

天圣制药集团股份有限公司
2020 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—6 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	7—8 页
2、母公司资产负债表	9—10 页
3、合并利润表	11 页
4、母公司利润表	12 页
5、合并现金流量表	13 页
6、母公司现金流量表	14 页
7、合并所有者权益变动表	15—16 页
8、母公司所有者权益变动表	17—18 页
9、财务报表附注	19—116 页



审 计 报 告

(2021)京会兴审字第 65000033 号

天圣制药集团股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了天圣制药集团股份有限公司（以下简称“天圣制药集团公司”）合并及母公司财务报表（以下简称“财务报表”），包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天圣制药集团公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

天圣制药集团公司因涉嫌单位行贿罪、天圣制药集团公司原董事长刘群因涉嫌职务侵占罪、挪用资金罪等由重庆市人民检察院第一分院于 2019 年 5 月提起诉讼。依据起诉书，天圣制药集团公司已经对自查发现的相关问题作为前期重大会计差错进行了追溯调整。2020 年 3 月 20 日，重庆市第一中级人民法院出具《刑事判决书》【(2019)渝 01 刑初 68 号】，对天圣制药集团公司和被告人刘群下达了一审判决。天圣制药集团公司及刘群对判决不服，已提起上诉。由于案件最终审理结果尚存在不确定性，我们未能就涉案及追溯调整事项获取充分、适当的审计证据，无法确定天圣制药集团公司所做调整以及涉案方关联关系及交易披露的准确



性和完整性，同时也无法确定天圣制药集团公司关联方非经营性占用资金123,074,950.00 元的完整性。

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，我们独立于天圣制药集团公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入的确认	
请参阅财务报表附注“五（四十）”所述。	
关键审计事项	审计中的应对
天圣制药集团公司2020年度合并报表营业收入为1,202,746,111.67元，同比2019年度营业收入下降了28.39%，呈下滑趋势。营业收入是天圣制药集团公司的关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	（1）我们与公司管理层沟通，了解公司所处的市场环境以及公司的营销策略等对公司销售业绩的影响，评估公司营业收入大幅下滑的合理性； （2）了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制的有效性； （3）复核收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，并确定是否一贯应用； （4）结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入是否存在异常波动的情况； （5）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、订单、货物交收凭证以及会计记录； （6）检查资产负债表日前后与收入确认相关的支持性文件，并检查期后收款、退货情况，评估营业收入是否在恰当的期间确认； （7）选取营业收入样本，结合应收账款函证，对营业



收入执行函证程序；

(8) 对重大客户实施背景调查，关注与公司是否存在关联关系。

2、存货跌价准备

请参阅财务报表附注“五（七）”所述。

关键审计事项	审计中的应对
天圣制药集团公司2020年12月31日存货账面价值288,579,821.77元，其中计提存货跌价准备61,591,463.98元，在资产负债表日根据企业会计准则的要求，按成本与可变现净值孰低原则计量。在确定存货的可变现净值时需要管理层考虑存货的持有目的、效期、库龄等因素对存货的预期销售价格、销售费用和税金等做出判断，且存货跌价准备金额较大，我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。	(1) 我们了解、评估并测试了存货跌价准备的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性； (2) 对期末存货实施监盘，检查存货的数量和状况； (3) 获取公司管理层编制的存货跌价准备计算表，复核管理层计提存货跌价准备的准确性。

3、长期资产减值

请参阅财务报表附注“五（十三）、五（十四）、五（十六）”所述。

关键审计事项	审计中的应对
天圣制药集团公司2020年12月31日计提长期资产减值准备354,456,144.09元，管理层确定长期资产利用价值时作出了重大判断。由于减值金额重大，且管理层需要作出重大判断，我们将长期资产减值确认为关键审计事项。	(1) 了解并测试公司与长期资产减值相关的关键内部控制，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核与审批； (2) 评价管理层聘请的独立第三方评估机构的胜任能力、专业素质和客观性； (3) 与独立第三方评估机构讨论，了解其评估选择的评估方法、假设、参数和依据，分析长期资产减值计算的恰当性与合理性；

四、其他信息

天圣制药集团公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括天圣制药集团公司2020年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们



的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天圣制药集团公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天圣制药集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天圣制药集团公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险；并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天圣制药集团公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天圣制药集团公司不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就天圣制药集团公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

尚英伟



中国·北京
二〇二一年四月二十三日

中国注册会计师：

罗曼



合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：天圣制药集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	291,733,774.09	319,450,267.73
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	2,091,108.44	1,054,395.67
应收账款	五、（三）	578,076,734.02	778,959,735.85
应收款项融资	五、（四）	1,086,289.20	
预付款项	五、（五）	20,294,525.90	50,127,908.16
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五、（六）	59,199,305.44	124,358,690.71
其中：应收利息		-	
应收股利		-	
买入返售金融资产*			
存货	五、（七）	288,579,821.77	295,644,552.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	69,866,792.18	75,935,297.15
流动资产合计		1,310,928,351.04	1,645,530,847.49
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	2,000,000.00	
其他权益工具投资	五、（十）	8,831,028.58	7,250,000.00
其他非流动金融资产	五、（十一）	2,700,000.00	4,020,000.00
投资性房地产	五、（十二）	16,515,046.55	17,759,194.40
固定资产	五、（十三）	1,096,500,373.71	1,363,195,509.24
在建工程	五、（十四）	655,750,915.71	788,907,022.30
生产性生物资产	五、（十五）	8,690,408.61	9,499,638.68
油气资产			
无形资产	五、（十六）	368,717,497.67	427,891,849.68
开发支出			
商誉	五、（十七）	3,638,398.32	8,786,575.16
长期待摊费用	五、（十八）	27,487,813.28	32,255,651.34
递延所得税资产	五、（十九）	97,811,329.84	53,442,722.65
其他非流动资产	五、（二十）	46,368,641.13	48,374,828.23
非流动资产合计		2,335,011,453.40	2,761,382,991.68
资产总计		3,645,939,804.44	4,406,913,839.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：天圣制药集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020-12-31	2019-12-31
流动负债：			
短期借款	五、（二十一）	365,350,000.00	610,700,000.00
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十二）	130,376,431.06	90,961,904.80
应付账款	五、（二十三）	166,800,995.45	203,999,934.25
预收款项	五、（二十四）	2,099,223.61	16,776,248.50
合同负债	五、（二十五）	14,612,505.62	
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	五、（二十六）	9,257,883.72	10,521,257.99
应交税费	五、（二十七）	6,352,414.03	18,477,929.28
其他应付款	五、（二十八）	212,912,079.03	274,431,987.64
其中：应付利息		901,570.28	1,174,464.79
应付股利		4,500,000.00	8,700,000.00
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、（二十九）	1,899,625.73	
流动负债合计		909,661,158.25	1,225,869,262.46
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	五、（三十）	129,090,000.00	14,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、（三十一）	61,620,000.00	52,950,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十二）	3,800,000.00	3,800,000.00
递延收益	五、（三十三）	150,965,851.82	164,945,134.62
递延所得税负债	五、（十九）	1,088,868.78	1,003,874.47
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		346,564,720.60	236,699,009.09
负债合计		1,256,225,878.85	1,462,568,271.55
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（三十四）	318,000,000.00	318,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十五）	1,400,779,329.86	1,473,176,164.90
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十六）	1,343,874.29	
专项储备	五、（三十七）	669,825.23	803,526.70
盈余公积	五、（三十八）	141,719,599.15	141,719,599.15
一般风险准备*			
未分配利润	五、（三十九）	477,847,497.19	953,693,032.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,340,360,125.72	2,887,392,322.98
少数股东权益		49,353,799.87	56,953,244.64
所有者权益（或股东权益）合计		2,389,713,925.59	2,944,345,567.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,645,939,804.44	4,406,913,839.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：天圣制药集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		142,014,503.16	199,528,356.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,896,893.44	-
应收账款	十五、（一）	150,094,940.16	177,809,748.76
应收款项融资		269,872.00	
预付款项		6,896,330.81	8,484,162.77
其他应收款	十五、（二）	957,686,063.51	845,448,986.18
其中：应收利息		-	
应收股利		333,700,000.00	531,121,089.11
存货		65,358,923.49	56,837,714.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		46,274,087.76	45,637,132.66
流动资产合计		1,370,491,614.33	1,333,746,101.34
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	1,158,210,446.58	1,355,495,525.02
其他权益工具投资		8,831,028.58	7,250,000.00
其他非流动金融资产		2,700,000.00	4,020,000.00
投资性房地产		-	
固定资产		439,488,842.54	534,091,221.77
在建工程		568,099,253.23	578,292,481.62
生产性生物资产		7,972,739.48	8,263,724.23
油气资产			
无形资产		104,776,467.51	112,232,624.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		16,488,419.13	19,063,695.32
递延所得税资产		51,697,551.36	18,010,303.69
其他非流动资产		39,027,931.39	39,092,038.97
非流动资产合计		2,397,292,679.80	2,675,811,615.56
资产总计		3,767,784,294.13	4,009,557,716.90

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：天圣制药集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		175,000,000.00	378,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		90,376,431.06	90,961,904.80
应付账款		36,561,972.50	23,154,367.52
预收款项		116,032.58	10,248,023.39
合同负债		8,701,585.68	
应付职工薪酬		2,264,444.14	2,110,543.12
应交税费		2,006,453.89	3,262,793.71
其他应付款		295,099,313.84	206,421,679.21
其中：应付利息		594,125.92	836,032.61
应付股利		-	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,131,206.14	
流动负债合计		611,257,439.83	714,959,311.75
非流动负债：			
长期借款		114,090,000.00	14,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		54,940,000.00	44,940,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,800,000.00	3,800,000.00
递延收益		89,611,177.21	87,563,397.45
递延所得税负债		498,154.29	459,000.00
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		262,939,331.50	150,762,397.45
负债合计		874,196,771.33	865,721,709.20
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		318,000,000.00	318,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,398,867,887.48	1,453,937,116.50
减：库存股			
其他综合收益		1,343,874.29	
专项储备		654,377.52	803,526.70
盈余公积		141,719,599.15	141,719,599.15
未分配利润		1,033,001,784.36	1,229,375,765.35
所有者权益（或股东权益）合计		2,893,587,522.80	3,143,836,007.70
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,767,784,294.13	4,009,557,716.90

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年1-12月

编制单位：天圣制药集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入	五、（四十）	1,202,746,111.67	1,679,540,467.80
其中：营业收入		1,202,746,111.67	1,679,540,467.80
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		1,372,965,091.00	1,857,443,022.45
其中：营业成本	五、（四十）	852,832,386.69	1,207,968,470.92
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	五、（四十一）	13,310,183.66	17,097,235.42
销售费用	五、（四十二）	300,481,739.86	409,509,994.69
管理费用	五、（四十三）	150,894,619.26	149,112,247.78
研发费用	五、（四十四）	22,456,265.11	36,286,833.93
财务费用	五、（四十五）	32,989,896.42	37,468,239.71
其中：利息费用		38,885,725.48	37,649,737.04
利息收入		6,981,707.20	1,887,339.46
加：其他收益	五、（四十六）	41,491,848.98	37,475,157.09
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-1,252,877.21	8,108,419.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	五、（四十八）	-1,320,000.00	1,811,976.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	1,365,468.80	-34,227,742.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十）	-371,137,356.06	-59,718,780.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	729,089.59	2,803,721.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-500,342,805.23	-221,649,803.98
加：营业外收入	五、（五十二）	7,768,055.53	1,724,359.66
减：营业外支出	五、（五十三）	42,003,577.87	10,838,539.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-534,578,327.57	-230,763,983.48
减：所得税费用	五、（五十四）	-40,993,211.61	-10,698,296.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-493,585,115.96	-220,065,687.10
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-487,587,488.72	-220,065,687.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,997,627.24	
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-490,732,370.08	-223,979,244.26
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,852,745.88	3,913,557.16
六、其他综合收益的税后净额		1,343,874.29	-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,343,874.29	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		1,343,874.29	-
（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		1,343,874.29	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-492,241,241.67	-220,065,687.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-489,388,495.79	-223,979,244.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,852,745.88	3,913,557.16
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	十六、（二）	-1.5432	-0.7008
（二）稀释每股收益(元/股)	十六、（二）	-1.5432	-0.7008

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020年1-12月

编制单位：天圣制药集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五、（四）	318,117,958.03	481,833,402.17
减：营业成本	十五、（四）	171,047,527.37	232,803,607.29
税金及附加		1,790,973.04	3,378,985.16
销售费用		142,743,688.99	199,099,071.16
管理费用		64,972,898.07	53,429,183.21
研发费用		14,969,928.38	21,065,953.42
财务费用		20,754,884.14	21,417,409.52
其中：利息费用		22,427,687.47	22,091,906.94
利息收入		1,820,318.18	1,209,601.82
加：其他收益		35,034,223.39	27,376,985.29
投资收益（损失以“—”号填列）	十五、（五）	14,532,496.38	531,386,755.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		-1,320,000.00	1,811,976.00
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-11,644,443.62	-22,283,059.63
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-148,314,444.80	-63,049,137.20
资产处置收益（损失以“—”号填列）		18,766.37	8,010.00
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		-209,855,344.24	425,890,722.65
加：营业外收入		390,855.71	186,398.47
减：营业外支出		15,682,145.38	8,126,166.13
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-225,146,633.91	417,950,954.99
减：所得税费用		-28,772,652.92	-6,345,081.24
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		-196,373,980.99	424,296,036.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-196,373,980.99	424,296,036.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		1,343,874.29	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,343,874.29	-
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		1,343,874.29	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-195,030,106.70	424,296,036.23

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年1-12月

编制单位：天圣制药集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,577,094,073.88	1,992,601,950.70
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		28,033,365.39	10,155,927.38
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	161,121,120.67	89,332,933.44
经营活动现金流入小计		1,766,248,559.94	2,092,090,811.52
购买商品、接受劳务支付的现金		982,148,004.27	1,272,340,851.65
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		113,277,004.40	128,676,573.96
支付的各项税费		55,447,230.45	106,982,057.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	425,621,991.29	439,308,587.28
经营活动现金流出小计		1,576,494,230.41	1,947,308,069.98
经营活动产生的现金流量净额		189,754,329.53	144,782,741.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,070,000.00	102,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,241,962.06	490,666.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,618,562.94	3,536,591.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,100,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十五）	2,589,863.34	1,150,000.00
投资活动现金流入小计		218,620,388.34	107,177,257.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,700,145.53	93,239,243.74
投资支付的现金		202,070,000.00	142,500,000.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		294,770,145.53	235,739,243.74
投资活动产生的现金流量净额		-76,149,757.19	-128,561,985.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		590,790,000.00	506,620,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	56,488,069.98	165,006,071.36
筹资活动现金流入小计		647,278,069.98	671,626,071.36
偿还债务支付的现金		726,830,000.00	570,567,624.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,189,546.34	34,748,928.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	17,830,000.00	100,099,538.74
筹资活动现金流出小计		781,849,546.34	705,416,091.71
筹资活动产生的现金流量净额		-134,571,476.36	-33,790,020.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	23,587.14
五、现金及现金等价物净增加额		-20,966,904.02	-17,545,677.62
加：期初现金及现金等价物余额		270,488,362.93	288,034,040.55
六、期末现金及现金等价物余额		249,521,458.91	270,488,362.93

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年1-12月

编制单位：天圣制药集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		388,614,807.92	491,002,953.12
收到的税费返还		26,295,600.00	8,551,200.00
收到其他与经营活动有关的现金		1,030,381,122.23	164,161,001.39
经营活动现金流入小计		1,445,291,530.15	663,715,154.51
购买商品、接受劳务支付的现金		130,701,633.14	123,896,377.26
支付给职工以及为职工支付的现金		34,584,804.94	32,449,805.14
支付的各项税费		16,865,824.26	44,312,714.53
支付其他与经营活动有关的现金		1,542,772,362.03	291,923,395.59
经营活动现金流出小计		1,724,924,624.37	492,582,292.52
经营活动产生的现金流量净额		-279,633,094.22	171,132,861.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,000,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		198,663,022.44	490,666.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		110,000.00	45,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		359,780,672.90	
收到其他与投资活动有关的现金		-	1,150,000.00
投资活动现金流入小计		758,553,695.34	41,685,666.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,389,010.33	80,483,007.21
投资支付的现金		335,200,000.00	130,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		414,589,010.33	210,983,007.21
投资活动产生的现金流量净额		343,964,685.01	-169,297,340.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		365,440,000.00	287,520,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		46,310,640.27	176,369,497.30
筹资活动现金流入小计		411,750,640.27	463,889,497.30
偿还债务支付的现金		494,930,000.00	293,520,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,580,610.54	22,962,406.91
支付其他与筹资活动有关的现金		16,500,000.00	100,000,000.00
筹资活动现金流出小计		533,010,610.54	416,482,406.91
筹资活动产生的现金流量净额		-121,259,970.27	47,407,090.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-56,928,379.48	49,242,611.84
加：期初现金及现金等价物余额		150,566,451.58	101,323,839.74
六、期末现金及现金等价物余额		93,638,072.10	150,566,451.58

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年1-12月

编制单位：天圣制药集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币													
项目	本期												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本（或股本）	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	318,000,000.00	-	-	1,473,176,164.90	-	-0.00	803,526.70	141,719,599.15	-	953,693,032.23		56,953,244.64	2,944,345,567.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	318,000,000.00	-	-	1,473,176,164.90	-	-0.00	803,526.70	141,719,599.15	-	953,693,032.23		56,953,244.64	2,944,345,567.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-			-72,396,835.04	-	1,343,874.29	-133,701.47		-	-475,845,535.04		-7,599,444.77	-554,631,642.03
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股				-72,396,835.04	-	-	-	-	-	14,886,835.04		-4,746,698.89	-62,256,698.89
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额												-4,900,000.00	-4,900,000.00
4.其他				-72,396,835.04						14,886,835.04		133,301.11	-57,356,698.89
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备*													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取							-133,701.47		-				-133,701.47
2.本期使用							146,763.80						146,763.80
（六）其他							280,465.27						280,465.27
四、本期期末余额	318,000,000.00	-	-	1,400,779,329.86	-	1,343,874.29	669,825.23	141,719,599.15	-	477,847,497.19		49,353,799.87	2,389,713,925.59

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年1-12月

编制单位：天圣制药集团股份有限公司

上期												
项目	归属于母公司所有者权益											
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	少数股东权益	
		优先股	永续债								其他	其他
一、上年期末余额	318,000,000.00	-	-	1,434,981,214.90	-	1,060,820.40	760,329.34	109,478,564.07	-	1,325,988,907.91	-	67,539,687.48
加：会计政策变更						-1,060,820.40				1,060,820.40		-
前期差错更正				25,894,950.00				-10,188,568.54		-91,697,116.83		-75,990,735.37
同一控制下企业合并				6,500,000.00						-15,250,731.37		-8,750,731.37
其他												
二、本年期初余额	318,000,000.00	-	-	1,467,376,164.90	-	-0.00	760,329.34	99,289,995.53	-	1,220,101,880.11	-	67,539,687.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	5,800,000.00	-	-	43,197.36	42,429,603.62	-	-266,408,847.88	-	-10,886,442.84
（一）综合收益总额										-223,979,244.26		3,913,557.16
（二）所有者投入和减少资本				5,800,000.00	-	-	-	-	-	-		-14,500,000.00
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配				5,800,000.00						-42,429,603.62		-14,500,000.00
1.提取盈余公积								42,429,603.62		-42,429,603.62		
2.提取一般风险准备*								42,429,603.62		-42,429,603.62		
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取							43,197.36	-				43,197.36
2.本期使用							62,781.03					62,781.03
（六）其他							19,583.67					19,583.67
四、本期末余额	318,000,000.00	-	-	1,473,176,164.90	-	-0.00	803,526.70	141,719,599.15	-	953,693,032.23	-	56,953,244.64
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。												

单位:元 币种:人民币

编制单位: 天壹制药集团股份有限公司

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年1-12月

编制单位：天圣制药集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币												
项目	本期											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	318,000,000.00	-	-	-	1,453,937,116.50	-	-	803,526.70	141,719,599.15	1,229,375,765.35		3,143,836,007.70
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他					-55,069,229.02							-55,069,229.02
二、本年期初余额	318,000,000.00	-	-	-	1,398,867,887.48	-	-	803,526.70	141,719,599.15	1,229,375,765.35		3,088,766,778.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	1,343,874.29	-149,149.18	-	-196,373,980.99		-195,179,255.88
（一）综合收益总额										-196,373,980.99		-196,373,980.99
1.所有者投入和减少资本	-			-	-		-	-	-	-		-
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-		-	-	-		-	-	-	-		-
1.提取盈余公积										-		-
2.对所有者（或股东）的分配												-
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转												-
1.资本公积转增资本（或股本）	-		-	-	-		-	-	-	-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备	-		-	-	-		-	-149,149.18	-	-		-149,149.18
1.本期提取								58,470.06				58,470.06
2.本期使用								207,619.24				207,619.24
（六）其他							1,343,874.29					1,343,874.29
四、本期末余额	318,000,000.00	-	-	-	1,398,867,887.48	-	1,343,874.29	654,377.52	141,719,599.15	1,033,001,784.36		2,893,587,522.80

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年1-12月

编制单位：天圣制药集团股份有限公司

单位:元 币种:人民币											
项目	上期										
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	318,000,000.00	-	-	1,428,042,166.50	-	1,060,820.40	760,329.34	109,478,564.07	938,145,629.17		2,795,487,509.48
加：会计政策变更						-1,060,820.40			1,060,820.40		-
前期差错更正				25,894,950.00				-10,188,568.54	-91,697,116.83		-75,990,735.37
其他											-
二、本年期初余额	318,000,000.00	-	-	1,453,937,116.50	-	-	760,329.34	99,289,995.53	847,509,332.74		2,719,496,774.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	43,197.36	42,429,603.62	381,866,432.61		424,339,233.59
（一）综合收益总额									424,296,036.23		424,296,036.23
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积								42,429,603.62	-42,429,603.62		
2.对所有者（或股东）的分配								42,429,603.62	-42,429,603.62		
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取							43,197.36				43,197.36
2.本期使用							62,781.03				62,781.03
（六）其他							19,583.67				19,583.67
四、本期末余额	318,000,000.00	-	-	1,453,937,116.50	-	-	803,526.70	141,719,599.15	1,229,375,765.35		3,143,836,007.70

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

天圣制药集团股份有限公司

2020年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

天圣制药集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“天圣制药”)是由重庆天圣制药有限公司依法变更而设立的股份有限公司。注册地及总部地址为重庆市朝阳工业园区(垫江桂溪)。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]620号文核准,公司于2017年5月10日向社会公开发行人民币普通股(A股)5,300万股,每股面值1.00元,每股发行价22.37元,并于2017年5月19日在深圳证券交易所上市交易,发行后本公司注册资本变更为21,200万元。

经公司2017年度股东大会审议通过,公司以总股本212,000,000股为基数,向全体股东每10股派2.36元人民币现金(含税),同时,以资本公积金向全体股东每10股转增5股。分红前本公司总股本为212,000,000股,分红后总股本增至318,000,000股。本次利润分配及资本公积金转增股本方案已于2018年8月22日实施完成,公司于2019年2月13日完成工商变更。

公司经营范围:许可项目:生产、销售(仅限本企业生产的产品):片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、散剂、大容量注射剂、茶剂、溶液剂、酏剂、酊剂、药用辅料(甘油、白凡士林、黄凡士林、液体石蜡)、原料药(盐酸小檗碱和罗通定)、软膏剂、乳膏剂、糊剂、栓剂、凝胶剂、消毒剂、卫生用品;批发化学原料药及其制剂、抗生素原料药及其制剂、生化药品、中成药、生物制品(除疫苗)、中药饮片、中药材、蛋白同化制剂、肽类激素;普通货运。(以上经营范围按相关许可证核定期限从事经营)* (依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:中药材种植,物流咨询服务,货物进出口,药品研发与技术服务,中药材初加工(仅限挑选、整理、捆扎、清洗、晾晒),住房租赁,土地使用权租赁,非居住房地产租赁(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

公司主要从事医药制造和医药流通业务。

公司主要产品有:小儿肺咳颗粒、红霉素肠溶胶囊、银参通络胶囊、延参健胃胶囊、氯化钠注射液、葡萄糖注射液、血塞通注射液等产品。

公司的统一社会信用代码:9150000073397948XL,法定代表人:刘爽,注册资本:31800万,注册地址:重庆市朝阳工业园区(垫江桂溪),营业期限:2001年10月16日至永久。

公司股票代码:002872,股票简称:ST天圣。

本财务报表业经公司全体董事于2021年04月23日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子(孙)公司包括41家,与上年相比,增加5家,减少13家,增加的公司分别是天圣制药集团重庆企业管理有限公司、重庆天泓药品销售有限公司、重庆速动商贸有限公司、重庆新生活文化传媒有限公司和重庆兴隆科技开发有限公司,减少的公司分别是湖北仙明医疗器械有限公司、天圣制药集团河北有限公司、重庆大广药业有限公司、天圣制药集团中药有限公司、北京柒玖壹健康管理有限公司、重庆天圣医药物流有限公司、四川天圣医院研究有限

公司、重庆中大医疗技术服务有限公司、重庆广阳医药有限公司、重庆天济药业有限公司、重庆天遥医药有限公司、重庆天欣药业有限公司及重庆大美药业有限公司，具体见本附注“六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子（孙）公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关

情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下

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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其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

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及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

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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

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

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项，本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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本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未显著增加，处于第一

阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十二）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）。

本公司对应收账款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。

本公司基于历史信用损失经验，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	基于历史信用损失经验计算金融资产的预期信用损失。（相关历史经验系根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整）	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

本公司将应收账款按款项性质划分为纳入合并范围内的关联方、不纳入合并范围的关联方和非关联方。对纳入合并范围内的关联方不计提坏账准备，不纳入合并范围的关联方和非关联方采用账龄组合计提坏账准备。

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提的相关标准如下：

账龄	应收款项预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	10
2-3 年	15
3-4 年	30
4-5 年	100
5 年以上	100

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	基于历史信用损失经验计算金融资产的预期信用损失。（相关历史经验系根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整）	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

本公司将其他应收款按款项性质划分为纳入合并范围内的关联方、不纳入合并范围的关联方和非关联方。对纳入合并范围内的关联方不计提坏账准备，不纳入合并范围的关联方和非关联方采用账龄组合计提坏账准备。

按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提的相关标准如下：

账龄	应收款项预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	10
2-3 年	15
3-4 年	30
4-5 年	100
5 年以上	100

（十四）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、低值易耗品、库存商品、在产品、发出商品、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法或个别认定法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价

准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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。

(十五) 合同资产（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十六) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

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，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产

和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1)某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2)已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十七）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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为基础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，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联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，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十八）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司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。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

（十九）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。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。

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--30	3-5	3.17--4.85
机器设备	年限平均法	5--10	3-5	9.50--19.40
运输设备	年限平均法	5--8	3-5	11.875--19.40
其他设备	年限平均法	2--10	3-5	9.50--48.50

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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。

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。

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。

（二十）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十一）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的各部分分别完工，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、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十二）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

（1）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

（2）生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（2）自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

① 自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

② 自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

（3）自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

（4）自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

(5) 应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

(6) 投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(7) 生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

3、生物资产的后续计量

(1) 公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

(2) 公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法。

(3) 公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。其中生产性生物资产预计使用寿命和预计净残值率及年折旧率如下表：

类别	预计使用寿命	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	确定依据
乔木	10	0	10	预期产出年限
灌木	5	0	20	预期产出年限
其他类	3-5	0	20-33.33	预期产出年限

公司于每年度年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

4、生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

(二十三) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 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，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(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。

无形资产减值测试见本附注“三、(二十四) 长期资产减值”。

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	土地使用年限	法定使用年限
非专利技术	10 年	预计使用寿命
药品注册批件	10 年	预计使用寿命
应用软件	5 年	预计使用寿命

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出, 若不满足上列条件的, 于发生时计入当期损益。研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

(二十四) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象, 对存在减值迹象的, 估计其可收回金额, 可收回金额低于其账面价值的, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认相应的减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计, 根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额, 在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下, 以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整, 使资产在剩余寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试, 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。

(二十五) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用, 包括经营租入固定资产改良支出, 作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十六) 合同负债(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，

将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十九）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照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，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（三十）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（三十一）收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）**1、收入确认和计量所采用的会计政策**

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

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

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

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

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

公司的商品销售按照商品来源分为自制产品销售和外购商品销售，按照商品销售模式可以分为通过经销商销售的经销商销售模式和对医院等终端客户的直接销售模式，公司自产产品和外购商品在不同销售模式下的收入确认原则均是一致的。

公司收入确认的具体原则为：公司按销售合同（订单）约定的时间地点将产品（商品）交付客户，待客户验收后确认销售收入，结转对应成本。

（三十二）收入（适用于 2019 及以前年度）**1、销售商品收入的确认**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留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企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合

同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应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。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、建造合同收入的确认

（1）建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ① 合同总收入能够可靠地计量；
- ② 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③ 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④ 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ① 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

（2）建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

① 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

② 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

5、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

公司的商品销售按照商品来源分为自制产品销售和外购商品销售，按照商品销售模式可以分为通过经销商销售的经销商销售模式和对医院等终端客户的直接销售模式，公司自产产品和外购商品在不同销售模式下的收入确认原则均是一致的。

公司收入确认的具体原则为：公司按销售合同（订单）约定的时间地点将产品（商品）交付客户，待客户验收后确认销售收入。

（三十三）合同成本（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

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

（三十四）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助

和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（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，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（三十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（三十六）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）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。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承租方承担的与租赁相关的费用时，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）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，确认为租赁收入。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收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

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。

（三十七）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十六）。

（三十八）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

(1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

(2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

（1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

（2）对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

（3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

（4）套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

（三十九）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（四十）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，

不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（四十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（四十二）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内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、公司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、公司能够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。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(四十三) 其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

本公司无需特别说明的其他主要会计政策。

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

（4）非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

（5）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（6）商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

（7）建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（四十四）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 7 月 5 日颁布修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号），不再执行 2006 年 2 月 15 日《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 15 号——建造合同》。根据新收入准则的衔接规定，本公司选择仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，本公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更	该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响，详见本附注（四十四）、3。

会计政策变更的内容和原因	备注
的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。	
财政部于 2019 年 12 月 10 日印发《企业会计准则解释第 13 号》（财会[2019]21 号），明确或修订了关于企业与其所属企业集团其他成员企业等相关的关联方判断和关于企业合并中取得的经营活动或资产的组合是否构成业务的判断，并规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。	——

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、2020 年 1 月 1 日执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	16,776,248.50	185,720.66	16,590,527.84
合同负债	/	14,681,883.04	-14,681,883.04
其他流动负债	-	1,908,644.80	-1,908,644.80

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	10,248,023.39	-	10,248,023.39
合同负债	/	9,069,047.25	-9,069,047.25
其他流动负债	-	1,178,976.14	-1,178,976.14

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产收入为基础计算的销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%、免税
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%、1.5%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

各公司的所得税税率情况具体如下：

序号	纳税主体名称	所得税税率	备注
1	天圣制药集团股份有限公司	15%	--
2	重庆长圣医药有限公司	15%	--

序号	纳税主体名称	所得税税率	备注
3	重庆急急送物流有限公司	25%	--
4	重庆多健药业有限公司	15%	--
5	重庆天圣药业有限公司	15%	--
6	重庆长圣药业集团有限公司	15%、免税	中药材种植、药用植物初加工收入免税
7	天圣制药集团重庆药物研究有限公司	20%	--
8	重庆港龙中药材开发有限公司	中药材种植免税	中药材种植免税
9	重庆威普药业有限公司	15%	--
10	重庆国中医药有限公司	25%、免税	药用植物初加工收入免征
11	重庆天泰医药有限公司	20%	--
12	重庆天通医药有限公司	15%	--
13	四川天圣药业有限公司	15%	--
14	重庆天欣药业有限公司	25%	--
15	天圣制药集团重庆有限公司	15%	--
16	湖南天圣药业有限公司	25%	--
17	天圣制药集团河北有限公司	25%	--
18	天圣制药集团北京天泰慧智医药科技有限公司	25%	--
19	湖北天圣清大中药材有限公司	25%	--
20	湖北天圣药业有限公司	15%	--
21	天圣制药集团山西有限公司	25%	--
22	重庆华友制药有限公司	25%	--
23	天圣制药集团璧山有限公司	25%	--
24	重庆玖壹健康管理有限公司	25%	--
25	重庆市璧山区天圣药品销售有限公司	25%	--
26	重庆柒玖壹大药房连锁有限公司	15%	--
27	四川天圣药品销售有限公司	25%	--
28	天圣制药集团重庆市合川区药业有限公司	15%	--
29	重庆大广药业有限公司	25%	--
30	天圣制药集团中药有限公司	25%、免税	药用植物初加工收入免征
31	重庆柒玖壹健康管理股份有限公司	15%	--
32	柒玖壹健康管理（香港）有限公司	16.50%	--
33	北京柒玖壹健康管理有限公司	25%	--
34	四川天圣医学研究有限公司	25%	--
35	重庆天圣医药物流有限公司	25%	--
36	重庆大美药业有限公司	15%、免税	药用植物初加工收入免征
37	重庆长天药业有限公司	25%	--
38	湖北仙明医疗器械有限公司	15%	--
39	重庆广阳医药有限公司	25%	--
40	重庆天济药业有限公司	25%	--
41	泸州天圣药业有限公司	25%	--
42	重庆天圣仙明医疗器械有限公司	25%	--
43	重庆乐邦新型建材有限公司	25%	--
44	重庆通和药业有限公司	25%	--
45	重庆天圣生物工程研究有限公司	25%	--
46	重庆中大医疗技术服务有限公司	25%	--

序号	纳税主体名称	所得税税率	备注
47	重庆万利康药业有限公司	15%	--
48	重庆世昌医药有限公司	25%	--
49	广东天圣药业有限公司	25%	--
50	重庆天遥药业有限公司	25%	--
51	天圣制药集团重庆企业管理有限公司	25%	--
52	重庆天泓药品销售有限公司	25%	--
53	重庆速动商贸有限公司	20%	--
54	重庆新生活文化传媒有限公司	20%	--
55	重庆天泓药品销售有限公司	25%	--

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》(财税[2007]92号)、《国家税务总局、民政部、中国残疾人联合会关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法通知》(国税发[2007]67号)等文件规定,公司在计算企业所得税应纳税所得额时对收到的增值税退税收入,免征企业所得税,支付给残疾人的实际工资在企业所得税前按100%加计扣除。

(2) 根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)文件规定,本公司、重庆长圣医药有限公司、重庆多健药业有限公司、重庆天圣药业有限公司、重庆长圣药业集团有限公司、重庆威普药业有限公司、重庆天通医药有限公司、四川天圣药业有限公司、重庆柒玖壹大药房连锁有限公司、天圣制药集团重庆市合川区药业有限公司、重庆柒玖壹健康管理股份有限公司、重庆大美药业有限公司及重庆万利康药业有限公司系《西部地区鼓励类产业目录》中的鼓励产业类企业,故享受减按15%税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

(3) 公司所属子公司--重庆国中医药有限公司、天圣制药集团重庆有限公司、重庆大美药业有限公司在经营业务中对药用植物进行初加工(具体特指对药用植物的根、茎、皮、叶、花、果实、种子等进行挑选、整理、捆扎、清洗、晾晒、切碎、蒸煮、炒制等简单加工),该项初加工业务所得收入根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定免征企业所得税。

(4) 公司所属子公司--重庆港龙中药材开发有限公司系从事农林牧渔项目,根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条(一)3之规定并经重庆市长寿区国家税务局长寿湖税务所下达的“国税长寿湖减[2009]2号”《减、免税批准通知书》审核,该公司从事农林牧渔项目经营所得自2009年至2028年免征企业所得税。

(5) 公司所属子公司--重庆长圣药业集团有限公司、天圣制药集团中药有限公司系从事农林牧渔项目,根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定,公司从事农、林、牧、渔业项目的所得,免征企业所得税。

(6) 根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13号实施小微企业普惠性税收减免政策:2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,本公司所属子(孙)公司-重庆威普药业有限公司、天圣制药集团重庆药物研究有限公司、重庆天泰医药有限公司、重庆速动商贸有限公司和重庆新生活文化传媒有限公司本报告年度享受该政策优惠。

(7) 公司所属子公司--湖北天圣药业有限公司 2019 年 11 月 28 日收到湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201942002483，有效期三年，按 15% 的税率缴纳企业所得税，本报告年度享受该政策优惠。

(8) 公司所属子公司--天圣制药集团重庆有限公司 2017 年 12 月 28 日收到重庆市科学技术委员会、重庆市财政局、重庆市国家税务总局、重庆市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201751100276，有效期三年，按 15% 的税率缴纳企业所得税，本报告年度享受该政策优惠。

2、增值税

(1) 自 2016 年 5 月 1 日起，根据《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税[2016]52 号）之规定，本公司、重庆国中医药有限公司、四川天圣药业有限公司、天圣制药集团重庆有限公司及湖南天圣药业有限公司根据残疾人实际安置人数，享受增值税即征即退优惠政策，安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市）人民政府批准的月最低工资标准的 4 倍确定。

(2) 公司所属子公司-重庆港龙中药材开发有限公司、重庆长圣药业集团有限公司、天圣制药集团中药有限公司等系从事中药材种植等农业生产的企业，根据 2008 年 11 月 10 日国务院颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定，其销售的自产农业产品免征增值税。

(3) 公司及公司所属子（孙）公司根据 2008 年 11 月 10 日国务院颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定，销售的计生用品免征增值税。

(4) 根据 2012 年国家税务总局第 20 号公告《关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》，属于增值税一般纳税人药品经营企业销售生物制品，可以选择简易办法按照生物制品销售额 3% 的征收率计算缴纳增值税。

(5) 根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）附件 3 第一条第（二十六）款的通知内容，并经重庆市渝北区国家税务局备案，天圣制药集团重庆药物研究有限公司在 2016 年 11 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间取得的技术转让、技术开发服务收入免征增值税。

3.其他税收优惠

(1) 根据《省人民政府办公厅关于降低企业成本激发市场活力的意见》（鄂政办发〔2016〕27 号）的规定，从 2016 年 5 月 1 日起，湖北省企业地方教育附加征收率由 2% 下调至 1.5%。

(2) 根据国家税务总局关于转发《关于土地使用税若干问题解释和暂行规定》的通知（〔1988〕国税地字第 15 号）、《关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税[2010]121 号）、重庆市地方税务局关于社会福利企业免征房产税、土地使用税的补充规定（重地发[1995]22 号）、《重庆市人民政府办公厅转发市残联等部门和单位关于加快推进残疾人社会保障体系和服务体系建设实施意见的通知》（渝办发[2010]389 号）、《重庆市社会福利企业指导中心关于摘要转发市政府支持福利企业发展优惠政策的通知》（重福企发[2011]001 号）、《垫江县民政局转发市政府支持福利企业发展优惠的通知》（垫江民政发[2011]8 号）的相关规定，对认定为社会福利企业的公司及公司所属子公司——重庆国中医药有限公司、天圣制药集团重庆有限公司免征房产税、城镇土地使用税；四川天圣药业有限公司减半征收房产税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(包括母公司财务报表主要项目注释)金额单位若未特别注明者均为人民币元;除非特别指出,“期末”指 2020 年 12 月 31 日,“期初”指 2020 年 1 月 1 日,“本期”指 2020 年度,“上期”指 2019 年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	427,787.82	521,310.02
银行存款	242,929,555.21	269,967,052.91
其他货币资金	48,376,431.06	48,961,904.80
合计	291,733,774.09	319,450,267.73
其中:存放在境外的款项总额	0.46	1,009,604.85
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	48,407,612.22	48,961,904.80

说明:公司因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项为银行承兑汇票保证金存款 48,376,431.06 元和因诉讼冻结资金 31,181.16 元。

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	669,199.00	1,054,395.67
商业承兑票据	1,421,909.44	-
合计	2,091,108.44	1,054,395.67

2、期末公司已质押的应收票据

无。

3、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

项目	期末终止确认金额	期初终止确认金额
银行承兑票据	96,861,109.00	52,764,072.14
合计	96,861,109.00	52,764,072.14

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	503,849,260.67
1 至 2 年	69,119,925.42
2 至 3 年	28,677,788.18
3 至 4 年	25,728,588.91
4 至 5 年	4,567,895.52
5 年以上	3,986,161.07
小计	635,929,619.77
坏账准备	57,852,885.75
净值	578,076,734.02

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,378,287.16	1.63	10,378,287.16	100.00	-
按组合计提坏账准备	625,551,332.61	98.37	47,474,598.59	7.59	578,076,734.02
其中：					
组合 1：按账龄计提坏账准备的应收账款	184,826,565.25	29.06	17,443,826.27	9.44	167,382,738.98
组合 2：单独测试未发生减值的单项金额重大应收款项	440,724,767.36	69.31	30,030,772.32	6.81	410,693,995.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	635,929,619.77	100.00	57,852,885.75	9.10	578,076,734.02

续表 1

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,378,287.16	1.23	10,378,287.16	100.00	-
按组合计提坏账准备	832,103,970.59	98.77	53,144,234.74	6.39	778,959,735.85
其中：					
组合 1：按账龄计提坏账准备的应收账款	163,812,825.94	19.45	15,593,783.86	9.52	148,219,042.08
组合 2：单独测试未发生减值的单项金额重大应收款项	668,291,144.65	79.32	37,550,450.88	5.62	630,740,693.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	842,482,257.75	100.00	63,522,521.90	7.54	778,959,735.85

(1) 按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽华源医药股份有限公司	10,378,287.16	10,378,287.16	100.00	无法收回
合计	10,378,287.16	10,378,287.16	100.00	--

(2) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	503,849,260.67	25,192,463.02	5.00
1-2 年	67,613,925.42	6,761,392.53	10.00
2-3 年	26,982,688.18	4,047,403.24	15.00
3-4 年	22,331,597.91	6,699,479.37	30.00
4-5 年	787,699.36	787,699.36	100.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	3,986,161.07	3,986,161.07	100.00
合计	625,551,332.61	47,474,598.59	--

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	10,378,287.16	-	-	-	-	10,378,287.16
按组合计提坏账准备	53,144,234.74	-4,448,963.29	-	94,273.40	-1,126,399.46	47,474,598.59
其中：						
组合 1：按账龄计提坏账准备的应收账款	15,593,783.86	1,944,315.81	-	94,273.40	-	17,443,826.27
组合 2：单独测试未发生减值的单项金额重大应收款项	37,550,450.88	-6,393,279.10	-	-	-1,126,399.46	30,030,772.32
合计	63,522,521.90	-4,448,963.29	-	94,273.40	-1,126,399.46	57,852,885.75

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
四川省旺林堂药业有限公司	77,330.00
长寿望江批发部	16,933.40
重庆申高生化制药股份有限公司	10.00
合计	94,273.40

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	180,814,213.20	28.43	10,028,793.72
客户二	39,387,144.15	6.19	1,969,357.21
客户三	39,114,470.14	6.15	1,955,723.51
客户四	33,940,252.89	5.34	2,150,790.08
客户五	33,870,031.50	5.33	1,841,127.01
合计	327,126,111.88	51.44	17,945,791.53

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,086,289.20	-
合计	1,086,289.20	-

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	18,374,185.87	90.53	30,031,402.70	59.91
1-2 年	399,216.37	1.97	19,507,852.26	38.92
2-3 年	1,235,154.49	6.09	420,918.20	0.84
3 年以上	285,969.17	1.41	167,735.00	0.33
合计	20,294,525.90	100.00	50,127,908.16	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明： 无。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
漯河南街村药业集团制药有限公司	非关联方	2,376,000.00	11.71	1 年以内	未到结算期
重庆中朗房地产顾问有限公司	非关联方	1,160,000.00	5.72	1 年以内	未到结算期
四川省玉鑫药业有限公司	非关联方	1,000,000.00	4.93	1 年以内	未到结算期
远大医药（中国）有限公司	非关联方	744,240.00	3.67	1 年以内	未到结算期
重庆鼎发实业股份有限公司	非关联方	670,000.00	3.30	1 年以内	未到结算期
合计	——	5,950,240.00	29.33	——	——

(六) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	59,199,305.44	124,358,690.71
合计	59,199,305.44	124,358,690.71

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	57,441,134.42
1 至 2 年	1,647,326.46
2 至 3 年	6,731,734.34
3 至 4 年	1,209,144.21
4 至 5 年	1,175,100.00
5 年以上	38,299,479.40
小计	106,503,918.83
坏账准备	47,304,613.39
净值	59,199,305.44

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	84,404,029.10	146,246,110.36
押金保证金	20,412,527.57	20,593,337.96
员工款	1,446,521.79	1,731,346.70
备用金	240,840.37	289,720.40
其他	-	63,144.18
合计	106,503,918.83	168,923,659.60

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	32,248,229.64	4,107.21	12,312,632.04	44,564,968.89
2020年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-32,248,229.64	32,248,229.64	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-11,334,149.96	14,417,644.45	3,083,494.49
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-343,849.99	-	-343,849.99
2020年12月31日余额	-	20,574,336.90	26,730,276.49	47,304,613.39

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	12,312,632.04	14,417,644.45	-	-	-	26,730,276.49
按组合计提坏账准备	32,252,336.85	-11,334,149.96	-	-	-343,849.99	20,574,336.90
合计	44,564,968.89	3,083,494.49	-	-	-343,849.99	47,304,613.39

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
李启清	往来款	27,724,000.00	1年以内	26.03	1,386,200.00
先锋胶业(河北)有限公司	往来款	15,500,200.00	1年以内	14.55	775,010.00
石柱土家族自治县泽泰中药材专业合作社联合社	往来款	3,621,610.00	2-3年	12.79	13,621,610.00
		10,000,000.00	5年以上		
泸县人民政府	往来款	8,346,252.00	1年以内	7.84	417,312.60
重庆两山建设投资有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	5.73	6,005,000.00
		6,000,000.00	5年以上		
合计	—	71,292,062.00	—	66.94	22,205,132.60

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	138,074,531.92	8,438,865.66	129,635,666.26	146,101,492.95	5,518,147.21	140,583,345.74
发出商品	61,009,542.41	1,051,022.43	59,958,519.98	77,577,624.81	649,304.87	76,928,319.94
原材料	76,091,222.41	7,613,237.21	68,477,985.20	64,735,071.08	487,351.46	64,247,719.62
在产品	72,995,186.13	44,488,338.68	28,506,847.45	56,626,317.02	44,185,576.11	12,440,740.91
消耗性生物资产	1,182,833.66	-	1,182,833.66	1,155,288.84	-	1,155,288.84
低值易耗品	817,969.22	-	817,969.22	289,137.17	-	289,137.17
合计	350,171,285.75	61,591,463.98	288,579,821.77	346,484,931.87	50,840,379.65	295,644,552.22

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	487,351.46	7,180,025.73	-	54,139.98	-	7,613,237.21
在产品	44,185,576.11	302,762.57	-	-	-	44,488,338.68
库存商品	5,518,147.21	7,579,816.88	-	4,606,285.45	52,812.98	8,438,865.66
发出商品	649,304.87	1,051,022.43	-	649,304.87	-	1,051,022.43
合计	50,840,379.65	16,113,627.61	-	5,309,730.30	52,812.98	61,591,463.98

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	40,000,000.00	40,000,000.00
待抵扣进项税额	23,205,503.98	19,837,383.18
增值税留抵税额	1,974,265.34	9,740,543.32
预缴企业所得税	562,380.46	6,335,440.70
待认证进项税额	4,119,352.30	12,418.75
预交增值税	5,290.10	9,511.20
合计	69,866,792.18	75,935,297.15

(九) 长期股权投资

被投	期初	本期增减变动	期末余额	减值
----	----	--------	------	----

资 单 位	余 额 (账 面 价 值)	追 加 投 资	减 少 投 资	权 益 法 下 确 认 的 投 资 损 益	其 他 综 合 收 益 调 整	其 他 权 益 变 动	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备	其 他	(账 面 价 值)	准 备 期 末 余 额
一、合 营 企 业											
无	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联 营 企 业											
重 庆 中 朗 嘉 圣 网 络 科 技 有 限 公 司	-	2,000,000.00								2,000,000.00	-
小计		2,000,000.00								2,000,000.00	-
合计		2,000,000.00								2,000,000.00	-

(十) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	8,831,028.58	7,250,000.00
其中：重庆中银富登村镇银行	8,331,028.58	6,750,000.00
重庆迈德凯医药有限公司	500,000.00	500,000.00
合计	8,831,028.58	7,250,000.00

2、分项披露非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
重庆中银 富登村镇 银行	1,581,028.58	1,581,028.58	-	-	企业会计准则 规定	--
重庆迈德 凯医药有 限公司	-	-	-	-	企业会计准则 规定	--
合计	1,581,028.58	1,581,028.58	-	-	--	--

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性权益工具投资	2,700,000.00	4,020,000.00
合计	2,700,000.00	4,020,000.00

其他说明：公司其他非流动金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产。

(十二) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	24,831,083.03	24,831,083.03
2.本期增加金额		
(1) 外购	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	24,831,083.03	24,831,083.03
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	7,071,888.63	7,071,888.63
2.本期增加金额	1,244,147.85	1,244,147.85
(1) 计提或摊销	1,244,147.85	1,244,147.85
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	8,316,036.48	8,316,036.48
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	16,515,046.55	16,515,046.55
2.期初账面价值	17,759,194.40	17,759,194.40

2、采用公允价值计量模式的投资性房地产

无。

3、未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

(十三) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,096,500,373.71	1,363,195,509.24
固定资产清理	-	-
合计	1,096,500,373.71	1,363,195,509.24

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,367,446,591.89	418,964,251.29	30,982,292.42	101,865,962.16	1,919,259,097.76

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
2.本期增加金额	54,168,496.56	40,415,123.63	3,469,623.95	1,775,030.95	99,828,275.09
(1) 购置	53,767,900.23	11,715,850.44	3,469,623.95	1,775,030.95	70,728,405.57
(2) 在建工程转入	400,596.33	28,699,273.19	-	-	29,099,869.52
3.本期减少金额	48,531,622.00	69,903,320.23	2,379,396.48	18,591,859.77	139,406,198.48
(1) 处置或报废	44,305,848.00	63,620,129.25	2,333,606.48	3,496,464.78	113,756,048.51
(2) 其他转出	4,225,774.00	6,283,190.98	45,790.00	15,095,394.99	25,650,149.97
4.期末余额	1,373,083,466.45	389,476,054.69	32,072,519.89	85,049,133.34	1,879,681,174.37
二、累计折旧					
1.期初余额	248,765,249.08	220,774,318.01	19,489,962.24	67,034,059.19	556,063,588.52
2.本期增加金额	53,499,343.90	36,778,522.58	4,718,697.05	1,948,301.01	96,944,864.54
(1) 计提	53,499,343.90	36,778,522.58	4,718,697.05	1,948,301.01	96,944,864.54
3.本期减少金额	17,021,245.41	39,265,603.24	2,045,731.75	8,418,872.81	66,751,453.21
(1) 处置或报废	17,021,245.41	39,265,603.24	2,000,449.47	2,677,928.81	60,965,226.93
(2) 其他减少	-	-	45,282.28	5,740,944.00	5,786,226.28
4.期末余额	285,243,347.57	218,287,237.35	22,162,927.54	60,563,487.39	586,256,999.85
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	196,923,800.81	-	-	-	196,923,800.81
(1) 计提	196,923,800.81	-	-	-	196,923,800.81
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	196,923,800.81	-	-	-	196,923,800.81
四、账面价值					
1.期末账面价值	890,916,318.07	171,188,817.34	9,909,592.35	24,485,645.95	1,096,500,373.71
2.期初账面价值	1,118,681,342.81	198,189,933.28	11,492,330.18	34,831,902.97	1,363,195,509.24

注：本期固定资产原值其他转出为按经营需求进行的分类调整。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	38,464,882.97	19,206,571.39	-	19,258,311.58
机器设备	36,023,352.06	31,566,737.22	-	4,456,614.84
运输工具	56,410.26	38,517.68	-	17,892.58
其他设备	1,353,973.17	1,082,042.30	-	271,930.87

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋建筑物	311,654,348.22
机器设备	667,075.26
其他设备	36,239.71

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

所属公司	项目	账面价值	未办妥产权证书原因
------	----	------	-----------

所属公司	项目	账面价值	未办妥产权证书原因
天圣制药集团股份有限公司	房屋及建筑物	82,691,995.75	正在办理中
天圣制药集团山西有限公司	房屋及建筑物	25,825,149.90	正在办理中
湖南天圣药业有限公司	房屋及建筑物	2,812,139.64	正在办理中
重庆国中药业有限公司	房屋及建筑物	727,351.93	正在办理中

(十四) 在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	655,750,915.71	788,907,022.30
工程物资	-	-
合计	655,750,915.71	788,907,022.30

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
口服固体制剂 GMP 技术改造项目(天圣制药)	421,159,525.41	-	421,159,525.41	392,560,599.15	-	392,560,599.15
现代医药物流总部基地(天圣制药)	118,206,517.44	-	118,206,517.44	113,118,802.84	-	113,118,802.84
渝北空港天圣标准厂房建设项目(天圣重庆)	81,169,729.51	81,169,729.51	-	81,169,729.51	-	81,169,729.51
年产一万台套机电设备产业化项目(天圣生物)	79,139,199.47	13,048,699.47	66,090,500.00	74,584,270.40	-	74,584,270.40
黔江中药产业化项目(天圣制药)	52,512,563.90	52,512,563.90	-	52,641,123.47	-	52,641,123.47
河北公司制药基地 GMP 建设项目工程(天圣河北)	-	-	-	29,235,536.71	-	29,235,536.71
综合楼工程项目(湖北天圣)	15,005,668.65	-	15,005,668.65	13,965,064.42	-	13,965,064.42
电缆分界室及配电室供电工程	5,585,585.58	-	5,585,585.58	5,585,585.58	-	5,585,585.58
北碚标准化厂房(天圣重庆)	-	-	-	4,715,412.19	-	4,715,412.19
待安装设备	27,733,210.38	-	27,733,210.38	18,971,956.16	-	18,971,956.16
化学原料药 GMP 生产基地项目(长天)	-	-	-	2,358,941.87	-	2,358,941.87
消防水池项目(北京天泰慧智)	1,969,908.25	-	1,969,908.25	-	-	-
合计	802,481,908.59	146,730,992.88	655,750,915.71	788,907,022.30	-	788,907,022.30

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
口服固体制剂 GMP 技术改造项目 (天圣制药)	572,797,000.00	392,560,599.15	42,236,967.67	13,638,041.41	-	421,159,525.41	73.53	口服车间主体完成, 正进行设备安装	3,401,063.10	713,081.76	1.78	募投资金
现代医药物流总部基地 (天圣制药)	209,098,700.00	113,118,802.84	5,087,714.60	-	-	118,206,517.44	56.53	基础工程	1,376,511.07	356,540.88	1.78	募投资金
渝北空港天圣标准厂房建设项目 (天圣重庆)	385,000,000.00	81,169,729.51	20,824.53	-	20,824.53	81,169,729.51	21.08	正在进行土建施工	-	-	--	其他
南川中医药加工基地建设项目 (天圣制药)	150,000,000.00	-	400,596.33	400,596.33	-	-	100.00	已完工	-	-	--	其他
年产一万台套机电设备产业化项目 (天圣生物)	120,000,000.00	74,584,270.40	4,554,929.07	-	-	79,139,199.47	65.95	主体框架基本完成	-	-	--	其他
黔江中药产业化项目 (天圣制药)	150,000,000.00	52,641,123.47	-	-	128,559.57	52,512,563.90	35.01	土建施工中	-	-	--	其他
河北公司制药基地 GMP 建设项目工程 (天圣河北)	55,390,000.00	29,235,536.71	-	-	29,235,536.71	-	-	正在进行土建施工, 已转让	-	-	--	其他
综合楼工程项目(湖北天圣)	12,000,000.00	13,965,064.42	1,040,604.23	-	-	15,005,668.65	125.05	主体完成, 验收阶段	-	-	--	其他
电缆分界室及配电室供电工程	15,500,000.00	5,585,585.58	-	-	-	5,585,585.58	36.04	平整场地	-	-	--	其他
北碚标准化工厂 (天圣重庆)	300,000,000.00	4,715,412.19	-	-	4,715,412.19	-	-	--	-	-	--	其他
待安装设备	-	18,971,956.16	23,822,486.00	15,061,231.78	-	27,733,210.38	-	--	-	-	--	其他
化学原料药 GMP 生产基地项目 (长天)	260,000,000.00	2,358,941.87	95,084.59	-	2,454,026.46	-	-	-	-	-	--	其他
消防水池项目 (北京天泰慧智)	3,650,000.00	-	1,969,908.25	-	-	1,969,908.25	53.97	管道安装完成	-	-	--	其他
合计	--	788,907,022.30	79,229,115.27	29,099,869.52	36,554,359.46	802,481,908.59	-	--	-	-	--	--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
渝北空港天圣标准厂房建设项目（天圣重庆）	81,169,729.51	项目终止及市场因素
年产一万台套机电设备产业化项目（天圣生物）	13,048,699.47	项目终止及市场因素
黔江中药产业化项目（天圣制药）	52,512,563.90	项目终止及市场因素
合计	146,730,992.88	--

(十五) 生产性生物资产

1、采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业										
	银杏树	枳壳	金银花	薏仁	柚子树	柠檬	栀子	苗木	百合	槐米	无花果
一、账面原值：											
1.期初余额	2,977,168.62	3,061,562.81	589,374.81	-	137,135.40	36,777.83	1,712.50	1,837,280.00	-	10,265.89	15,815.82
2.本期增加金额	82,042.15	89,899.60	788.00	-	6,242.00	-	-	-	-	-	1,035.00
(1) 外购	82,042.15	89,899.60	788.00	-	6,242.00	-	-	-	-	-	1,035.00
3.本期减少金额	476,703.15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	476,703.15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	2,582,507.62	3,151,462.41	590,162.81	-	143,377.40	36,777.83	1,712.50	1,837,280.00	-	10,265.89	16,850.82
二、累计摊销											
1.期初余额	377,033.44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	58,615.32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	58,615.32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	435,648.76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、减值准备											
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值											
1.期末账面价值	2,146,858.86	3,151,462.41	590,162.81	-	143,377.40	36,777.83	1,712.50	1,837,280.00	-	10,265.89	16,850.82
2.期初账面价值	2,600,135.18	3,061,562.81	589,374.81	-	137,135.40	36,777.83	1,712.50	1,837,280.00	-	10,265.89	15,815.82

(续表)

项目	种植业											合计
	乌梅	杜仲	三叶木通	佛手	小茴香	板蓝根种植项目	红桔	姜黄	北五味子	牡丹	蜂糖李	
一、账面原值：												
1.期初余额	5,779.57	862.00	78,493.76	29,588.22	-	-	33,227.80	-	134,961.50	500,000.00	426,665.59	9,876,672.12
2.本期增加金额	-	-	-	100.00	-	48,891.00	-	-	2,250.00	-	75,236.50	306,484.25
(1) 外购	-	-	-	100.00	-	48,891.00	-	-	2,250.00	-	75,236.50	306,484.25
3.本期减少金额	-	-	78,493.76	-	-	-	-	-	-	-	501,902.09	1,057,099.00
(1) 处置	-	-	78,493.76	-	-	-	-	-	-	-	501,902.09	1,057,099.00
4.期末余额	5,779.57	862.00	-	29,688.22	-	48,891.00	33,227.80	-	137,211.50	500,000.00	-	9,126,057.37
二、累计摊销												
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	377,033.44
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58,615.32
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58,615.32
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	435,648.76
三、减值准备												
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值												
1.期末账面价值	5,779.57	862.00	-	29,688.22	-	48,891.00	33,227.80	-	137,211.50	500,000.00	-	8,690,408.61
2.期初账面价值	5,779.57	862.00	78,493.76	29,588.22	-	-	33,227.80	-	134,961.50	500,000.00	426,665.59	9,499,638.68

(十六) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	药品生产技术	软件	药品注册批件	商标	合计
一、账面原值						
1.期初余额	465,740,497.17	6,435,238.51	3,874,904.44	53,066,718.15	60,076.36	529,177,434.63
2.本期增加	12,202.00	370,000.00	-	-	-	382,202.00
(1)购置	12,202.00	370,000.00	-	-	-	382,202.00
3.本期减少	33,714,734.73	-	-	-	-	33,714,734.73
(1)处置	24,664,632.17	-	-	-	-	24,664,632.17
(2)其他转出	9,050,102.56	-	-	-	-	9,050,102.56
4.期末余额	432,037,964.44	6,805,238.51	3,874,904.44	53,066,718.15	60,076.36	495,844,901.90
二、累计摊销						
1.期初余额	68,472,783.38	5,034,135.61	3,052,732.54	24,715,072.45	10,860.97	101,285,584.95
2.本期增加	10,576,721.59	886,642.66	176,038.60	7,148,731.80	17,710.97	18,805,845.62
(1)计提	10,576,721.59	886,642.66	176,038.60	7,148,731.80	17,710.97	18,805,845.62
3.本期减少	3,765,376.74	-	-	-	-	3,765,376.74
(1)处置	3,302,437.86	-	-	-	-	3,302,437.86
(2)其他转出	462,938.88	-	-	-	-	462,938.88
4.期末余额	75,284,128.23	5,920,778.27	3,228,771.14	31,863,804.25	28,571.94	116,326,053.83
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加	10,801,350.40	-	-	-	-	10,801,350.40
(1)计提	10,801,350.40	-	-	-	-	10,801,350.40
3.本期减少	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	10,801,350.40	-	-	-	-	10,801,350.40
四、账面价值						
1.期末账面价值	345,952,485.81	884,460.24	646,133.30	21,202,913.90	31,504.42	368,717,497.67
2.期初账面价值	397,267,713.79	1,401,102.90	822,171.90	28,351,645.70	49,215.39	427,891,849.68

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十七) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
天圣制药集团迁安有限公司	125,523.61	-	-	125,523.61	-	-
重庆天通医药有限公司	1,147,282.02	-	-	-	-	1,147,282.02
重庆华友制药有限公司	1,532,993.80	-	-	-	-	1,532,993.80
湖北仙明医疗器械有限公司	5,503,548.32	-	-	5,503,548.32	-	-
重庆通和药业有限公司	2,188,262.77	-	-	-	-	2,188,262.77
重庆万利康药业有限公司	5,812,289.07	-	-	-	-	5,812,289.07
重庆世昌医药有限公司	539,068.25	-	-	-	-	539,068.25
广东天圣药业有限公司	2,367,345.56	-	-	-	-	2,367,345.56

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
合计	19,216,313.40	-	-	5,629,071.93	-	13,587,241.47

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
天山制药集团迁安有限公司	125,523.61	-	-	125,523.61	-	-
重庆天通医药有限公司	-	-	-	-	-	-
重庆华友制药有限公司	666,580.68	334,329.24	-	-	-	1,000,909.92
湖北仙明医疗器械有限公司	922,955.84	-	-	922,955.84	-	-
重庆通和药业有限公司	2,188,262.77	-	-	-	-	2,188,262.77
重庆万利康药业有限公司	3,620,001.53	233,255.12	-	-	-	3,853,256.65
重庆世昌医药有限公司	539,068.25	-	-	-	-	539,068.25
广东天圣药业有限公司	2,367,345.56	-	-	-	-	2,367,345.56
合计	10,429,738.24	567,584.36	-	1,048,479.45	-	9,948,843.15

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述被投资单位所对应资产组或资产组组合包括长期资产以及全部商誉，该资产组或资产组组合与购买日、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。

4、说明商誉减值测试过程、关键参数如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法

对于商誉的减值测试需要估算与商誉相关的资产组（CGU）的可收回金额来间接实现，本次对商誉减值测试采用公允价值扣除处置费用来实现。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。

不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。

市场法是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。市场法常用的两种具体方法是上市公司比较法和交易案例比较法。

在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本次评估选用上市公司比较法。基本步骤具体如下：

首先选择与被并购方处于同一行业的并且股票交易活跃的上市公司作为对比公司，然后通过交易股价计算对比公司的市场价值；选择对比公司的一个或几个盈利比率、资产比率、收入比率和其他特定比率参数，如 EBIT，EBITDA 等作为“分析参数”，计算对比公司市场价值与所选择分析参数之间的比例关系---称之为比率乘数（Multiples）；对上述比率乘数进行必要的调整，以反映对比公司与被并购方之间的差异；将调整后的比率乘数应用到被并购方的相应的分析参数中，从而得到委估对象的市场价值。

（十八）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
高标准农田建设项目(天圣制药)	9,566,666.76	-	1,400,000.00	-	8,166,666.76
积壳种植基地基础设施建设工程(天圣制药)	2,678,666.63	-	392,000.00	-	2,286,666.63
垫江生态谷种植基地(天圣制药)	1,308,656.57	-	206,629.97	-	1,102,026.60
厂房维修工程(天圣重庆)	188,593.47	-	188,593.47	-	-
园区绿化(湖北天圣)	776,629.95	-	131,267.40	-	645,362.55
南川中药材良种繁育基地道路(天圣制药)	554,053.98	-	81,081.08	-	472,972.90
内、外墙粉刷工程(天圣山西)	249,416.89	-	213,786.00	-	35,630.89
库房、办公室装修工程(重庆世昌)	34,758.42	-	34,758.42	-	-
双河口库房装修工程(重庆天圣)	63,583.51	-	63,583.51	-	-
屋顶改造(天圣重庆)	76,028.17	-	76,028.17	-	-
化验室装饰工程(国中医药)	44,379.82	-	44,379.82	-	-
重庆茶园办公楼装修(天圣制药)	4,955,651.38	-	495,565.14	-	4,460,086.24
装修费(柒玖壹大药房)	57,333.32	-	57,333.32	-	-
电商室内装饰工程(国中医药)	1,226,225.97	-	277,636.08	-	948,589.89
装修工程(广东天圣)	-	168,506.42	32,766.09	-	135,740.33
静配中心项目(重庆天圣、重庆长圣)	10,475,006.50	-	1,201,264.01	39,672.00	9,234,070.49
合计	32,255,651.34	168,506.42	4,896,672.48	39,672.00	27,487,813.28

(十九) 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	184,873,558.81	36,428,572.63	50,840,379.65	7,856,887.29
预期信用损失准备	105,495,306.23	16,455,027.91	81,665,366.45	14,100,142.15
内部交易未实现利润	34,443,772.82	5,166,565.92	24,019,001.87	3,602,850.28
可抵扣亏损	166,115,237.32	24,980,751.75	111,136,993.47	16,670,549.02
技术开发费	11,024,861.60	1,653,729.24	11,024,861.60	1,653,729.24
固定资产折旧	4,521,382.33	678,207.35	7,569,548.67	1,135,432.30
递延收益	72,412,662.09	12,448,475.04	45,626,050.60	8,423,132.37
合计	578,886,781.20	97,811,329.84	331,882,202.31	53,442,722.65

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	3,938,096.60	590,714.49	3,632,496.47	544,874.47
可供出售金融资产公允价值变动	3,321,028.60	498,154.29	3,060,000.00	459,000.00
合计	7,259,125.20	1,088,868.78	6,692,496.47	1,003,874.47

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	-	9,328,779.92
可抵扣亏损	242,690,552.30	185,101,564.21
合计	242,690,552.30	194,430,344.13

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2020	-	26,412,847.44	--
2021	38,671,370.92	38,794,103.07	--
2022	48,519,418.33	48,519,418.33	--
2023	61,207,740.78	62,322,305.25	--
2024	8,424,590.58	9,052,890.12	--
2025	85,867,431.69	-	--
合计	242,690,552.30	185,101,564.21	--

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	18,618,606.05	-	18,618,606.05	19,655,465.93	-	19,655,465.93
预付工程款	9,712,807.44	-	9,712,807.44	18,389,173.61	-	18,389,173.61
预付技术转让、开发费	18,037,227.64	-	18,037,227.64	4,930,188.69	-	4,930,188.69
预付购房款	-	-	-	5,400,000.00	-	5,400,000.00
合计	46,368,641.13	-	46,368,641.13	48,374,828.23	-	48,374,828.23

(二十一) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	-	10,000,000.00
抵押/保证/质押组合借款	73,400,000.00	100,000,000.00
保证/质押借款	25,980,000.00	42,000,000.00
保证/抵押借款	265,970,000.00	458,700,000.00
合计	365,350,000.00	610,700,000.00

(1) 期末抵押/保证/质押组合借款

借款单位	发放借款银行	2020 年 12 月 31 日	抵押人/抵押物
重庆长圣医药有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	73,400,000.00	保证人：天圣制药集团股份有限公司、刘群、刘爽、刘维；质押人：天圣制药集团股份有限公司；质押物：应收账款；抵押人：天圣制药集团股份有限公司；抵押物：房产、土地；抵押人：天圣制药集团重庆有限公司；抵押物：房产；抵押人：重庆长天药业有限公司；抵押物：土地
合计	——	73,400,000.00	——

(2) 期末保证/质押组合借款组成情况如下：

借款单位	发放借款银行	2020 年 12 月 31 日	保证人/质押人/质押物
重庆长圣医药有限公司	中国民生银行股份有限公司重庆分行	20,000,000.00	保证人：天圣制药集团股份有限公司、刘群、刘爽、刘维；质押人：重庆长圣医药有限公司；质押物：应收账款
重庆长圣医药有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	5,980,000.00	保证人：天圣制药集团股份有限公司、刘群、刘爽、刘维；质押人：天圣制药集团股份有限公司；质押物：应收账款
合计	——	25,980,000.00	——

(3) 期末保证/抵押组合借款组成情况如下：

借款单位	发放借款银行	2020 年 12 月 31 日	保证人/抵押人/抵押物
天圣制药集团股份有限公司	中国光大银行股份有限公司重庆南坪支行	40,000,000.00	保证人：刘群、刘爽；抵押人：湖北天圣清大中药材有限公司；抵押物：房产
天圣制药集团股份有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	21,800,000.00	保证人：刘群、刘爽；抵押人：重庆速动商贸有限公司；抵押物：房产
天圣制药集团股份有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	8,200,000.00	保证人：刘群、刘爽；抵押人：重庆兴隆科技开发有限公司；抵押物：房产
天圣制药集团股份有限公司	兴业银行股份有限公司万州支行	60,000,000.00	保证人：刘群、刘爽；抵押人：天圣制药集团股份有限公司；抵押物：房地产；抵押人：重庆天圣药业有限公司；抵押物：房地产；抵押人：重庆万利康制药有限公司；抵押物：房地产
天圣制药集团股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司重庆北城天街支行	45,000,000.00	保证人：刘爽；抵押人：太能寰宇投资管理（北京）有限公司；抵押物：房产及土地
重庆长圣医药有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	8,970,000.00	保证人：天圣制药集团股份有限公司、刘群、刘爽、刘维；抵押人：重庆长圣医药有限公司；抵押物：房产
四川天圣药业有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	15,000,000.00	保证人：刘爽、天圣制药集团股份有限公司；抵押人：四川天圣药业有限公司；抵押物：房产、土地
重庆天圣药业有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	40,000,000.00	保证人：天圣制药集团股份有限公司、刘群、刘爽、刘维；抵押人：重庆国中医药有限公司；抵押物：房产
湖北天圣药业有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	27,000,000.00	保证人：刘爽、天圣制药集团股份有限公司；抵押人：湖北天圣药业有限公司；抵押物：房产、土地
合计	——	265,970,000.00	——

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	130,376,431.06	90,961,904.80
合计	130,376,431.06	90,961,904.80

(二十三) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	134,678,180.92	147,042,166.86
材料款	10,470,771.73	33,799,075.46

项目	期末余额	期初余额
设备款	16,322,459.33	13,033,636.63
工程款	2,866,085.62	8,878,148.56
其他	2,463,497.85	1,246,906.74
合计	166,800,995.45	203,999,934.25

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南千山制药机械股份有限公司	2,636,000.00	未到结算期
合计	2,636,000.00	--

(二十四) 预收账款

项目	期末余额	期初余额
其他-租赁款	2,099,223.61	185,720.66
合计	2,099,223.61	185,720.66

(二十五) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
药品款	14,327,998.07	14,131,135.73
医疗器械	-	463,996.46
其他	284,507.55	86,750.85
合计	14,612,505.62	14,681,883.04

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因:

无。

(二十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,520,979.02	105,376,118.06	106,639,213.36	9,257,883.72
二、离职后福利-设定提存计划	278.97	1,948,473.37	1,948,752.34	-
三、辞退福利	-	2,038,653.89	2,038,653.89	-
合计	10,521,257.99	109,363,245.32	110,626,619.59	9,257,883.72

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,177,712.48	91,381,100.03	92,429,018.52	7,129,793.99
二、职工福利费	4,500.00	4,151,056.09	4,151,056.09	4,500.00
三、社会保险费	875.42	5,737,162.17	5,738,017.90	19.69
其中：医疗保险费	50.95	5,590,812.89	5,590,863.84	-
工伤保险费	824.47	95,982.62	96,787.40	19.69
生育保险费	-	50,366.66	50,366.66	-
四、住房公积金	41,782.00	3,268,789.80	3,270,005.80	40,566.00
五、工会经费和职工教育经费	2,296,109.12	838,009.97	1,051,115.05	2,083,004.04
合计	10,520,979.02	105,376,118.06	106,639,213.36	9,257,883.72

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	262.56	1,853,562.25	1,853,824.81	-
2、失业保险费	16.41	94,911.12	94,927.53	-
合计	278.97	1,948,473.37	1,948,752.34	-

(二十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,545,521.76	5,778,531.42
个人所得税	164,831.19	5,574,713.51
增值税	2,564,070.97	5,574,629.12
房产税	556,521.90	486,735.48
印花税	250,013.79	314,555.33
城市维护建设税	138,822.53	273,788.42
城镇土地使用税	983,398.78	216,581.57
教育费附加	76,426.32	144,618.71
地方教育费附加	50,314.27	93,353.41
环境保护税	2,512.52	2,534.31
其他	19,980.00	17,888.00
合计	6,352,414.03	18,477,929.28

(二十八) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	901,570.28	1,174,464.79
应付股利	4,500,000.00	8,700,000.00
其他应付款	207,510,508.75	264,557,522.85
合计	212,912,079.03	274,431,987.64

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长/短期借款应付利息	901,570.28	1,174,464.79
合计	901,570.28	1,174,464.79

(2) 重要的已逾期未支付的利息情况

无。

3、应付股利

项目	期末余额	期初余额
控股子公司少数股东股利	4,500,000.00	8,700,000.00
合计	4,500,000.00	8,700,000.00

4、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	81,194,065.90	104,182,994.32
借款	30,200,000.00	52,400,000.00
意向增资款	3,300,000.00	-
其他往来	92,816,442.85	107,974,528.53
合计	207,510,508.75	264,557,522.85

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆朗荣医药有限公司	8,071,383.47	未到结算期
合计	8,071,383.47	——

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,899,625.73	1,908,644.80
合计	1,899,625.73	1,908,644.80

(三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证/抵押借款	44,090,000.00	14,000,000.00
抵押/保证/质押借款	85,000,000.00	-
合计	129,090,000.00	14,000,000.00

(1) 期末保证/抵押借款组成情况如下:

借款人	借款银行	借款起始日	借款终止日	利率 (%)	借款金额
天圣制药集团股份有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	2017/11/1	2027/9/27	4.90	13,650,000.00
天圣制药集团股份有限公司	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	2020/12/22	2022/12/21	5.22	15,440,000.00
湖北天圣药业有限公司	重庆三峡银行股份有限公司大坪支行	2020/7/13	2023/7/13	6.00	10,000,000.00
四川天圣药业有限公司	重庆三峡银行股份有限公司大坪支行	2020/7/13	2023/7/13	6.00	5,000,000.00
合计	——	——	——	——	44,090,000.00

(2) 期末抵押/保证/质押借款组成情况如下:

借款人	借款银行	借款起始日	借款终止日	利率 (%)	借款金额
天圣制药集团股份有限公司	重庆三峡银行股份有限公司大坪支行	2020/12/10	2023/12/10	6.00	85,000,000.00
合计	——	——	——	——	85,000,000.00

(三十一) 长期应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	61,620,000.00	52,950,000.00
专项应付款	-	-
合计	61,620,000.00	52,950,000.00

2、按单位列示重要长期应付款

项目	期末余额	期初余额
重庆渝垫国有资产经营有限责任公司	54,940,000.00	44,940,000.00
十堰市城市基础建设投资有限公司	6,680,000.00	8,010,000.00
合计	61,620,000.00	52,950,000.00

(三十二) 预计负债

项目	期初余额	期末余额
未决诉讼	3,800,000.00	3,800,000.00
合计	3,800,000.00	3,800,000.00

(三十三) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	164,945,134.62	7,838,000.00	21,817,282.80	150,965,851.82	政府拨款
合计	164,945,134.62	7,838,000.00	21,817,282.80	150,965,851.82	——

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增	本期减少				其他变动	期末余额	与资产/与收益/与负债/与所有者权益/与少数股东权益/与关联方
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
市控重点企业污染源自动监控运维补助	414,000.00	-	-	-	54,000.00	-	-	360,000.00	与资产相关
经济作物技术推广站—16 年特效农业产业链—中药饮片产业链建设	390,000.00	-	-	-	60,000.00	-	-	330,000.00	与资产相关
3900T/年中药材粗加工技改项目	385,000.00	-	-	-	60,000.00	-	-	325,000.00	与资产相关
项目基础设施建设补助（土地款返还）	381,696.40	-	-	-	47,462.60	-	-	334,233.80	与资产相关
HPMC 植物空心胶囊的产业化政府补助	350,000.00	-	-	-	70,000.00	-	-	280,000.00	与资产相关
儿童专用新药小儿温热口服液临床前药学研究项目	400,000.00	-	-	-	-	-	-	400,000.00	与收益相关
儿童用中药新药小儿温热口服液临床前药学研究科委补助	400,000.00	-	-	-	-	-	-	400,000.00	与收益相关
银参通络胶囊高技术产业化项目标准厂房建设	359,333.35	-	-	-	16,333.33	-	-	343,000.02	与资产相关
利园食品技术服务（研发）中心项目建设	312,499.96	-	-	-	49,999.96	-	-	262,500.00	与资产相关
澧县财政局拨战略新兴产业专项引导资金	286,762.12	-	-	-	33,450.00	-	-	253,312.12	与资产相关
中药材提取（灵芝多糖）技改项目	160,000.00	-	-	-	120,000.00	-	-	40,000.00	与资产相关
特色中药饮片及精微配方颗粒生产过程规范化研究及应用示范	160,000.00	-	-	-	-	-	-	160,000.00	与收益相关
燃煤锅炉改造费	160,000.00	-	-	-	-	-	-	160,000.00	与资产相关
2015 年重庆市工业振兴专项资金	26,666.65	-	-	-	26,666.65	-	-	-	与资产相关
技术改造项目补助（湖南天圣拆迁工程）	90,082.69	-	-	-	10,035.00	-	-	80,047.69	与资产相关
中药饮片新版 GMP 技改项目	29,166.71	-	-	-	29,166.71	-	-	-	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增	本期减少				其他变动	期末余额	与资产/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
治疗女性更年期综合症中药新药高技术产业化项目厂房建设	67,500.00	-	-	-	30,000.00	-	-	37,500.00	与资产相关
公共物流配送中心	-	1,000,000.00	-	-	66,666.72	-	-	933,333.28	与资产相关
银黄胶囊工艺质量提升研究	-	160,000.00	-	-	-	-	-	160,000.00	与收益相关
提取、前处理数字化车间建设项目	-	3,270,000.00	-	-	-	-	-	3,270,000.00	与资产相关
污泥（中药固废及抗生素菌渣资源化利用与无害化处置技术）	-	283,000.00	-	-	-	-	-	283,000.00	与资产相关
中药配方颗粒应用示范研究	-	455,000.00	-	-	-	-	-	455,000.00	与资产相关
合计	164,945,134.62	7,838,000.00	-	-	9,553,002.80	-	12,264,280.00	150,965,851.82	——

(三十四) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	318,000,000.00	-	-	-	-	-	318,000,000.00

(三十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,467,176,164.90	-	66,396,835.04	1,400,779,329.86
其他资本公积	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-
合计	1,473,176,164.90	-	72,396,835.04	1,400,779,329.86

注：(1) 期初及本期其他资本公积变动 6,000,000.00 元为本公司同一控制下合并重庆新生活文化传媒有限公司、重庆速动商贸有限公司和重庆兴隆科技开发有限公司三家子公司模拟调整期初导致；(2) 本期资本溢价(股本溢价)变动 66,396,835.04 元为同一控制下企业合并，取得的净资产的入账价值与为进行企业合并支付的对价账面价值之间的差额冲减资本公积导致。

(三十六) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	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	税后净额	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	1,581,028.58	-	-	237,154.29	1,343,874.29	1,343,874.29
其他综合收益合计	-	1,581,028.58	-	-	237,154.29	1,343,874.29	1,343,874.29

(三十七) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	803,526.70	146,763.80	280,465.27	669,825.23
合计	803,526.70	146,763.80	280,465.27	669,825.23

注：根据 2012 年 2 月 14 日财政部、安全生产监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用的管理办法》(财企[2012]16 号)的通知，公司以本年度外用消毒剂实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照标准逐月提取。1、营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；2、营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；3、营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；4、营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

(三十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	141,719,599.15	-	-	141,719,599.15
合计	141,719,599.15	-	-	141,719,599.15

注：根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈

余公积，当法定盈余公积金累计金额达到股本的 50%时可不再提取。法定盈余公积金经有关部门批准后可用于弥补亏损，或增加股本。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。在得到相应的批准后，任意盈余公积金方可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

（三十九）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	953,693,032.23	1,325,988,907.91
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-105,887,027.80
调整后期初未分配利润	953,693,032.23	1,220,101,880.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-490,732,370.08	-223,979,244.26
减：提取法定盈余公积	-	42,429,603.62
其他	-14,886,835.04	-
期末未分配利润	477,847,497.19	953,693,032.23

注：未分配利润-其他-14,886,835.04 元为同一控制下企业合同模拟合并期初导致。

（四十）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,179,775,454.99	842,830,535.70	1,662,444,371.66	1,205,741,940.49
其他业务	22,970,656.68	10,001,850.99	17,096,096.14	2,226,530.43
合计	1,202,746,111.67	852,832,386.69	1,679,540,467.80	1,207,968,470.92

（四十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	3,943,249.74	4,894,855.85
城市维护建设税	2,166,795.11	3,900,156.64
房产税	4,021,455.21	3,778,581.87
教育费附加	1,150,503.08	2,020,665.71
地方教育费附加	719,276.15	1,288,475.43
印花税	1,108,516.52	1,018,137.24
车船税	66,318.40	81,135.10
环境保护税	26,427.59	28,287.58
其他	107,641.86	86,940.00
合计	13,310,183.66	17,097,235.42

（四十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	218,179,329.71	304,180,357.04
运杂费	7,203,493.40	16,904,754.44
差旅费	3,384,538.40	13,529,373.49
职工薪酬	34,879,798.29	38,746,915.06
租赁费	1,727,669.20	1,727,559.26
折旧费	5,510,093.25	9,017,914.75
会务费	172,569.74	2,373,873.89
办公费	2,410,126.69	3,442,621.46

项目	本期发生额	上期发生额
其他	27,014,121.18	19,586,625.30
合计	300,481,739.86	409,509,994.69

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,030,874.70	33,309,418.25
折旧费	43,856,458.05	45,064,138.79
无形资产摊销	18,401,207.36	15,467,767.18
办公费	2,673,478.98	2,563,995.10
业务招待费	4,266,315.56	2,099,370.68
中介服务费	17,987,057.34	11,491,434.22
劳保费	822,268.73	297,670.79
车辆使用费	1,286,934.19	1,476,559.77
差旅费	3,188,445.27	4,276,021.36
修理费	4,357,529.75	6,931,976.99
会务费	405,855.14	732,879.37
水电费	2,018,524.52	1,425,443.50
租赁费	2,088,244.17	3,434,450.91
检测费	646,083.24	642,086.71
财产保险费	455,200.60	437,947.11
环境保护费	568,236.89	888,607.36
运杂费	203,313.42	997,408.78
其他	17,638,591.35	17,575,070.91
合计	150,894,619.26	149,112,247.78

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料消耗	4,088,249.71	9,053,370.48
折旧费	9,942,444.24	8,209,983.57
职工薪酬	6,275,765.65	6,945,781.83
技术开发费及服务费	374,518.28	6,898,008.49
办公费	410,330.98	2,483,986.67
检测费	1,191,392.58	774,718.52
差旅费	112,545.39	360,119.04
其他	61,018.28	1,560,865.33
合计	22,456,265.11	36,286,833.93

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	38,885,725.48	37,649,737.04
减：利息收入	5,923,593.17	1,459,871.09
减：现金折扣	1,058,114.03	427,468.37
减：汇兑收益	-65,034.39	23,587.14
金融机构手续费等	1,020,843.75	1,729,429.27
合计	32,989,896.42	37,468,239.71

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税(垫江)	26,295,600.00	8,551,200.00	与收益相关
生产发展扶持资金	-	2,308,917.27	与收益相关
退税(四川)	-	1,584,772.44	与收益相关
建设项目专项资金(水针剂、大输液生产、医药物流交易中心等)	2,429,038.80	2,429,038.80	与资产相关
垫江县 2014 年扶持龙头企业带动产业发展试点项目	682,000.00	962,000.00	与资产相关
天圣中药材加工及口服固体制剂技改	707,984.72	707,984.73	与资产相关
药用新型高分子植物复合材料及制品产品化项目	680,000.00	680,000.00	与资产相关
90 亿粒药用空心胶囊生产	534,000.00	534,000.00	与资产相关
节能重点、循环经济、资源节约及重点工业污染治理项目	510,000.00	510,000.00	与资产相关
国有土地出让价款补贴	400,338.16	400,338.15	与资产相关
工业废水治理项目	-	396,366.78	与资产相关
天圣物流交易中心项目	351,758.88	351,758.88	与资产相关
技术改造资金	340,500.00	340,500.00	与资产相关
稳岗补助及社保等其他补助	1,443,184.20	3,109,804.24	与收益相关
年产 2.5 亿袋颗粒剂车间 GMP 技改项目	306,000.00	306,000.00	与资产相关
澄溪镇丹皮种植基地及加工项目	-	255,000.00	与资产相关
年产 2.1 亿支小容量注射剂 GMP 技术改造项目	250,000.00	250,000.00	与资产相关
清洁生产和废水综合治理项目	220,681.96	220,681.95	与资产相关
财税扶持资金	-	14,636.28	与收益相关
青霉素类、头孢类注射剂生产线项目	203,376.00	203,376.00	与资产相关
2011 年服务业发展项目资金	200,000.00	200,000.00	与收益相关
重庆三峡现代医药物流交易配送中心	166,666.67	166,666.67	与资产相关
年产 3600 万袋非 PVC 软袋大量注射剂 GMP 技改工程	150,000.00	150,000.00	与资产相关
全剂型中药扩能改造项目	150,000.00	150,000.00	与资产相关
中药材提取(灵芝多糖)技改项目	120,000.00	120,000.00	与资产相关
玻瓶生产线技术升级改造	110,956.52	110,956.53	与资产相关
三峡库区中药材物流配送中心	133,333.33	133,333.33	与资产相关
中药新药地贞颗粒高新技术产业	100,000.00	100,000.00	与资产相关
2015 年重庆市工业振兴专项资金	26,666.65	80,000.00	与资产相关
重庆市物流业发展专项资金项目	46,666.74	46,666.67	与资产相关
中药饮片新版 GMP 技改项目	29,166.71	69,999.96	与资产相关
HPMC 植物空心胶囊的产业化政府补助	70,000.00	70,000.00	与资产相关
市控重点企业污染源自动监控运维补助	-	54,000.00	与资产相关
3900T/年中药材粗加工技改项目	60,000.00	60,000.00	与资产相关
经济作物技术推广站—16 年特效农业产业链—中药饮片产业链建设	60,000.00	60,000.00	与资产相关
3600 万瓶/年大容量注射剂生产线技改项目	-	25,000.00	与资产相关
利园食品技术服务(研发)中心项目建设	49,999.96	50,000.04	与资产相关
项目基础设施建设补助(土地款返还)	47,462.60	47,462.60	与资产相关
物流管理信息平台建设	43,333.35	43,333.33	与资产相关
澧县财政局拔战略型新兴产业专项引导资金	33,450.00	33,450.00	与资产相关
重庆三峡现代医药物流配送中心项目	33,333.34	33,333.34	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
澧县财政局拨公租房补贴款	32,586.64	32,586.64	与资产相关
治疗女性更年期综合症中药新药高技术产业化项目厂房建设	30,000.00	30,000.00	与资产相关
银参通络胶囊高技术产业化项目标准厂房建设	16,333.33	16,333.34	与资产相关
专利资助费	-	53,000.00	与收益相关
技术改造项目补助（湖南天圣拆迁工程）	10,035.00	10,035.00	与资产相关
大宗中药材枳壳跨省规范化种植及加工建设项目	-	4,441,800.00	与收益相关
第一批 121 科技示范工程收到的政府补助（重庆科委）	-	5,965,600.00	与收益相关
重庆中药材种植和加工科技支撑示范工程	-	895,100.00	与资产相关
电商中心建设项目	96,666.72	96,666.71	与资产相关
税收减免	5,748.98	13,457.41	与收益相关
公共物流配送中心	66,666.72	-	与资产相关
市控重点企业污染源自动监控运维补助	54,000.00	-	与资产相关
2018-2019 年度新申请注册商标、授权专利县级资助奖励经费	20,000.00	-	与收益相关
2019 年重庆市农业企业（农产品加工企业）奖补	1,500,000.00	-	与收益相关
灯盏花素分散片国家标准制定补助项目	200,000.00	-	与收益相关
五批职能技能培训补贴	67,200.00	-	与收益相关
第三批县级科技项目补助	224,000.00	-	与收益相关
蜂糖李产业补助资金	778,663.00	-	与收益相关
工业企业高质量发展“1+3”资金项目（第一批）	449,000.00	-	与收益相关
广安高新技术产业园区管理委员会奖补资金	213,450.00	-	与收益相关
技术创新示范企业奖励项目	150,000.00	-	与收益相关
经信局 2019 年省市级企业技术中心补助资金	100,000.00	-	与收益相关
中小企业科技创新奖	10,000.00	-	与收益相关
中药口服固体直接数字化车间科技合作项目补助	150,000.00	-	与收益相关
中药提取数字化制造技术研发与示范应用项目补助	30,000.00	-	与收益相关
创新创业示范团队补助	300,000.00	-	与收益相关
2019 年度专利资助费	2,000.00	-	与收益相关
合计	41,491,848.98	37,475,157.09	--

(四十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,494,839.27	7,617,752.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	138,000.00	120,000.00
购买理财产品取得的投资收益	1,103,962.06	370,666.67
合计	-1,252,877.21	8,108,419.01

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-1,320,000.00	1,811,976.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-
合计	-1,320,000.00	1,811,976.00

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	4,448,963.29	-8,434,939.80
其他应收款坏账损失	-3,083,494.49	-25,792,802.73
合计	1,365,468.80	-34,227,742.53

(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-16,113,627.61	-50,423,328.31
二、固定资产减值损失	-196,923,800.81	-
三、在建工程减值损失	-146,730,992.88	-
四、无形资产减值损失	-10,801,350.40	-
五、商誉减值损失	-567,584.36	-9,295,452.58
合计	-371,137,356.06	-59,718,780.89

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	729,089.59	2,803,721.99
其中：固定资产处置	534,058.77	2,803,721.99
在建工程处置	129,088.32	-
无形资产处置	65,942.50	-
合计	729,089.59	2,803,721.99

(五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	7,768,055.53	1,724,359.66	7,768,055.53
合计	7,768,055.53	1,724,359.66	7,768,055.53

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,716,941.46	1,945,728.94	3,716,941.46
非常损失	21,694,396.81	-	21,694,396.81
盘亏损失	451,177.61	12,744.89	451,177.61
非流动资产毁损报废损失	12,905,847.75	318,950.75	12,905,847.75
其他	3,235,214.24	8,561,114.58	3,235,214.24
合计	42,003,577.87	10,838,539.16	42,003,577.87

(五十四) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,647,084.93	2,248,326.75
递延所得税费用	-47,640,296.54	-12,946,623.13
合计	-40,993,211.61	-10,698,296.38

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------

项目	本期发生额
利润总额	-534,578,327.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	-80,186,749.14
子公司适用不同税率的影响	-8,814,641.10
调整以前期间所得税的影响	9,051,599.46
非应税收入的影响	-1,338,532.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	378,595.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-501,480.27
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	42,407,027.08
其他	-1,989,031.07
所得税费用	-40,993,211.61

(五十五) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,981,707.20	1,459,871.09
其他应收和其他应付	110,758,461.90	78,929,806.17
政府补助	39,296,846.18	7,220,140.52
其他营业外收入	4,084,105.39	1,723,115.66
合计	161,121,120.67	89,332,933.44

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	247,427,200.13	246,812,902.33
管理费用	58,606,079.15	55,271,505.06
研发费用	6,238,055.22	16,131,068.53
银行手续费支出	1,085,878.14	1,729,429.27
营业外支出	3,312,914.19	1,962,728.94
其他应收和其他应付	108,951,864.46	117,400,953.15
合计	425,621,991.29	439,308,587.28

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	-	1,150,000.00
吸收合并子公司收到的现金净额	2,589,863.34	-
合计	2,589,863.34	1,150,000.00

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向非金融性企业拆入资金	10,000,000.00	156,000,000.00
保证金存款年初与期末差额	14,249,998.71	9,006,071.36
贷款贴息	439,905.27	-
资金占用款收回	31,798,166.00	-
合计	56,488,069.98	165,006,071.36

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金存款年初与期末差额	16,500,000.00	-
偿还非金融性企业拆入资金	1,330,000.00	100,000,000.00
处置子公司支付的现金	-	99,538.74
合计	17,830,000.00	100,099,538.74

(五十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-493,585,115.96	-220,065,687.10
加: 资产减值准备	369,771,887.26	93,946,523.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	98,247,627.71	90,220,595.22
无形资产摊销	18,805,845.62	16,770,357.94
长期待摊费用摊销	4,896,672.48	9,731,982.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	20,965,307.22	-2,803,721.99
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	12,905,847.75	318,950.75
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,320,000.00	-1,811,976.00
财务费用(收益以“-”号填列)	38,885,725.48	37,649,737.04
投资损失(收益以“-”号填列)	1,252,877.21	-8,108,419.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-44,368,607.19	-12,917,481.54
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-84,994.31	4,667.15
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,686,353.88	130,302,998.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	277,359,508.76	35,020,323.08
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-112,931,898.62	-23,476,108.17
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	189,754,329.53	144,782,741.54
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		37,313,085.65
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	249,521,458.91	270,488,362.93
减: 现金的期初余额	270,488,362.93	288,034,040.55
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-20,966,904.02	-17,545,677.62

2、本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
----	----

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	7,100,000.00
其中：湖北仙明医疗器械有限公司	5,100,000.00
重庆长圣医药有限公司	2,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	7,100,000.00

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	249,521,458.91	270,488,362.93
其中：库存现金	427,787.82	521,310.02
可随时用于支付的银行存款	249,093,671.09	269,967,052.91
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	249,521,458.91	270,488,362.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	31,181.16	-

（五十七）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	48,376,431.06	银行承兑汇票保证金
货币资金	31,181.16	冻结资金
投资性房地产	17,065,410.29	借款抵押
固定资产	882,611,065.72	借款抵押
无形资产	213,477,303.78	借款抵押
应收账款	292,675,849.67	借款质押
合计	1,454,237,241.68	——

（五十八）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	0.46
其中：美元	0.07	6.5714	0.46

（五十九）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
本期收到与收益相关的政府补助	31,458,846.18	其他收益	31,458,846.18
本期收到与收益相关的政府补助	1,500,000.00	递延收益	-
本期收到与资产相关的政府补助	6,338,000.00	递延收益	66,666.72
以前收到政府补助计入到的递延收益余额	164,945,134.62	递延收益	9,966,336.08
合计	204,241,980.80	——	41,491,848.98

2、政府补助退回情况

无。

六、合并范围的变更

（一）同一控制下企业合并

1、本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
重庆速动商贸有限公司	100.00	同一实际控制人	2020.4.30	工商变更当月	281,340.58	140,619.95	138,571.44	-100,889.26
重庆新生活文化传媒有限公司	100.00	同一实际控制人	2020.4.30	工商变更当月	1,200.00	704,675.03	109,619.05	-20,690.56
重庆兴隆科技开发有限公司	100.00	同一实际控制人	2020.4.30	工商变更上月	864,800.98	645,210.99	-	-222,995.65

2、合并成本

合并成本	重庆速动商贸有限公司	重庆新生活文化传媒有限公司	重庆兴隆科技开发有限公司
--现金	-	-	-
--非现金资产的账面价值	-	-	-
--发行或承担的债务的账面价值	36,690,000.00	16,870,000.00	3,950,000.00
--发行的权益性证券的面值	-	-	-
--或有对价	-	-	-

3、合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	重庆速动商贸有限公司		重庆新生活文化传媒有限公司		重庆兴隆科技开发有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：						
货币资金	1,158,479.75	822,627.05	163,953.27	268,503.25	31,537.13	196,523.38
其他应收款	232,239.84	340,632.61	2,590,000.00		172.79	611.97
其他流动资产	26,756.04	26,756.04	-	1,646.00	-	-
投资性房地产	4,230,785.91	4,353,742.39	-	-	-	-
固定资产	125,471.96	2,515.48	2,703,132.61	3,825,735.03	5,815,643.47	5,894,790.79
递延所得税资产	768.75	768.75	-	-	-	-
负债：						
应付账款	786,642.60	786,642.60	-	-	-	-
预收账款	9,523.82	9,523.82	-	4,571.43	150,000.00	-
应付职工薪酬	19.69	4,872.61	-	-	14,747.06	9,171.06
应交税费	5,888.01	63,633.61	61,515.12	63,417.12	12,828.72	15,539.46
其他应付款	3,330,352.22	3,323,614.00	4,798,000.00	4,135,000.00	16,153,559.04	17,196,208.04
净资产：						
减：少数股东权益	-	-	-	-	-	-
取得的净资产	1,499,375.63	1,358,755.68	597,570.76	-107,104.27	-10,483,781.43	-11,128,992.42

(二) 处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	湖北仙明医疗器械有限公司
股权处置价款	5,100,000.00
股权处置比例 (%)	100%
股权处置方式	有偿转让
丧失控制权的时点	2020-6-24
丧失控制权时点的确定依据	合同约定以及款项支付
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	5,210,628.58
丧失控制权之日剩余股权的比例	—
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	—
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	—
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	—
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	不适用
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	—

(续)

子公司名称	天圣制药集团河北有限公司
股权处置价款	0.00
股权处置比例 (%)	100%
股权处置方式	有偿转让
丧失控制权的时点	2020-12-30
丧失控制权时点的确定依据	合同约定以及款项支付
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	13,036,777.41
丧失控制权之日剩余股权的比例	—
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	—
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	—
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	—
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	不适用
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	—

(三) 其他原因的合并范围变动

公司名称	合并范围变化原因
天圣制药集团重庆企业管理有限公司	新设立
重庆天泓药品销售有限公司	新设立
重庆大广药业有限公司	注销
天圣制药集团中药有限公司	注销
北京柒玖壹健康管理有限公司	注销
重庆天圣医药物流有限公司	注销
四川天圣医院研究有限公司	注销
重庆中大医疗技术服务有限公司	注销
重庆广阳医药有限公司	注销
重庆天济药业有限公司	注销
重庆天遥医药有限公司	注销
重庆天欣药业有限公司	注销

公司名称	合并范围变化原因
重庆大美药业有限公司	注销（长圣医药吸收合并）

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子(孙)公司名称	子(孙)公司类型	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接持股	间接持股	
重庆长圣医药有限公司	全资子公司	重庆市南岸区	重庆市南岸区	药品批发	100	-	设立
重庆急急送物流有限公司	全资子公司	重庆市经开区	重庆市经开区	货运及仓储	100	-	同一控制下企业合并
重庆多健药业有限公司	全资子公司	重庆市巫溪县	重庆市巫溪县	药品销售及中药材初加工	100	-	同一控制下企业合并
重庆天圣药业有限公司	控股孙公司	重庆市万州区	重庆市万州区	药品批发及零售	-	50	同一控制下企业合并
重庆长圣药业集团有限公司	全资孙公司	重庆市石柱土家族自治县	重庆市石柱土家族自治县	药品批发	-	100	同一控制下企业合并
天圣制药集团重庆药物研究有限公司	全资子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	药物研究及技术咨询	100	-	设立
重庆港龙中药材开发有限公司	全资子公司	重庆市长寿区	重庆市长寿区	中药材种植	100	-	同一控制下企业合并
重庆威普药业有限公司	控股孙公司	重庆市长寿区	重庆市长寿区	药品批发	-	85	同一控制下企业合并
重庆国中医药有限公司	全资孙公司	重庆市万州区	重庆市万州区	药品销售、中药材初加工	-	100	同一控制下企业合并
重庆天泰医药有限公司	全资孙公司	重庆市黔江区	重庆市黔江区	药品批发	-	100	非同一控制下企业合并
重庆天通医药有限公司	全资孙公司	重庆市南川区	重庆市南川区	药品批发	-	100	非同一控制下企业合并
四川天圣药业有限公司	全资子公司	四川省邻水县	四川省邻水县	包装物、胶囊生产与销售	100	-	非同一控制下企业合并
天圣制药集团重庆有限公司	全资子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	生产中药饮片、药品批发	100	-	同一控制下企业合并
湖南天圣药业有限公司	全资子公司	湖南省澧县	湖南省澧县	粉针剂的生产与销售	100	-	设立
天圣制药集团北京天泰慧智医药科技有限公司	全资子公司	北京市通州区	北京市通州区	医学技术推广	100	-	设立
湖北天圣清大中药材有限公司	全资子公司	湖北省十堰市	湖北省十堰市	中药材种植、初加工	100	-	设立
湖北天圣药业有限公司	全资子公司	湖北省郧阳区	湖北省郧阳区	药品生产及药品销售	100	-	设立
天圣制药集团山西有限公司	全资子公司	山西省稷山县	山西省稷山县	药品生产	100	-	非同一控制下企业合并
重庆华友制药有限公司	全资孙公司	重庆市北碚区	重庆市北碚区	药品生产	-	100	非同一控制下企业合并
天圣制药集团重庆市璧山区药业有限公司	全资子公司	重庆市璧山区	重庆市璧山区	中药材种植、销售	100	-	设立
重庆玖壹健康管理股份有限公司	全资子公司	重庆市南岸区	重庆市南岸区	健康管理咨询	100	-	设立
重庆市璧山区天圣药品销售有限公司	全资子公司	重庆市璧山区	重庆市璧山区	药品销售	100	-	同一控制下企业合并
重庆柒玖壹大药房连锁有限公司	全资子公司	重庆市南岸区	重庆市南岸区	药品零售	100	-	同一控制下企业合并
四川天圣药品销售有限公司	全资子公司	四川省邻水县	四川省邻水县	药品销售	100	-	同一控制下企业合并
天圣制药集团重庆市合川区药业有限公司	全资孙公司	重庆市合川区	重庆市合川区	药品批发	-	100	同一控制下企业合并
重庆柒玖壹健康管理股份有限公司	控股孙公司	重庆市忠县	重庆市忠县	健康管理咨询与互联网平台药品销售	-	99.55	非同一控制下企业合并
柒玖壹健康管理(香港)有限公司	全资孙公司	中国香港	中国香港	医生学术交流、医疗技术讨论	-	100	设立

子(孙)公司名称	子(孙)公司类型	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接持股	间接持股	
重庆长天药业有限公司	全资子公司	重庆市长寿区	重庆市长寿区	化学原料药及其制剂的研发、生产、销售	100	-	设立
泸州天圣药业有限公司	全资子公司	泸州高新区医药产业园	泸州高新区医药产业园	生产、销售药品、中药材种植	100	-	设立
重庆天圣仙明医疗器械有限公司	全资子公司	重庆市潼南区	重庆市潼南区	医疗器械生产销售	100	-	非同一控制下企业合并
天圣制药集团重庆乐邦新型建材有限公司	全资子公司	重庆市垫江县朝阳工业园区(垫江桂溪)	重庆市垫江县朝阳工业园区(垫江桂溪)	生产、销售:新型建筑材料、保温材料	100	-	设立
重庆通和药业有限公司	全资子公司	重庆市丰都县	重庆市丰都县	生产、销售片剂,自产产品进出口业务	100	-	非同一控制下企业合并
重庆天圣生物工程研究院有限公司	全资子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	生物制品研发及技术咨询	100	-	同一控制下企业合并
重庆万利康药业有限公司	全资子公司	重庆市垫江县	重庆市垫江县	原料药生产、销售	100	-	非同一控制下企业合并
重庆世昌医药有限公司	控股孙公司	重庆市永川区	重庆市永川区	药品销售	-	51	非同一控制下企业合并
广东天圣药业有限公司	控股子公司	广东省广州市	广东省广州市	批发业	51	-	非同一控制下企业合并
重庆新生活文化传媒有限公司	全资子公司	重庆市经开区	重庆市经开区	商务服务业	100	-	同一控制下企业合并
重庆兴隆科技开发有限公司	全资子公司	重庆市长寿区	重庆市长寿区	科技推广和应用服务业	100	-	同一控制下企业合并
重庆速动商贸有限公司	全资子公司	重庆市茶园新区	重庆市茶园新区	零售业	100	-	同一控制下企业合并
天圣制药集团重庆企业管理有限公司	全资子公司	重庆市渝北区	重庆市渝北区	商务服务业	100	-	设立
重庆天泓药品销售有限公司	全资子公司	重庆市南岸区	重庆市南岸区	批发业	100	-	设立

2、重要的非全资子公司

子(孙)公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
重庆天圣药业有限公司	50.00	-1,850,461.95	-	42,908,301.53
合计	—	-1,850,461.95	-	42,908,301.53

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子（孙） 公司名称	期末余额					期初余额						
	流动资产	非流动资产	资产 合计	流动 负债	非 流动 负债	负债 合计	流动资产	非流动资产	资产 合计	流动 负债	非 流动 负债	负债合计
重庆天圣 药业有限 公司	117,217,716.73	12,527,747.00	129,745,463.73	43,928,860.68	-	43,928,860.68	142,941,655.44	13,919,513.06	156,861,168.50	67,343,641.54	-	67,343,641.54

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子（孙）公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆天圣药业有限公司	156,137,737.21	-3,700,923.91	-3,700,923.91	25,669,464.81

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、其他流动资产、其他非流动金融资产、其他权益投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除本报告中所载本公司做出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	2,091,108.44	-
应收账款	635,929,619.77	57,852,885.75
应收款项融资	1,086,289.20	
其他应收款	106,503,918.83	47,304,613.39
其他流动资产-理财产品	40,000,000.00	-
其他权益工具投资	8,831,028.58	-
其他非流动金融资产	2,700,000.00	-
合计	797,141,964.82	105,157,499.14

于 2020 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 0.00 万元，财务担保合同的具体情况参见附注十、（四）.3。

（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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债	-	-	-	-	-
短期借款	-	365,350,000.00	-	-	365,350,000.00
应付票据	-	130,376,431.06		-	130,376,431.06
应付账款	-	145,041,662.53	19,740,737.56	2,018,595.36	166,800,995.45
其他应付款	-	137,868,038.42	65,973,443.88	3,669,026.45	207,510,508.75
其他流动负债	-	1,899,625.73	-	-	1,899,625.73
长期借款	-	-	115,440,000.00	13,650,000.00	129,090,000.00
应付债券	-	-	-	-	-
长期应付款	-	-	61,620,000.00	-	61,620,000.00
合计	-	780,535,757.74	262,774,181.44	19,337,621.81	1,062,647,560.99

（三）市场风险

1、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、应付票据等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚

未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 6.86 亿元，详见附注五注释（二十一）、（二十二）、（三十）、（三十一）。

(2) 敏感性分析：

截止 2020 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点（0.5%），而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 294.74 万元。

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

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	2,700,000.00	-	-	2,700,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	2,700,000.00	-	-	2,700,000.00
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
（二）其他权益工具投资	-	-	8,831,028.58	8,831,028.58

（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

市价的确定依据为资产负债表日证券交易所公开市场保价。

（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

本公司持续第三层次公允价值计量项目为无法采用可比公司乘数法的非上市公司权益投资，被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计对其进行计量。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
刘群	--	--	--	32.89	32.89

本企业的实际控制人情况的说明：刘群先生持本公司的股权比例为 32.89%。本公司的其他股东所持股权较为分散，刘群先生对本公司具有实际控制权，为本公司控股股东、实际控制人。

本企业最终控制方是刘群。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆长龙实业（集团）有限公司（以下简称：长龙集团）	本公司的实际控制人刘群持股 90%的企业
太能寰宇投资管理（北京）有限公司	长龙集团全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆华创股权投资基金管理有限公司	长龙集团全资子公司
重庆物谷电子商务有限公司	长龙集团全资子公司
重庆天佑生态农业有限公司	长龙集团参股子公司
重庆卓民林业有限公司	长龙集团参股子公司
重庆妙可食品有限公司（以下简称“妙可食品”）	受本公司实际控制人刘群重大影响
重庆国中酒业有限公司	妙可食品控股子公司
重庆国中红葡萄酒业有限公司	妙可食品全资子公司
重庆柠柠柴饮料有限公司（原名“重庆加多宝饮料有限公司”）	妙可食品全资子公司
垫江县丰薪农业开发有限责任公司	妙可食品全资孙公司
湖北加多宝饮料有限公司	与本公司受同一实际控制人控制的企业
重庆长仁商贸有限公司	长龙集团全资子公司（2020/5/12 已注销）
重庆恒社房地产开发有限公司	长龙集团全资子公司
重庆渝垫国有资产经营有限责任公司	可对公司施加重大影响的股东，持有公司 4.34% 股份
重庆市长寿区老年康复研究所	持有本公司子公司威普药业 15% 股权
重庆市长寿区人民医院	重庆市长寿区老年康复研究所的实际管理机构
重庆超凡企业管理咨询有限责任公司	受本公司实际控制人刘群重大影响
重庆市三峡肿瘤防治研究所	持有本公司子公司天圣药业 25% 股权
重庆三峡中心医院	重庆市三峡肿瘤防治研究所的管理机构
重庆市微创外科研究所	持有本公司子公司天圣药业 25% 股权
重庆市涪陵中心医院	重庆市微创外科研究所的管理机构
重庆中朗嘉圣网络科技有限公司	受本公司重大影响的联营企业

（四）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/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆渝垫国有资产经营有限责任公司	基金贷款管理费	360,000.00	360,000.00
重庆妙可食品有限公司	酒及饮料	-	5,040.00

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆三峡中心医院	销售药品	101,498,112.89	193,115,266.96
重庆市涪陵中心医院	销售药品	65,714,437.05	78,163,411.13
重庆市长寿区人民医院	销售药品	22,337,824.37	30,618,855.90

2、关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
重庆柠柠柴饮料有限公司	固定资产	-	420,885.93

（2）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
刘群等	房屋、仓库	120,000.00	120,000.00

3、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保项目	被担保单位/借款银行	担保单位	担保方式	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
一、	天圣制药集团股份有限公司							
短期借款	中国光大银行股份有限公司重庆南坪支行	刘群、刘爽	连带保证责任	40,000,000.00	40,000,000.00	2020/12/28	2021/12/28	否
		湖北天圣清大中药材有限公司	抵押担保					
	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	刘群、刘爽	连带保证责任	21,800,000.00	21,800,000.00	2020/3/31	2021/3/22	否
		重庆速动商贸有限公司	抵押担保					
	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	刘群、刘爽	连带保证责任	8,200,000.00	8,200,000.00	2020/2/19	2021/2/16	否
		重庆兴隆科技开发有限公司	抵押担保					
	兴业银行万州支行	刘群、刘爽	连带保证责任	60,000,000.00	60,000,000.00	2020/3/5	2021/3/5	否
		天圣制药集团股份有限公司、重庆天圣药业有限公司、重庆万利康制药有限公司	抵押担保					
	上海浦东发展银行股份有限公司重庆北城天街支行	刘爽	连带保证责任	45,000,000.00	45,000,000.00	2020/11/06	2021/11/05	否
		太能寰宇投资管理(北京)有限公司	抵押担保					
长期借款	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	刘群、刘爽	连带保证责任	15,440,000.00	15,440,000.00	2020/12/22	2022/12/21	否
		天圣制药集团重庆有限公司、	抵押担保					

担保项目	被担保单位/借款银行	担保单位	担保方式	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
		天圣制药集团股份有限公司						
	重庆三峡银行股份有限公司大坪支行	刘爽	连带责任保证	85,000,000.00	85,000,000.00	2020/12/10	2023/12/10	否
		刘群	质押担保					
		重庆天圣生物工程有限公司、天圣制药集团重庆有限公司、天圣制药集团股份有限公司	抵押担保					
	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	刘群	连带保证责任	13,650,000.00	13,650,000.00	2017/11/1	2027/9/21	否
		天圣制药集团重庆有限公司	抵押担保					
	合计				289,090,000.00			
二、	重庆长圣医药有限公司							
短期借款	中国民生银行股份有限公司重庆分行	重庆长圣医药有限公司	质押担保	20,000,000.00	20,000,000.00	2020/3/30	2021/3/30	否
		天圣制药集团、刘维、刘爽、刘维	连带保证责任					
	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	刘群、刘维、刘爽、天圣制药集团股份有限公司	连带保证责任	8,970,000.00	8,970,000.00	2019/11/27	2022/11/26	否
		重庆长圣医药有限公司	抵押担保					
	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	刘群、刘维、刘爽、天圣制药集团股份有限公司	连带保证责任	5,980,000.00	5,980,000.00	2020/4/16	2021/4/15	否
		天圣制药集团股份有限公司	抵押担保					

担保项目	被担保单位/借款银行	担保单位	担保方式	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	刘群、刘维、天圣制药集团股份有限公司	连带保证责任	73,400,000.00	73,400,000.00	2020/12/17	2021/12/16	否
		天圣制药集团股份有限公司、天圣制药集团重庆有限公司、重庆长天药业有限公司	抵押担保					
		天圣制药集团股份有限公司	质押担保					
	合计				108,350,000.00			
三、	重庆天圣药业有限公司							
	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	刘群、刘维、刘爽、天圣制药集团股份有限公司	连带保证责任	40,000,000.00	40,000,000.00	2019/10/21	2022/10/20	否
		重庆国中医药有限公司	抵押担保					
	合计				40,000,000.00			
四、	四川天圣药业有限公司							
短期借款	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	刘爽、天圣制药集团股份有限公司	连带保证责任	15,000,000.00	15,000,000.00	2020/5/13	2022/5/11	否
		四川天圣药业有限公司	抵押担保					
	重庆三峡银行股份有限公司大坪支行	天圣制药集团股份有限公司	连带保证责任	5,000,000.00	5,000,000.00	2020/7/14	2023/5/13	否
		天圣制药集团重庆有限公司	抵押担保					
	合计				20,000,000.00			
五、	湖北天圣药业有限公司							
短期借款	重庆农村商业银行股份有限公司垫江支行	刘爽、天圣制药集团股份有限公司	连带保证责任	27,000,000.00	27,000,000.00	2019/12/16	2022/12/15	否

担保项目	被担保单位/借款银行	担保单位	担保方式	担保额度	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
	江支行	公司						
		湖北天圣药业有限公司	抵押担保					
长期借款	重庆三峡股份有限公司大坪支行	天圣制药集团股份有限公司	连带责任	10,000,000.00	10,000,000.00	2020/7/13	2023/7/13	否
		天圣制药集团重庆有限公司	抵押担保					
	合计				37,000,000.00			
	总计				494,440,000.00			

4、关联方资金拆借

无。

5、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆市长龙实业有限公司	房屋建筑物	34,760,000.00	-
重庆市长龙实业有限公司	重庆新生活文化传媒有限公司 100%股权	16,870,000.00	-
重庆市长龙实业有限公司	重庆兴隆科技发展有限公司 100%股权	3,950,000.00	-
重庆市长龙实业有限公司	重庆速动商贸有限公司 100%股权	36,690,000.00	-

6、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,783,122.03	3,303,381.07

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆三峡中心医院	39,114,470.14	1,955,723.51	21,799,108.90	1,091,152.30
应收账款	重庆市涪陵中心医院	32,329,661.07	1,616,483.05	35,218,892.95	1,760,944.65
应收账款	重庆市长寿区人民医院	10,019,963.71	500,998.19	10,497,421.91	524,871.10
其他应收款	刘群	-	-	123,074,950.00	12,307,495.00
其他应收款	重庆市长寿区人民医院	7,000.00	7,000.00	7,000.00	7,000.00
其他应收款	重庆兴垫实业有限责任公司	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
长期应付款	重庆渝垫国有资产经营有限责任公司	54,940,000.00	44,940,000.00
其他应付款	重庆长龙实业（集团）有限公司	2,850,000.00	10,311,994.00
其他应付款	重庆华创股权投资基金管理有限公司	-	3,700,000.00
其他应付款	重庆柠柠柒饮料有限公司	-	1,026,120.00
其他应付款	重庆妙可食品有限公司	1,260.00	1,260.00
应付账款	重庆妙可食品有限公司	17,460.00	18,720.00

（六）关联方承诺

无。

（七）其他

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

公司因涉嫌单位行贿罪、公司原董事长刘群因涉嫌职务侵占罪、挪用资金罪等由重庆市人民检察院第一分院于 2019 年 5 月提起诉讼。2020 年 3 月 20 日，重庆市第一中级人民法院出具《刑事判决书》【(2019)渝 01 刑初 68 号】，对公司和公司原董事长刘群下达了初审判决。公司及公司原董事长刘群对初审判决不服，已提起上诉。案件最终审理结果尚存在不确定性。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1、2020 年 2 月 12 日，公司与重庆医药（集团）股份有限公司签订了《股权转让意向协议》，公司拟将直接或间接持有的部分医药商业公司的部分股权转让给重庆医药（集团）股份有限公司。2021 年 1 月 12 日，重庆医药（集团）股份有限公司依据国资委管理规定接受非国有资产评估的相关要求完成了本次交易的评估备案，并取得《接受非国有资产评估项目备案表》，备案编号为 202062，公司及有关各方正在积极推进本次重大资产重组的各项工作。

2、2021 年 4 月 8 日，公司收到公司原董事长刘群偿还的资金占用利息 15,512,720.35 元，截至本审计报告出具日，刘群一审判决占用资金本金及由公司初步测算的利息已全部偿还完毕。

（二）其他资产负债表日后事项说明

无。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	127,335,262.98
1 至 2 年	29,907,621.97
2 至 3 年	418,031.71
3 至 4 年	214,070.26
4 至 5 年	20,730.00
5 年以上	547,171.00
小计	158,442,887.92
坏账准备	8,347,947.76
合计	150,094,940.16

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	--	-	--	-
按组合计提坏账准备	158,442,887.92	100.00	8,347,947.76	100.00	150,094,940.16
其中：					
组合 1：按账龄计提坏账准备的应收账款	15,193,247.42	9.59	1,453,558.91	17.41	13,739,688.51
组合 2：单独测试未发生减值的单项金额重大应收款项	143,249,640.50	90.41	6,894,388.85	82.59	136,355,251.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	158,442,887.92	100.00	8,347,947.76	100.00	150,094,940.16

续表 1

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	--	-	--	-
按组合计提坏账准备	186,062,827.06	100.00	8,253,078.30	4.44	177,809,748.76
其中：					
组合 1：按账龄计提坏账准备的应收账款	18,013,320.90	9.68	1,480,684.66	8.22	16,532,636.24
组合 2：单独测试未发生减值的单项金额重大应收款项	168,049,506.16	90.32	6,772,393.64	4.03	161,277,112.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	--	-	--	-
合计	186,062,827.06	100.00	8,253,078.30	4.44	177,809,748.76

(1) 按单项计提坏账准备：

无。

(2) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	93,247,174.75	4,662,358.73	5.00
1-2 年	29,907,621.97	2,990,762.19	10.00
2-3 年	418,031.71	62,704.76	15.00
3-4 年	214,070.26	64,221.08	30.00
4-5 年	20,730.00	20,730.00	100.00
5 年以上	547,171.00	547,171.00	100.00
合计	124,354,799.69	8,347,947.76	--

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	8,253,078.30	94,869.46	-	-	-	8,347,947.76
其中：						
组合 1：按账龄计提坏账准备的应收账款	1,480,684.66	-27,125.75	-	-	-	1,453,558.91
组合 2：单独测试未发生减值的单项金额重大应收款项	6,772,393.64	121,995.21	-	-	-	6,894,388.85
合计	8,253,078.30	94,869.46	-	-	-	8,347,947.76

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	82,249,623.23	51.91	5,092,816.01
客户二	24,872,942.97	15.70	1,697,424.59
客户三	23,649,878.22	14.93	-
客户四	10,394,231.00	6.56	-
客户五	2,082,965.08	1.31	104,148.25
合计	143,249,640.50	90.41	6,894,388.85

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(二) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	333,700,000.00	531,121,089.11

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	623,986,063.51	314,327,897.07
合计	957,686,063.51	845,448,986.18

2、应收股利

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
重庆天圣药业有限公司	-	15,800,000.00
重庆长圣药业集团有限公司	-	79,621,089.11
天圣制药集团重庆市合川区药业有限公司	-	28,000,000.00
重庆大美药业有限公司	-	56,800,000.00
重庆长圣医药有限公司	333,700,000.00	350,900,000.00
合计	333,700,000.00	531,121,089.11

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无。

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	471,315,974.40
1 至 2 年	46,085,266.64
2 至 3 年	40,648,579.13
3 至 4 年	51,779,160.00
4 至 5 年	302,000.00
5 年以上	36,700,373.73
小计	646,831,353.90
坏账准备	22,845,290.39
合计	623,986,063.51

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	634,660,350.19	336,163,334.64
押金保证金	10,937,892.00	9,403,672.00
员工款	1,233,111.71	707,203.38
其他	-	2,638,290.53
合计	646,831,353.90	348,912,500.55

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	22,271,971.44	-	12,312,632.04	34,584,603.48
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-22,271,971.44	22,271,971.44	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-

--转回第一阶段		-	-	
本期计提		-12,035,347.54	296,034.45	-11,739,313.09
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额		10,236,623.90	12,608,666.49	22,845,290.39

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	12,312,632.04	296,034.45	-	-	-	12,608,666.49
按组合计提坏账准备	22,271,971.44	-12,035,347.54	-	-	-	10,236,623.90
合计	34,584,603.48	-11,739,313.09	-	-	-	22,845,290.39

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
天圣制药集团重庆有限公司	内部关联方往来	149,453,396.85	1 年以内	23.55	-
		2,891,772.00	1-2 年		
湖北天圣清大中药材有限公司	内部关联方往来	75,535,000.00	1 年以内	16.89	-
		17,766,000.00	1-2 年		
		4,530,000.00	2-3 年		
		11,392,000.00	3-4 年		
湖南天圣药业有限公司	内部关联方往来	31,983,688.00	1 年以内	10.73	-
		18,012,782.64	1-2 年		
		19,403,000.00	2-3 年		
天圣制药集团山西有限公司	内部关联方往来	62,603,865.19	1 年以内	9.68	-
湖北天圣药业有限公司	内部关联方往来	58,168,682.67	1 年以内	8.99	-
合计	——	451,740,187.35	——	69.84	-

(6) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,156,210,446.58	-	1,156,210,446.58	1,355,495,525.02	-	1,355,495,525.02
对联营、合营企业投资	2,000,000.00	-	2,000,000.00			
合计	1,158,210,446.58	-	1,158,210,446.58	1,355,495,525.02	-	1,355,495,525.02

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资/转 让	减少投资/转 让	计提 减值 准备	其他		
重庆天圣药业有限公司	17,275,849.42	-	17,275,849.42	-	-	-	-
重庆长圣医药有限公司	100,110,619.32	500,000.00	-	-	-	100,610,619.32	-
重庆长圣药业集团有限公司	101,000,000.00	-	101,000,000.00	-	-	-	-
湖北天圣清大中药材有限公司	4,658,195.00	-	-	-	-	4,658,195.00	-
湖北天圣药业有限公司	100,922,698.42	-	-	-	-	100,922,698.42	-
天圣制药集团重庆药物研究有限公司	2,000,000.00	48,000,000.00	-	-	-	50,000,000.00	-
湖南天圣药业有限公司	20,520,000.00	-	-	-	-	20,520,000.00	-
天圣制药集团河北有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-	-
天圣制药集团北京天泰慧智医药科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	-
四川天圣药业有限公司	34,847,620.29	-	-	-	-	34,847,620.29	-
天圣制药集团重庆有限公司	99,026,573.79	-	-	-	-	99,026,573.79	-
天圣制药集团山西有限公司	49,000,000.00	-	-	-	-	49,000,000.00	-
天圣制药集团璧山县有限公司	100,000,000.00	-	-	-	-	100,000,000.00	-
重庆玖壹健康管理有限公司	95,000,000.00	-	-	-	-	95,000,000.00	-
天圣制药集团中药有限公司	50,000,000.00	-	-	-	-50,000,000.00	-	-
天圣制药集团重庆市合川区药业有限公司	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-	-	-
重庆大美药业有限公司	500,000.00	-	500,000.00	-	-	-	-

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资/转 让	减少投资/转 让	计提 减值 准备	其他		
四川天圣医学研究有限公司	50,000,000.00	-	-	-	-50,000,000.00	-	-
重庆长天药业有限公司	22,800,000.00	-	-	-	-	22,800,000.00	-
湖北仙明医疗器械有限公司	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-	-	-	-
泸州天圣药业有限公司	200,000,000.00	-	-	-	-	200,000,000.00	-
重庆通和药业有限公司	4,079,900.00	-	-	-	-	4,079,900.00	-
重庆乐邦新型建材有限公司	5,360,000.00	-	-	-	-	5,360,000.00	-
重庆世昌医药有限公司	1,550,000.00	-	1,550,000.00	-	-	-	-
重庆万利康制药有限公司	5,800,000.00	-	-	-	-	5,800,000.00	-
重庆天圣仙明医疗器械有限公司	35,700,000.00	-	-	-	-	35,700,000.00	-
重庆天圣生物工程研究院有限公司	119,744,068.78	-	-	-	-	119,744,068.78	-
广东天圣药业有限公司	10,500,000.00	-	-	-	-	10,500,000.00	-
重庆天圣医药物流有限公司	50,000,000.00	-	-	-	-50,000,000.00	-	-
重庆柒玖壹大药房连锁有限公司	-	174,688.61	-	-	-	174,688.61	-
重庆多健药业有限公司	-	6,363,332.37	-	-	-	6,363,332.37	-
重庆急急送物流有限公司	-	1,151,234.56	-	-	-	1,151,234.56	-
四川天圣药品销售有限公司	-	16,414,590.79	-	-	-	16,414,590.79	-
重庆市璧山区天圣药品销售有限公司	-	48,424,573.39	-	-	-	48,424,573.39	-
重庆港龙中药材开发有限公司	-	7,915,404.87	-	-	-	7,915,404.87	-
重庆新生活	-	-	-	-	597,570.76	597,570.76	-

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资/转 让	减少投资/转 让	计提 减值准备	其他		
文化传媒有限公司							
重庆速动商贸有限公司	-	-	-	-	1,499,375.63	1,499,375.63	-
天圣制药集团重庆企业管理有限公司	-	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	-
重庆天泓药品销售有限公司	-	100,000.00	-	-	-	100,000.00	-
合计	1,355,495,525.02	134,043,824.59	185,425,849.42	-	-147,903,053.61	1,156,210,446.58	-

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
无	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业											
重庆朗圣网络科技有限公司	-	2,000,000.00								2,000,000.00	-
小计		2,000,000.00								2,000,000.00	-
合计		2,000,000.00								2,000,000.00	-

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	316,016,310.40	166,223,859.52	481,758,402.17	232,803,607.29
其他业务	2,101,647.63	4,823,667.85	75,000.00	-
合计	318,117,958.03	171,047,527.37	481,833,402.17	232,803,607.29

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	531,121,089.11
处置长期股权投资产生的投资收益	13,290,563.05	-225,000.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	138,000.00	120,000.00
购买理财产品投资收益	1,103,933.33	370,666.67
合计	14,532,496.38	531,386,755.78

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-12,176,758.16	--
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,196,248.98	--
委托他人投资或管理资产的损益	1,103,962.06	--
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	-376,718,125.26	包含非常损失
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	1,657,848.58	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-1,182,000.00	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	364,722.22	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,027,853.89	--
小计	-373,781,955.47	--
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-30,421,225.97	--
少数股东权益影响额（税后）	63,352.12	--
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-343,424,081.62	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-18.57	-1.54	-1.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.58	-0.46	-0.46

天圣制药集团股份有限公司

二〇二一年四月二十三日



统一社会信用代码
911101020855463270

营业执照

(副本) (10-6)



名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张恩军

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、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日 至 2063年11月21日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



登记机关

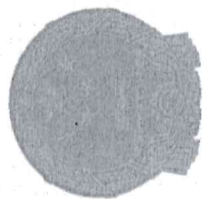
2020年 08 月 06 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅供报告附件使用



会计师事务所
执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张恩军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用

证书序号：0011908

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000377

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张恩军



证书号: 10

发证时间: 二〇一二年九月

证书有效期至: 二〇一三年九月 四日

仅供报告附件使用

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

吉林省注册会计师协会
2020年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2019年度任职资格审查合格

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

7

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

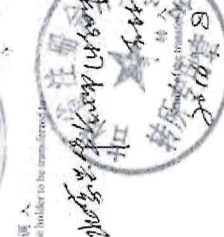
同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



事务所
CPAs



注 意 事 项

- 一、注册会计师执行业务，必须按照有关规定办理。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

12



姓 名 尚英伟
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1978-12-04
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）长春分所
Working unit
身份证号码 220202197812041219
Identity card No.



年度检验登记

吉林省注册会计师协会

2018年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会

2017年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2014年度任职资格审查合格

2013年 3 月 13 日

证书编号: 110000152882

No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会

Authorized Institute of CPA

发证日期: 2004 年 10 月 18日

Date of Issuance

仅供报告附件使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

吉林省注册会计师协会
2019年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2018年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格审查合格

日 月 年

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

吉林省注册会计师协会
2020年度任职资格审查合格

日 月 年

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
2015年12月25日
吉林省注册会计师协会
2015年度任职资格审查合格

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
2015年12月25日
吉林省注册会计师协会
2015年度任职资格审查合格

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
2016年4月28日
吉林省注册会计师协会
2016年度任职资格审查合格

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
2016年8月2日
吉林省注册会计师协会
2016年度任职资格审查合格

仅供报告附件使用



姓名
Full name 罗曼
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1975-04-07
工作单位
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所
身份证号码
Identity card No. 220124197504077842



合格，继续有效一年。
is valid for another year after this renewal.

吉林省注册会计师协会
2015年度任职资格审查合格
吉林省注册会计师协会
2014年度任职资格审查合格

2013年3月13日

证书编号: 110001800072
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年07月21日
Date of Issuance