（惠州）医药有限公司 （原天士力惠州医药有限公司）	三
天士力（汕头）医药有限公司	三
天士力（湛江）医药有限公司	三
重庆医药集团陕西有限公司 （原陕西天士力医药有限公司）	二
辽宁天士力医药有限公司	二
辽宁天士力医药物流有限公司	二
辽宁卫生服务有限公司	二

天士力（辽宁）医疗器械有限公司	三
天士力朝阳医药有限公司	三
重药控股（山东）有限公司 （原山东天士力医药有限公司）	二
重药控股湖南民生药业有限公司 （原湖南天士力民生药业有限公司）	二
重药控股（岳阳）有限公司 （原岳阳瑞致医药有限公司）	三
北京天士力医药有限公司	二
北京天士力医药物流有限公司	三
陕西华氏医药有限公司	二
重药控股山西康美徕医药有限公司 （原山西天士力康美徕医药有限公司）	二

## 二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表按照企业会计准则和本附注二所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本公司 2020 年 7 月 31 日的财务状况和。

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### （四）记账本位币

本公司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

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账

面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围详见本附注十所述，备考范围内的所有子公司均纳入合并财务报表。

##### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

##### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的

期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

## （2）处置子公司或业务

### 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价

款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质

重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（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金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足

够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

##### （1）应收账款坏账准备

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合1	账龄
组合2	关联方往来
组合3	未到期押金及保证金

对于划分为组合2和组合3的应收账款，本公司认为不存在重大信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为组合1的应收账款，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该



应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	0.50	0.50
1至2年	30.00	30.00
2年以上	100.00	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款按单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### （2）其他的应收款项坏账准备

对于其他应收款减值损失计量，比照前述应收账款的减值测试方法及会计处理方法处理。对于除应收账款、其他应收款以外其他的应收款项（包括应收票据等）的减值损失计量，比照前述一般金融资产减值的测试方法及会计处理方法处理。

#### （八）存货

##### 1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

##### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法、个别认定法计价计价。

##### 3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

#### (九) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

##### 2. 初始投资成本的确定

###### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

###### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3. 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并

的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

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，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## （十）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公家具	年限平均法	5.00	3.00-5.00	19.00-19.40
电子设备	年限平均法	3.00	3.00	32.33

### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

## （十一）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，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。

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

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时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的

投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## （十二）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	20-50年	证载使用年限
软件	2-10年	预计使用年限
商标权	5-10年	预计使用年限
非专利技术	5-10年	预计使用年限

每年度终了，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。

### 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益期限，或使用期限不确定等无形资产确定

为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### 4. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**根据行业和企业实际情况，该阶段为商业性生产或使用前，取得初步研究成果后，该研究成果具有实质性改进或创新，风险较为可控，预期能够取得临床批件的把握较大或中试之后的阶段。

#### 5. 开发阶段支出资本化的具体条件

（1）外购的销售方已获得临床批件的生产技术或配方，其购买价款及后续临床试验费用确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。

（2）自主开发的自取得临床批件之日起至取得生产批件期间发生的满足资本化条件的药品开发支出予以资本化，对于不符合上述资本化条件的药品开发支出，直接计入公司当期费用。

（3）委托外部机构研发和联合研发的，根据研究开发项目的风险程度，按风险程度分别确定划分研究阶段支出和开发阶段支出的具体时点。委外合同约定不成功赔偿条款的，自委外合同签订为资本化时点；委外合同未约定不成功赔偿条款的，自获得临床批件为资本化时点，均自取得生产批件后结转为无形资产。

#### （十三）长期资产减值

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，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行



估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （十四）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。公司长期待摊费用包括装修费、货柜货架、租赁费等。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

#### （十五）职工薪酬

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

###### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

## （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （十六）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## (十七) 收入

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品、提供劳务和让渡资产使用权时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

### 1. 销售商品：

#### (1) 一般原则：

已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### (2) 药品销售的具体原则：

对医药销售公司的分销业务、对医院的纯销业务是根据购买方提出的采购需求，在和购买方签订药品购销合同后，将药品发送给购买方，并收到经购买方签收的发货单时，即确认

药品所有权上的主要风险和报酬转移，确认销售收入。

药品零售业务是主要通过公司所属的各零售药店进行现款或医保刷卡销售。将药品销售给零售客户，并收取价款或实现医保刷卡时确认销售收入。

以上销售如存在销售折扣的情况，收入按扣除销售折扣后的净额列示。

## 2. 提供劳务

本公司对外提供的劳务收入，根据已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度，按照完工百分比确认收入。

## 3. 让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本集团货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

## (十八) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 确认时点

按实际收到政府补助的时间确认政府补助。

### 3. 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

#### (十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

#### (二十) 租赁

##### 1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计

入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十一) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 四、会计政策变更、会计估计变更以及重大前期差错更正的说明

无。

## 五、税项

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%、11%、10%、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%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

税种	计税依据	税率
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%（小型微利企业）

## 六、合并财务报表重要项目注释

### （一）货币资金

类别	2020年7月31日账面金额
现金	198,819.45
银行存款	310,752,171.97
其他货币资金	266,537,827.80
合计	577,488,819.22

### （二）应收票据

类别	2020年7月31日账面金额
商业承兑汇票	80,590,626.99
减：坏账准备	4,990,254.03
合计	75,600,372.96

### 已质押的应收票据

类别	账面余额
商业承兑汇票	1,902,008.26
合计	1,902,008.26

### （三）应收账款

项目	2020年7月31日账面金额
应收账款	6,481,488,238.03
减：坏账准备	198,566,808.86
合计	6,282,921,429.17

### （四）应收款项融资

类别	2020年7月31日账面金额
银行承兑汇票	105,803,096.15
合计	105,803,096.15

### 已质押的应收票据

类别	账面余额
银行承兑汇票	3,914,367.76
合计	3,914,367.76

(五) 预付款项

项目	2020年7月31日账面金额
预付款项	185,024,408.46
合计	185,024,408.46

(六) 其他应收款

项目	2020年7月31日账面金额
应收利息	
其他应收款项	290,540,746.54
减：坏账准备	8,373,704.88
合计	282,167,041.66

(七) 存货

类别	2020年7月31日账面金额
库存商品	1,134,101,442.04
发出商品	2,605,030.47
减：存货跌价	6,278,340.91
合计	1,130,428,131.60

(八) 其他流动资产

类别	2020年7月31日账面金额
预缴税费	716,466.80
待认证进项税额	10,764,403.49
期末留抵增值税额	13,124,482.04
理财产品	4,054,667.85
其他	3,751,486.39
合计	32,411,506.57

(九) 其他非流动金融资产

被投资单位	2020年7月31日账面金额
济南平嘉大药房有限公司	1,957,578.78
合计	1,957,578.78

(十) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
账面原值	82,251,340.24	18,026,932.01	37,598,548.04	79,457,910.16	217,334,730.45
减：累计折旧	26,175,889.90	8,796,851.61	24,287,314.08	44,194,982.28	103,455,037.87
减：减值准备	6,774,567.24	3,887,482.19		8,513,793.09	19,175,842.52
账面价值	49,300,883.10	5,342,598.21	13,311,233.96	26,749,134.79	94,703,850.06



（十一）无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
账面原值	58,236,347.41	24,216,902.39	82,453,249.80
减：累计摊销	11,700,241.55	15,180,729.77	26,880,971.32
减：减值准备			
账面价值	46,536,105.86	9,036,172.62	55,572,278.48

（十二）商誉

项目	2020年7月31日账面金额
天津国药渤海医药有限公司	9,205,389.21
陕西华氏医药有限公司	15,029,542.28
山西天士力康美徠医药有限公司	44,110,081.28
合计	68,345,012.77

（十三）长期待摊费用

项目	2020年7月31日账面金额
重药广东装修工程款	1,828,578.28
天士力东莞二楼工程装修款	215,210.36
重药深圳装修费	733,980.56
天士力佛山装修费	1,779,896.06
重药惠州办公室装修工程（百骏）	218,446.61
天士力湛江办公室装修款	1,207,583.34
天士力湛江仓库改造装修工程费	515,966.66
重药山东仓库改造工程	554,504.50
长沙天心店装修工程	531,253.18
顺义物流中心工程费用	1,082,368.71
顺义物流中心冷藏冷冻库改造工程费用	382,352.96
顺义物流中心恒温恒湿库改造工程费用	305,137.62
康美徠医药装修费	1,741,352.89
其他零星待摊	3,521,037.99
合计	14,617,669.72

（十四）递延所得税资产

项目	2020年7月31日账面金额
资产减值准备	50,257,903.64
合计	50,257,903.64

（十五）短期借款

类 别	2020年7月31日账面金额
保证借款	2,032,777,314.69
信用借款	203,025,519.07
质押借款	167,703,428.01
合计	2,403,506,261.77

（十六）交易性金融负债

类 别	2020年7月31日账面金额
收购子公司股权的或有对价	28,050,000.00
合计	28,050,000.00

注：交易性金融负债系收购山西天士力康美徕医药有限公司51%股权之或有对价公允价值。

（十七）应付票据

类 别	2020年7月31日账面金额
银行承兑汇票	590,166,502.73
合计	590,166,502.73

（十八）应付账款

类 别	2020年7月31日账面金额
1年以内（含1年）	1,791,934,001.29
1年以上	125,342,941.05
合计	1,917,276,942.34

（十九）预收款项

类 别	2020年7月31日账面金额
1年以内（含1年）	49,102,605.66
1年以上	3,634,927.73
合计	52,737,533.39

账龄超过1年的大额预收账款

债务人	余额	账龄	经济内容	备注
天士力控股集团有限公司	2,655,705.96	1年以上	汽车租赁款	
合计	2,655,705.96			

（二十）应付职工薪酬

类 别	2020年7月31日账面金额
工资、奖金、津贴和补贴	29,426,719.78
职工福利费	96,680.13

类 别	2020年7月31日账面金额
社会保险费	335,610.47
住房公积金	140,365.00
工会经费和职工教育经费	377,059.83
合 计	30,376,435.21

(二十一) 应交税费

类 别	2020年7月31日账面金额
增值税	14,231,771.84
企业所得税	16,816,122.64
代扣代缴个人所得税	233,663.39
城市维护建设税	825,283.21
教育费附加	388,958.97
地方教育费附加	197,315.86
印花税	204,065.50
地方水利建设基金	1,608,675.22
其他税费	71,076.50
合 计	34,576,933.13

(二十二) 其他应付款

类 别	2020年7月31日账面金额
应付股利	72,860.10
应付利息	681,341.72
其他应付款项	798,200,612.86
合 计	798,954,814.68

1. 应付股利

股 东	期末余额
广东德信源企业发展集团有限公司	72,860.10
合 计	72,860.10

2. 应付利息

债 权 人	期末余额
天士力医药集团股份有限公司	681,341.72
合 计	681,341.72

3. 其他应付款项

款项性质	期末余额
押金保证金	281,221,096.10

款项性质	期末余额
资金拆借	400,000,000.00
代收代付款	4,372,617.55
其他关联方往来款（不含小股东）	10,000,000.00
小股东往来款	72,023,653.07
其他	30,583,246.14
合计	798,200,612.86

（二十三）一年内到期的非流动负债

类别	2020年7月31日账面金额
一年内到期的长期借款	4,968,755.20
一年内到期的应付债券	145,824,182.80
合计	150,792,938.00

（二十四）长期借款

类别	2020年7月31日账面金额
保证借款	80,000,000.00
利息	591,677.98
合计	80,591,677.98

（二十五）应付债券

项目	2020年7月31日账面金额
2018年第一期应收账款资产支持证券	1,275,073,674.24
合计	1,275,073,674.24

（二十六）递延收益

项目	2020年7月31日账面金额	与资产相关/与收益相关
辽宁物流仓储基建补助	3,662,942.56	与资产相关
太原市流通领域现代供应链体系建设专项资金	413,048.00	与资产相关
其他零星补助	546,666.67	与资产相关
合计	4,622,657.23	

（二十七）实收资本

出资人明细	2020年7月31日账面金额	持股比例（%）
天士力医药集团股份有限公司	140,153,143.00	88.55
天津致臻科技发展合伙企业（有限合伙）	5,512,667.00	3.48
天津晟隆科技发展合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	3.16
天津善祺科技发展合伙企业（有限合伙）	3,709,781.00	2.34
天津瑞展科技发展合伙企业（有限合伙）	2,509,282.00	1.59
天津瑾祥科技发展合伙企业（有限合伙）	850,204.00	0.54

出资人明细	2020年7月31日账面金额	持股比例（%）
天津瑞臻科技发展合伙企业（有限合伙）	542,562.00	0.34
合计	158,277,639.00	100.00

（二十八）资本公积

类别	2020年7月31日账面金额
资本溢价	945,502,963.16
合计	945,502,963.16

（二十九）盈余公积

类别	2020年7月31日账面金额
法定盈余公积	1,039,563.58
合计	1,039,563.58

（三十）未分配利润

类别	2020年7月31日账面金额
未分配利润	207,519,335.83
合计	207,519,335.83

（三十一）受限资产

资产类别	受限制原因	受限金额
货币资金	银行承兑保证金	264,224,365.14
货币资金	司法冻结	2,313,462.66
应收账款	质押应收账款用于 ABN 证券融资	398,185,232.74
应收账款	质押应收账款用于 ABS 证券融资	1,628,594,153.95
固定资产	医院无偿使用该部分资产	11,431,220.51
固定资产	签订长期租赁合同，且收不到租金	5,547,755.91
合计		2,310,296,190.91

七、关联方

（一）实际控制人方

鉴于重庆医药（集团）股份有限公司与天士力医药集团股份有限公司于2020年6月签订《天津天士力医药营销集团股份有限公司股权转让合同》等相关协议文件，已确定收购原天津天士力医药营销集团股份有限公司，且2020年7月31日前重庆医药（集团）股份有限公司已开始陆续委派高管到本公司及旗下子公司，根据实质重于形式原则，确定本公司2020年7月31日实际控制方为重庆医药（集团）股份有限公司。

（二）关联方关系

关联方名称	与重药天津关系
东莞市佰康医疗科技有限公司	该公司控股股东系天士力东莞的小股东
东莞市南城金葵花普通专科门诊部有限公司	该公司控股股东系天士力东莞的小股东
佛山市保参堂医药有限公司	受天士力佛山关键管理人员控制
佛山市鑫磊医药有限公司	天士力佛山高管关联公司
广东天御堂医药有限公司	天士力佛山高管关联公司
重药控股蒙东（通辽）医药有限公司	同一最终控制方
济南平嘉大药房有限公司	康美徕医药投资公司
重药控股（湖南）有限公司	同一实际控制人
湖南怡康商贸有限公司	受湖南民生小股东曾春辉实际控制
湖南怡康医疗用品有限公司	受湖南民生小股东曾春辉实际控制
山西康美徕实业有限公司	康美徕医药小股东
重庆医药（集团）股份有限公司	实际控制人
杨传勋	重药惠州小股东
重药控股安徽有限公司	同一实际控制方
重庆医药集团湖北恒安泽医药有限公司	同一实际控制人
重庆医药（集团）股份有限公司特殊药品分公司	同一实际控制人
重庆医药集团科渝药品有限公司	同一实际控制人
重庆和平制药有限公司	同一实际控制人
北京神州财盛科技发展有限公司	受北京天士力小股东实际控制
尹斌燕	陕西华氏小股东的控制股东
重药控股湖南博瑞药业有限公司	同一实际控制人

（三）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	账面余额	坏账准备
应收账款	东莞市南城金葵花普通专科门诊部有限公司	2,738.00	13.69
应收账款	东莞市佰康医疗科技有限公司	36,400.00	182
应收账款	重药控股（湖南）有限公司	41,997.50	209.99
应收账款	广东天御堂医药有限公司	409,928.76	186,276.18
应收账款	佛山市保参堂医药有限公司	448,007.59	2,240.04
应收账款	重药控股蒙东（通辽）医药有限公司	624,693.18	3,123.47
应收账款	济南平嘉大药房有限公司	714,880.71	4,601.40
应收账款	佛山市鑫磊医药有限公司	962,299.12	44,246.58
	小计	3,240,944.86	240,893.35
预付款项	东莞市佰康医疗科技有限公司	199,624.00	

项目名称	关联方	账面余额	坏账准备
	小计	199,624.00	
	合计	3,440,568.86	240,893.35

2. 应付项目

项目名称	关联方	余额
其他应付款	杨传勋	23,653.07
其他应付款	重庆医药（集团）股份有限公司	10,000,000.00
其他应付款	尹斌燕	72,000,000.00
	小计	82,023,653.07
应付票据	重庆医药集团湖北恒安泽医药有限公司	48,090.00
应付票据	重药控股安徽有限公司	90,150.00
应付票据	重庆医药（集团）股份有限公司	14,581,089.78
	小计	14,719,329.78
应付账款	重庆医药集团湖北恒安泽医药有限公司	1.10
应付账款	重庆和平制药有限公司	553.08
应付账款	重庆医药集团科渝药品有限公司	10,529.07
应付账款	重药控股安徽有限公司	50,550.00
应付账款	重药控股（湖南）有限公司	68,772.09
应付账款	重庆医药（集团）股份有限公司	8,277,815.90
应付账款	北京神州财盛科技发展有限公司	176,835,086.09
	小计	185,243,307.33
	合计	281,986,290.18

重庆医药集团（天津）医药商业有限公司

二〇二一年二月二十七日

第3页至第33页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：\_\_\_\_\_

签名：\_\_\_\_\_

签名：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

2021.2.27

日期：\_\_\_\_\_

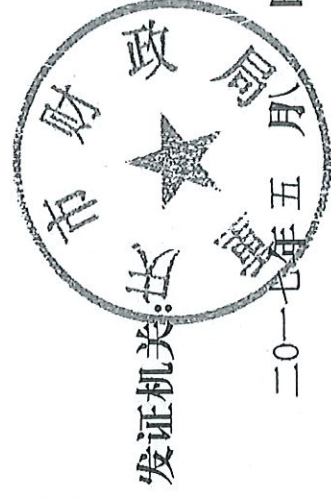
2021-2-27

日期：\_\_\_\_\_

2021.2.27

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予设立分所执行行业业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所分所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

仅供大信渝字[2021]第05100号报告之用



# 会计师事务所分所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
重庆分所

负责人: 刘先利

办公场所: 重庆市渝北区龙溪街道新溉大道99号  
中渝香奈公馆

分所编号: 110101415001

批准设立文号: 渝财会[2006]38号

批准设立日期: 二〇〇六年七月十二日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91500112059857068M

名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所
类型	普通合伙企业分支机构
营业场所	重庆市渝北区龙溪街道新溉大道99号中渝香奈公馆
负责人	刘先利
成立日期	2012年12月21日
营业期限	2012年12月21日至永久
经营范围	审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询。（按许可证核定的有效期限和范围从事经营）



仅供大信渝 渝字[2017]第 00150 号报告之用

登记机关



2017年03月13日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示，不另行通知。

副本号：1/1