
北京同仁堂股份有限公司
二〇二二年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-4
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-119

审计报告

致同审字（2023）第 110A004201 号

北京同仁堂股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京同仁堂股份有限公司（以下简称同仁堂公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了同仁堂公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

存货可变现净值的确定

相关信息披露详见财务报表附注三、12，附注五、8。

1、 事项描述

截止 2022 年 12 月 31 日，合并财务报表中存货账面余额为 701,341.00 万

元，存货跌价准备余额为 31,904.16 万元。于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。确定存货可变现净值需要管理层运用检查和分析各种类别和类型存货的过时程度、不同产品定价计划，考虑持有存货的目的等因素作出判断和估计，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。鉴于存货金额重大且需要管理层作出重大判断，我们将存货可变现净值的确定作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货可变现净值的确定实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价并测试了同仁堂公司计提存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行的有效性；

(2) 对存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品效期，关注是否存在潜在陈旧或损毁；

(3) 评价存货滞销迹象相关的分析指标如周转率、库龄等，并对比销售预算和生产计划；

(4) 获取存货跌价准备计算表及产品期后销售价格，评估管理层用于估计可变现净值的判断和假设的适当性和一致性，比较可变现净值与存货成本，检查存货跌价准备计提的准确性，并执行重新计算程序；

(5) 检查以前年度计提的存货跌价准备于本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提的充分性和适当性。

四、其他信息

同仁堂公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括同仁堂公司 2022 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估同仁堂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同仁堂公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同仁堂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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对同仁堂公司的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同仁堂公司

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) 就同仁堂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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 郑建彪
(项目合伙人)

中国注册会计师 何姗姗

中国·北京

二〇二三年三月二十四日

合并及公司资产负债表

2022/12/31

编制单位：北京同仁堂股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	11,623,986,433.44	4,872,001,806.53	9,926,307,096.61	3,927,134,045.02
交易性金融资产	五、2	428,584.04			
应收票据	五、3	464,210,229.92	4,000,000.00	492,587,968.60	17,116,272.21
应收账款	五、4	1,301,148,434.72	33,199,231.99	1,004,296,481.57	7,326,489.36
应收款项融资	五、5	115,827,605.64	3,667,795.41	188,189,546.33	66,514,329.68
预付款项	五、6	160,632,481.81	2,411,758.34	185,356,428.69	2,532,088.66
其他应收款	五、7	95,872,161.91	1,242,108.70	90,182,006.54	1,548,493.72
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	6,694,368,428.37	1,450,049,301.25	6,169,091,993.17	1,467,335,777.86
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、9	917,431.19		933,927.56	
其他流动资产	五、10	102,024,434.98	2,707,971.26	116,670,163.49	4,889,132.15
流动资产合计		20,559,416,226.02	6,369,279,973.48	18,173,615,612.56	5,494,396,628.66
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、11	1,128,207.14		1,953,895.20	
长期股权投资	五、12	19,449,670.53	731,814,716.62	14,142,142.32	708,414,716.62
其他权益工具投资	五、13	8,591,358.31		4,466,181.70	
其他非流动金融资产	五、14	90,000.00		90,000.00	
投资性房地产					
固定资产	五、15	3,808,597,332.93	1,025,469,205.01	3,938,357,707.08	1,071,460,444.97
在建工程	五、16	136,023,490.68	36,214,120.92	84,193,526.00	11,166,429.05
生产性生物资产	五、17	4,115,075.81		4,115,779.97	
油气资产					
使用权资产	五、18	1,344,339,134.79	37,361,582.56	1,673,090,735.94	56,128,565.85
无形资产	五、19	746,467,671.90	107,261,962.08	736,311,766.91	107,696,381.76
开发支出					
商誉	五、20	45,144,244.15		41,403,222.69	
长期待摊费用	五、21	108,579,268.74	2,171,709.30	145,079,278.27	1,582,560.45
递延所得税资产	五、22	206,349,617.52	99,970,085.07	210,588,699.26	109,522,964.63
其他非流动资产	五、23	56,200,590.98	13,253,265.90	45,426,814.41	5,602,164.44
非流动资产合计		6,485,075,663.48	2,053,516,647.46	6,899,219,749.75	2,071,574,227.77
资产总计		27,044,491,889.50	8,422,796,620.94	25,072,835,362.31	7,565,970,856.43

合并及公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：北京同仁堂股份有限公司

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、24	309,532,000.00	43,300,000.00	830,786,900.00	43,300,000.00
交易性金融负债					
应付票据	五、25	43,867,187.90	43,867,187.90	37,831,812.28	37,831,812.28
应付账款	五、26	3,447,286,031.01	744,889,928.77	3,192,764,425.76	652,615,955.45
预收款项					
合同负债	五、27	624,572,649.26	67,196,126.50	559,193,783.58	61,860,805.18
应付职工薪酬	五、28	407,908,573.95	210,973,951.29	367,127,529.83	190,250,826.67
应交税费	五、29	418,361,947.31	149,364,256.57	214,573,725.09	85,059,855.06
其他应付款	五、30	517,572,820.01	55,667,940.68	504,987,472.55	57,108,147.33
其中：应付利息				2,900.00	
应付股利		18,751,970.87		17,370,786.02	
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、31	485,890,342.56	20,041,857.50	523,940,973.50	19,037,407.39
其他流动负债	五、32	80,615,027.88	8,154,380.26	71,156,338.09	8,041,904.68
流动负债合计		6,335,606,579.88	1,343,455,629.47	6,302,362,960.68	1,155,106,714.04
非流动负债：					
长期借款	五、33	1,221,797,346.84		744,633,135.41	
应付债券					
租赁负债	五、34	860,771,285.23	18,236,666.20	1,136,752,273.58	37,562,084.85
长期应付款	五、35	9,135,740.00		9,135,740.00	
长期应付职工薪酬	五、36	339,579.73	339,579.73	820,028.19	820,028.19
预计负债	五、37			262,500.00	
递延收益	五、38	153,956,130.42	19,850,162.35	198,240,855.47	24,596,813.03
递延所得税负债	五、22	8,816,914.37		8,126,570.73	
其他非流动负债					
非流动负债合计		2,254,816,996.59	38,426,408.28	2,097,971,103.38	62,978,926.07
负债合计		8,590,423,576.47	1,381,882,037.75	8,400,334,064.06	1,218,085,640.11
股本	五、39	1,371,470,262.00	1,371,470,262.00	1,371,470,262.00	1,371,470,262.00
资本公积	五、40	2,005,619,067.30	1,353,754,682.55	1,992,916,011.21	1,353,754,682.55
减：库存股					
其他综合收益	五、41	89,039,247.14		-43,482,544.06	
专项储备					
盈余公积	五、42	1,078,713,423.89	1,078,713,423.89	969,637,849.60	969,637,849.60
未分配利润	五、43	7,262,433,548.28	3,236,976,214.75	6,343,423,793.24	2,653,022,422.17
归属于母公司股东权益合计		11,807,275,548.61	7,040,914,583.19	10,633,965,371.99	6,347,885,216.32
少数股东权益		6,646,792,764.42		6,038,535,926.26	
股东权益合计		18,454,068,313.03	7,040,914,583.19	16,672,501,298.25	6,347,885,216.32
负债和股东权益总计		27,044,491,889.50	8,422,796,620.94	25,072,835,362.31	7,565,970,856.43

公司法定代表人：邸淑兵 主管会计工作的公司负责人：温凯婷

公司会计机构负责人：王燕

合并及公司利润表

2022 年度

编制单位：北京同仁堂股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、44	15,372,423,363.17	3,694,358,531.12	14,603,100,739.78	3,393,380,749.00
减：营业成本	五、44	7,870,132,037.30	1,819,514,690.63	7,648,481,567.87	1,751,186,172.06
税金及附加	五、45	167,335,400.27	70,108,961.95	154,866,527.14	63,066,438.76
销售费用	五、46	3,071,452,218.52	539,644,097.11	2,748,393,778.82	487,286,673.43
管理费用	五、47	1,342,173,015.28	157,275,502.77	1,335,467,120.92	145,505,918.24
研发费用	五、48	217,446,263.51	83,022,994.24	175,947,130.93	74,988,005.41
财务费用	五、49	-4,630,592.51	-39,563,614.22	29,899,068.65	-50,777,461.43
其中：利息费用		111,397,583.16	3,602,919.58	127,351,544.77	5,440,441.89
利息收入		123,666,333.51	42,634,290.64	112,953,558.48	55,635,851.44
加：其他收益	五、50	91,548,041.42	7,172,393.86	41,953,700.48	7,148,157.35
投资收益(损失以“-”号填列)	五、51	3,119,397.63	264,609,355.27	9,343,298.96	185,557,153.40
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 (损失以“-”号填列)		-779,701.05		102,656.42	
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、52	-114,713.28			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、53	5,576,377.80	-1,354,873.91	-11,124,593.79	-9,003,039.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、54	-87,336,530.80	-64,156,747.85	-222,218,325.57	-122,515,870.58
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、55	130,490.60	-3,426,709.81	427,295.11	271,858.41
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,721,438,084.17	1,267,199,316.20	2,328,426,920.64	983,583,261.37
加：营业外收入	五、56	4,567,403.64	113,886.19	4,442,403.32	318,389.27
减：营业外支出	五、57	9,067,600.98	1,626,732.59	5,594,455.64	1,745,160.30
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,716,937,886.83	1,265,686,469.80	2,327,274,868.32	982,156,490.34
减：所得税费用	五、58	517,547,075.11	174,930,726.95	436,514,409.25	125,598,235.78
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,199,390,811.72	1,090,755,742.85	1,890,760,459.07	856,558,254.56
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		2,199,390,811.72	1,090,755,742.85	1,890,760,459.07	856,558,254.56
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,425,811,705.31	1,090,755,742.85	1,227,372,820.22	856,558,254.56

少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	773,579,106.41		663,387,638.85	
五、其他综合收益的税后净额	263,833,792.43		-82,930,130.59	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	132,521,791.20		-41,095,768.35	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	1,844,320.38		-275,186.18	
其他权益工具投资公允价值变动	1,844,320.38		-275,186.18	
（二）将重分类进损益的其他综合收益	130,677,470.82		-40,820,582.17	
外币财务报表折算差额	130,677,470.82		-40,820,582.17	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	131,312,001.23		-41,834,362.24	
六、综合收益总额	2,463,224,604.15	1,090,755,742.85	1,807,830,328.48	856,558,254.56
归属于母公司股东的综合收益总额	1,558,333,496.51	1,090,755,742.85	1,186,277,051.87	856,558,254.56
归属于少数股东的综合收益总额	904,891,107.64		621,553,276.61	
七、每股收益				
（一）基本每股收益	1.040		0.895	
（二）稀释每股收益				

公司法定代表人：邱淑兵

主管会计工作的公司负责人：温凯婷 公司会计机构负责人：王燕

合并及公司现金流量表

2022 年度

编制单位：北京同仁堂股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		17,157,478,063.91	4,062,533,983.99	16,155,806,677.52	3,628,663,829.43
收到的税费返还		79,611,134.29	4,992,603.60	16,161,687.22	12,984,281.19
收到其他与经营活动有关的现金	五、59	164,432,417.96	16,354,272.75	368,078,514.91	59,896,511.08
经营活动现金流入小计		17,401,521,616.16	4,083,880,860.34	16,540,046,879.65	3,701,544,621.70
购买商品、接受劳务支付的现金		7,866,826,724.86	1,226,642,847.94	7,012,680,385.95	762,903,937.89
支付给职工以及为职工支付的现金		3,119,066,056.66	751,310,419.95	2,932,859,399.73	665,697,172.97
支付的各项税费		1,436,191,633.38	516,472,212.44	1,421,941,022.32	515,469,253.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、59	1,885,140,916.99	378,705,341.78	1,746,151,507.99	432,517,196.56
经营活动现金流出小计		14,307,225,331.89	2,873,130,822.11	13,113,632,315.99	2,376,587,560.93
经营活动产生的现金流量净额		3,094,296,284.27	1,210,750,038.23	3,426,414,563.66	1,324,957,060.77
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		223,359.05	267,154,457.27	166,888.03	184,881,859.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,291,595.42	405,547.00	2,567,281.56	63,187.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,771,585.49			905,202.25
收到其他与投资活动有关的现金	五、59	116,467,034.17	42,634,290.64	176,759,947.05	55,635,851.44
投资活动现金流入小计		120,753,574.13	310,194,294.91	179,494,116.64	241,486,099.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		330,028,680.33	98,548,810.66	471,207,370.17	124,762,903.65
投资支付的现金			23,400,000.00		12,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,118,473.45			
支付其他与投资活动有关的现金	五、59			50,200,979.36	
投资活动现金流出小计		332,147,153.78	121,948,810.66	521,408,349.53	137,262,903.65
投资活动产生的现金流量净额		-211,393,579.65	188,245,484.25	-341,914,232.89	104,223,196.19

三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		70,207,494.00		20,412,278.82	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		70,207,494.00		20,412,278.82	
取得借款收到的现金		1,726,400,000.00	43,600,000.00	1,501,951,040.11	300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		1,796,607,494.00	43,600,000.00	1,522,363,318.93	300,000.00
偿还债务支付的现金		1,782,351,969.88	43,600,000.00	1,625,013,031.45	106,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		795,631,391.54	399,249,929.67	731,237,939.09	373,376,480.39
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		353,211,405.54		273,828,114.34	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、59	528,853,361.01	15,838,514.70	550,483,990.58	12,105,664.50
筹资活动现金流出小计		3,106,836,722.43	458,688,444.37	2,906,734,961.12	491,482,144.89
筹资活动产生的现金流量净额		-	-	-	-
		1,310,229,228.43	415,088,444.37	1,384,371,642.19	491,182,144.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		162,729,333.52	-1,615,843.72	-49,856,196.41	692,609.52
五、现金及现金等价物净增加额		1,735,402,809.71	982,291,234.39	1,650,272,492.17	938,690,721.59
加：期初现金及现金等价物余额		9,886,240,264.33	3,887,367,212.74	8,235,967,772.16	2,948,676,491.15
六、期末现金及现金等价物余额		11,621,643,074.04	4,869,658,447.13	9,886,240,264.33	3,887,367,212.74

公司法定代表人： 邱淑兵

主管会计工作的公司负责人： 温凯婷

公司会计机构负责人：王燕

合并股东权益变动表

2022 年度

编制单位：北京同仁堂股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	1,371,470,262.00	1,992,916,011.21		-43,482,544.06		969,637,849.60	6,343,423,793.24	6,038,535,926.26	16,672,501,298.25
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、本年年初余额	1,371,470,262.00	1,992,916,011.21		-43,482,544.06		969,637,849.60	6,343,423,793.24	6,038,535,926.26	16,672,501,298.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		12,703,056.09		132,521,791.20		109,075,574.29	919,009,755.04	608,256,838.16	1,781,567,014.78
（一）综合收益总额				132,521,791.20			1,425,811,705.31	904,891,107.64	2,463,224,604.15
（二）股东投入和减少资本		12,703,056.09						57,659,263.22	70,362,319.31
1. 股东投入的普通股								57,659,263.22	57,659,263.22
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		12,703,056.09							12,703,056.09
（三）利润分配						109,075,574.29	-506,801,950.27	-354,293,532.70	-752,019,908.68
1. 提取盈余公积						109,075,574.29	-109,075,574.29		
2. 对股东的分配							-397,726,375.98	-354,293,532.70	-752,019,908.68
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	1,371,470,262.00	2,005,619,067.30		89,039,247.14		1,078,713,423.89	7,262,433,548.28	6,646,792,764.42	18,454,068,313.03

公司法定代表人： 邸淑兵

主管会计工作的公司负责人： 温凯婷

公司会计机构负责人： 王燕

合并股东权益变动表

2022 年度

编制单位：北京同仁堂股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东 权益	股东权益 合计
	股本	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		
一、上年年末余额	1,371,470,262.00	2,006,500,148.44		-2,386,775.71		883,982,024.14	5,572,003,769.22	5,714,834,061.35	15,546,403,489.44
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、本年年初余额	1,371,470,262.00	2,006,500,148.44		-2,386,775.71		883,982,024.14	5,572,003,769.22	5,714,834,061.35	15,546,403,489.44
三、本年增减变动金额（减少以“-” 号填列）		-13,584,137.23		41,095,768.35		85,655,825.46	771,420,024.02	323,701,864.91	1,126,097,808.81
（一）综合收益总额				41,095,768.35			1,227,372,820.22	621,553,276.61	1,807,830,328.48
（二）股东投入和减少资本		-13,584,137.23						-20,254,830.75	-33,838,967.98
1. 股东投入的普通股								20,414,789.00	20,414,789.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		-13,584,137.23						-40,669,619.75	-54,253,756.98
（三）利润分配						85,655,825.46	-455,952,796.20	-277,596,580.95	-647,893,551.69
1. 提取盈余公积						85,655,825.46	-85,655,825.46		
2. 对股东的分配							-370,296,970.74	-277,596,580.95	-647,893,551.69
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	1,371,470,262.00	1,992,916,011.21		43,482,544.06		969,637,849.60	6,343,423,793.24	6,038,535,926.26	16,672,501,298.25

公司法定代表人： 邱淑兵

主管会计工作的公司负责人：温凯婷

公司会计机构负责人：王燕

公司股东权益变动表

2022 年度

编制单位：北京同仁堂股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库 存股	其他综 合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,371,470,262.00	1,353,754,682.55				969,637,849.60	2,653,022,422.17	6,347,885,216.32
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,371,470,262.00	1,353,754,682.55				969,637,849.60	2,653,022,422.17	6,347,885,216.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						109,075,574.29	583,953,792.58	693,029,366.87
（一）综合收益总额							1,090,755,742.85	1,090,755,742.85
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						109,075,574.29	-506,801,950.27	-397,726,375.98
1. 提取盈余公积						109,075,574.29	-109,075,574.29	
2. 对股东的分配							-397,726,375.98	-397,726,375.98
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,371,470,262.00	1,353,754,682.55				1,078,713,423.89	3,236,976,214.75	7,040,914,583.19

公司法定代表人：邱淑兵

主管会计工作的公司负责人：温凯婷

公司会计机构负责人：王燕

公司股东权益变动表

2022 年度

编制单位：北京同仁堂股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,371,470,262.00	1,353,754,682.55				883,982,024.14	2,252,416,963.81	5,861,623,932.50
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,371,470,262.00	1,353,754,682.55				883,982,024.14	2,252,416,963.81	5,861,623,932.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						85,655,825.46	400,605,458.36	486,261,283.82
（一）综合收益总额							856,558,254.56	856,558,254.56
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						85,655,825.46	-455,952,796.20	-370,296,970.74
1. 提取盈余公积						85,655,825.46	-85,655,825.46	
2. 对股东的分配							-370,296,970.74	-370,296,970.74
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,371,470,262.00	1,353,754,682.55				969,637,849.60	2,653,022,422.17	6,347,885,216.32

公司法定代表人：邸淑兵

主管会计工作的公司负责人：温凯婷

公司会计机构负责人：王燕

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

北京同仁堂股份有限公司（以下简称本公司）系经北京市经济体制改革委员会京体改发（1997）11号批复批准，由中国北京同仁堂（集团）有限责任公司独家发起，以募集方式设立的股份有限公司。本公司于1997年5月29日发行人民币普通股5,000万股，1997年6月18日成立，注册资本200,000,000.00元，股本200,000,000股，并于1997年6月25日在上海证券交易所正式挂牌。本公司总部位于北京市崇文门外大街42号。

根据本公司1998年度股东大会决议，本公司以1998年末总股本200,000,000股为基数，向全体股东按每10股送红股2股，共送红股40,000,000股。送股后股本总额为240,000,000股。

根据本公司1999年度股东大会决议，本公司以1999年末总股本240,000,000股为基数，向全体股东按每10股配股3股，实际配股19,800,000股，其中：中国北京同仁堂（集团）有限责任公司实际配股1,800,000股，社会公众股实际配股18,000,000股，配股后股本总额为259,800,000股。

根据本公司2000年度股东大会决议，本公司以2000年末总股本240,000,000股为基数，以资本公积向全体股东按每10股转增3股，即以配股后总股本259,800,000股为基数，每10股实际转增2.77136股，共转增71,999,933股。转增后股本总额为331,799,933股。

根据本公司2002年度、2003年度股东大会决议，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]141文核准，本公司以2002年末总股本331,799,933股为基数，向全体股东按每10股配股3股。本公司控股股东中国北京同仁堂（集团）有限责任公司全额放弃本次配股认购权，实际配股29,884,982股，配股后股本总额361,684,915股。

根据本公司2004年度股东大会决议，本公司以2004年末总股本361,684,915股为基数，以资本公积向全体股东按每10股转增2股，共转增72,336,983股。转增后股本总额为434,021,898股。注册资本变更为434,021,898.00元。

根据2005年11月22日相关股东大会审议通过的《北京同仁堂股份有限公司股权分置改革方案》，并经北京市人民政府国有资产监督管理委员会京国资产权字（2005）118号《关于北京同仁堂股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》批复，本公司全体流通股股东每持有10股获得非流通股股东支付2.5股股票，流通股股东共获得非流通股股东38,850,477股股票，股本总额不变。

根据本公司2007年度股东大会决议，本公司以2007年末总股本434,021,898股为基数，以资本公积向全体股东按每10股转增2股，共转增86,804,380股。转增后股本总额为520,826,278股。注册资本变更为520,826,278.00元。

根据本公司2010年度股东大会决议，本公司以2010年末总股本520,826,278股为基数，每10股送红股5股，增加股本260,413,139股；以资本公积向全体股东按每10股转增10股，

共转增 520,826,278 股，送转后，共增加股本 781,239,417 股，总股本为 1,302,065,695 股。注册资本变更为 1,302,065,695.00 元。

根据本公司《发行可转换公司债券发行公告》，本公司可转换公司债券—同仁转债（转债代码：110022）于 2013 年 6 月 5 日起进入转股期。截至 2015 年 3 月 3 日，累计共有 1,200,585,000 元同仁转债已转换成本公司股票，转股数为 69,404,567 股，占同仁转债转股前公司已发行股份总额的 5.33%。根据本公司第六届董事会第十八次会议关于提前赎回同仁转债的决议，本公司已行使同仁转债提前赎回权。2015 年 3 月 4 日起，同仁转债和同仁转股（转股代码：190022）停止交易和转股。2015 年 3 月 10 日，同仁转债在上海交易所摘牌。本公司于 2015 年 7 月 8 日完成工商变更登记手续，注册资本为 1,371,470,262.00 元。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司总股本为 1,371,470,262 股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设采购管理部、生产制造部、科技质量部、人力资源部、市场管理部、战略投资部、财务部、审计部等部门，拥有北京同仁堂科技发展股份有限公司（以下简称同仁堂科技）、北京同仁堂商业投资集团有限公司（以下简称同仁堂商业）、北京同仁堂天然药物有限公司（以下简称同仁堂天然药物）、北京同仁堂吉林人参有限责任公司（以下简称同仁堂吉林人参）、北京同仁堂内蒙古中药材发展有限公司（以下简称同仁堂内蒙中药材）、北京同仁堂蜂业有限公司（以下简称同仁堂蜂业）、北京同仁堂（安国）中药材加工有限责任公司（以下简称同仁堂安国加工）、北京同仁堂股份集团（安国）中药材物流有限公司（以下简称同仁堂安国物流）、北京同仁堂陕西麝业有限公司（以下简称同仁堂陕西麝业）、北京同仁堂滦南药业有限公司（以下简称同仁堂滦南药业）等子公司。本公司及子公司以下简称“本集团”。

本公司经营范围：制造、加工中成药制剂、化妆品；经营中成药、西药制剂、生化药品；普通货运；出租办公用房；出租商业用房；以下项目仅限分公司经营：销售定型包装食品（含乳冷食品）、保健食品、中药材、医疗器械、医疗保健用品；零售中药饮片、图书；制造酒剂、涂膜剂、软胶囊剂、硬胶囊剂、保健酒、营养液（不含医药作用的营养液）；鹿、乌鸡产品的加工；中医科、内科专业、外科专业、妇产科专业、儿科专业、皮肤科专业、老年病科专业诊疗；危险货物运输（3 类）；技术咨询、技术服务、技术开发、技术转让、技术培训；药用动植物的饲养、种植；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；零售百货；中西药广告设计；劳务服务；以下项目仅限分公司经营：养殖梅花鹿、乌骨鸡、麝、马鹿；物业服务和供热服务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第十八次会议于 2023 年 3 月 24 日批准。

2、合并财务报表范围

本报告期合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司，变动情况详见“附注六、合并范围的变动”，本公司在其他主体中的权益情况详见本“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、18、附注三、19 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按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。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ① 属于“一揽子交易”的，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。
- ② 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或近似汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率或近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公

允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据

对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征对应收票据划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，本公司确定的应收账款组合、依据和以组合为基础评估预期信用的组合方法等如下：

- 应收账款组合 1：银联社保机构类客户
- 应收账款组合 2：其他客户

对于在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则对应收票据计算预期损失率。

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司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：

- 其他应收款组合 1：备用金
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款等款项。

当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 应收融资租赁款组合 1：已逾期款项
- 应收融资租赁款组合 2：未逾期款项

对应收融资租赁款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项列报为应收款项融资。对于因销售商品、提供劳务等日常活动形成的应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用减值损失的金额计量其损失准备。

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

- 应收款项融资组合 1：应收票据
- 应收款项融资组合 2：应收账款

对划分为组合的应收款项融资，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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；
- 本公司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。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分原材料、在产品、产成品及库存商品、低值易耗品、在途物资、材料物资及包装物、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-35	3-5	4.85-2.71
机器设备	5-10	3-5	19.40-9.50
运输设备	4-6	3-5	24.25-15.83
办公设备及其他	3-8	3-5	32.33-11.88

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。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）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。

① 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的生物资产，主要指存栏待售的畜牧养殖类生物，如存栏待售的林麝。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括

符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

② 生产性生物资产

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、产畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
种植业			
林木	5	5	19
畜牧养殖业			
林麝	8	5	11.875

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(3) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、20。

公益性生物资产不计提减值准备。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术及其他没有实物形态的可辨认非货币性资产等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	按照土地可使用年限	直线法	土地使用权
软件	4-10 年	直线法	软件
非专利技术	10 年	直线法	非专利技术
专利技术	10 年	直线法	专利技术
其他无形资产	按合同约定可使用年限	直线法	--

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式

计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司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。
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司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。
- ⑤ 客户已接受该商品或服务。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

25、合同成本

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。

为取得合同发生的增量成本是指本公司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，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本公司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 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款

金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。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。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋及建筑物
- 车辆

低价值资产租赁

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除适用财会〔2022〕13号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，

并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

除适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为

短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）适用财会〔2022〕13号文件规定情形的租金减让

本公司对于适用财会〔2022〕13号文件规定情形的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资

产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定及“关于亏损合同的判断”的规定。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③ 其他说明

本公司经第八届董事会第二十次会议批准，按照财政部于 2020 年 6 月发布的财会〔2020〕10 号对于自 2020 年 1 月 1 日起发生的经营租赁的相关租金减让，采用了该会计处理规定中的简化方法。根据财政部于 2021 年 6 月发布（财会〔2021〕9 号），本公司对于符合规定的相关租金减让仍采用简化方法处理。根据财政部于 2022 年 05 月发布了财会〔2022〕13 号文件，本公司对于符合规定的相关租金减让继续采用简化方法处理。上述简化方法对本期利润的影响金额为 24,544,721.84 元。

（2）重要会计估计变更

本报告期无重要的会计估计变更。

（3）具体方法

本公司生产制造分部商品销售以与客户签订合同（订单）已履行，当客户取得对商品或服务的控制权，即在客户收到货物并验收后，根据合同约定的价格扣除估计的折扣后确认销售收入。

本公司药品零售分部则以药品交付客户、系统显示商品转出并收到销售流水单、现金缴款单和刷卡记录清单的时间作为客户取得对商品或服务的控制权的时点确认销售收入。

提供广告服务的收入于提供服务的会计期间内确认收入。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	6、9、13
消费税	应税收入	10、20
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

- （1）本公司于 2020 年继续取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202011002971），根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，本公司自获得高新技术企业认定后三年内即 2020 年至 2022 年企业所得税按 15% 计缴。
- （2）本公司之控股子公司同仁堂科技于 2020 年取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202011005659），该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，报告期内同仁堂科技适用的企业所得税税率为 15%。
- （3）本公司之孙公司北京同仁堂安徽中药材有限公司于 2022 年取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202234002889），该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，报告期内北京同仁堂安徽中药材有限公司适用的企业所得税税率为 15%。
- （4）本公司之孙公司北京同仁堂麦尔海生物技术有限公司于 2021 年取得北京市科学技术委员会、北京市财政局和北京市国家税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202111005615），该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二

十八条的有关规定，报告期内北京同仁堂麦尔海生物技术有限公司适用的企业所得税税率为 15%。

- (5) 依据《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)、国家发展改革委《西部地区鼓励类产业目录》中《产业结构调整目录(2019年本)》、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告2012年第12号)和《国家税务总局关于执行<西部地区鼓励类产业目录>有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告2015年第14号)的相关规定，本公司之孙公司北京同仁堂科技发展成都有限公司（以下简称：同仁堂成都）主营业务符合《西部地区鼓励类产业目录》(中华人民共和国国家发展和改革委员会令第40号)鼓励内容范围，且符合目录的主营业务收入占收入总额的70%以上，2022年度将继续享受西部大开发税收优惠政策备案，按15%的税率计算企业所得税费用(2021年：15%)。
- (6) 本公司之孙公司北京同仁堂(唐山)营养保健品有限公司于2020年取得河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202013002410)，该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2022年度北京同仁堂(唐山)营养保健品有限公司适用的企业所得税税率为15%(2021年：15%)。
- (7) 本公司之孙公司北京同仁堂兴安保健科技有限责任公司于2022年取得北京市科学技术委员会、北京市财政局和国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GR202211002306)，该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2022年度北京同仁堂兴安保健科技有限责任公司适用的企业所得税税率为15%(2021年：25%)。
- (8) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39号)以及财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11号)的相关规定，本公司之孙公司北京同仁堂世纪广告有限公司作为生产性服务企业，自2019年4月1日至2022年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减增值税应纳税额。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,599,273.57	3,894,881.59
银行存款	11,613,297,957.03	9,881,880,888.18
其他货币资金	6,089,202.84	40,531,326.84
合计	11,623,986,433.44	9,926,307,096.61
其中：存放在境外的款项总额	1,957,036,082.49	1,814,871,448.81

期末，受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额
保证金	2,343,359.40

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	428,584.04	-
其中：权益工具投资	428,584.04	-
合计	428,584.04	-

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	464,210,229.92	-	464,210,229.92	492,587,968.60	-	492,587,968.60

说明：

- (1) 期末本集团不存在已质押的应收票据。
- (2) 期末本集团不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。
- (3) 期末本集团不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,181,572,526.69	1,006,624,993.36
1 至 2 年	148,709,390.72	15,458,131.11
2 至 3 年	5,413,020.37	25,778,467.52
3 至 4 年	14,506,908.49	40,001,899.02
4 至 5 年	29,893,545.72	25,193,693.73
5 年以上	85,506,604.03	66,129,742.85
小计	1,465,601,996.02	1,179,186,927.59
减：坏账准备	164,453,561.30	174,890,446.02
合计	1,301,148,434.72	1,004,296,481.57

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	51,783,778.87	3.53	51,177,888.49	98.83		605,890.38	
按组合计提坏账准备	1,413,818,217.15	96.47	113,275,672.81	8.01		1,300,542,544.34	
其中：							
银联医保机构类客户	204,010,686.35	13.92	-	-		204,010,686.35	
其他客户	1,209,807,530.80	82.55	113,275,672.81	9.36		1,096,531,857.99	
合计	1,465,601,996.02	100.00	164,453,561.30	11.22		1,301,148,434.72	

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	56,740,981.24	4.81	54,606,332.66	96.24		2,134,648.58	
按组合计提坏账准备	1,122,445,946.35	95.19	120,284,113.36	10.72		1,002,161,832.99	
其中：							
银联医保机构类客户	173,220,875.93	14.69	-	-		173,220,875.93	
其他客户	949,225,070.42	80.50	120,284,113.36	12.67		828,940,957.06	
合计	1,179,186,927.59	100.00	174,890,446.02	14.83		1,004,296,481.57	

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	
吉林省同仁国药医药有限责任公司	11,652,244.71	11,652,244.71	100.00	预计无法收回
内丘县医药药材连锁有限公司	7,052,710.08	7,052,710.08	100.00	预计无法收回
河南华益药业有限责任公司	5,999,901.27	5,999,901.27	100.00	预计无法收回
宁夏众欣联合德林医药有限公司	5,830,591.76	5,830,591.76	100.00	预计无法收回
河北恒祥医药集团有限公司	2,876,598.79	2,876,598.79	100.00	预计无法收回
DONG A PHARMACEUTICAL TRADING CO., LTD	2,645,498.94	2,645,498.94	100.00	预计无法收回
山东聊城利民药业集团有限公司	2,358,693.70	2,358,693.70	100.00	预计无法收回
广西平安堂药业有限责任公司	2,113,258.46	2,113,258.46	100.00	预计无法收回
成都市弘祥药业有限公司	2,031,037.67	2,031,037.67	100.00	预计无法收回
淄博市张店区医疗保障服务中心	1,546,329.22	940,438.84	60.82	账龄较长
国药控股济南有限公司	1,484,250.32	1,484,250.32	100.00	预计无法收回
山西晋云医药有限公司	1,376,654.69	1,376,654.69	100.00	预计无法收回
湖北同仁药业有限公司	1,234,500.17	1,234,500.17	100.00	预计无法收回
北京市崇文区康源医药经营部	1,090,710.68	1,090,710.68	100.00	预计无法收回
四川省元宝生态资源开发有限公司	1,083,269.00	1,083,269.00	100.00	预计无法收回
北京同仁堂昆明药店有限责任公司	283,588.26	283,588.26	100.00	预计无法收回
河北神草医药有限责任公司	243,799.39	243,799.39	100.00	预计无法收回
青岛百利恒商贸有限公司（原河北天惠）	201,417.04	201,417.04	100.00	预计无法收回
淮北市金宝康药业有限公司	158,891.89	158,891.89	100.00	预计无法收回
北京同仁堂非洲有限公司所有应收账款	146,925.40	146,925.40	100.00	子公司清算中
保定市冀方医药销售有限公司	130,376.38	130,376.38	100.00	预计无法收回
山东胜利药业有限公司西四路一品药店	111,184.82	111,184.82	100.00	预计无法收回
其他客商	131,346.23	131,346.23	100.00	预计无法收回
合计	51,783,778.87	51,177,888.49	98.83	—

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

名称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
吉林省同仁国药医药有限责任公司	11,652,244.71	11,652,244.71	100.00	预计无法收回
内丘县医药药材连锁有限公司	7,052,710.08	7,052,710.08	100.00	预计无法收回
河南华益药业有限责任公司	5,999,901.27	5,999,901.27	100.00	预计无法收回
宁夏众欣联合德林医药有限公司	5,830,591.76	5,830,591.76	100.00	预计无法收回
河北恒祥医药集团有限公司	2,876,598.79	2,876,598.79	100.00	预计无法收回
DONG A PHARMACEUTICAL TRADING CO., LTD	2,645,498.94	2,645,498.94	100.00	预计无法收回
山东聊城利民药业集团有限公司	2,358,693.70	2,358,693.70	100.00	预计无法收回
广西平安堂药业有限责任公司	2,113,258.46	2,113,258.46	100.00	预计无法收回
成都市弘祥药业有限公司	2,031,037.67	2,031,037.67	100.00	预计无法收回
焦作市医保中心	1,855,449.70	550,719.61	29.68	预计无法收回
淄博市张店区医疗保障服务中心	1,546,329.22	716,410.73	46.33	账龄较长
国药控股济南有限公司	1,484,250.32	1,484,250.32	100.00	预计无法收回
山西晋云医药有限公司	1,376,654.69	1,376,654.69	100.00	预计无法收回
四川省元宝生态资源开发有限公司	1,283,269.00	1,283,269.00	100.00	预计无法收回
湖北同仁药业有限公司	1,234,500.17	1,234,500.17	100.00	预计无法收回
北京市崇文区康源医药经营部	1,090,710.68	1,090,710.68	100.00	预计无法收回
黑龙江康盈医药有限责任公司	906,870.84	906,870.84	100.00	预计无法收回
河南厚本商贸有限公司	834,353.82	834,353.82	100.00	预计无法收回
深圳市源鑫药业有限公司	574,320.00	574,320.00	100.00	预计无法收回
青岛百利恒商贸有限公司（原河北天惠）	462,171.88	462,171.88	100.00	预计无法收回
山西鑫福堂药业有限公司	440,808.02	440,808.02	100.00	预计无法收回
北京同仁堂昆明药店有限责任公司	283,588.26	283,588.26	100.00	预计无法收回
河北神草医药有限责任公司	243,799.39	243,799.39	100.00	预计无法收回
安徽省国泰医药有限责任公司	173,814.83	173,814.83	100.00	预计无法收回

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京同仁堂非洲有限公司 所有应收账款	143,354.78	143,354.78	100.00	子公司清算中
保定市冀方医药销售有限 公司	130,376.38	130,376.38	100.00	预计无法收回
广德百姓缘医药连锁有限 公司	107,386.80	107,386.80	100.00	预计无法收回
其他刷卡	8,437.08	8,437.08	100.00	预计无法收回
合计	56,740,981.24	54,606,332.66	96.24	—

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银联医保机构类客户

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
银联刷卡	19,509,479.72	-	-	12,373,770.61	-	-
医保刷卡	182,538,376.01	-	-	160,301,730.45	-	-
其他刷卡	1,962,830.62	-	-	545,374.87	-	-
合计	204,010,686.35	-	-	173,220,875.93	-	-

组合计提项目：其他客户

	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	984,106,946.54	22,994,364.58	2.34
1 至 2 年	140,310,310.89	10,345,735.67	7.37
2 至 3 年	5,351,490.61	1,904,199.77	35.58
3 至 4 年	14,379,558.93	14,009,016.00	97.42
4 至 5 年	29,344,795.09	29,245,532.44	99.66
5 年以上	36,314,428.74	34,776,824.35	95.77
合计	1,209,807,530.80	113,275,672.81	9.36

按组合计提坏账准备（续）：

	上年年末余额
--	--------

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	832,456,711.67	26,479,941.45	3.18
1 至 2 年	13,371,761.37	2,526,539.02	18.89
2 至 3 年	23,730,079.38	11,952,016.01	50.37
3 至 4 年	38,150,473.31	37,877,656.26	99.28
4 至 5 年	17,063,035.57	16,994,951.50	99.60
5 年以上	24,453,009.12	24,453,009.12	100.00
合 计	949,225,070.42	120,284,113.36	12.67

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	174,890,446.02
本期计提	6,153,019.94
本期收回或转回	11,927,388.87
本期核销	5,143,241.07
本期转销	-
汇差及其他	480,725.28
期末余额	164,453,561.30

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	5,143,241.07

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 533,812,361.25 元，占应收账款期末余额合计数的比例 36.42%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 10,762,803.68 元。

5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	115,827,605.64	188,189,546.33
应收账款	-	-
小 计	115,827,605.64	188,189,546.33
减：其他综合收益-公允价值变动	-	-
期末公允价值	115,827,605.64	188,189,546.33

说明：

(1) 本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该部分银行承兑汇票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。

(2) 本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2022 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(3) 期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	470,641,768.46	-

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	147,249,402.32	91.67	174,673,092.77	94.24
1 至 2 年	8,733,347.76	5.44	6,253,909.09	3.37
2 至 3 年	3,270,769.67	2.04	3,016,294.49	1.63
3 年以上	1,378,962.06	0.85	1,413,132.34	0.76
合 计	160,632,481.81	100.00	185,356,428.69	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 20,407,710.08 元，占预付款项期末余额合计数的比例 12.70%。

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	95,872,161.91	90,182,006.54
合 计	95,872,161.91	90,182,006.54

其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	66,830,982.41	66,852,897.57

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	13,210,425.48	12,467,197.36
2 至 3 年	6,121,292.14	2,592,173.93
3 至 4 年	1,813,113.55	5,651,640.92
4 至 5 年	5,337,948.99	4,158,291.61
5 年以上	14,512,910.36	10,543,843.04
小计	107,826,672.93	102,266,044.43
减：坏账准备	11,954,511.02	12,084,037.89
合计	95,872,161.91	90,182,006.54

② 按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	22,594,944.80	22,786,822.58
押金与保证金	75,601,322.49	69,150,002.10
备用金	5,091,320.33	4,740,664.75
代垫款	4,539,085.31	5,588,555.00
合计	107,826,672.93	102,266,044.43

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	87,328,524.57	2.60	2,273,689.28	85,054,835.29
其中：				
备用金	5,091,320.33	-	-	5,091,320.33
应收其他款项	82,237,204.24	2.76	2,273,689.28	79,963,514.96

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	17,151,327.16	36.93	6,334,000.54	10,817,326.62
其中：				

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收其他款项	17,151,327.16	36.93	6,334,000.54	10,817,326.62
--------	---------------	-------	--------------	---------------

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	3,346,821.20	100.00	3,346,821.20	-
其中：				
应收其他款项	3,346,821.20	100.00	3,346,821.20	-

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	87,445,023.64	3.20	2,798,799.18	84,646,224.46
其中：				
备用金	4,740,664.75	-	-	4,740,664.75
应收其他款项	82,704,358.89	3.38	2,798,799.18	79,905,559.71

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	11,526,228.79	51.97	5,990,446.71	5,535,782.08
其中：				
应收其他款项	11,526,228.79	51.97	5,990,446.71	5,535,782.08

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	3,294,792.00	100.00	3,294,792.00	-
其中：				
应收其他款项	3,294,792.00	100.00	3,294,792.00	-

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	2,798,799.18	5,990,446.71	3,294,792.00	12,084,037.89
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-456,007.55	456,007.55	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	215,064.28	52,029.20	267,093.48
本期转回	69,102.35	-	-	69,102.35
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	327,468.00	-	327,468.00
其他减少	-	50.00	-	50.00
期末余额	2,273,689.28	6,334,000.54	3,346,821.20	11,954,511.02

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
中国农业银行	利息收入	5,404,318.94	1 年以内	5.01	-
渭南经济技术开发区 财政局	保证金	3,000,000.00	4-5 年	2.78	3,000,000.00
阿里健康信息技术(北京) 有限公司	保证金	2,419,567.39	1 年以内	2.24	120,978.37
香港铁路公司(葵芳店、 东涌店、青衣店、旺角东店、 德福广场店)	押金	2,167,633.54	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、4-5 年、5 年以上	2.01	-
北京博大开拓热力有限公司	押金	1,776,100.00	1 年以内、5 年以上	1.65	38,975.00
合计	--	14,767,619.87	--	13.69	3,159,953.37

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,811,496,308.74	133,290,233.05	2,678,206,075.69

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	651,271,211.41	68,800,648.59	582,470,562.82
库存商品	3,498,479,016.74	114,656,102.09	3,383,822,914.65
低值易耗品	25,481,927.40	-	25,481,927.40
委托加工物资	6,829,723.09	-	6,829,723.09
材料物资和包装物	19,851,804.30	2,294,579.58	17,557,224.72
合 计	7,013,409,991.68	319,041,563.31	6,694,368,428.37

存货分类（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,527,057,418.88	112,679,421.71	2,414,377,997.17
在产品	592,890,310.61	67,141,254.39	525,749,056.22
库存商品	3,342,948,527.52	160,957,540.27	3,181,990,987.25
低值易耗品	23,250,588.27	-	23,250,588.27
委托加工物资	3,897,264.61	-	3,897,264.61
材料物资和包装物	23,038,360.58	3,212,260.93	19,826,099.65
合 计	6,513,082,470.47	343,990,477.30	6,169,091,993.17

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	112,679,421.71	26,027,480.80	-	5,416,669.46	-	133,290,233.05
在产品	67,141,254.39	5,107,461.29	-	3,448,067.09	-	68,800,648.59
库存商品	160,957,540.27	56,201,588.71	170,734.34	102,673,761.23	-	114,656,102.09
材料物资和包装物	3,212,260.93	-	-	917,681.35	-	2,294,579.58
合 计	343,990,477.30	87,336,530.80	170,734.34	112,456,179.13	-	319,041,563.31

说明：其他增加为存货跌价准备相关的外币折算。

存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	预计售价减预计成本及销售费用	生产领用

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在产品	预计售价减预计成本及销售费用	生产领用
库存商品	预计售价减销售费用	对外销售
材料物资和包装物	预计售价减预计成本及销售费用	报废

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	917,431.19	933,927.56

10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
进项税额等	95,478,177.40	111,292,679.31
预缴所得税	2,067,794.49	320,557.35
其他	4,478,463.09	5,056,926.83
合计	102,024,434.98	116,670,163.49

11、长期应收款

长期应收款按性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	2,045,638.33	-	2,045,638.33	2,887,822.76	-	2,887,822.76
其中：未实现融资收益	156,056.16	-	156,056.16	268,000.16	-	268,000.16
小计	2,045,638.33	-	2,045,638.33	2,887,822.76	-	2,887,822.76
减：1年内到期的长期应收款	917,431.19	-	917,431.19	933,927.56	-	933,927.56
合计	1,128,207.14	-	1,128,207.14	1,953,895.20	-	1,953,895.20

说明：本公司之子公司同仁堂商业转租赁形成的应收融资租赁款。

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								减值准备 期末余额	
		追加/新 增投资	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		期末余额
①合营企业											
耀康国际有限公司	7,570,773.93	-	-	231,273.54	709,138.82	-	-	-	-	8,511,186.29	-
北京同仁堂(马来西 亚)有限公司	4,900,312.38	-	-	-184,466.64	152,948.12	-	-	-	-	4,868,793.86	-
北京同仁堂(泰国) 有限公司	1,671,056.01	-	-	-107,486.22	26,242.32	-	-	-	-	1,589,812.11	-
北京同仁堂(泰文 隆)有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	14,142,142.32	-	-	-60,679.32	888,329.26	-	-	-	-	14,969,792.26	-
②联营企业											
北京同仁堂福建药 业连锁有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
北京同仁堂国际(香 港)医疗健康有限公 司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
北京同仁堂太原医 疗管理连锁有限责 任公司	-	-	-	-719,021.73	-	-	-	-	5,198,900.00	4,479,878.27	-
小计	-	-	-	-719,021.73	-	-	-	-	5,198,900.00	4,479,878.27	-
合计	14,142,142.32	-	-	-779,701.05	888,329.26	-	-	-	5,198,900.00	19,449,670.53	-

说明：（1）对北京同仁堂（泰文隆）有限公司、北京同仁堂福建药业连锁有限公司、北京同仁堂国际(香港)医疗健康有限公司的长期股权投资的期末余额为零，本期无发生额。

(2) 本集团长期股权投资本期增减变动-其他综合收益调整主要为本集团之合营企业外币报表折算差额影响。

(3) 本集团长期股权投资本期增减变动-其他为本公司之孙公司北京同仁堂山西连锁药店有限责任公司本期将其持有的全资子公司北京同仁堂太原医疗管理连锁有限责任公司股权的 51%转让给北京同仁堂医养产业投资集团有限公司，已于 2022 年 2 月办理相关股权转让手续，转让后持股比例 49%，自 2022 年 3 月起不再纳入合并范围。

13、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
上市公司股票-成本	12,332,964.37	12,332,964.37
上市公司股票-累计公允价值变动	-3,792,749.50	-7,377,683.50
上市公司股票-外币报表折算差额	51,143.44	-489,099.17
合计	8,591,358.31	4,466,181.70

说明：按公允价值计量的其他权益工具投资为北京同仁堂国药有限公司（以下简称同仁堂国药）购买在香港联交所上市的华润医药集团有限公司的股票。

14、其他非流动金融资产

种类	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	90,000.00	90,000.00

15、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,808,597,332.93	3,938,357,707.08
固定资产清理	-	-
合计	3,808,597,332.93	3,938,357,707.08

固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	3,665,380,546.27	2,177,635,737.79	103,645,036.21	256,296,372.84	6,202,957,693.11
2.本期增加金额	66,697,736.30	114,398,808.81	1,520,010.64	29,566,192.48	212,182,748.23
(1) 购置	39,052,832.68	42,483,937.03	199,997.57	23,082,817.75	104,819,585.03
(2) 在建工程转入	15,107,942.28	67,235,046.20	656,890.41	3,266,442.99	86,266,321.88
(3) 其他增加	12,536,961.34	4,679,825.58	663,122.66	3,216,931.74	21,096,841.32
3.本期减少金额	30,650,676.23	49,258,105.89	6,318,545.87	14,642,853.90	100,870,181.89
处置或报废	30,650,676.23	49,258,105.89	6,318,545.87	14,642,853.90	100,870,181.89
4.期末余额	3,701,427,606.34	2,242,776,440.71	98,846,500.98	271,219,711.42	6,314,270,259.45
二、累计折旧					
1.期初余额	826,899,401.23	1,099,237,514.38	78,216,887.61	183,043,158.44	2,187,396,961.66
2.本期增加金额	112,913,148.35	170,074,232.33	8,436,315.15	28,379,903.99	319,803,599.82
(1) 计提	107,166,166.90	166,741,087.11	7,888,606.40	25,762,002.14	307,557,862.55

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他增加	5,746,981.45	3,333,145.22	547,708.75	2,617,901.85	12,245,737.27
3.本期减少金额	12,297,597.06	44,726,122.01	5,948,734.13	13,680,460.80	76,652,914.00
处置或报废	12,297,597.06	44,726,122.01	5,948,734.13	13,680,460.80	76,652,914.00
4.期末余额	927,514,952.52	1,224,585,624.70	80,704,468.63	197,742,601.63	2,430,547,647.48
三、减值准备					
1.期初余额	46,009,090.97	30,420,477.03	415,135.42	358,320.95	77,203,024.37
2.本期增加金额	-	290,770.32	-	16,488.16	307,258.48
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	290,770.32	-	16,488.16	307,258.48
3.本期减少金额	732,668.20	1,641,620.34	8,931.49	1,783.78	2,385,003.81
处置或报废	732,668.20	1,641,620.34	8,931.49	1,783.78	2,385,003.81
4.期末余额	45,276,422.77	29,069,627.01	406,203.93	373,025.33	75,125,279.04
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,728,636,231.05	989,121,189.00	17,735,828.42	73,104,084.46	3,808,597,332.93
2.期初账面价值	2,792,472,054.07	1,047,977,746.38	25,013,013.18	72,894,893.45	3,938,357,707.08

说明：

A、其他增加为固定资产相关的外币折算。

B、本期因长期借款抵押的固定资产期末账面价值 8,447,784.88 元，详见附注五、61。

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
大兴生产基地厂房	501,772,546.67	产权证书尚在办理中
安国中药材加工办公楼及厂房	66,036,815.89	产权证书尚在办理中
安国物流厂房	64,076,504.65	产权证书尚在办理中
唐山营养保健品公司胶剂项目	46,283,582.04	产权证书尚在办理中
成都公司厂房	20,347,016.35	产权证书尚在办理中

16、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	136,023,490.68	84,193,526.00
工程物资	-	-
合计	136,023,490.68	84,193,526.00

北京同仁堂股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
河北滦南生产基地建设项目	38,539,904.27	-	38,539,904.27	35,030,910.06	-	35,030,910.06
工业炉灶及专用设备	30,122,006.08	-	30,122,006.08	16,679,385.04	-	16,679,385.04
驴业基地	20,480,871.96	-	20,480,871.96	8,384,942.17	-	8,384,942.17
消防设施改造	9,278,864.17	-	9,278,864.17	2,624,927.93	-	2,624,927.93
丸剂生产线项目	4,779,013.96	-	4,779,013.96	-	-	-
智慧党建宣传系统项目	3,624,648.79	-	3,624,648.79	-	-	-
信息化项目	3,295,014.20	-	3,295,014.20	3,415,148.69	-	3,415,148.69
储蜜设备升级改造	2,207,964.62	-	2,207,964.62	-	-	-
污水站污水处理改造项目	2,193,466.10	-	2,193,466.10	-	-	-
炼蜜系统改造	1,134,513.27	-	1,134,513.27	-	-	-
中药原粉灭菌新技术项目	11,372,106.13	11,372,106.13	-	11,372,106.13	11,372,106.13	-
粤东西区办公楼	1,712,055.75	1,712,055.75	-	1,712,055.75	1,712,055.75	-
污水站增容	-	-	-	3,504,424.76	-	3,504,424.76
佛山药店总部基地建设项目	-	-	-	2,763,836.34	-	2,763,836.34
其他设备	10,984,857.87	-	10,984,857.87	6,455,174.71	-	6,455,174.71
其他工程	9,382,365.39	-	9,382,365.39	5,334,776.30	-	5,334,776.30
合 计	149,107,652.56	13,084,161.88	136,023,490.68	97,277,687.88	13,084,161.88	84,193,526.00

北京同仁堂股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资 产	其他减少	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%	期末余额
河北滦南生产基地建设项目	35,030,910.06	3,508,994.21	-	-	-	-	-	- 38,539,904.27
驴业基地	8,384,942.17	12,095,929.79	-	-	-	-	-	- 20,480,871.96
佛山药店总部基地建设项目	2,763,836.34	412,304.22	3,176,140.56	-	143,365.45	-	-	-
合计	46,179,688.57	16,017,228.22	3,176,140.56	-	143,365.45	-	-	- 59,020,776.23

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
河北滦南生产基地建设项目	67,410,000.00	87.21	99.00	自筹
驴业基地	26,644,000.00	76.87	95.00	自筹
佛山药店总部基地建设项目	54,280,000.00	97.87	100.00	自筹及借款

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、生产性生物资产

以成本计量

项 目	种植业		畜牧养殖业		合计
	未成熟林业	成熟林业	未成熟性林麝	成熟性林麝	
一、账面原值					
1.期初余额	194,928.82	-	1,125,499.53	3,738,527.68	5,058,956.03
2.本期增加金额	65,100.00	148,040.02	1,062,518.89	1,192,461.17	2,468,120.08
(1) 外购	65,100.00	-	1,062,518.89	-	1,127,618.89
(2) 自行培育	-	148,040.02	-	1,192,461.17	1,340,501.19
3.本期减少金额	148,040.00	-	1,377,417.43	681,993.82	2,207,451.25
(1) 结转成熟性林麝	148,040.00	-	1,192,461.17	-	1,340,501.17
(2) 处置	-	-	184,956.26	681,993.82	866,950.08
4.期末余额	111,988.82	148,040.02	810,600.99	4,248,995.03	5,319,624.86
二、累计折旧					
1. 期初余额	-	-	-	943,176.06	943,176.06
2.本期增加金额	-	17,452.71	-	510,210.78	527,663.49
计提	-	17,452.71	-	510,210.78	527,663.49
3.本期减少金额	-	-	-	266,290.50	266,290.50
处置	-	-	-	266,290.50	266,290.50
4.期末余额	-	17,452.71	-	1,187,096.34	1,204,549.05
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	111,988.82	130,587.31	810,600.99	3,061,898.69	4,115,075.81
2. 期初账面价值	194,928.82	-	1,125,499.53	2,795,351.62	4,115,779.97

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

18、使用权资产

项目	房屋建筑物	土地使用权	机器运输 办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	2,107,341,608.60	47,594,789.20	1,359,767.80	2,156,296,165.60
2.本期增加金额	321,212,336.53	-	346,818.75	321,559,155.28
(1) 租入	309,041,609.81	-	346,818.75	309,388,428.56
(2) 其他增加	12,170,726.72	-	-	12,170,726.72
3.本期减少金额	250,529,650.93	17,127.10	-	250,546,778.03
4.期末余额	2,178,024,294.20	47,577,662.10	1,706,586.55	2,227,308,542.85
二、累计折旧				
1.期初余额	473,607,097.08	9,181,979.39	416,353.19	483,205,429.66
2.本期增加金额	546,665,141.77	9,175,007.00	490,392.18	556,330,540.95
(1) 计提	540,371,687.82	9,175,007.00	490,392.18	550,037,087.00
(2) 其他增加	6,293,453.95	-	-	6,293,453.95
3.本期减少金额	156,563,137.13	3,425.42	-	156,566,562.55
4.期末余额	863,709,101.72	18,353,560.97	906,745.37	882,969,408.06
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,314,315,192.48	29,224,101.13	799,841.18	1,344,339,134.79
2.期初账面价值	1,633,734,511.52	38,412,809.81	943,414.61	1,673,090,735.94

说明：其他增加为同仁堂国药与使用权资产相关的外币报表折算差额。

19、无形资产

无形资产情况

项目	软件	土地使用权	非专利技术	专利权	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	71,786,739.07	822,889,911.05	757,887.13	2,000,048.70	28,640,574.44	926,075,160.39
2.本期增加金额	8,297,589.00	31,455,702.07	-	58,252.44	1,850,774.56	41,662,318.07

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	软件	土地使用权	非专利技术	专利权	其他	合计
(1) 购置	7,605,251.39	18,861,972.77	-	58,252.44	-	26,525,476.60
(2) 其他增加	692,337.61	12,593,729.30	-	-	1,850,774.56	15,136,841.47
3.本期减少金额	499,332.02	-	-	-	-	499,332.02
处置或报废	499,332.02	-	-	-	-	499,332.02
4.期末余额	79,584,996.05	854,345,613.12	757,887.13	2,058,301.14	30,491,349.00	967,238,146.44
二、累计摊销						
1.期初余额	42,480,859.42	119,311,466.41	757,887.13	1,940,193.02	25,272,987.50	189,763,393.48
2.本期增加金额	9,511,241.80	19,214,452.05	-	10,786.36	2,700,432.87	31,436,913.08
(1) 计提	9,382,001.13	16,955,522.94	-	10,786.36	1,121,640.00	27,469,950.43
(2) 其他增加	129,240.67	2,258,929.11	-	-	1,578,792.87	3,966,962.65
3.本期减少金额	429,832.02	-	-	-	-	429,832.02
处置或报废	429,832.02	-	-	-	-	429,832.02
4.期末余额	51,562,269.20	138,525,918.46	757,887.13	1,950,979.38	27,973,420.37	220,770,474.54
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	28,022,726.85	715,819,694.66	-	107,321.76	2,517,928.63	746,467,671.90
2.期初账面价值	29,305,879.65	703,578,444.64	-	59,855.68	3,367,586.94	736,311,766.91

说明：

①无形资产其他项为客户关系价值、管理合同及独家供货合同。客户关系价值为同仁堂国药收购大宏贸易取得，按使用年限 10 年摊销。管理合同及独家供货合同为同仁堂国药为美国纽约的针灸诊所提供非医疗的管理服务及独家供应的中药产品，在供应中药产品及管理服务的同时，会收到管理服务费及利润，按合同规定 20 年摊销。截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无通过内部研发形成的无形资产。

②其他增加为同仁堂国药与无形资产相关的外币报表折算差额。

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	境外子公司汇率变化的影响	处置	境外子公司汇率变化的影响	
大宏贸易有限公司	40,405,008.49	-	3,741,021.46	-	-	44,146,029.95
北京同仁堂科技发展成都有限公司	3,132,714.20	-	-	-	-	3,132,714.20
合 计	43,537,722.69	-	3,741,021.46	-	-	47,278,744.15

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
北京同仁堂科技发展成都有限公司	2,134,500.00	-	-	2,134,500.00

说明：

①自 2015 年收购大宏贸易有限公司（以下简称：大宏贸易）和同仁堂成都产生的商誉会分别分配至每个现金产出单元。于 2022 年 12 月 31 日，分配到同仁堂国药分部其他业务分部的商誉分别为 44,146,029.95 元和 3,132,714.20 元。现金产出单元的可收回金额根据使用价值计算。计算方式利用现金流量预测，依据管理层批准的五年期财政预算。大宏贸易和同仁堂成都超过该五年期的现金流量分别采用 3%和 0%的估计增长率作出推算。大宏贸易和同仁堂成都在使用价值的计算中使用的其他关键假设还包括计算现金流量预测分别使用 16%（2021 年:16%）及 12%（2021 年:12%）的贴现率。管理层确定大宏贸易五年期财政预算的年销量增长率为 1%至 7%（2021 年:3%至 6%）是一个关键假设。每期的销量是收入和成本的主要驱动因素。销量增长率是根据过往表现和管理层对市场发展的预期而计算。所采用的贴现率为税前比率，并反映相关行业的特定风险。

②同仁堂成都在进行减值测试时，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，本期未计提减值准备。

21、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	143,445,674.56	28,617,912.51	62,508,697.52	1,965,437.21	107,589,452.34
租赁费	519,011.44	211,753.72	600,511.06	-	130,254.10
其他	1,114,592.27	113,207.54	368,237.51	-	859,562.30
合计	145,079,278.27	28,942,873.77	63,477,446.09	1,965,437.21	108,579,268.74

说明：其他减少主要为本期本公司之子公司同仁堂商业转让其持有的全资子公司北京同仁堂太原医疗管理连锁有限责任公司 51%股权所致。

22、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	383,972,259.88	66,061,302.04	441,078,108.51	72,883,695.45
无形资产摊销	8,853,014.80	1,327,952.22	7,203,568.95	1,080,535.34

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
应付职工薪酬	102,754,099.12	15,413,114.87	99,403,778.02	14,910,566.70
未实现内部销售损益	380,856,723.42	61,989,113.63	318,868,015.17	53,852,355.11
税前可弥补亏损	23,543,398.51	6,014,964.79	12,840,102.16	3,210,025.54
固定资产加速折旧	110,286.16	29,776.76	90,962.55	24,559.58
销售折让及市场拓展费	338,943,294.87	50,841,494.23	388,413,731.96	58,262,059.79
政府补助	19,850,162.35	2,977,524.35	24,596,813.03	3,689,521.95
党建工作经费	9,393,266.63	1,408,989.99	8,968,903.37	1,345,335.51
其他	1,141,538.56	285,384.64	5,320,177.16	1,330,044.29
小计	1,269,418,044.30	206,349,617.52	1,306,784,160.88	210,588,699.26
递延所得税负债：				
税法加速折旧	42,806,543.81	7,620,401.72	40,219,439.29	7,234,139.38
企业合并形成的公允价值变动	7,976,751.00	1,196,512.65	5,949,542.32	892,431.35
小 计	50,783,294.81	8,816,914.37	46,168,981.61	8,126,570.73

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	201,821,316.67	194,308,538.94
可抵扣亏损	320,377,192.49	282,700,347.61
合 计	522,198,509.16	477,008,886.55

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2022 年	—	17,307,101.01
2023 年	57,738,738.49	71,406,024.63
2024 年	50,363,487.34	53,866,841.34
2025 年	44,118,010.81	49,098,038.12
2026 年	42,717,903.32	42,717,903.32
2027 年及以后	125,439,052.53	48,304,439.19
合 计	320,377,192.49	282,700,347.61

23、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	24,922,628.98	-	24,922,628.98	23,582,814.41	-	23,582,814.41
预付土地租金	21,844,000.00	-	21,844,000.00	21,844,000.00	-	21,844,000.00
无形资产预付款	9,433,962.00	-	9,433,962.00	-	-	-
北京同仁堂唐山中医院	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-
合 计	58,200,590.98	2,000,000.00	56,200,590.98	47,426,814.41	2,000,000.00	45,426,814.41

24、短期借款

短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	220,932,000.00	732,186,900.00
委托借款	75,600,000.00	85,600,000.00
质押借款	13,000,000.00	13,000,000.00
合 计	309,532,000.00	830,786,900.00

说明：

(1) 委托借款中 43,300,000.00 元系中国北京同仁堂（集团）有限责任公司委托中国工商银行股份有限公司向本公司提供的委托借款，借款期限为 2022 年 11 月 16 日至 2023 年 11 月 15 日。贷款利率为 3.48%，按以下方式确定：以定价基准加利差确定，其中定价基准为每笔贷款合同生效日（提款日/合同生效日）（首个利率确定日）前一工作日全国银行间同业拆借中心公布的 1 年期（1 年期/5 年期以上）贷款市场报价利率（LPR），利差为减（加/减）17 个基点（一个基点为 0.01%）。贷款期限内利差保持不变。采用分笔提款的，每笔提款利率分别计算。如利率确定日前一工作日全国银行间同业拆借中心未公布相应期限的贷款市场报价利率，则以全国银行间同业拆借中心再上一工作日公布的贷款市场报价利率为准，以此类推。

(2) 委托借款中 32,300,000.00 元系中国北京同仁堂（集团）有限责任公司委托中国工商银行股份有限公司向本公司之子公司北京同仁堂科技提供的委托借款，借款期限为 2022 年 11 月 16 日至 2023 年 11 月 15 日，贷款利率为 3.48%，按以下方式确定：以定价基准加利差确定，其中定价基准为每笔贷款合同生效日（提款日/合同生效日）（首个利率确定日）前一工作日全国银行间同业拆借中心公布的 1 年期（1 年期/5 年期以上）贷款市场报价利率（LPR），利差为减（加/减）17 个基点（一个基点为 0.01%）。贷款期限内利差保持不变。采用分笔提款的，每笔提款利率分别计算。如利率确定日前一工作日全国银行间同业拆借中心未公布相应期限的贷款市场报价利率，则以全国银行间同业拆借中心再上一工作日公布的贷款市场报价利率为准，以此类推。

(3) 质押借款中 3,000,000.00 元系本公司之孙公司北京同仁堂科技发展成都有限公司以其自然人股东持有的金额共计 3,500,000.00 元的成都银行大额特种存单为质押取得短期借款。

(4) 质押借款中 10,000,000.00 元系本公司之孙公司北京同仁堂山西连锁药店有限责任公司以其对太原市医疗保险管理服务中心的收款权为质押取得的交通银行股份有限公司的流动资金借款，借款期限为 2022 年 8 月 22 日至 2023 年 3 月 27 日，借款利率为 4.00%。截至 2022 年 12 月 31 日该应收账款的账面价值为 9,806,145.16 元。质押物情况详见附注五、61。

25、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	43,867,187.90	37,831,812.28

说明：本期末本集团不存在已到期未支付的应付票据。

26、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	3,336,893,678.38	3,095,145,461.91
工程款	44,993,407.53	73,230,081.40
其他	65,398,945.10	24,388,882.45
合计	3,447,286,031.01	3,192,764,425.76

27、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	622,047,944.36	558,573,041.37
其他	2,524,704.90	620,742.21
减：计入其他非流动负债 的合同负债	-	-
合计	624,572,649.26	559,193,783.58

28、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	360,483,164.07	2,735,959,784.18	2,697,811,313.48	398,631,634.77
离职后福利-设定 提存计划	6,121,504.01	335,619,987.14	332,922,993.33	8,818,497.82
辞退福利	522,861.75	1,185,475.17	1,249,895.56	458,441.36
合计	367,127,529.83	3,072,765,246.49	3,031,984,202.37	407,908,573.95

(1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	184,330,243.58	2,283,854,559.92	2,269,273,765.88	198,911,037.62
职工福利费	-	77,146,117.08	77,146,117.08	-
社会保险费	107,986,540.33	177,667,906.60	164,980,381.78	120,674,065.15
其中：				
1. 医疗保险费	2,714,826.31	150,784,467.36	150,434,223.67	3,065,070.00
2. 工伤保险费	88,401.15	6,796,270.44	6,756,854.30	127,817.29
3. 生育保险费	3,623.95	871,994.55	860,979.23	14,639.27
4. 补充医疗保险	105,179,688.92	19,215,174.25	6,928,324.58	117,466,538.59
住房公积金	37,852.00	150,443,382.64	150,364,219.64	117,015.00
工会经费和职工教育经费	68,128,528.16	46,847,817.94	36,046,829.10	78,929,517.00
合计	360,483,164.07	2,735,959,784.18	2,697,811,313.48	398,631,634.77

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：				
1. 基本养老保险费	4,502,925.34	262,791,564.45	261,019,824.72	6,274,665.07
2. 失业保险费	134,639.73	8,373,673.43	8,336,165.03	172,148.13
3. 年金缴费	1,483,938.94	64,454,749.26	63,567,003.58	2,371,684.62
合计	6,121,504.01	335,619,987.14	332,922,993.33	8,818,497.82

说明：

A 设定提存计划为按照各地社会保险标准为员工缴纳的基本养老保险费、失业保险费等。

B 本集团于 2021 年 7 月 1 日建立企业年金计划，对于符合相应条件的职工计缴企业年金。

(3) 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内支付的内退计划	456,807.27	744,251.69	742,617.60	458,441.36
一年内支付的离职福利	66,054.48	441,223.48	507,277.96	-
合计	522,861.75	1,185,475.17	1,249,895.56	458,441.36

说明：本集团内退计划属于实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，选择以同期国债利率作为折现率，以折现后的金额计量计入当期损益。

29、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	301,928,351.83	119,844,800.47
增值税	85,064,466.23	68,283,310.38
个人所得税	17,418,475.15	14,908,668.83
城建税	4,630,067.47	4,732,665.36
消费税	3,818,252.00	1,840,633.36
教育费附加	3,549,019.21	3,473,662.25
房产税	379,257.51	452,037.42
印花税	1,270,874.63	892,578.25
地方各项基金	300,136.74	140,036.75
土地使用税	3,046.54	5,332.02
合 计	418,361,947.31	214,573,725.09

30、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	2,900.00
应付股利	18,751,970.87	17,370,786.02
其他应付款	498,820,849.14	487,613,786.53
合 计	517,572,820.01	504,987,472.55

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	-	2,900.00

(2) 应付股利

股东名称	期末余额	上年年末余额
子公司应付其他股东股利	18,751,970.87	17,370,786.02

(3) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	325,332,919.93	289,064,745.37
少数股东借款	100,355,664.12	139,950,670.47
押金	33,456,646.17	36,455,969.01
质保金	28,382,434.41	13,744,691.55
代扣职工社保	11,293,184.51	8,397,710.13
合计	498,820,849.14	487,613,786.53

31、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	22,195,446.29	29,442,112.23
一年内到期的预计负债	242,482.54	-
一年内到期的租赁负债	463,452,413.73	494,498,861.27
合计	485,890,342.56	523,940,973.50

一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	15,148,683.82	29,442,112.23
质押借款	7,000,000.00	-
抵押借款	46,762.47	-
合计	22,195,446.29	29,442,112.23

32、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	80,615,027.88	71,156,338.09

33、长期借款

项目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	1,236,946,030.66	详见说明 (1) (2)	767,029,332.86	详见说明 (1) (2)
质押借款	7,000,000.00	详见说明 (3)	7,000,000.00	详见说明 (3)
抵押借款	46,762.47	详见说明 (4)	45,914.78	详见说明 (4)
小计	1,243,992,793.13	--	774,075,247.64	--
减：一年内到期的长期借款	22,195,446.29	--	29,442,112.23	--
合计	1,221,797,346.84	--	744,633,135.41	--

说明：

(1) 本公司之子公司同仁堂科技期末信用借款中：5 亿元借款期限为 2022 年 7 月 26 日至 2025 年 7 月 25 日，3 亿元借款期限为 2022 年 8 月 2 日至 2024 年 8 月 2 日，9,650.00 万元借款期限为 2016 年 7 月 14 日至 2026 年 7 月 13 日，4,000.00 万元借款期限为 2021 年 12 月 24 日至 2024 年 12 月 23 日，3 亿元借款期限为 2022 年 5 月 26 日至 2025 年 5 月 26 日，利率区间为 1.2%-3.6%。

(2) 本公司之孙公司同仁堂国药期末信用借款 446,030.66 元，为受天鸽风灾影响经济局特别援助的免息借款，借款开始日为 2018 年 1 月 2 日，结束日为 2025 年 12 月 12 日。

(3) 质押借款中 700.00 万元系本公司之孙公司北京同仁堂承德中医医院有限责任公司以医院收费权为质押取得承德银行股份有限公司的流动资金贷款，借款期限为 2021 年 7 月 20 日至 2023 年 7 月 19 日，贷款利率为 5.5%。质押财产价值为 2,400.00 万元整，截至 2022 年 12 月 31 日该笔应收账款的账面价值为 1,285,684.17 元，登记期限为 5 年，质押期限为 2021 年 7 月 20 日至 2026 年 7 月 19 日。质押物情况详见五、61。

(4) 本公司之孙公司同仁堂国药期末抵押借款 46,762.47 元，承担 1.5% 的利息加上每年借款日在澳大利亚的银行票据利率，该笔借款于 2023 年 4 月 28 日到期。抵押物为同仁堂国药公司的土地及楼宇，期末净值 8,447,784.88 元，详见附注五、61。

34、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	1,324,223,698.96	1,631,251,134.85
减：一年内到期的租赁负债	463,452,413.73	494,498,861.27
合计	860,771,285.23	1,136,752,273.58

说明：2022 年计提的租赁负债利息费用金额为 5,845.23 万元，计入到财务费用-利息支出中。

35、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	3,000,000.00	3,000,000.00
专项应付款	6,135,740.00	6,135,740.00
合计	9,135,740.00	9,135,740.00

(1) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
林麝养殖服务合作款	3,000,000.00	3,000,000.00

(2) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
医药物资储备资金	6,135,740.00	-	-	6,135,740.00	详见说明

说明：

根据北京市药品监督管理局下发的京药监储[2012]5 号文及 7 号文《北京市药品监督管理局关于下达 2012 年医药物资储备任务的通知》，本公司之子公司同仁堂商业及同仁堂科技承担药品储备任务，收到储备资金共计 6,135,740.00 元，本期无新增。

36、长期应付职工薪酬

项目	期末余额	上年年末余额
辞退福利	798,021.09	1,276,835.46
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	458,441.36	456,807.27
合计	339,579.73	820,028.19

说明：辞退福利的性质、内容及计算依据详见附注五、28。

37、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
产品质量保证	242,482.54	-
未决诉讼	-	262,500.00
减：一年内到期的预计负债	242,482.54	-
合计	-	262,500.00

说明：本公司之孙公司北京同仁堂道和医药（山西）有限公司在电商平台销售中对销售的产品负有质量保证义务，因产品销售中的退换货产生的赔偿费用将由北京同仁堂道和医药（山西）有限公司承担，截至资产负债表日，本公司预计需支付 242,482.54 元作为产品质量保障支付款项。

38、递延收益

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	197,004,515.14	25,283,907.96	68,962,370.27	153,326,052.83	与资产/收益相关
拆迁补偿	1,236,340.33	-	606,262.74	630,077.59	--
合计	198,240,855.47	25,283,907.96	69,568,633.01	153,956,130.42	--

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、63 政府补助。

39、股本（单位：股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	1,371,470,262.00	-	-	-	-	-	1,371,470,262.00

40、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,810,381,393.49	12,703,056.09	-	1,823,084,449.58
其他资本公积	182,534,617.72	-	-	182,534,617.72
合 计	1,992,916,011.21	12,703,056.09	-	2,005,619,067.30

说明：本期增加股本溢价为本公司之子公司同仁堂科技在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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。

北京同仁堂股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、其他综合收益

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额					期末余额 (3) = (1) + (2)
		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：所 得税费 用	税后归属于 母公司 (2)	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-3,795,554.43	3,584,934.00	-	-	1,844,320.38	1,740,613.62	-1,951,234.05
其他权益工具投资公允价值变动	-3,795,554.43	3,584,934.00	-	-	1,844,320.38	1,740,613.62	-1,951,234.05
二、将重分类进损益的其他综合收益	-39,686,989.63	260,248,858.43	-	-	130,677,470.82	129,571,387.61	90,990,481.19
外币财务报表折算差额	-39,686,989.63	260,248,858.43	-	-	130,677,470.82	129,571,387.61	90,990,481.19
其他综合收益合计	-43,482,544.06	263,833,792.43	-	-	132,521,791.20	131,312,001.23	89,039,247.14

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 263,833,792.43 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 132,521,791.20 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 131,312,001.23 元。

42、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	969,637,849.60	109,075,574.29	-	1,078,713,423.89

43、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	6,343,423,793.24	5,572,003,769.22	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	--
调整后期初未分配利润	6,343,423,793.24	5,572,003,769.22	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,425,811,705.31	1,227,372,820.22	--
减：提取法定盈余公积	109,075,574.29	85,655,825.46	10%
提取任意盈余公积	-	-	--
提取一般风险准备	-	-	--
应付普通股股利	397,726,375.98	370,296,970.74	--
应付其他权益持有者的股利	-	-	--
转作股本的普通股股利	-	-	--
期末未分配利润	7,262,433,548.28	6,343,423,793.24	--
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	41,567,109.98	32,833,074.80	--

44、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,290,210,728.16	7,849,193,621.01	14,499,885,202.13	7,615,413,794.06
其他业务	82,212,635.01	20,938,416.29	103,215,537.65	33,067,773.81
合计	15,372,423,363.17	7,870,132,037.30	14,603,100,739.78	7,648,481,567.87

(2) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内销售	14,167,963,760.28	7,534,771,037.21	13,592,724,402.97	7,347,300,750.76
境外销售	1,122,246,967.88	314,422,583.80	907,160,799.16	268,113,043.30
合计	15,290,210,728.16	7,849,193,621.01	14,499,885,202.13	7,615,413,794.06

45、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	60,953,912.51	56,490,087.21
教育费附加	44,651,528.46	41,614,690.43
房产税	28,839,037.29	28,008,472.57
消费税	13,719,675.87	10,238,587.04
印花税	9,966,129.95	9,462,705.42
土地使用税	6,258,256.89	5,598,578.52
车船税	196,908.56	227,354.44
其他	2,749,950.74	3,226,051.51
合计	167,335,400.27	154,866,527.14

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

46、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,386,859,421.41	1,326,178,038.41
市场拓展费	762,969,778.47	551,526,099.38
折旧费	499,040,973.94	452,447,226.28
广告费	217,934,176.43	137,605,849.53
差旅费	40,210,676.43	39,361,390.32
仓储保管费	26,148,914.91	29,595,074.69
租赁费	12,588,334.10	58,005,325.73
运输费	8,492,220.13	12,827,539.91
修理费	7,662,693.80	9,692,039.96
保险费	3,764,593.02	4,166,449.90
产品损耗	247,204.78	337,943.09
其他	105,533,231.10	126,650,801.62
合计	3,071,452,218.52	2,748,393,778.82

47、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	906,376,168.80	862,965,203.14
折旧费	97,156,759.29	94,735,486.81
长期待摊费用摊销	65,597,328.74	61,575,708.51

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
水电费	36,780,193.51	37,316,597.61
聘请中介机构费	34,810,037.84	33,955,249.84
办公费	20,292,329.50	19,620,877.83
无形资产摊销	16,225,180.36	14,873,003.53
修理费	15,638,143.93	14,952,639.77
商标及专利技术使用费	7,842,931.40	7,264,150.94
咨询费	7,825,418.21	11,358,155.82
邮电通讯费	6,708,495.95	6,943,355.91
保险费	6,274,691.43	4,867,024.44
差旅费	5,699,640.37	7,896,847.48
租赁费	5,409,343.70	18,020,252.57
税费	5,106,582.79	5,676,914.74
存货报废	4,830,633.57	9,472,956.29
低值易耗品摊销	4,409,164.98	5,408,460.67
业务招待费	4,052,029.92	5,305,334.80
董事会费	1,345,384.28	1,196,273.12
会议费	508,007.20	735,192.94
存货盘亏	6,512.17	818,439.72
其他	89,278,037.34	110,508,994.44
合计	1,342,173,015.28	1,335,467,120.92

48、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,650,096.64	64,223,497.46
测试化验加工费	78,332,876.35	50,542,264.97
研究与开发费用	24,378,244.86	7,214,441.18
材料费	15,796,194.20	27,995,633.42
折旧及摊销	15,196,193.99	9,881,818.52
修理费	1,341,191.79	1,550,722.45
水电费	1,391,978.01	1,378,504.98
租赁费	708,494.55	-
其他	7,650,993.12	13,160,247.95
合 计	217,446,263.51	175,947,130.93

49、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	111,397,583.16	127,494,910.22
减：利息资本化	-	143,365.45
利息收入	123,666,333.51	112,953,558.48
汇兑损益	-4,840,885.42	1,735,260.32
减：汇兑损益资本化	-	-
手续费及其他	12,479,043.26	13,765,822.04
合计	-4,630,592.51	29,899,068.65

50、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	47,916,526.75	28,971,954.98
与资产相关的政府补助	36,072,761.22	10,498,076.93
个税返还	979,573.16	947,553.31
税费免征	6,579,180.29	1,536,115.26
合计	91,548,041.42	41,953,700.48

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、63、政府补助。

51、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-779,701.05	102,656.42
债务重组产生的投资收益	1,501,102.15	6,398,742.87
处置长期股权投资产生的投资收益	1,109,065.11	2,569,283.58
其他权益工具投资的股利收入	194,130.00	149,274.00
其他非流动金融资产的股利收入	29,229.05	17,614.03
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	1,065,572.37	-
其他	-	105,728.06
合计	3,119,397.63	9,343,298.96

52、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
交易性金融资产	-114,713.28	-
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-114,713.28	-
合计	-114,713.28	-

53、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	5,774,368.93	-7,120,365.04
其他应收款坏账损失	-197,991.13	-4,004,228.75
合计	5,576,377.80	-11,124,593.79

54、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-87,336,530.80	-209,946,219.44
在建工程减值损失	-	-11,372,106.13
商誉减值损失	-	-900,000.00
合计	-87,336,530.80	-222,218,325.57

55、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置利得	-3,061.50	-8,484.33
固定资产处置利得	-3,219,511.55	729,700.93
生产性生物资产处置利得	-416,017.27	-520,264.71
使用权资产处置收益	3,769,080.92	226,343.22
合计	130,490.60	427,295.11

56、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
无法支付的款项	1,992,824.93	2,178,064.68	1,992,824.93
罚款收入	174,245.90	219,948.20	174,245.90
违约金收入	162,187.24	109,669.06	162,187.24
废品收入	99,798.31	155,258.14	99,798.31
非流动资产毁损报废收益	67,126.02	111,330.27	67,126.02
政府补助	5,600.00	24,000.00	5,600.00
其他	2,065,621.24	1,644,132.97	2,065,621.24
合计	4,567,403.64	4,442,403.32	4,567,403.64

政府补助的具体信息，详见附注 63、政府补助。

57、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
公益性捐赠支出	3,738,045.36	517,978.41	3,738,045.36
非流动资产毁损报废损失	2,496,322.97	2,460,156.12	2,496,322.97
罚款及滞纳金	1,112,582.53	1,524,454.90	1,112,582.53
其他	1,720,650.12	1,091,866.21	1,720,650.12
合计	9,067,600.98	5,594,455.64	9,067,600.98

58、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	512,144,506.18	485,453,832.81
递延所得税费用	5,402,568.93	-48,939,423.56
合计	517,547,075.11	436,514,409.25

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,716,937,886.83	2,327,274,868.32
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	407,540,683.02	349,091,230.25
某些子公司适用不同税率的影响	78,257,510.35	68,374,841.17
对以前期间当期所得税的调整	528,048.15	7,375,935.00
权益法核算的合营企业和联营企业损益	179,755.44	35,371.70
无须纳税的收入（以“-”填列）	-4,570,533.32	-11,017,232.04
不可抵扣的成本、费用和损失	33,788,065.15	25,493,374.52
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-9,952,282.48	-5,019,107.36
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	26,884,170.52	13,033,363.28
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-13,260,072.81	-11,815,443.19
其他	-1,848,268.91	962,075.92
所得税费用	517,547,075.11	436,514,409.25

59、现金流量表项目注释

(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
往来款	82,911,562.89	183,503,731.88
受限货币资金变动	37,723,472.88	100,129,767.91
专项拨款及奖励	37,039,511.03	50,022,964.61
押金及保证金	2,878,025.00	2,972,456.97
其他	3,879,846.16	31,449,593.54
合计	164,432,417.96	368,078,514.91

(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
付现费用	742,886,742.21	783,501,209.41
付往来款	1,139,802,968.41	917,841,343.11
受限货币资金变动	-	39,766,832.28
押金及保证金	2,451,206.37	5,042,123.19
合计	1,885,140,916.99	1,746,151,507.99

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品投资	-	48,400,000.00
利息收入	116,467,034.17	128,250,103.82
理财产品收益	-	109,843.23
合计	116,467,034.17	176,759,947.05

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	-	46,900,000.00
处置子公司产生的现金净额	-	3,300,979.36
合计	-	50,200,979.36

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
返还少数股东注资款	-	122,067.98
购买少数股东股权款	2,642,742.32	44,271,589.21
支付租赁款项	526,140,618.69	505,880,333.39
其他	70,000.00	210,000.00
合计	528,853,361.01	550,483,990.58

60、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,199,390,811.72	1,890,760,459.07
加：资产减值损失	87,336,530.80	222,218,325.57
信用减值损失	-5,576,377.80	11,124,593.79
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	308,085,526.04	296,311,169.21
使用权资产折旧	550,037,087.00	506,330,294.18
无形资产摊销	27,469,950.43	24,858,495.40
长期待摊费用摊销	63,477,446.09	75,001,913.01
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）	-130,490.60	-427,295.11
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,429,196.95	2,348,825.85
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	114,713.28	-
财务费用（收益以“－”号填列）	-12,268,750.35	14,397,986.29
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,119,397.63	-9,343,298.96
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	4,239,081.74	-49,935,821.52
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	690,343.64	1,214,009.78
存货的减少（增加以“－”号填列）	-612,612,966.00	-318,469,983.15
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-166,243,811.16	-10,741,418.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	650,977,390.12	770,766,309.01
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	3,094,296,284.27	3,426,414,563.66
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期新增的使用权资产	321,559,155.28	2,156,296,165.60
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,621,643,074.04	9,886,240,264.33
减：现金的期初余额	9,886,240,264.33	8,235,967,772.16
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	1,735,402,809.71	1,650,272,492.17

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	11,621,643,074.04	9,886,240,264.33
其中：库存现金	4,599,273.57	3,894,881.59
可随时用于支付的银行存款	11,613,297,957.03	9,881,580,888.18
可随时用于支付的其他货币资金	3,745,843.44	764,494.56
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	11,621,643,074.04	9,886,240,264.33
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	-	-

说明：货币资金与期末现金及现金等价物余额的差异 2,343,359.40 元为银行承兑汇票保证金。

61、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
固定资产	8,447,784.88	抵押
应收账款	11,091,829.33	借款质押
货币资金	2,343,359.40	保证金
合计	21,882,973.61	--

62、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目（单位：人民币万元）

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			
美元	315.05	6.9646	2,194.21
澳大利亚元	601.39	4.7138	2,834.84
新币	510.54	5.1831	2,646.19
加拿大元	609.08	5.1385	3,129.74
文莱币	26.95	5.1814	139.64
港币	200,016.57	0.8933	178,668.80
澳门元	7,874.48	0.8667	6,824.61
迪拉姆	156.33	1.8966	296.50
欧元	31.29	7.4229	232.23
兹罗提	1.60	1.5878	2.55

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
韩元	12,624.39	0.0059	73.92
新西兰元	352.70	4.4162	1,557.60
捷克克朗	12.58	0.3068	3.86
英镑	0.13	8.3941	1.08
瑞典克朗	170.45	0.6659	113.51
瑞士法郎	2.07	7.5432	15.65
俄罗斯卢布	0.60	0.0942	0.06
应收账款			
美元	141.90	6.9646	988.28
澳大利亚元	1.06	4.7138	5.00
新币	1.11	5.1831	5.75
加拿大元	10.71	5.1385	55.03
港币	46,393.11	0.8933	41,441.57
澳门元	270.91	0.8667	234.79
迪拉姆	5.73	1.8966	10.87
其他应收款			
美元	10.12	6.9646	70.48
澳大利亚元	3.99	4.7138	18.81
新币	17.98	5.1831	93.19
加拿大元	15.27	5.1385	78.46
文莱币	1.25	5.1814	6.48
港币	2,193.16	0.8933	1,959.08
澳门元	0.86	0.8667	0.75
迪拉姆	18.38	1.8966	34.86
欧元	16.40	7.4229	121.74
兹罗提	4.27	1.5878	6.78
韩元	2,133.22	0.0059	12.49
新西兰元	6.03	4.4162	26.63
捷克克朗	0.79	0.3068	0.24
英镑	0.74	8.3941	6.21
瑞典克朗	18.20	0.6659	12.12
南非兰特	246.64	0.4113	101.45
应付账款			

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
美元	3.15	6.9646	21.94
澳大利亚元	34.61	4.7138	163.14
新币	13.32	5.1831	69.04
加拿大元	35.95	5.1385	184.73
港币	1,962.02	0.8933	1,752.61
澳门元	5.69	0.8667	4.93
韩元	338.93	0.0059	1.98
新西兰元	2.07	4.4162	9.14
捷克克朗	0.86	0.3068	0.26
瑞典克朗	4.35	0.6659	2.90
南非兰特	882.12	0.4113	362.83
其他应付款			
美元	7.18	6.9646	50.01
澳大利亚元	12.59	4.7138	59.35
新币	4.74	5.1831	24.57
加拿大元	53.18	5.1385	273.27
文莱币	0.83	5.1814	4.30
港币	1,920.52	0.8933	1,715.54
澳门元	4.79	0.8667	4.15
迪拉姆	2.85	1.8966	5.41
欧元	29.43	7.4229	218.46
兹罗提	2.66	1.5878	4.22
韩元	760.97	0.0059	4.46
新西兰元	25.02	4.4162	110.49
捷克克朗	28.63	0.3068	8.78
英镑	0.09	8.3941	0.76
瑞典克朗	45.02	0.6659	29.98
南非兰特	68.30	0.4113	28.09
瑞士法郎	0.10	7.5432	0.75
长期借款			
澳门元	34.28	0.8667	29.71
租赁负债			
美元	4.14	6.9646	28.84

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
澳大利亚元	271.68	4.7138	1,280.65
新币	46.79	5.1831	242.51
加拿大元	152.61	5.1385	784.17
文莱币	1.81	5.1814	9.38
港币	1,379.24	0.8933	1,232.04
澳门元	1,160.62	0.8667	1,005.91
迪拉姆	78.87	1.8966	149.58
新西兰元	154.27	4.4162	681.29
一年内到期的非流动负债			
美元	3.86	6.9646	26.89
澳大利亚元	88.44	4.7138	416.87
新币	56.52	5.1831	292.94
加拿大元	59.53	5.1385	305.88
文莱币	5.37	5.1814	27.83
港币	2,116.68	0.8933	1,890.77
澳门元	561.43	0.8667	486.59
迪拉姆	70.75	1.8966	134.19
新西兰元	35.00	4.4162	154.58

(2) 境外经营实体

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
北京同仁堂国药有限公司	香港	港币	经营地的流通货币
北京同仁堂国药（香港）集团有限公司	香港	港币	经营地的流通货币

说明：本期内，境外经营实体未发生记账本位币变动情况。

北京同仁堂股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

63、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	期末余额	本期结转计入 损益的列报项目	与资产相关 /与收益相关
土地款返还资金	64,120,559.34	-	27,358,161.65	36,762,397.69	其他收益	与资产相关
同仁堂唐山保健品土地资 金返还	21,490,908.89	-	549,873.96	20,941,034.93	其他收益	与资产相关
中药提取液体制剂项目	14,225,000.00	-	300,000.00	13,925,000.00	其他收益	与资产相关
高精尖产业政策补贴	12,549,600.00	-	2,788,800.00	9,760,800.00	其他收益	与收益相关
北京同仁堂兴安保健科技 有限公司滦南分公司扶持 奖励资金	9,099,090.00	-	-	9,099,090.00		与资产相关
清洁生产节能减排项目	8,639,822.20	-	697,390.56	7,942,431.64	其他收益	与资产相关
安国市财政集中支付中心 基础设施建设费	8,076,615.47	-	191,162.52	7,885,452.95	其他收益	与资产相关
技术改造专项补助资金	7,587,146.66	-	291,813.33	7,295,333.33	其他收益	与资产相关
北京市大兴区发展和改革 委员会对地源热泵系统的 补助款	7,082,243.34	-	1,408,571.40	5,673,671.94	其他收益	与资产相关
产值增长奖励	5,710,000.00	9,980,000.00	15,690,000.00	-	其他收益	与收益相关
荆芥规范化种植及产业化 生产基地建设项目	5,133,163.23	-	573,412.20	4,559,751.03	其他收益	与资产相关
滦南（北京）大健康国际产 业园项目	4,766,970.00	-	-	4,766,970.00		与资产相关
产业园区领导小组办公室 基础设施建设费	2,927,376.00	-	71,400.00	2,855,976.00	其他收益	与资产相关
G20 龙头企业培育-中药浓 缩及挥发油提取关键技术 研究	2,543,275.50	-	270,000.00	2,273,275.50	其他收益	与资产相关

北京同仁堂股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	期末余额	本期结转计入 损益的列报项目	与资产相关 /与收益相关
中药炮制基地	1,829,906.48	-	85,046.76	1,744,859.72	其他收益	与资产相关
G20 工程支撑保障--中药 浓缩及挥发油提取共性关 键技术研究	1,789,583.25	-	245,000.04	1,544,583.21	其他收益	与收益相关
燃煤锅炉煤改气工程专项 资金	1,549,735.30	-	523,973.45	1,025,761.85	其他收益	与资产相关
清脑宣窍滴丸III期临床研 究	1,472,401.31	-	-	1,472,401.31		与收益相关
清洁生产补助	1,362,481.49	-	718,873.85	643,607.64	其他收益	与资产相关
燃煤锅炉改造项目补助	1,323,063.96	-	320,467.84	1,002,596.12	其他收益	与资产相关
北京市环境保护局污水处 理项目补贴款	1,283,230.90	-	616,707.16	666,523.74	其他收益	与资产相关
牡丹皮药材规范化规模化 和产业生产基地建设项目	1,203,942.72	-	506,057.31	697,885.41	其他收益	与资产相关
中药丸剂智能制造关键技 术与应用研究	1,177,181.25	-	89,625.00	1,087,556.25	其他收益	与收益相关
经典名方标准颗粒制备与 标准研究	998,000.00	-	-	998,000.00		与收益相关
污水处理工程项目补助	752,086.00	-	159,018.00	593,068.00	其他收益	与资产相关
儿童咳液和儿童清热口服 液两个品种的去沉淀研究	700,000.00	-	-	700,000.00		与收益相关
儿感清口服液和小儿感冒 口服液两个品种的矫掩味 研究	700,000.00	-	-	700,000.00		与收益相关
动物养殖场拆迁补偿	543,007.74	-	543,007.74	-	其他收益	与资产相关
土地锅炉补贴	386,666.97	-	159,999.96	226,667.01	其他收益	与资产相关
安宫牛黄丸制作技艺补助 款	300,000.00	-	-	300,000.00		与收益相关

北京同仁堂股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	期末余额	本期结转计入 损益的列报项目	与资产相关 /与收益相关
稳岗补助	210,825.55	1,630,866.75	1,841,692.30	-	其他收益	与收益相关
中药大品种（安宫牛黄丸） 的技术升级	207,586.06	-	-	207,586.06		与资产相关
污水预处理站项目	160,799.96	-	53,600.00	107,199.96	其他收益	与资产相关
乌鸡白凤丸等三项科研	119,407.82	-	-	119,407.82		与收益相关
滴丸剂型改造项目补助	97,691.95	-	53,286.60	44,405.35	其他收益	与资产相关
安宫牛黄丸二次开发	54,184.95	-	-	54,184.95		与收益相关
GMP 车间生产线改造设备	34,005.44	-	18,305.75	15,699.69	其他收益	与资产相关
流通经济研究	22,594.91	-	4,600.95	17,993.96	其他收益	与收益相关
北京市高精尖产业发展投 资贡献贴息	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	其他收益	与收益相关
一次性物流补贴	-	476,700.00	476,700.00	-	其他收益	与收益相关
医保基金结余	-	2,269,000.00	-	2,269,000.00		与收益相关
其他拨款-与收益相关	4,484,187.52	927,341.21	2,289,938.70	3,121,590.03	其他收益	与收益相关
其他拨款-与资产相关	290,172.98	-	65,883.24	224,289.74	其他收益	与资产相关
合 计	197,004,515.14	25,283,907.96	68,962,370.27	153,326,052.83	--	--

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入 损益的金额	上期计入 损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关 /与收益相关
基础建设补助	27,358,161.65	1,691,440.66	其他收益	与资产相关
产值增长奖励	15,690,000.00	-	其他收益	与收益相关
北京市高精尖产业发展投资贡献贴息	10,000,000.00	-	其他收益	与收益相关
防疫抗疫基金	4,952,750.14	3,925,817.95	其他收益	与收益相关
稳岗补助	6,421,306.17	8,179,162.20	其他收益	与收益相关
高精尖产业政策补贴	2,788,800.00	1,394,400.00	其他收益	与收益相关
地源热泵	1,408,571.40	1,408,571.40	其他收益	与资产相关
燃煤锅炉改造项目补助	844,441.29	915,376.01	其他收益	与资产相关
清洁生产补助	718,873.85	722,376.97	其他收益	与资产相关
清洁生产节能减排项目	697,390.56	697,390.56	其他收益	与资产相关
北京市环境保护局污水处理项目补贴款	616,707.16	616,707.16	其他收益	与资产相关
拆迁补偿款	606,262.74	-	其他收益	与资产相关
同仁堂唐山保健品土地资金返还	549,873.96	549,873.96	其他收益	与资产相关
动物养殖场拆迁补偿	543,007.74	651,609.12	其他收益	与资产相关
荆芥规范化种植及产业化生产基地建设项目	532,003.20	593,415.65	其他收益	与资产相关
牡丹皮药材规范化规模化和产业生产基地建设项目	506,057.31	653,142.84	其他收益	与资产相关
一次性物流补贴	476,700.00	-	其他收益	与收益相关
中药提取液体制剂项目	300,000.00	363,333.27	其他收益	与资产相关
技术改造专项补助资金	291,813.33	291,813.33	其他收益	与资产相关
G20 龙头企业培育-中药浓缩及挥发油提取关键技术研究	270,000.00	373,750.00	其他收益	与收益相关
清脑宣窍滴丸III期临床研究	245,000.04	245,000.04	其他收益	与收益相关
安国市财政集中支付中心基础设施建设费	191,162.52	191,162.52	其他收益	与资产相关
促进外贸商质量发展补贴	173,174.00	-	其他收益	与收益相关
土地锅炉补贴	159,999.96	159,999.96	其他收益	与资产相关
污水处理工程项目补助	159,018.00	248,756.20	其他收益	与资产相关
MOM SEC 加薪补贴计划&特别就业补贴&育儿假补贴	127,525.03	153,834.71	其他收益	与收益相关
中药丸剂智能制造关键技术与应用研究	89,625.00	67,218.75	其他收益	与资产相关
中药炮制基地	85,046.76	85,046.76	其他收益	与资产相关
产业园区领导小组办公室基础设施建设费	71,400.00	71,400.00	其他收益	与资产相关
污水预处理站项目	53,600.00	53,600.00	其他收益	与资产相关
滴丸剂型改造项目补助	53,286.60	53,286.61	其他收益	与资产相关

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期计入 损益的金额	上期计入 损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关 /与收益相关
荆芥项目补贴收入	41,409.00	-	其他收益	与资产相关
GMP 车间生产线改造设备	18,305.75	231,953.77	其他收益	与资产相关
老旧汽车更新淘汰补助	5,600.00	24,000.00	营业外收入	与收益相关
区地方补贴收入	-	6,764,284.81	其他收益	与收益相关
以工代训补贴	287,460.93	937,076.47	其他收益	与收益相关
北京市商务局-2020 年促进外贸商质量发展补贴	-	184,262.96	其他收益	与收益相关
扶贫补助	-	20,000.00	其他收益	与收益相关
其他拨款-与收益相关	6,483,810.44	6,794,365.84	其他收益	与收益相关
其他拨款-与资产相关	176,743.44	180,601.43	其他收益	与资产相关
合 计	83,994,887.97	39,494,031.91	--	--

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广东科兴药业有限公司	2022.2.28	2,912,528.11	100.00	支付现金	2022.2.28	完成股权变更登记并支付购买对价	49,432,782.74	-769,852.75

说明：本公司之孙公司北京同仁堂佛山连锁药店有限责任公司（以下简称“同仁堂佛山连锁药店”）与自然人王颖雯、杨斐签订股权转让协议，协议约定由同仁堂佛山连锁药店购买广东科兴药业有限公司（以下简称“广东科兴”）的 100.00% 股权。2022 年 2 月，相关股权转让手续已办理完毕，同仁堂佛山连锁药店取得广东科兴控制权，后广东科兴更名为“北京同仁堂佛山医药有限责任公司”。

(2) 合并成本及商誉

项 目	广东科兴药业有限公司
合并成本：	
现金	2,912,528.11
合并成本合计	2,912,528.11
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,912,528.11
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

广东科兴药业有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值、账面价值如下：

项 目	广东科兴药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	963,460.97	963,460.97
应收账款	352,894.86	352,894.86
其它应收款	25,604.00	25,604.00
流动资产合计	1,341,959.83	1,341,959.83
固定资产	391,957.26	57,257.88
无形资产	1,158,791.29	-
长期待摊费用	170,200.00	265,274.06
非流动资产合计	1,720,948.55	322,531.94
资产总计	3,062,908.38	1,664,491.77
负债：		
应付职工薪酬	144,957.13	144,957.13
应交税费	6,923.14	6,923.14
其它应付款	-1,500.00	-1,500.00
流动负债合计	150,380.27	150,380.27
负债合计	150,380.27	150,380.27
实收资本	5,000,000.00	5,000,000.00
未分配利润	-2,087,471.89	-3,485,888.50
所有者权益合计	2,912,528.11	1,514,111.50
负债和所有者权益总计	3,062,908.38	1,664,491.77
减：少数股东权益	-	-
合并取得的净资产	2,912,528.11	1,514,111.50

2、同一控制下企业合并

本集团本期不存在同一控制下企业合并。

3、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例%	股权 处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	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	合并财务 报表中与 该子公司 相关的商 誉
北京同仁堂太原 医疗管理连锁有 限责任公司	5,411,100.00	51.00	转让	2022 年 3 月 21 日	工商变更 登记	1,109,065.11	-

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

子公司名称	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	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设	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
北京同仁堂太原医疗管理连锁有限责任公司	49.00	4,133,327.63	5,198,900.00	1,065,572.37	按出售日股权的价格来确定	-

4、本期注销子公司

企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	本期不再成为子公司的原因
北京同仁堂京北华盛中医诊所有限公司	北京市朝阳区双泉（松鹤服装厂）3 幢	商业	100.00	100.00	注销
北京同仁堂酒仙桥南路药店有限责任公司	北京市朝阳区将台乡驼房营路 8 号新华科技大厦 1 层 104 室	商业	51.00	51.00	注销

5、本期新设立子公司

企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	本期成为子公司的原因
北京同仁堂滦南药业有限公司	河北省唐山市滦南经济开发区城西园区创新路东侧鼎热太阳能北侧	制造业	100.00	100.00	新设
同仁堂甘肃麝业有限公司	甘肃省平凉市崆峒区恒润大厦 1 单元 8 层 803 室	养殖业	100.00	100.00	新设
北京同仁堂河北中药材产业有限公司	玉田县玉田城内高新技术产业园区	制造业	51.00	51.00	新设
同曜(苏州)医药有限公司	中国(江苏)自由贸易试验区苏州片区苏州工业园区月亮湾路 10 号慧湖大厦南楼 10F-2 室	商业	51.00	51.00	新设
同仁九州(苏州)医药有限公司	中国(江苏)自由贸易试验区苏州片区苏州工业园区月亮湾路 10 号慧湖大厦南楼 708 室	制造业	51.00	51.00	新设

说明：

(1) 本公司本期投资新设北京同仁堂滦南药业有限公司，本公司对其持股 100%。

(2) 本公司下属同仁堂陕西麝业本期投资新设北京同仁堂甘肃麝业有限公司，对其持股比 100%，截止 2022 年 12 月 31 日已完成工商登记，未实际出资。

(3) 本公司下属同仁堂科技本期投资新设北京同仁堂河北中药材产业有限公司，对其持股比例为 51%。

(4) 本公司下属同仁堂科技本期投资新设同曜（苏州）医药有限公司，对其持股比例为 51%。

(5) 本公司下属同仁堂科技本期投资新设同仁九州（苏州）医药有限公司，对其持股比例为 51%，截止 2022 年 12 月 31 日已完成工商登记，未实际出资。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
北京同仁堂科技发展股份有限公司 ^{【注 1】}	北京	北京	制造业	46.85	-	①
北京同仁堂科技发展股份有限公司下属子公司：						
北京同仁堂河南中药材科技开发有限公司	河南	河南	种植业	-	51	①
北京同仁堂湖北中药材有限公司	湖北	湖北	种植业	-	51	①
北京同仁堂浙江中药材有限公司	浙江	浙江	种植业	-	51	①
北京同仁堂河北中药材科技开发有限公司	河北	河北	种植业	-	51	①
北京同仁堂通科药业有限责任公司	北京	北京	制造业	-	95	①
北京同仁堂国药有限公司 ^{【注 2】}	香港	香港	制造业	33.62	38.05	①
北京同仁堂南三环中路药店有限公司	北京	北京	商业	-	100	①
北京同仁堂延边中药材基地有限责任公司	吉林	吉林	种植业	-	51	①
北京同仁堂安徽中药材有限公司	安徽	安徽	种植业	-	51	①
北京同仁堂麦尔海生物技术有限公司	北京	北京	制造业	-	100	③
北京同仁堂国药（香港）集团有限公司 ^{【注 3】}	香港	香港	服务业	46.91	53.09	①
北京同仁堂兴安保健科技有限责任公司	北京	北京	种植业	-	51	②
北京同仁堂世纪广告有限公司	北京	北京	服务业	-	100	①
北京同仁堂（唐山）营养保健品有限公司	河北	河北	制造业	-	74	①
北京同仁堂科技发展（唐山）有限公司	河北	河北	制造业	-	100	①
北京同仁堂科技发展成都有限公司	四川	四川	制造业	-	51	③
北京同仁堂第二中医医院有限责任公司	北京	北京	医疗服务	-	100	②
北京同仁堂（辽宁）科技药业有限公司	辽宁	辽宁	制造业	-	51	①
北京同仁堂科技发展（行唐）驴业有限公司	河北	河北	制造业	-	51	①
北京同仁堂河北中药材产业有限公司	河北	河北	制造业	-	51	①
同曜（苏州）医药有限公司	苏州	苏州	商业	-	51	①
同仁九州（苏州）医药有限公司	苏州	苏州	制造业	-	51	①
北京同仁堂商业投资集团有限公司	北京	北京	商业	51.98	-	②

北京同仁堂股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京同仁堂商业投资集团有限公司下属子公司：

北京同仁堂连锁药店有限责任公司	北京	北京	商业	-	99	①
北京同仁堂山东医药连锁有限公司	山东	山东	商业	-	51	①
东莞市北京同仁堂虎门药店有限责任公司	东莞	东莞	商业	-	51	①
北京同仁堂杭州药店有限公司	杭州	杭州	商业	-	51	①
苏州北京同仁堂药店有限责任公司	苏州	苏州	商业	-	60	①
北京同仁堂涿州药店有限责任公司	涿州	涿州	商业	-	51	①
北京同仁堂潍坊药店有限责任公司	潍坊	潍坊	商业	-	51	①
北京同仁堂洛阳药店有限责任公司	洛阳	洛阳	商业	-	51	①
北京同仁堂沧州药店有限责任公司	沧州	沧州	商业	-	51	①
北京同仁堂威海连锁药店有限公司	威海	威海	商业	-	51	①
北京同仁堂承德连锁药店有限公司	承德	承德	商业	-	80	①
北京同仁堂山西连锁药店有限责任公司	太原	太原	商业	-	51	①
北京同仁堂石家庄药店有限责任公司	石家庄	石家庄	商业	-	51	①
北京同仁堂惠州药店有限责任公司	惠州	惠州	商业	-	51	①
北京同仁堂泰州药店有限责任公司	泰州	泰州	商业	-	51	①
北京同仁堂唐山连锁药店有限责任公司	唐山	唐山	商业	-	51	①
北京同仁堂佛山连锁药店有限责任公司	佛山	佛山	商业	-	51	①
北京同仁堂鞍山药店有限责任公司	鞍山	鞍山	商业	-	51	①
北京同仁堂北方医药有限公司	通辽	通辽	商业	-	51	①
北京同仁堂黑龙江连锁药店有限责任公司	鸡西	鸡西	商业	-	51	①
北京同仁堂贵阳药店有限责任公司	贵阳	贵阳	商业	-	51	①
珠海北京同仁堂药店有限公司	珠海	珠海	商业	-	51	①
北京同仁堂临汾连锁药店有限公司	临汾	临汾	商业	-	51	①
北京同仁堂吕梁药店有限责任公司	吕梁	吕梁	商业	-	51	①
北京同仁堂乌鲁木齐药店有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	商业	-	51	①
北京同仁堂湖北药店有限责任公司	武汉	武汉	商业	-	51	①
北京同仁堂邯郸药店有限责任公司	邯郸	邯郸	商业	-	51	①
北京同仁堂（天津）连锁药店有限公司	天津	天津	商业	-	51	①
北京同仁堂朝阳药店连锁有限公司	朝阳	朝阳	商业	-	51	①
北京同仁堂大同连锁药店有限责任公司	大同	大同	商业	-	51	①
北京同仁堂连云港药店有限责任公司	连云港	连云港	商业	-	51	①
北京同仁堂日照药店连锁有限公司	日照	日照	商业	-	51	①
北京同仁堂秦皇岛药店有限责任公司	秦皇岛	秦皇岛	商业	-	51	①
北京同仁堂汕头市医药有限公司	汕头	汕头	商业	-	51	①
北京同仁堂中山药店有限公司	中山	中山	商业	-	51	①
四川北京同仁堂金沙药店有限责任公司	成都	成都	商业	-	51	①
北京同仁堂辽阳药店有限责任公司	辽阳	辽阳	商业	-	51	①

北京同仁堂股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京同仁堂三河药店有限公司	三河	三河	商业	-	51	①
北京同仁堂王府井中医医院有限公司	北京	北京	商业	-	50	①
北京同仁堂衡水药店有限责任公司	衡水	衡水	商业	-	51	①
北京同仁堂（济南）药店有限公司	济南	济南	商业	-	51	①
北京同仁堂新乡药店有限责任公司	新乡	新乡	商业	-	51	①
北京同仁堂南京药店有限责任公司	南京	南京	商业	-	51	①
北京同仁堂京康医药有限公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂温州药店有限责任公司	温州	温州	商业	-	51	①
北京同仁堂呼伦贝尔药店有限责任公司	呼伦贝尔	呼伦贝尔	商业	-	51	①
北京同仁堂赤峰药店连锁有限责任公司	赤峰	赤峰	商业	-	51	①
北京同仁堂安徽连锁药店有限责任公司	芜湖	芜湖	商业	-	51	①
北京同仁堂四通桥药店有限责任公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂长春药店有限责任公司	长春	长春	商业	-	51	②
北京同仁堂崇文门药店有限责任公司	北京	北京	商业	-	95	③
东莞市北京同仁堂药业有限公司	东莞	东莞	商业	-	51	②
北京同仁堂哈尔滨药店有限责任公司	哈尔滨	哈尔滨	商业	-	51	③
北京同仁堂合肥药店有限责任公司	合肥	合肥	商业	-	51	②
北京同仁堂呼和浩特药店有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特	商业	-	51	③
北京同仁堂辽宁药店连锁有限责任公司	沈阳	沈阳	商业	-	51	②
北京同仁堂青岛药店有限责任公司	青岛	青岛	商业	-	51	③
北京同仁堂泉昌企业管理咨询有限公司	北京	北京	服务业	-	60	②
北京同仁堂陕西药业有限责任公司	西安	西安	商业	-	65	③
深圳北京同仁堂星辰药店有限责任公司	深圳	深圳	商业	-	51	②
北京同仁堂延边连锁药店有限公司	延边	延边	商业	-	51	③
北京同仁堂重庆药店有限责任公司	重庆	重庆	商业	-	51	②
北京同仁堂河南药业有限责任公司	郑州	郑州	商业	-	51	③
北京同仁堂大连药店连锁有限责任公司	大连	大连	商业	-	51	②
北京同仁堂上海药店有限责任公司	上海	上海	商业	-	51	③
北京同仁堂包头药店有限责任公司	包头	包头	商业	-	51	②
北京同仁堂亳州中药材发展有限责任公司	亳州	亳州	商业	-	51	③
深圳北京同仁堂药业有限责任公司	深圳	深圳	商业	-	85	②
北京同仁堂粤东有限公司	潮州	潮州	商业	-	51	③
保定北京同仁堂药店有限责任公司	保定	保定	商业	-	51	②
北京同仁堂广州药业连锁有限公司	广州	广州	商业	-	50	③
北京同仁堂国恩药店有限公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂航天桥医药有限责任公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂博塔医药有限责任公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂善和医药有限公司	北京	北京	商业	-	51	①

北京同仁堂股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京同仁堂浙江医药有限公司	杭州	杭州	商业	-	51	①
北京同仁堂京北企业管理有限公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂山西药业有限责任公司	太原	太原	商业	-	51	①
北京同仁堂盛平药店有限责任公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂盛世医缘药店有限责任公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂润丰医药有限公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂北苑双营药店有限责任公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂苏州街医药有限责任公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂潘家园华威药店有限公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂复兴路药店有限公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂长阳药店有限公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂东安药店有限公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂裕京药店有限公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂恒远药店有限公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂大望桥药店有限公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂兴华药店有限公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂（乌兰浩特）药店有限公司	乌兰浩特	乌兰浩特	商业	-	51	①
北京同仁堂济源药店有限公司	济源	济源	商业	-	51	①
北京同仁堂晋中药店有限责任公司	晋中	晋中	商业	-	51	①
北京同仁堂鞍山中医医院有限公司	鞍山	鞍山	商业	-	51	①
北京同仁堂宿州药店有限公司	宿州	宿州	商业	-	51	①
北京同仁堂琿春药店有限公司	琿春	琿春	商业	-	51	①
北京同仁堂京西药店有限公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂丹东药店有限责任公司	丹东	丹东	商业	-	51	①
北京同仁堂张家口药店有限公司	张家口	张家口	商业	-	51	①
北京同仁堂廊坊药店有限公司	廊坊	廊坊	商业	-	51	①
北京同仁堂朔州药店有限责任公司	朔州	朔州	商业	-	51	①
北京同仁堂邢台药店有限责任公司	邢台	邢台	商业	-	51	①
北京同仁堂六里桥北药店有限公司	北京	北京	商业	-	51	①
北京同仁堂牡丹江药店有限公司	牡丹江	牡丹江	商业	-	51	①
北京同仁堂焦作药店有限责任公司	焦作	焦作	商业	-	51	①
北京同仁堂安阳药店有限公司	安阳	安阳	商业	-	51	①
北京同仁堂兰州药店有限公司	兰州	兰州	商业	-	51	①
北京同仁堂盘锦药店有限公司	盘锦	盘锦	商业	-	51	①
北京同仁堂京仁上海药业有限公司	上海	上海	商业	-	51	①
北京同仁堂昭安大连药店有限公司	大连	大连	商业	-	51	①
北京同仁堂承德中医医院有限责任公司	承德	承德	商业	-	51	①
北京同仁堂广西药店有限责任公司	南宁	南宁	商业	-	51	①
北京同仁堂定州药店有限公司	定州	定州	商业	-	51	①

北京同仁堂股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京同仁堂眉山药店有限责任公司	眉山	眉山	商业	-	51	①
北京同仁堂达州药店有限责任公司	达州	达州	商业	-	51	①
北京同仁堂阜阳药店有限公司	安徽	安徽	商业	-	51	①
北京同仁堂泰安药店有限公司	泰安	泰安	商业	-	51	①
北京同仁堂（宣城）药店有限公司	安徽	安徽	商业	-	51	①
北京同仁堂漯河药店有限公司	漯河	漯河	商业	-	51	①
北京同仁堂阳泉药店有限公司	山西	山西	商业	-	51	①
北京同仁堂淮安药店有限责任公司	淮安	淮安	商业	-	51	①
北京同仁堂石家庄中医医院有限公司	石家庄	石家庄	医疗	-	51	①
深圳市北京同仁堂大药房有限公司	深圳	深圳	商业	-	51	①
北京同仁堂信阳药店有限公司	信阳	信阳	商业	-	51	①
北京同仁堂禹州药店有限公司	禹州	禹州	商业	-	51	①
北京同仁堂常州药店有限公司	常州	常州	商业	-	51	①
北京同仁堂通化药店有限公司	通化	通化	商业	-	51	①
北京同仁堂（莆田）药店有限公司	莆田	莆田	商业	-	51	①
北京同仁堂兴业药店有限责任公司	北京	北京	商业	-	51	①
深圳北京同仁堂上城药店有限责任公司	深圳	深圳	商业	-	51	①
北京同仁堂安国药店有限公司	河北	河北	商业	-	51	①
北京同仁堂吉林人参有限责任公司	靖宇	靖宇	种植业	51	-	①
北京同仁堂内蒙古中药材发展有限公司	包头	包头	种植业	51	-	①
北京同仁堂天然药物有限公司	北京	北京	制造业	53.10	-	①
北京同仁堂天然药物有限公司下属子公司：						
北京同仁堂天然药物（唐山）有限公司	唐山	唐山	制造业	-	51	①
北京同仁堂股份集团（安国）中药材物流有限公司	安国	安国	服务业	100	-	①
北京同仁堂（安国）中药材加工有限责任公司	安国	安国	制造业	51	-	①
北京同仁堂蜂业有限公司	北京	北京	制造业	51.29	-	③
北京同仁堂陕西麝业有限公司 ^{【注4】}	宝鸡	宝鸡	养殖业	31	29	①
北京同仁堂陕西麝业有限公司下属子公司：						
宝鸡达吉康麝业有限公司	宝鸡	宝鸡	养殖业	-	100	③
同仁堂甘肃麝业有限公司	平凉	平凉	养殖业		100	①
北京同仁堂数字科技有限公司 ^{【注5】}	北京	北京	投资管理	25	51	①
北京同仁堂滦南药业有限公司	唐山	唐山	制造业	100	-	①

说明：

取得方式：①通过设立或投资等方式②同一控制下企业合并③非同一控制下企业合并

注 1：本集团持有同仁堂科技半数以下表决权比例，但纳入合并范围的原因：本集团为其第一大股东，在董事会占有多数席位。

注 2：本集团对同仁堂国药的直接持股比例为 33.62%，本集团下属同仁堂科技对同仁堂国药的持股比例为 38.05%。

注 3：本集团对北京同仁堂国药（香港）集团有限公司（以下简称同仁堂国药集团）的直接持股比例为 46.91%，本集团下属同仁堂科技对同仁堂国药集团的持股比例为 53.09%。

注 4：本集团对同仁堂陕西麝业的直接持股比例为 31.00%，本集团下属同仁堂科技对同仁堂陕西麝业的持股比例为 29.00%。

注 5：本集团对北京同仁堂数字科技有限公司（以下简称同仁堂数字科技）的直接持股比例为 25.00%，本集团下属同仁堂科技对同仁堂数字科技的持股比例为 25.00%，本集团下属同仁堂商业对同仁堂数字科技的持股比例为 26.00%。

(2) 重要的非全资子公司（单位：人民币万元）

子公司名称	少数股东持股比例%	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
北京同仁堂科技发展股份有限公司	53.15	54,098.07	25,218.33	486,949.20
北京同仁堂商业投资集团有限公司	48.02	21,507.29	9,445.57	150,649.31

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息（单位：人民币万元）

子公司名称	期末余额					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	
北京同仁堂科技发展股份有限公司	907,218.20	341,258.72	1,248,476.92	205,164.32	141,618.78	346,783.10
北京同仁堂商业投资集团有限公司	492,927.50	148,778.03	641,705.53	310,027.65	78,499.92	388,527.57

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					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	
北京同仁堂科技发展股份有限公司	813,029.07	346,357.56	1,159,386.63	245,812.96	97,733.39	343,546.35
北京同仁堂商业投资集团有限公司	423,110.35	179,374.75	602,485.10	269,628.70	102,897.67	372,526.37

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续（2）：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京同仁堂科技发展股份有限公司	599,184.14	100,162.02	106,434.27	82,134.79	540,048.66	86,684.41	78,463.35	103,341.60
北京同仁堂商业投资集团有限公司	855,395.50	36,199.45	36,199.45	101,234.73	832,518.31	30,923.05	30,923.05	80,456.01

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	19,449,670.53	14,142,142.32
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-779,701.05	102,656.42
其他综合收益	888,329.26	-990,338.30
综合收益总额	108,628.21	-887,681.88

(2) 对合营企业或联营企业发生超额亏损的分担额

被投资单位名称	前期累积未确认的损失份额	本期未确认的损失份额（或本期实现净利润的分享额）	本期末累积未确认的损失份额
联营企业			
北京同仁堂福建药业连锁有限公司	-22,421,878.32	-1,139,803.19	-23,561,681.51
北京同仁堂国际(香港)医疗健康有限公司	-2,472,343.40	-767,374.31	-3,239,717.71
合计	-24,894,221.72	-1,907,177.50	-26,801,399.22

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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。

（1）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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的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。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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.42%（2021 年：

30.08%); 本公司其他应收款中, 欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 13.69% (2021 年: 8.61%)。

(2) 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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下 (单位: 人民币万元):

项 目	期末余额	到期期限	上年年末余额	到期期限
短期借款	30,953.20	一年以内	83,078.69	一年以内
应付票据	4,386.72	一年以内	3,783.18	一年以内
应付账款	344,728.60	--	319,276.44	--
其他应付款	51,757.28	--	50,498.75	--
一年内到期的非流动负债	48,589.03	一年以内	52,394.10	一年以内
长期借款	122,179.73	详见附注五、 33	74,463.31	详见附注五、 33
租赁负债	86,077.13	--	113,675.23	--
长期应付款	300.00	--	300.00	--
金融负债合计	688,971.69	--	697,469.70	--

(3) 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具 (如某些贷款承诺)。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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, 并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债	30,953.20	83,078.69
其中：短期借款	30,953.20	83,078.69
合 计	30,953.20	83,078.69
浮动利率金融工具		
金融资产	1,162,398.64	992,630.71
其中：货币资金	1,162,398.64	992,630.71
合 计	1,162,398.64	992,630.71

于 2022 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，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 311.31 万元（2021 年 12 月 31 日：317.68 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为港币）依然存在外汇风险。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司持有以港币计价的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
港币	6,590.96	5,831.48	222,069.45	238,436.88

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避

汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本公司当期损益的税后影响如下（单位：人民币万元）：

税后利润上升（下降）	本期数		上期数	
港币汇率上升	1%	849.74	1%	911.51
港币汇率下降	-1%	-849.74	-1%	-911.51

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 31.76%（2021 年 12 月 31 日：33.50%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

于2022年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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				
上市公司股票	428,584.04	-	-	428,584.04
(二) 应收款项融资				
应收票据	-	-	115,827,605.64	115,827,605.64
(三) 其他权益工具投资				

项目	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
上市公司股票	8,591,358.31	-	-	8,591,358.31
(四) 其他非流动金融资产				
权益工具投资	-	-	90,000.00	90,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	9,019,942.35	-	115,917,605.64	124,937,547.99

说明：

①本年度，本公司的金融资产的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

②对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
应收款项融资				
应收票据	115,827,605.64	收益法	预期未来现金流量	--
其他非流动金融资产				
权益工具投资	90,000.00	收益法	预期未来现金流量	--

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
中国北京同仁堂（集团） 有限责任公司	北京市	制造业	65,527.00	52.45	52.45

本公司的母公司情况：

母公司名称	关联关系	企业类型	法人代表	组织机构代码
中国北京同仁堂（集团） 有限责任公司	本集团之控股股东	国有独资	王贵平	91110000101461180X

本公司最终控制方是：北京市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京同仁堂制药有限公司	同一控股股东
北京同仁堂医养产业投资集团有限公司	同一控股股东
北京同仁堂化妆品有限公司	同一控股股东
北京同仁堂国际有限公司	同一控股股东
北京同仁堂生物制品开发有限公司	同一控股股东
北京同仁堂健康药业股份有限公司	同一控股股东
北京同仁堂中药配方颗粒投资有限公司	同一控股股东
北京中研同仁堂医药研发有限公司	控股股东之合营企业

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况（单位：人民币万元）

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京同仁堂健康药业股份有限公司	购货	60,626.97	80,597.29
北京同仁堂制药有限公司	购货	4,028.01	2,999.58
北京同仁堂中药配方颗粒投资有限公司	购货	81.10	-
北京中研同仁堂医药研发有限公司	购货及接受劳务	5.02	0.12
北京同仁堂（马来西亚）有限公司	购货	4.60	8.76
北京同仁堂医养产业投资集团有限公司	购货及接受劳务	0.90	29.24

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京同仁堂健康药业股份有限公司	销货	25,974.02	25,722.49
北京同仁堂医养产业投资集团有限公司	销货及提供劳务	713.12	295.13
北京同仁堂制药有限公司	销货	422.48	243.18
北京同仁堂国际（香港）医疗健康有限公司	销货	139.93	3,506.91
北京同仁堂（泰国）有限公司	销货	72.83	74.06
中国北京同仁堂（集团）有限责任公司	销货及提供劳务	71.45	51.14
耀康国际有限公司	销货	33.93	38.43
北京同仁堂（泰文隆）有限公司	销货	20.70	206.99
北京中研同仁堂医药研发有限公司	销货	18.80	1.30

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 10 人，上期关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,117.42	1,007.05

(3) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额
北京同仁堂医养产业投资集团有限公司	股权转让	66,798,594.00

说明：

A、本公司之孙公司同仁堂山西连锁药店将北京同仁堂太原医疗管理连锁有限责任公司的 51% 股权转让给北京同仁堂医养产业投资集团有限公司，转让金额 5,411,100.00 元，转让后持股比例 49%。

B、本公司之子公司同仁堂科技将北京同仁堂南三环中路药店有限公司的 49% 股权转让给北京同仁堂医养产业投资集团有限公司，转让金额 19,376,266.00 元，转让后持股比例 51%。

C、本公司之子公司同仁堂科技将北京同仁堂第二中医医院有限责任公司的 49% 股权转让给北京同仁堂医养产业投资集团有限公司，转让金额 42,011,228.00 元，转让后持股比例 51%。

(4) 其他关联交易

①根据本集团与中国北京同仁堂（集团）有限责任公司已签订、正执行的《商标使用许可协议》，本集团支付中国北京同仁堂（集团）有限责任公司商标使用费：

项目	本期付款额	上期付款额
商标使用费	7,830,188.68	7,264,150.94

② 同仁堂国药与北京同仁堂国际有限公司签订房屋租赁协议，在此协议下同仁堂国药本期支付租赁费 4,252,585.38 元。上年同期支付租赁费 4,043,262.43 元。

③根据本集团与中国北京同仁堂（集团）有限责任公司、工商银行北京崇文门支行签署的《一般委托贷款委托代理协议》，存在以下一般委托借款：

贷款公司	贷款期限	贷款金额	利率
本公司	2022/11/16 至 2023/11/15	43,300,000.00	基准利率下浮 17 个基点
同仁堂科技	2022/11/16 至 2023/11/15	32,300,000.00	基准利率下浮 17 个基点

④同仁堂国药与海外经营实体签订商标及字号使用许可协议，在此协议下同仁堂国药本期收取合营公司商标使用费 70.56 万元。

⑤关联租赁情况

公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
北京同仁堂健康药业股份有限公司	房屋建筑物	1,676,190.48	1,628,571.42

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
中国北京同仁堂（集团）有限责任公司	房屋建筑物、土地	34,594,809.16	36,964,771.31

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
中国北京同仁堂（集团）有限责任公司	房屋建筑物	1,171,676.38	13,665,493.02

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
中国北京同仁堂（集团）有限责任公司	房屋建筑物	3,509,096.31	4,741,157.28

说明：根据本集团与中国北京同仁堂（集团）有限责任公司已签订、正执行的《土地租赁协议》、《仓储保管合同》及《房屋有偿使用协议》，本集团支付中国北京同仁堂（集团）有限责任公司租赁费用。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京同仁堂健康药业股份有限公司	95,442,444.09	316,274.41	7,619,705.76	425,274.32
	北京同仁堂国际（香港）医疗健康有限公司	14,463,190.36	9,671.18	22,196,572.39	17,798.90
	北京同仁堂制药有限公司	3,786,698.40	134,940.35	237,114.00	4,505.17
	北京同仁堂（泰文隆）有限公司	1,414,928.24	946.13	2,074,145.73	1,663.21
	北京同仁堂医养产业投资集团有限公司	1,100,492.18	55,008.08	-	-
	北京同仁堂（泰国）有限公司	279,662.71	223.88	97,681.94	78.33

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	北京同仁堂（马来西亚）有限公司	25,464.41	17.03	30,184.16	24.20
	中国北京同仁堂（集团）有限责任公司	13,420.00	61.73	-	-
	北京同仁堂健康药业股份有限公司	4,198,079.46	-	7,425,588.74	-
	北京同仁堂国际有限公司	874,415.71	-	800,316.00	-
	北京同仁堂中药配方颗粒投资有限公司	663,405.57	-	-	-
	北京同仁堂制药有限公司	163,202.04	-	1,857.56	-
	北京同仁堂生物制品开发有限公司	40,684.00	-	90,630.94	-
	中国北京同仁堂（集团）有限责任公司	12,029.47	-	-	-
其他应收款	北京同仁堂医养产业投资集团有限公司	-	-	94,339.62	-
	中国北京同仁堂（集团）有限责任公司	698,000.00	-	698,000.00	-

说明：其他应收款-中国北京同仁堂（集团）有限责任公司为下属子公司支付的租赁押金。

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	北京同仁堂健康药业股份有限公司	580,237,834.97	509,930,183.09
	北京同仁堂制药有限公司	155,145.65	359,097.22
	北京同仁堂生物制品开发有限公司	125,510.00	142,881.87
	北京同仁堂中药配方颗粒投资有限公司	10,814.64	-
	北京同仁堂化妆品有限公司	2,733.40	22,451.48
合同负债	北京同仁堂健康药业股份有限公司	18,873,882.50	2,766,638.85
	北京同仁堂制药有限公司	950,471.71	-
	北京中研同仁堂医药研发有限公司	120,000.00	-
	北京同仁堂医养产业投资集团有限公司	10,072.25	22,664.52
	北京同仁堂（马来西亚）有限公司	-	26,893.51
其他应付款	北京同仁堂健康药业股份有限公司	-	28,121.59
租赁负债	中国北京同仁堂（集团）有限责任公司	55,053,101.22	88,513,600.61
应付股利	北京同仁堂健康药业股份有限公司	-	241,873.87

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

经中国证券监督管理委员会《关于核准北京同仁堂股份有限公司发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2012]1396号）文核准，同意本集团向社会公开发行面值总额 120,500.00 万元可转换公司债券（以下简称：同仁转债），期限 5 年。本次发行的同仁转债每张面值为 100.00 元人民币，共计 1,205 万张，应募集资金总额为人民币 1,205,000,000.00 元，扣除承销费 24,100,000.00 元后的募集资金为人民币 1,180,900,000.00 元，另扣减保荐费、审计费、律师费、法定信息披露费等其他发行费用 4,940,000.00 元后，本集团本次募集资金净额为人民币 1,175,960,000.00 元。本集团从 2012 年 12 月 24 日起对募集资金实行专户存储，在银行设立募集资金使用专户，并与开户银行、保荐机构签订了《募集资金专户存储三方监管协议》，对募集资金的使用实施严格审批，以保证专款专用。

根据本集团于 2013 年 2 月 4 日召开的第六届董事会第六次会议审议批准，同意本集团置换募集资金投资项目预先投入的自筹资金 74,921,219.73 元。截至 2022 年 6 月 28 日，本集团已募集资金投入共计 1,011,620,608.18 元。本集团募集资金投资项目具体投资情况如下：

项目名称	募集资金置换及直接投入情况		实际投入时间
	项目	金额	
	土地款	65,981,800.00	2011 年
	开工保证金	5,000,000.00	2012 年
	前期投入	3,939,419.73	2012 年
	前期投入	3,145,404.40	2013 年
	工程款	10,000,000.00	2013 年
	工程款	98,313,682.00	2014 年
	收回开工保证金	-5,000,000.00	2015 年
	工程款	173,324,645.38	2015 年
大兴生产基地建设项目	工程款	162,794,551.06	2016 年
	工程款	118,135,190.83	2017 年
	工程款	73,540,279.07	2018 年
	铺底流动资金	20,000,000.00	2018 年
	工程款	25,868,772.72	2019 年
	工程款	54,284,221.78	2020 年
	铺底流动资金	63,000,000.00	2020 年
	工程款	68,801,500.93	2021 年
	铺底流动资金	67,000,000.00	2021 年
	工程款	3,491,140.28	2022 年
合计	--	1,011,620,608.18	--

截至 2022 年 6 月 28 日，本公司已募集资金投入共计 1,011,620,608.18 元，本报告期内直接用于支付工程款项金额 3,491,140.28 元。为提高募集资金使用效率，本公司已于 2022

年 6 月 29 日办理了募集资金专户的注销手续，将募集资金账户余额 282,634,864.78 元，全部转入自有资金账户用于永久补充流动资金。本事项已经公司第九届董事会第八次会议及第九届监事会第五次会议审议通过，并于 2022 年 6 月 21 日经公司股东大会审议通过。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

根据本公司第九届董事会第十八次会议决议，本公司拟以 2022 年末总股本 1,371,470,262 股为基础，向全体股东每 10 股派发现金红利 3.2 元（含税）。该项预案尚需经股东大会审议通过后执行。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2023 年 3 月 24 日（董事会批准报告日），本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、分部报告

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 3 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本集团报告分部包括：

- （1）生产制造分部；
- （2）药品零售分部；

(3) 其他分部

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	生产制造分部	药品零售分部	其他	抵销	合计
营业收入	9,872,449,884.87	8,553,955,047.25	162,369,749.55	-3,216,351,318.50	15,372,423,363.17
其中：对外交易收入	6,976,763,931.38	8,378,877,235.03	16,782,196.76	-	15,372,423,363.17
分部间交易收入	2,895,685,953.49	175,077,812.22	145,587,552.79	-3,216,351,318.50	-
其中：主营业务收入	9,839,921,606.66	8,480,450,155.01	162,369,749.55	-3,192,530,783.06	15,290,210,728.16
营业成本	5,033,744,973.13	5,867,354,396.31	149,840,485.72	-3,180,807,817.86	7,870,132,037.30
其中：主营业务成本	5,023,760,259.07	5,855,954,939.15	149,840,485.72	-3,180,362,062.93	7,849,193,621.01
营业费用	2,303,970,538.00	2,202,558,245.95	7,112,865.68	267,211,592.07	4,780,853,241.70
营业利润/（亏损）	2,534,734,373.74	484,042,404.99	5,416,398.15	-302,755,092.71	2,721,438,084.17
资产总额	21,158,168,861.88	6,417,055,310.02	85,356,707.52	-616,088,989.92	27,044,491,889.50
负债总额	4,908,018,842.20	3,885,275,692.59	60,855,983.35	-263,726,941.67	8,590,423,576.47
补充信息：					
1.资本性支出	278,431,358.19	40,568,824.77	56,745.15	-14,770,000.00	304,286,928.11
2.折旧和摊销费用	404,219,456.69	552,850,547.48	76,355.10	-8,076,349.71	949,070,009.56
3.折旧和摊销以外的非现金费用	-	-	-	-	-
4.信用减值损失	8,109,717.57	-2,262,154.84	-99,339.25	-171,845.68	5,576,377.80
5.资产减值损失	-88,449,166.79	1,112,635.99	-	-	-87,336,530.80

北京同仁堂股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上期或上期期末	生产制造分部	药品零售分部	其他	抵销	合计
营业收入	8,917,767,171.97	8,325,183,080.39	105,927,857.17	-2,745,777,369.75	14,603,100,739.78
其中：对外交易收入	6,247,801,113.62	8,325,183,080.39	30,116,545.77	-	14,603,100,739.78
分部间交易收入	2,669,966,058.35	-	75,811,311.40	-2,745,777,369.75	-
其中：主营业务收入	8,875,967,834.75	8,240,899,861.68	105,927,857.17	-2,722,910,351.47	14,499,885,202.13
营业成本	4,623,236,551.88	5,657,863,727.65	98,363,302.39	-2,730,982,014.05	7,648,481,567.87
其中：主营业务成本	4,603,692,506.15	5,644,339,999.57	98,363,302.39	-2,730,982,014.05	7,615,413,794.06
营业费用	2,225,288,080.42	2,247,023,456.81	4,791,513.64	149,089,200.40	4,626,192,251.27
营业利润/（亏损）	2,069,242,539.67	420,295,895.93	2,773,041.14	-163,884,556.10	2,328,426,920.64
资产总额	19,362,554,334.72	6,024,850,966.90	41,053,297.82	-355,623,237.13	25,072,835,362.31
负债总额	4,734,060,341.09	3,725,263,726.08	19,597,971.58	-78,587,974.69	8,400,334,064.06
补充信息：					
1.资本性支出	224,106,473.25	87,331,634.64	84,252.99	-	311,522,360.88
2.折旧和摊销费用	376,558,611.33	525,943,260.47	-	-	902,501,871.80
3.折旧和摊销以外的非现金费用	-	-	-	-	-
4.信用减值损失	-14,927,798.28	-2,324,779.27	-5,891.43	6,133,875.19	-11,124,593.79
5.资产减值损失	-219,366,856.12	-2,851,469.45	-	-	-222,218,325.57

2、其他

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在其他需披露的重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	4,000,000.00	-	4,000,000.00	17,116,272.21	-	17,116,272.21

说明：

- (1) 期末本公司不存在已质押的应收票据。
- (2) 期末不存在本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	34,927,464.89	7,638,692.42
1 至 2 年	-	77,479.51
2 至 3 年	36,280.69	-
3 至 4 年	-	22,581,961.33
4 至 5 年	22,581,961.33	6,496,473.55
5 年以上	70,820,319.43	65,230,716.72
小计	128,366,026.34	102,025,323.53
减：坏账准备	95,166,794.35	94,698,834.17
合计	33,199,231.99	7,326,489.36

(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	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	44,007,986.25	34.28	44,007,986.25	100.00	-
按组合计提坏账准备	84,358,040.09	65.72	51,158,808.10	60.64	33,199,231.99
其中：					
银联医保机构类客户	-	-	-	-	-
其他客户	84,358,040.09	65.72	51,158,808.10	60.64	33,199,231.99
合计	128,366,026.34	100.00	95,166,794.35	74.14	33,199,231.99

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按坏账计提方法分类披露（续）

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	44,914,857.09	44.02	44,914,857.09	100.00	-
按组合计提坏账准备	57,110,466.44	55.98	49,783,977.08	87.17	7,326,489.36
其中：					
银联医保机构类客户	-	-	-	-	-
其他客户	57,110,466.44	55.98	49,783,977.08	87.17	7,326,489.36
合计	102,025,323.53	100.00	94,698,834.17	92.82	7,326,489.36

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
吉林省同仁国药医药有限责任公司	11,652,244.71	11,652,244.71	100.00	预计无法收回
内丘县医药药材连锁有限公司	7,052,710.08	7,052,710.08	100.00	预计无法收回
宁夏众欣联合德林医药有限公司	5,830,591.76	5,830,591.76	100.00	预计无法收回
河南华益药业有限责任公司	5,107,501.17	5,107,501.17	100.00	预计无法收回
河北恒祥医药集团有限公司	2,876,598.79	2,876,598.79	100.00	预计无法收回
山东聊城利民药业集团有限公司	2,358,693.70	2,358,693.70	100.00	预计无法收回
成都市弘祥药业有限公司	2,031,037.67	2,031,037.67	100.00	预计无法收回
广西平安堂药业有限责任公司	1,668,693.12	1,668,693.12	100.00	预计无法收回
国药控股济南有限公司	1,484,250.32	1,484,250.32	100.00	预计无法收回
山西晋云医药有限公司	1,376,654.69	1,376,654.69	100.00	预计无法收回
湖北同仁药业有限公司	1,234,500.17	1,234,500.17	100.00	预计无法收回
北京市崇文区康源医药经营部	1,090,710.68	1,090,710.68	100.00	预计无法收回
河北神草医药有限责任公司	243,799.39	243,799.39	100.00	预计无法收回
合计	44,007,986.25	44,007,986.25	100.00	--

按坏账计提方法分类披露（续）

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
吉林省同仁国药医药有限责任公司	11,652,244.71	11,652,244.71	100.00	预计无法收回
内丘县医药药材连锁有限公司	7,052,710.08	7,052,710.08	100.00	预计无法收回
宁夏众欣联合德林医药有限公司	5,830,591.76	5,830,591.76	100.00	预计无法收回
河南华益药业有限责任公司	5,107,501.17	5,107,501.17	100.00	预计无法收回

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

河北恒祥医药集团有限公司	2,876,598.79	2,876,598.79	100.00	预计无法收回
山东聊城利民药业集团有限公司	2,358,693.70	2,358,693.70	100.00	预计无法收回
成都市弘祥药业有限公司	2,031,037.67	2,031,037.67	100.00	预计无法收回
广西平安堂药业有限责任公司	1,668,693.12	1,668,693.12	100.00	预计无法收回
国药控股济南有限公司	1,484,250.32	1,484,250.32	100.00	预计无法收回
山西晋云医药有限公司	1,376,654.69	1,376,654.69	100.00	预计无法收回
湖北同仁药业有限公司	1,234,500.17	1,234,500.17	100.00	预计无法收回
北京市崇文区康源医药经营部	1,090,710.68	1,090,710.68	100.00	预计无法收回
黑龙江康盈医药有限责任公司	906,870.84	906,870.84	100.00	预计无法收回
河北神草医药有限责任公司	243,799.39	243,799.39	100.00	预计无法收回
合计	44,914,857.09	44,914,857.09	100.00	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：其他客户

	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	34,927,464.89	1,742,665.36	4.99
2 至 3 年	36,280.69	21,848.23	60.22
4 至 5 年	22,581,961.33	22,581,961.33	100.00
5 年以上	26,812,333.18	26,812,333.18	100.00
合计	84,358,040.09	51,158,808.10	60.64

按组合计提坏账准备（续）

	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	7,638,692.42	381,601.46	5.00
1 至 2 年	77,479.51	8,081.11	10.43
3 至 4 年	22,581,961.33	22,581,961.33	100.00
4 至 5 年	3,209,858.32	3,209,858.32	100.00
5 年以上	23,602,474.86	23,602,474.86	100.00
合计	57,110,466.44	49,783,977.08	87.17

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	94,698,834.17
本期计提	1,374,831.02
本期收回或转回	-

	坏账准备金额
本期核销	906,870.84
本期转销	-
其他	-
期末余额	95,166,794.35

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	906,870.84

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 63,159,409.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 49.20%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 35,580,595.55 元。

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,242,108.70	1,548,493.72
合计	1,242,108.70	1,548,493.72

其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,307,482.84	1,594,624.97
1 至 2 年	-	35,000.00
2 至 3 年	-	4,200.00
5 年以上	68,381.00	68,381.00
小计	1,375,863.84	1,702,205.97
减：坏账准备	133,755.14	153,712.25
合计	1,242,108.70	1,548,493.72

②按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
押金	779,500.00	779,500.00
保证金	328,900.00	268,400.00

项目	期末余额	上年年末余额
代垫款	119,834.59	359,283.97
往来款	147,629.25	295,022.00
合计	1,375,863.84	1,702,205.97

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,307,482.84	5.00	65,374.14	1,242,108.70
其中：				
应收其他款项	1,307,482.84	5.00	65,374.14	1,242,108.70

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	68,381.00	100.00	68,381.00	-
其中：				
应收其他款项	68,381.00	100.00	68,381.00	-

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,594,624.97	5.00	79,731.25	1,514,893.72
其中：				
应收其他款项	1,594,624.97	5.00	79,731.25	1,514,893.72

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	107,581.00	68.77	73,981.00	33,600.00
其中：				
应收其他款项	107,581.00	68.77	73,981.00	33,600.00

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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）	
期初余额	79,731.25	73,981.00	-	153,712.25
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	14,357.11	5,600.00	-	19,957.11
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-
期末余额	65,374.14	68,381.00	-	133,755.14

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
北京博大开拓热力有限公司	押金	779,500.00	1 年以内	56.66	38,975.00
北京辉展资产管理有限公司	保证金	228,600.00	1 年以内	16.62	11,430.00
广州市财政局	代垫款	140,400.00	1 年以内	10.20	7,020.00
北京联馨药业有限公司	保证金	100,300.00	1 年以内	7.29	5,015.00
张京耀	往来款	68,381.00	5 年以上	4.97	68,381.00
合计	--	1,317,181.00	--	95.74	130,821.00

4、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	731,814,716.62	-	731,814,716.62	708,414,716.62	-	708,414,716.62

北京同仁堂股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京同仁堂商业投资集团有限公司	192,912,971.71	-	-	192,912,971.71	-	-
北京同仁堂科技发展股份有限公司	100,353,999.88	-	-	100,353,999.88	-	-
北京同仁堂国药有限公司	92,841,933.60	-	-	92,841,933.60	-	-
北京同仁堂蜂业有限公司	77,749,120.00	-	-	77,749,120.00	-	-
北京同仁堂股份集团（安国）中药材物流有限公司	105,000,000.00	-	-	105,000,000.00	-	-
北京同仁堂（安国）中药材加工有限责任公司	51,000,000.00	-	-	51,000,000.00	-	-
北京同仁堂国药（香港）集团有限公司	28,332,467.25	-	-	28,332,467.25	-	-
北京同仁堂天然药物有限公司	26,694,224.18	-	-	26,694,224.18	-	-
北京同仁堂吉林人参有限责任公司	7,650,000.00	-	-	7,650,000.00	-	-
陵川参谷行中药材有限公司	-	-	-	-	-	-
北京同仁堂内蒙古中药材发展有限公司	4,080,000.00	-	-	4,080,000.00	-	-
北京同仁堂陕西麝业有限公司	9,300,000.00	-	-	9,300,000.00	-	-
北京同仁堂数字科技有限公司	12,500,000.00	-	-	12,500,000.00	-	-
北京同仁堂滦南药业有限公司	-	23,400,000.00	-	23,400,000.00	-	-
合计	708,414,716.62	23,400,000.00	-	731,814,716.62	-	-

5、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,685,104,683.10	1,817,232,124.44	3,383,997,921.21	1,748,810,695.86
其他业务	9,253,848.02	2,282,566.19	9,382,827.79	2,375,476.20
合计	3,694,358,531.12	1,819,514,690.63	3,393,380,749.00	1,751,186,172.06

6、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	264,609,355.27	184,779,859.15
处置长期股权投资	-	777,294.25
合计	264,609,355.27	185,557,153.40

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	1,239,555.71
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	83,994,887.97
债务重组损益	1,501,102.15
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,273,352.68
公允价值变动收益	-114,713.28
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	1,065,572.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,505,797.34
非经常性损益总额	85,453,960.26
减：非经常性损益的所得税影响数	13,163,905.87
非经常性损益净额	72,290,054.39
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	45,053,779.70
归属于公司普通股股东的非经常性损益	27,236,274.69

2、净资产收益率和每股收益

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.71	1.040	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.47	1.020	-

北京同仁堂股份有限公司

2023 年 3 月 24 日