

津药达仁堂集团股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-127

审计报告

CAC 证审字 [2024] 0001 号

津药达仁堂集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了津药达仁堂集团股份有限公司（以下简称“达仁堂”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了达仁堂 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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，我们独立于达仁堂，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 应收账款坏账准备

1、 事项描述

如后附的财务报表附注五、3“应收账款”所示，截至 2023 年 12 月 31 日，达仁堂合并财务报表附注所示应收账款价值为 217,269.99 万元。

根据达仁堂会计政策，预期信用损失金额是以对应收账款整个存续期内的预期信用

为依据，其确认方法包括：对单项评估信用风险的应收账款始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对属于组合的应收账款是以预期信用损失模型为基础，对应收账款选择运用简化计量方法，结合历史违约损失经验及目前经济状况和前瞻性信息，同时考虑应收账款的赊销信用额度以及期后收款情况等综合因素进行评估来计提预期信用损失准备。相关会计政策披露详见财务报表附注三、11“金融工具”。

由于应收账款的账面价值较高，对财务报表影响较为重大，预期信用损失准备的计提涉及管理层的专业判断，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款坏账准备，我们的审计程序主要包括：

- (1) 评价并测试了管理层复核、评估和确定应收账款预期信用损失的内部控制；
- (2) 复核了管理层有关应收账款预期信用损失准备的会计政策，检查对于按照单项评估信用风险和按照组合确认预期信用损失准备的区分标准是否适当；
- (3) 复核了管理层使用的预期信用损失模型的恰当性；
- (4) 评估了管理层预期信用损失方法和模型中关键参数和假设的合理性。

(二) 存货跌价准备

1、事项描述

如后附的财务报表附注五、7“存货”所示，截至2023年12月31日，达仁堂合并口径存货账面价值为156,651.75万元。达仁堂的存货主要包括与中药相关原料和产品、西药产品以及其他医疗器械等，当这些存货发生毁损、产品过期或者由于客观原因导致可变现价值低于存货成本时，即应就可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备。达仁堂通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，则按照存货类别计提存货跌价准备。相关会计政策披露详见财务报表附注三、16“存货”。

存货跌价准备是管理层按照存货的库龄以及药品行业市场销售信息，并结合存货发生减值的历史经验判断得出的。根据这种历史经验和对存货预期的销售和使用情况，对不同种类的存货结合库龄信息按照不同的比例进行计算。

在确定存货可变现净值时涉及管理层运用重大会计估计和判断，且存货跌价准备的计提对于财务报表具有重要性，因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货跌价准备，我们的审计程序主要包括：

- (1) 评价并测试管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 获取并评价了管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设，并考虑了国家对于医药行业的相关政策以及达仁堂的预期销售计划等因素对存货跌价准备的可能影响；
- (3) 对存货周转天数以及存货库龄进行了审核并执行了分析性程序，判断是否存在较长库龄的存货导致存货跌价的风险；
- (4) 在抽样基础上根据市场价格测算了存货的可变现净值，将其与成本进行比较，复核了管理层计算的存货跌价准备计提金额及相关会计处理；
- (5) 对于已计提存货跌价准备的近效期存货，我们通过查阅其历史销售情况，评估了管理层对其销售可能性的预测是否恰当；
- (6) 检查存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露。

(三) 商誉减值

1、事项描述

如财务报表附注五、18所述，截至2023年12月31日，达仁堂收购子公司产生的商誉账面价值为6,591.09万元。达仁堂根据企业会计准则的规定，期末对企业合并所形成的商誉进行了减值测试，由于商誉减值测试过程复杂且管理层需要作出重大判断和估计，测试结果可能对达仁堂财务报表产生重大影响，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制运行的有效性；
- (2) 复核达仁堂公司与商誉相关资产组划分方式、划分结果的准确性，评价商誉分摊的适当性；

(3) 评价使用的历史数据是否与已审计数据一致，包括但不限于现金流量预测时所使用历史收入增长率、历史毛利率等指标，分析预测使用指标的合理性；

(4) 对于管理层聘请的外部估值专家的评估结果，评价外部估值专家估值时所采用的评估方法的恰当性，以及采用的重要假设、判断和折现率等关键参数的合理性；

(5) 复核预计未来现金流量净现值的计算是否准确；

(6) 了解并评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

达仁堂管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括达仁堂 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估达仁堂的持续经营能力，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达仁堂、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督达仁堂的财务报告过程。

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，就可能导致对达仁堂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达仁堂不能持续经营；

(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) 就达仁堂中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 天津

二〇二四年三月二十八日

合并资产负债表

2023年12月31日

单位：元。币种：人民币

编制单位：天津达仁堂集团股份有限公司



	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金	2,125,200,012.92	2,882,523,954.61
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	52,393,873.44	98,305,311.47
应收账款	2,172,699,876.67	2,146,213,416.31
应收款项融资	427,986,544.83	480,064,409.01
预付款项	75,718,459.12	71,528,932.22
其他应收款	33,847,759.73	60,535,181.41
其中：应收利息		
应收股利		
存货	1,566,517,535.91	1,429,451,795.45
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	41,392,424.26	-
其他流动资产	55,917,834.30	76,821,755.75
流动资产合计	6,551,674,321.18	7,245,444,756.23
非流动资产：		
债权投资	五、10	40,951,041.14
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	五、11	760,192,827.41
其他权益工具投资	五、12	320,990.88
其他非流动金融资产		
投资性房地产	五、13	14,099,257.80
固定资产	五、14	1,127,742,589.56
在建工程	五、15	333,850,899.53
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	五、16	2,994,476.57
无形资产	五、17	281,127,790.71
开发支出		
商誉	五、18	84,692,599.11
长期待摊费用	五、19	6,536,445.27
递延所得税资产	五、20	208,352,091.49
其他非流动资产	五、21	39,674,009.85
非流动资产合计		2,911,537,283.18
资产总计	10,230,100,940.68	10,156,982,039.41

公司法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位：津药达仁堂集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款	五、22	81,800,000.00	101,638,515.28
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23	510,707,611.38	681,563,177.33
应付账款	五、24	615,382,935.79	724,326,434.25
预收款项			
合同负债	五、25	145,658,762.10	219,074,639.39
应付职工薪酬	五、26	251,440,584.10	206,060,752.54
应交税费	五、27	154,284,129.74	196,854,350.34
其他应付款	五、28	1,442,182,890.38	1,199,647,456.82
其中：应付利息	五、28	879,150.02	256,175.65
应付股利	五、28	21,867,129.74	17,596,182.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	3,564,147.00	4,096,946.80
其他流动负债	五、30	27,901,319.96	172,595.21
流动负债合计		3,232,922,380.45	3,333,434,867.96
非流动负债：			
长期借款	五、31	241,034,863.75	151,299,534.67
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、32	2,742,656.75	871,426.84
长期应付款	五、33	35,538,504.74	40,637,621.06
长期应付职工薪酬	五、34	8,149,442.90	10,091,345.36
预计负债			
递延收益	五、35	57,143,243.49	59,875,858.79
递延所得税负债	五、20	7,333,341.47	8,818,245.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		351,942,053.10	271,594,032.62
负债合计		3,584,864,433.55	3,605,028,900.58
股东权益：			
股本	五、36	770,158,276.00	773,443,076.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、37	975,209,962.12	1,047,770,495.17
减：库存股	五、38	7,036,300.00	29,747,600.00
其他综合收益	五、39	34,338,265.13	29,532,172.18
专项储备			
盈余公积	五、40	436,749,000.00	436,749,000.00
未分配利润	五、41	4,391,271,339.39	4,263,713,391.64
归属于母公司股东权益合计		6,600,690,542.64	6,521,460,534.99
少数股东权益		44,545,964.49	30,492,603.84
股东权益合计		6,645,236,507.13	6,551,953,138.83
负债和股东权益总计		10,230,100,940.68	10,156,982,039.41

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：津药达仁堂集团股份有限公司 2023年12月31日

单位：元 币种：人民币

	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金	1,441,870,564.94	2,075,924,858.36
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	-	69,607,985.58
应收账款	516,412,713.18	500,186,019.31
应收款项融资	357,311,077.57	375,542,677.98
预付款项	17,400,290.13	10,861,284.03
其他应收款	49,037,627.20	75,469,373.75
其中：应收利息	1,456,330.43	1,506,286.50
应收股利		
存货	1,123,624,982.94	785,983,517.39
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,136,526,863.90	1,320,011,705.76
流动资产合计	4,642,184,119.86	5,213,587,422.16
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	17,300,000.00	17,300,000.00
其他权益工具投资	366,513.04	320,990.88
其他非流动金融资产	-	-
投资性房地产	12,299,368.37	13,320,511.15
固定资产	771,001,017.01	825,708,446.87
在建工程	209,908,107.47	162,223,408.37
生产性生物资产	-	-
油气资产	-	-
使用权资产	-	-
无形资产	209,817,129.02	158,351,706.03
开发支出	13,075,848.77	11,002,263.86
商誉		
长期待摊费用	939,496.19	875,521.63
递延所得税资产	232,062,869.47	179,689,374.61
其他非流动资产	610,859,695.44	39,674,009.85
非流动资产合计	4,595,091,140.94	3,687,624,375.45
资产总计	9,237,275,260.80	8,901,211,797.61



公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位：津药达仁堂集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	80,531,020.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		83,416,689.67	110,042,259.29
应付账款		179,270,185.97	213,580,655.22
预收款项			
合同负债		133,508,075.99	203,529,003.95
应付职工薪酬		217,643,783.11	165,039,462.36
应交税费		113,654,409.25	158,645,490.59
其他应付款		1,224,542,469.81	975,416,243.46
其中：应付利息		244,207.02	101,730.37
应付股利		21,867,129.74	17,596,182.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		8,605,431.18	
流动负债合计		1,960,641,044.98	1,906,784,134.87
非流动负债：			
长期借款		241,034,863.75	123,309,534.67
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		20,532,473.38	20,532,473.38
长期应付职工薪酬		5,748,590.36	9,004,713.33
预计负债		-	-
递延收益		37,346,962.15	34,847,165.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		304,662,889.64	187,693,886.94
负债合计		2,265,303,934.62	2,094,478,021.81
股东权益：			
股本		770,158,276.00	773,443,076.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,312,303,903.39	1,352,698,120.49
减：库存股		7,036,300.00	29,747,600.00
其他综合收益		34,338,265.13	29,532,172.18
专项储备			
盈余公积		436,749,000.00	436,749,000.00
未分配利润		4,425,458,181.66	4,244,059,007.13
股东权益合计		6,971,971,326.18	6,806,733,775.80
负债和股东权益总计		9,237,275,260.80	8,901,211,797.61



公司法定代表人：

张铭

主管会计工作负责人：

马健

会计机构负责人：

唐超



合并利润表

2023年1-12月

单位：元 币种：人民币

	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	五、42	8,222,311,819.05	8,249,249,565.18
二、营业总成本		7,360,200,002.89	7,492,808,897.51
其中：营业成本	五、42	4,604,083,395.91	4,955,591,873.03
税金及附加	五、43	79,045,915.84	76,690,353.84
销售费用	五、44	2,126,434,793.49	1,969,265,427.98
管理费用	五、45	381,630,958.53	377,887,914.12
研发费用	五、46	184,628,659.27	153,146,508.36
财务费用	五、47	-15,623,720.15	-39,773,179.82
其中：利息费用		35,852,823.67	10,268,507.90
利息收入		54,642,013.52	56,124,992.44
加：其他收益	五、48	21,764,894.24	6,674,527.57
投资收益(损失以“-”号填列)	五、49	308,107,217.22	274,220,357.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		294,576,721.61	196,612,956.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	23,296,013.43	2,495,550.67
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、51	-71,861,856.11	-55,873,633.92
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、52	149,294.51	1,083,267.73
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,096,975,382.59	980,049,636.07
加：营业外收入	五、53	3,084,359.36	2,914,270.05
减：营业外支出	五、54	4,696,137.60	2,775,470.20
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,095,363,604.35	980,188,435.92
减：所得税费用	五、55	126,658,065.54	106,930,706.46
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		968,705,538.81	873,257,729.46
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		968,705,538.81	873,257,729.46
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		986,707,377.83	861,793,906.84
少数股东损益		-18,001,839.02	11,463,822.62
五、其他综合收益的税后净额		4,806,092.95	-1,088,331.32
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,806,092.95	-1,088,331.32
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		4,806,092.95	-1,088,331.32
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		4,767,399.11	6,821,900.09
3. 其他权益工具投资公允价值变动		38,693.84	-7,910,231.41
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		973,511,631.76	872,169,398.14
归属于母公司股东的综合收益总额		991,513,470.78	860,705,575.52
归属于少数股东的综合收益总额		-18,001,839.02	11,463,822.62
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		1.28	1.12
(二) 稀释每股收益		1.28	1.11

编制单位：津药达仁堂集团股份有限公司



公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年1-12月

单位：元 币种：人民币

	附注	2023年度		2022年度
一、营业收入	十七、4	4,405,150,769.79		5,189,771,240.52
减：营业成本	十七、4	1,377,512,632.12		2,519,802,628.22
税金及附加		62,498,913.49		58,343,520.03
销售费用		1,724,687,551.02		1,551,793,899.90
管理费用		252,299,560.91		258,852,280.01
研发费用		160,393,398.95		122,042,822.79
财务费用		-51,486,543.95		-67,233,157.91
其中：利息费用		23,760,444.79		7,806,311.13
利息收入		77,103,659.75		77,187,992.07
加：其他收益		14,396,774.67		4,355,839.37
投资收益(损失以“-”号填列)	十七、5	313,711,974.91		215,027,216.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		294,576,721.61		196,612,956.67
以摊余成本计量的金融资产减值损失(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-1,654,194.78		15,059,485.01
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-49,334,452.49		-52,873,814.09
资产处置收益(损失以“-”号填列)		25,823.80		802,628.11
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,156,390,183.36		924,540,602.45
加：营业外收入		893,345.37		392,104.08
减：营业外支出		2,437,156.69		2,555,989.78
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,154,846,372.04		922,376,716.75
减：所得税费用		114,297,767.43		86,608,467.45
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,040,548,604.61		835,768,249.30
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,040,548,604.61		835,768,249.30
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额		4,806,092.95		-1,088,331.32
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		4,806,092.95		-1,088,331.32
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		4,767,399.11		6,821,900.09
3.其他权益工具投资公允价值变动		38,693.84		-7,910,231.41
4.企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-		-
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		1,045,354,697.56		834,679,917.98
七、每股收益				
(一) 基本每股收益		1.35		1.09
(二) 稀释每股收益		1.35		1.09



编制单位：津药达仁堂集团股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：



合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：津药达仁堂集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,478,373,004.70	8,550,043,440.71
收到的税费返还		20,524,640.92	32,560,201.88
收到其他与经营活动有关的现金	六、58	199,471,191.06	185,918,258.47
经营活动现金流入小计		9,698,368,836.68	8,768,521,901.06
购买商品、接受劳务支付的现金		5,470,916,071.04	5,089,945,938.85
支付给职工以及为职工支付的现金		938,180,608.11	924,452,439.74
支付的各项税费		786,468,154.10	559,452,374.16
支付其他与经营活动有关的现金	六、58	1,814,316,123.04	1,517,386,070.08
经营活动现金流出小计		9,009,880,956.29	8,091,276,822.83
经营活动产生的现金流量净额		688,487,880.39	677,245,078.23
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		49,648,557.04	464,923,675.44
取得投资收益所收到的现金		178,181,893.75	206,822,084.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		185,917.00	1,487,580.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		228,016,367.79	673,233,340.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		140,927,709.53	107,901,822.43
投资支付的现金		656,000,000.00	530,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			47,611,302.14
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		796,927,709.53	685,513,124.57
投资活动产生的现金流量净额		-568,911,341.74	-12,279,784.15
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		2,880,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,880,000.00	
取得借款收到的现金		870,857,652.71	204,003,940.20
【发行债券收到的现金】			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、58		1,641,485.96
筹资活动现金流入小计		873,737,652.71	205,645,426.16
偿还债务支付的现金		800,960,838.91	24,173,385.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		877,325,367.12	402,399,428.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	14,964,592.52
支付其他与筹资活动有关的现金	六、58	29,220,609.44	15,692,221.51
筹资活动现金流出小计		1,707,506,815.47	442,265,035.79
筹资活动产生的现金流量净额		-833,769,162.76	-236,619,609.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		45,344.66	5,975.36
五、现金及现金等价物净增加额		-714,147,279.45	428,351,659.81
加：期初现金及现金等价物余额		2,711,533,141.50	2,283,181,481.69
六、期末现金及现金等价物余额		1,997,385,862.05	2,711,533,141.50



公司法定代理人 张彬 主管会计工作负责人：



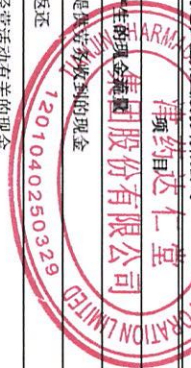
会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年1-12月

单位：元 币种：人民币

	附注	2023年度	2022年度
			
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,477,488,741.79	5,625,616,002.77
收到的税费返还		20,235,270.35	13,040,121.33
收到其他与经营活动有关的现金		136,253,919.90	161,015,810.10
经营活动现金流入小计		4,633,977,932.04	5,799,671,934.20
购买商品、接受劳务支付的现金		1,197,663,831.72	2,073,490,504.48
支付给职工以及为职工支付的现金		688,709,378.56	686,183,028.75
支付的各项税费		671,525,151.94	427,550,149.78
支付其他与经营活动有关的现金		1,451,201,389.09	1,164,948,176.89
经营活动现金流出小计		4,009,099,751.31	4,352,171,859.90
经营活动产生的现金流量净额		624,878,180.73	1,447,500,074.30
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,578,519,413.41	464,706,264.33
取得投资收益所收到的现金		224,029,933.90	249,006,273.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		75,762.00	1,103,748.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,802,625,109.31	714,816,285.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		121,049,402.76	91,891,533.70
投资支付的现金		2,094,844,225.62	1,868,069,091.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,215,893,628.38	1,959,960,624.70
投资活动产生的现金流量净额		-413,268,519.07	-1,245,144,339.18
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		188,180,652.71	204,003,940.20
【发行债券收到的现金】			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		188,180,652.71	204,003,940.20
偿还债务支付的现金		150,986,343.63	163,385.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		866,793,018.90	385,954,155.31
支付其他与筹资活动有关的现金		22,665,245.33	
筹资活动现金流出小计		1,040,444,607.86	386,117,540.84
筹资活动产生的现金流量净额		-852,263,955.15	-182,113,600.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-640,654,293.49	20,242,134.48
加：期初现金及现金等价物余额		2,075,924,858.36	2,055,682,723.88
六、期末现金及现金等价物余额		1,435,270,564.87	2,075,924,858.36

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：津药达仁堂集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

2023年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	773,443,076.00				1,047,770,495.17	29,747,500.00	29,532,172.18		436,749,000.00	4,267,713,391.64	6,521,460,534.99	30,492,603.84	6,551,953,138.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下合并													
其他													
二、本年期初余额	773,443,076.00				1,047,770,495.17	29,747,500.00	29,532,172.18		436,749,000.00	4,267,713,391.64	6,521,460,534.99	30,492,603.84	6,551,953,138.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-3,284,800.00				-72,560,533.05	-22,711,300.00	4,806,092.95			127,557,947.75	79,230,007.65	14,053,360.65	93,283,368.30
(一)综合收益总额							4,806,092.95			983,707,377.83	991,513,470.78	-18,001,839.02	973,511,631.76
(二)股东投入和减少资本	-3,284,800.00				-72,560,533.05	-22,711,300.00					-53,134,033.05	32,055,199.67	-21,078,833.38
1、股东投入的普通股	-3,284,800.00				-21,414,236.00	-21,169,050.00					-3,529,976.00		-3,529,976.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					-18,979,981.10	-1,542,210.00					-17,437,741.10		-17,437,741.10
4、其他					-32,166,315.95						-32,166,315.95	32,055,199.67	-111,116.28
(三)利润分配										-859,149,430.08	-859,149,430.08		-859,149,430.08
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配										-859,149,430.08	-859,149,430.08		-859,149,430.08
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、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五)专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	770,158,276.00				975,209,962.12	7,036,300.00	34,338,265.13		436,749,000.00	4,395,271,339.39	6,600,690,542.64	44,545,964.49	6,645,236,507.13

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：津药达仁堂集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额：	773,443,076.00				1,374,195,346.23	32,032,600.00	30,620,503.50		436,749,000.00	3,781,502,249.31	6,364,477,575.04	149,351,555.45	6,513,829,130.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下合并													
其他													
二、本年期初余额	773,443,076.00				1,374,195,346.23	32,032,600.00	30,620,503.50		436,749,000.00	3,781,502,249.31	6,364,477,575.04	149,351,555.45	6,513,829,130.49
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)					-326,424,851.06	-2,285,000.00	-1,088,331.32			482,211,142.33	156,982,959.95	-118,858,951.61	38,124,008.34
(一)综合收益总额							6,050,442.17			861,793,906.84	867,844,349.01	11,463,822.62	879,308,171.63
(二)股东投入和减少资本					-326,424,851.06	-2,285,000.00					-324,139,851.06		-324,139,851.06
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					6,824,604.78	-2,285,000.00					9,109,604.78		9,109,604.78
4、其他					-333,249,455.84						-333,249,455.84		-333,249,455.84
(三)利润分配										-386,721,538.00	-386,721,538.00	-14,964,592.52	-401,686,130.52
1、提取盈余公积										-386,721,538.00	-386,721,538.00	-14,964,592.52	-401,686,130.52
2、对股东的分配										-386,721,538.00	-386,721,538.00	-14,964,592.52	-401,686,130.52
3、其他													
(四)股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本							-7,138,773.49			7,138,773.49			
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益							-7,138,773.49			7,138,773.49			
6、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	773,443,076.00				1,047,770,495.17	29,747,600.00	29,532,172.18		436,749,000.00	4,263,713,391.64	6,521,460,534.99	30,492,603.84	6,551,953,138.83

公司法定代表人：



张康

主管会计工作负责人：

10



会计机构负责人：



唐超

母公司股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：天津达仁堂集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	773,443,076.00				1,352,698,120.49	29,747,600.00	29,532,172.18		436,749,000.00	4,244,059,007.13	6,806,733,775.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	773,443,076.00	-	-	-	1,352,698,120.49	29,747,600.00	29,532,172.18	-	436,749,000.00	4,244,059,007.13	6,806,733,775.80
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-3,284,800.00	-	-	-	-40,394,217.10	-22,711,300.00	4,806,092.95	-	-	181,399,174.53	165,237,550.38
(一) 综合收益总额							4,806,092.95			1,040,548,604.61	1,040,548,604.61
(二) 股东投入和减少资本	-3,284,800.00	-	-	-	-40,394,217.10	-22,711,300.00					-20,967,717.10
1. 股东投入的普通股	-3,284,800.00				-21,414,236.00	-21,165,060.00					-3,529,976.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					-18,979,981.10	-1,546,240.00					-17,437,741.10
4. 其他											
(三) 利润分配										-859,149,430.08	-859,149,430.08
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-859,149,430.08	-859,149,430.08
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	770,158,276.00	-	-	-	1,312,303,903.39	7,036,300.00	34,338,265.13	-	436,749,000.00	4,425,458,181.66	6,971,971,326.18

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

11



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：天津达仁堂集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	773,443,076.00				1,345,873,515.71	42,442,600.00	30,420,503.50		436,749,000.00	3,787,873,522.34	6,342,527,017.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	773,443,076.00	-	-	-	1,345,873,515.71	42,442,600.00	30,420,503.50	-	436,749,000.00	3,787,873,522.34	6,342,527,017.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）	-	-	-	-	6,824,604.78	-2,438,000.00	-1,088,331.32	-	-	456,185,484.79	464,206,758.25
（一）综合收益总额							6,950,442.17			835,768,249.30	841,818,691.47
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	6,824,604.78	-2,438,000.00	-	-	-	-	9,109,604.78
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					6,824,604.78	-2,438,000.00					9,109,604.78
4. 其他											
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-386,721,538.00	-386,721,538.00
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-386,721,538.00	-386,721,538.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-7,138,773.49	-	-	7,138,773.49	-
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益							-7,138,773.49			7,138,773.49	
6. 其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	773,443,076.00	-	-	-	1,352,698,120.49	39,994,600.00	29,332,172.18	-	436,749,000.00	4,244,059,007.13	6,806,733,775.80

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

12



会计机构负责人：



津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

津药达仁堂集团股份有限公司（以下简称“本集团”或“本公司”）是由天津市医药集团有限公司（以下简称“天津市医药集团”）于 1992 年 12 月 20 日发起设立的股份有限公司。本公司注册地为中华人民共和国天津市，设立时总股本为 229,654,360 股，每股面值 1.00 元。经中国证监会（1997）35 号文件批准，本公司于 1997 年 6 月完成了向境外投资者首次发行股票（S 股）并在新加坡交易所有限公司挂牌上市交易，发行后总股本增至 329,654,360 股。经中国证监会（2001）24 号文件批准，本公司于 2001 年 5 月 9 日向境内投资者发行了 40,000 千股人民币普通股，于 2001 年 6 月 6 日在上海证券交易所挂牌上市交易，发行后总股本增至 369,654,360 股。于 2022 年 5 月 17 日变更公司名称由原天津中新药业集团股份有限公司变更为津药达仁堂集团股份有限公司，天津市医药集团为本公司控股股东。

根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权【2006】54 号文《关于天津中新药业集团股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》，本公司于 2006 年 7 月 10 日进行股权分置改革。本公司全体非流通股股东按照股权分置改革方案的约定向股份变更登记日（2006 年 7 月 17 日）登记在册的流通 A 股股东执行 17,626,000 股股份对价，即流通 A 股股东每持有 10 股获得非流通股股东支付 2.8 股股份对价。自 2007 年 7 月 19 日起，本公司除大股东天津市医药集团外所有企业法人股即获得上交所上市流通权。根据约定的限售条件，大股东天津市医药集团有限公司的企业法人股于 2009 年 07 月 19 日已获得上市流通权，有限售条件的股东持股数量降至 5,875,000 股。

2012 年 12 月 21 日，天津市医药集团将达仁堂股权无偿划转给天津金浩医药有限公司（以下简称“金浩公司”）。2013 年 12 月 5 日金浩公司又将本公司的股权无偿划转给天津市医药集团，股权划转完成之后，天津市医药集团持有本公司 325,610,792 股股份，占公司总股本 44.04%。

2014 年 12 月 1 日，第一大股东天津市医药集团有限公司通过新加坡交易所公开市场共购入达仁堂 S 股股份 5,265,000 股；2014 年 12 月 8 日与 2014 年 12 月 22 日，天津市医药集团有限公司接受其他有限售条件流通股股东偿还对价 236,206 股，该部分股份于 2015 年 1 月 29 日上市流通。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

根据本公司 2014 年第六次董事会会议、2015 年第一次董事会会议以及 2014 年第一次临时股东大会决议审议通过的《天津中新药业集团股份有限公司非公开发行 A 股股票预案（修订稿）》及中国证券监督管理委员会的《关于核准天津中新药业集团股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可【2015】1072 号），本公司于 2015 年 6 月完成非公开发行人民币普通股股票（A 股）29,564,356 股，每股面值人民币 1.00 元。本次股票发行后，本公司总股为 768,873,076 股。

2018 年天津市医药集团有限公司接受其他有限售条件流通股股东偿还对价 8,530 股，该部分股份于 2018 年 10 月 23 日上市流通。

根据本公司 2019 年第十次董事会和第九次监事会审议通过的《关于向 2019 年 A 股限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》和《关于调整公司 2019 年 A 股限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予权益数量的议案》，公司于 2019 年 12 月 9 日授予 115 名股权激励对象合计 3,930,000.00 股限制性股票，授予价格为 7.20 元/股，本次股票发行后，本公司总股为 772,803,076 股。

根据本公司 2020 年第二次董事会会议和第一次监事会审议通过的《关于回购注销公司 2019 年 A 股限制性股票激励计划中激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，同意将已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 70,000 股进行回购注销，该次注销完毕后公司总股本将由 772,803,076 股降至 772,733,076 股。

根据本公司 2020 年第五次董事会和第四次监事会审议通过的《关于向公司 2019 年 A 股限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，向激励 26 名股权激励对象合计授予 940,000 股限制性股票，授予价格为 8.89 元/股。本次授予完成后，公司总股本将由 772,733,076 股增加至 773,673,076 股。

根据本公司 2020 年第六次董事会和第五次监事会审议通过的《关于调整公司 2019 年 A 股限制性股票激励计划回购价格并第二次回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。同意将已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 30,000 股进行回购注销，该次注销完毕后公司总股本将由 773,673,076 股降至 773,643,076 股。

根据本公司 2021 年第六次董事会和第三次监事会审议通过的《关于第二次调整公司 2019 年 A 股限制性股票激励计划回购价格并第三次回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。同意将已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 200,000 股进行回购注销，该次注销完毕后公司总股本将由 773,643,076 股降至 773,443,076 股。其中，医药集团持股数量为 331,120,528 股，持股比例为 42.81%，为本公司直接控股股东。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

根据达仁堂公司 2023 年第一次董事会和第一次监事会审议通过的《关于第三次调整公司 2019 年 A 股限制性股票激励计划回购价格并第四次回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。同意将已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 3,193,000 股进行回购注销，该次注销完毕后公司总股本将由 773,443,076 股降至 770,250,076 股。

根据达仁堂公司 2023 年第八次董事会会议及 2023 年第五次监事会会议审议通过了《关于第四次调整公司 2019 年 A 股限制性股票激励计划回购价格并第五次回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。同意将已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 91,800 股进行回购注销，该次注销完毕后公司总股本将由 770,250,076 股降至 770,158,276 股。

本公司的主要经营范围：中成药、中成药、中药饮片、西药制剂、化学药品原药制造（3810）、化学药品制剂、医疗器械、营养保健品、化学试剂加工、制造、批发、零售；中药外配加工、卫生用品、健身器材、生活及环境卫生用消毒用品、药物护肤产品、日用百货、服装、鞋帽、家用电器、日用杂品、烟批发、零售；仓储、宣传广告、技术开发、转让、经济信息咨询、房屋租赁等。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 28 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 12 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团所属有 33 家分支机构和纳入合并范围的 12 家子公司，其中 9 家工业企业，分别为津药达仁堂集团股份有限公司隆顺榕制药厂、津药达仁堂集团股份有限公司达仁堂制药厂、津药达仁堂集团股份有限公司乐仁堂制药厂、津药达仁堂集团股份有限公司新新制药厂、津药达仁堂集团股份有限公司中新制药厂、津药达仁堂集团股份有限公司第六中药厂、天津达仁堂万红药业有限公司、天津新丰制药有限公司、达仁堂（天津）中药饮片有限公司。本年度本公司合并范围较上期减少 2 家，其中，本年注销全资子公司浙江中新创睿投资有限公司、天津中新药业研究院有限公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 持续经营

适用 不适用

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值的确认和计量、发出存货计量、存货跌价准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、11“金融工具”、16“存货”、21“固定资产”、26“无形资产”、28“长期待摊费用”、34“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、41“其他”（1）“重大会计判断和估计”。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的债权投资	金额大于等于人民币 1000 万
重要的在建工程	预算金额超过人民币 2 亿元
账龄超过一年的重要应付账款	账龄超过一年的金额前五大企业

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄超过一年的重要其他应付款	账龄超过一年的金额前五大企业
收到的重要的投资活动有关的现金	金额大于人民币 1000 万
支付的重要的投资活动有关的现金	金额大于人民币 1000 万
重要的资本化研发项目	金额大于人民币 1000 万
重要的非全资子公司	全部非全资子公司
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净利润的 20%以上
重要承诺事项	预算超过 2 亿元的工程项目合同

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方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净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件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：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的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，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金額（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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和其他金融负债。

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，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债。除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团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。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值,公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,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,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6）金融工具的减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

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的差额的现值得概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除存在明显证据可单项预计信用损失率的款项外，本公司在组合基础上计算预期信用损失。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期间预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他应收款-合并范围内应收款项组合	合并范围内主体	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，划分为该组合的款项，不计提坏账准备。

3) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
-----	---------	-------------

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制商业承兑汇票对应的应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，划分为该组合的银行承兑汇票具有较低信用风险，不计提坏账准备。
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

4) 应收款项融资

本公司对于业务模式为既以收取合同现金流量又以出售为目标的应收票据及应收账款，分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，分类为应收款项融资的银行承兑汇票具有较低信用风险，不计提坏账准备。

12. 应收票据

适用 不适用

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据。

适用 不适用

详见本节“11. 金融工具”之“金融工具的减值”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法。

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准。

适用 不适用

13. 应收账款

适用 不适用

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

详见本节“11. 金融工具”之“金融工具的减值”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用 不适用

详见本节“11. 金融工具”之“金融工具的减值”。

14. 应收款项融资

适用 不适用

应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

详见本节“11. 金融工具”之“金融工具的减值”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

15. 其他应收款

适用 不适用

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

√适用 不适用

详见本节“11. 金融工具”之“金融工具的减值”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

√适用 不适用

详见本节“11. 金融工具”之“金融工具的减值”。

16. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、其他等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

17. 合同资产

适用 不适用

18. 持有待售的非流动资产或处置组

√适用 不适用

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

√适用 不适用

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

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

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

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

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

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

终止经营的认定标准和列报方法

适用 不适用

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本节“18.持有待售资产”相关描述。

19. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的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在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的,在合并日,根据合并后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长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以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投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关企业会计准则的规定确定投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的, 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, 处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益, 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, 适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量 (财会[2017]7 号)》进行会计处理, 处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益, 剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的, 对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理, 但是, 在丧失控制权之前每一次交易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, 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。

20. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧 (摊销) 率如下:

类别	折旧年限 (年)	预计残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	7-35	4-10	2.6-13.7

21. 固定资产

(1) 确认条件

本公司固定资产是指同时具有以下特征, 即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一年的有形资产。

固定资产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予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

(2) 折旧方法

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用年限平均法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	7-35	4%-10%	2.6%-13.7%
机器设备	年限平均法	5-15	4%-10%	6%-19.2%
运输设备	年限平均法	5-10	4%-5%	9.5%-19.2%
办公设备及其他设备	年限平均法	3-10	5%-10%	9%-31.7%

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

22. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

23. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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加权平均利率计算确定。

24. 生物资产

适用 不适用

25. 油气资源

适用 不适用

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 无形资产

(1) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、工业产权及专有技术、软件、商标权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利权、工业产权及专有技术和其他无形资产按预计使用年限平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③ 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

根据公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段,公司委托外部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准:

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1、公司内部研究开发项目支出分为研究阶段支出和开发阶段支出:

① 公司研发项目从项目立项到初步稳定性研究阶段,药品研发是否能够成功尚有很大的不确定性,为公司带来经济利益的可能性也很难确定,此阶段研发支出不符合资本化的条件,故研究阶段的支出在发生时计入当期损益;

② 开发阶段是在进行商业性生产或使用前,将研究成果应用于某项计划,以生产出新的或具有实质性改进的药品等阶段,确定为开发阶段,该阶段发生的支出确认为开发支出,取得生产批件后结转为无形资产。

2、公司委托外部研究开发项目研究阶段和开发阶段的支出划分:

- ① 委托外部机构研发的无需获得临床批件的生产技术或配方,自研发开始至完成工艺交接期间发生的支出全部计入当期损益;
- ② 工艺交接后至取得生产批件或健康食品注册批准的期间发生的支出确认为开发支出,取得生产批件后结转为无形资产。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见三、27“长期资产减值”。

27. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每期末均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则可以获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

组或资产组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

28. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修修费费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

29. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

30. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

31. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

32. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

34. 收入

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

1) 商品销售收入

公司向客户销售中药、西药等商品，在商品已经发出并收到客户的签收单时确认商品销售收入。

2) 提供劳务收入

公司向客户提供劳务服务，在提供劳务服务期间按权责发生制确认收入。

3) 建造合同收入

公司向客户提供建造服务，合同中的承诺构成一个单项履约义务，公司按照履约进度在建造期间内确认收入，履约进度的确定方法为：投入法，具体根据累计已发生的成本占预计合同总成本的比例确定。

35. 合同成本

适用 不适用

36. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

助：与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

37. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

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，确认递延所得税资产。

38. 租赁

新租赁准则下租赁的确认方法及会计处理方法

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及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。

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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。

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，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

2) 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

在 (1) 评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本公司作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常将其分类为融资租赁:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权;③资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(不低于租赁资产使用寿命的 75%);④在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值(不低于租赁资产公允价值的 90%);⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本公司也可能将其分类为融资租赁:①若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担;②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人;③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

①初始计量

在租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,以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。租赁收款额,是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:①承租人需支付的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;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;④承租人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;⑤由承租人和承租人有关系的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

②后续计量

本公司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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

③租赁变更的会计处理

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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，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) 经营租赁的会计处理

①租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

②提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

③初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

④折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

⑤可变租赁付款额

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司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。

⑥经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

39. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

40. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期本公司未发生重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期本公司未发生重要会计估计变更。

41. 其他

(1) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上作出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

1) 收入确认

如本附注四、26 “收入确认原则和计量方法”所述,公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计: 识别客户合同; 估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性; 识别合同中的履约义务; 估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定,等等。

2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融资产的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

3) 存货跌价准备

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

4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的,本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

6) 折旧和摊销

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

7) 开发支出

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

8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

9) 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

10) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设,但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

11) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

(2) 使用权资产

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。

1) 初始计量

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②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;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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,属于为生产存货而发生的除外。

2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则: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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 租赁负债

1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①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;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该金额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

折现率

在计算租赁付款额的现值时,本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

①本公司自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动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,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动;②保余值预计的应付金额发生变动;③用于确定租赁付款额的指

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、5%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	对销售的国公酒按10%计缴消费税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税7%计缴。
企业所得税	本公司所得税率为15%，各子企业税率详见下表。

本集团下属企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
天津达仁堂京万红药业有限公司	15
天津新丰制药有限公司	25
达仁堂（北京）医药科技有限公司	25
天津中新楚运贸易有限公司	20
浙江中新创睿投资有限公司	25
天津河北达仁医院	25
达仁堂（天津）中药饮片有限公司	25
天津中新药业集团新新（沧州）制药有限公司	25
天津中新药业研究院有限公司	20
天津河北达仁堂医院有限公司	25
天津中新医药有限公司	25
天津中新科炬生物制药股份有限公司	15
津药达仁堂香港发展有限公司	16.5
津药达仁堂新加坡发展有限公司	17

2. 税收优惠

本公司企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。本公司已获得高新技术企业资质认证，税收优惠时间为2023年度至2026年度，证书编号为：GR202312000530，因此适用的企业所得税率为15%。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司天津达仁堂万红药业有限公司企业所得税按应纳税所得额 15%计缴。天津达仁堂京万红药业有限公司已获得高新技术企业资质认证,税收优惠时间为 2023 年度至 2026 年度,证书编号为:GR202312003252,因此适用的企业所得税率为 15%。

子公司天津中新科炬生物制药股份有限公司企业所得税按应纳税所得额的 15%计缴。天津中新科炬生物制药股份有限公司,已获得高新技术企业资质认证,税收优惠时间为 2021 年度至 2023 年度,证书编号为:RG202112001202,因此适用的企业所得税率为 15%。

子公司天津中新楚运贸易有限公司、天津中新药业研究院有限公司为小型微利企业,根据(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指 2023 年 1 月 1 日,“期末”系指 2023 年 12 月 31 日,“本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上期”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	36,510.09	52,668.89
银行存款	977,877,104.98	2,140,722,276.89
其他货币资金	127,814,150.87	170,990,813.11
存放财务公司存款	1,019,472,246.98	570,758,195.72
合计	2,125,200,012.92	2,882,523,954.61
其中:存放在境外的款项总额	8,873,964.70	

注:其他货币资金系票据保证金和涉诉银行账户冻结资金。

使用受到限制的货币资金

项目	期末余额	期初余额
票据保证金	121,214,150.87	170,990,813.11
涉诉银行账户冻结	6,600,000.00	
合计	127,814,150.87	170,990,813.11

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		98,305,311.47
商业承兑汇票	52,393,873.44	
合计	52,393,873.44	98,305,311.47

(2) 期末公司无已质押的应收票据

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		18,019,917.07
合计		18,019,917.07

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额
按单项计提坏账准备的应收票据			
按组合计提坏账准备的应收票据	56,904,267.04	100.00	4,510,393.60
其中：应收商业承兑汇票	56,904,267.04	100.00	4,510,393.60
合计	56,904,267.04	100.00	4,510,393.60

(续)

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	98,305,311.47	100.00			98,305,311.47

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：应收银行承兑汇票	98,305,311.47	100.00			98,305,311.47
合计	98,305,311.47	100.00			98,305,311.47

1) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目： 应收商业承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
应收商业承兑汇票	56,904,267.04	4,510,393.60	7.93
合计	56,904,267.04	4,510,393.60	7.93

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票		4,510,393.60				4,510,393.60
合计		4,510,393.60				4,510,393.60

说明：本公司应收账款 56,904,267.04 元，2023 年除销期到期，客户以商业承兑汇票支付货款，应收票据按货款形成时延续计算账龄，计提坏账准备 4,510,393.60 元，其中：账龄 1 年内余额 34,577,049.81 元，计提坏账准备 44,950.15 元；账龄 1—2 年余额 22,327,217.23 元，计提坏账准备 4,465,443.45 元。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,104,435,143.23	2,109,081,848.95
1 至 2 年	81,061,995.45	42,443,327.71
2 至 3 年	14,773,287.22	11,129,674.55

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3年以上	142,552,023.10	138,056,088.50
合计	2,342,822,449.00	2,300,710,939.71

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		计提比例 (%)	账面价值	
	坏账准备				
	账面余额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备的应收账款	9,242,866.32	0.39	9,242,866.32	100.00	
其中：单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,333,579,582.68	99.61	160,879,706.01	6.89	2,172,699,876.67
其中：组合1	2,333,579,582.68	99.61	160,879,706.01	6.89	2,172,699,876.67
合计	2,342,822,449.00	100.00	170,122,572.33	7.28	2,172,699,876.67

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,202,724.15	0.44	10,202,724.15	100.00	
其中：单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收账款	10,202,724.15	0.44	10,202,724.15	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,290,508,215.56	99.56	144,294,799.25	6.30	2,146,213,416.31
其中：组合1	2,290,508,215.56	99.56	144,294,799.25	6.30	2,146,213,416.31
合计	2,300,710,939.71	100.00	154,497,523.40	6.72	2,146,213,416.31

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 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	计提比例 (%)	
CELL ID	6,011,435.62	6,011,435.62	100.00	预计收回可能性较小
天津曹开铺中医医院	1,931,430.70	1,931,430.70	100.00	预计收回可能性较小
中新药业唐山新华有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	预计收回可能性较小
合计	9,242,866.32	9,242,866.32	100.00	—

2) 按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,104,435,143.23	2,732,952.30	0.13
1至2年	80,155,680.15	16,032,080.31	20.00
2至3年	13,748,171.82	6,874,085.92	50.00
3年以上	135,240,587.48	135,240,587.48	100.00
合计	2,333,579,582.68	160,879,706.01	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	154,497,523.40	21,822,161.24	2,732,671.47	3,464,440.84		170,122,572.33
坏账准备						
合计	154,497,523.40	21,822,161.24	2,732,671.47	3,464,440.84		170,122,572.33

1) 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	3,464,440.84

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
天津市社会保障基金管理中心	医保款	767,356.14	无法收回医保款	企业清算核销	否

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

北京东方康桥医药科技有限公司	货款	2,370,000.00	预计无法收回	公司决议批准	否
合计	—	3,137,356.14	—	—	—

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
A 客户	64,734,891.15		64,734,891.15	2.76	87,024.01
B 客户	63,868,074.29		63,868,074.29	2.73	7,343,468.50
C 客户	46,540,453.66		46,540,453.66	1.99	3,607,215.73
D 客户	45,922,643.52		45,922,643.52	1.96	726,421.68
E 客户	45,698,862.70		45,698,862.70	1.95	104,716.72
合计	266,764,925.32		266,764,925.32	11.39	11,868,846.64

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	427,986,544.83	480,064,409.01
合计	427,986,544.83	480,064,409.01

注 1：本公司将业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售银行承兑汇票（背书或贴现）为目标的应收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，并列示于应收款项融资。

注 2：本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票，于 2023 年 12 月 31 日，本公司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。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,142,618,482.27	
合计	1,142,618,482.27	

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	75,023,396.65	99.08	70,884,901.92	99.10
1至2年	335,829.09	0.45	171,868.12	0.24
2至3年	138,506.91	0.18	468,648.41	0.66
3年以上	220,726.47	0.29	3,513.77	0.00
合计	75,718,459.12	100.00	71,528,932.22	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
A客户	8,709,116.90	1年以内	11.50
B客户	7,876,172.80	1年以内	10.40
C客户	7,507,200.00	1年以内	9.91
D客户	5,724,000.00	1年以内	7.56
E客户	4,352,307.00	1年以内	5.75
合计	34,168,796.70		45.12

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,847,759.73	60,535,181.41
合计	33,847,759.73	60,535,181.41

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6.1 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	32,603,691.05	57,021,292.36
1至2年	1,461,061.62	3,666,043.07
2至3年	468,851.24	1,061,713.80
3年以上	39,233,725.18	39,009,571.48
合计	73,767,329.09	100,758,620.71

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	39,240,904.80	79,589,084.59
押金、保证金、备用金、代垫职工费用	29,213,034.32	16,182,795.88
个人往来	5,313,389.97	4,986,740.24
合计	73,767,329.09	100,758,620.71

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	18,166,669.40		22,056,769.90	40,223,439.30
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-60,000.00		60,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	195,032.87			195,032.87
本期转回	372,407.31		126,495.50	498,902.81
本期转销				
其他变动				

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	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)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	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)		
2023年12月31日余额	17,929,294.96	0.00	21,990,274.40	39,919,569.36						

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	40,223,439.30	195,032.87	498,902.81			39,919,569.36
合计	40,223,439.30	195,032.87	498,902.81			39,919,569.36

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
A客户	26,000,000.00	35.25	保证金	1年以内	33,800.00
B客户	17,522,164.73	23.75	往来款	3年以上	17,522,164.73
C客户	4,659,034.63	6.32	个人往来	3年以上	4,659,034.63
D客户	2,700,000.00	3.66	往来款	3年以上	2,700,000.00
E客户	2,050,000.00	2.78	往来款	3年以上	2,050,000.00
合计	52,931,199.36	71.76		—	26,964,999.36

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	823,258,581.11	57,862,181.06	765,396,400.05	493,702,257.54	41,598,966.43	452,103,291.11
在产品	154,212,237.94	1,134,664.74	153,077,573.20	144,225,877.87	413,247.17	143,812,630.70
库存商品	652,601,829.24	23,983,723.33	628,618,105.91	821,767,595.55	21,495,451.92	800,272,143.63
周转材料	19,051,679.95	914,486.65	18,137,193.30	31,706,438.02	943,473.08	30,762,964.94
其他	1,288,263.45		1,288,263.45	2,500,765.07		2,500,765.07
合计	1,650,412,591.69	83,895,055.78	1,566,517,535.91	1,493,902,934.05	64,451,138.60	1,429,451,795.45

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	41,598,966.43	17,037,789.40		774,574.77		57,862,181.06	
在产品	413,247.17	721,417.57				1,134,664.74	
库存商品	21,495,451.92	11,272,613.19		8,784,341.78		23,983,723.33	
周转材料	943,473.08	-22,924.77		6,061.66		914,486.65	
合计	64,451,138.60	29,008,895.39		9,564,978.21		83,895,055.78	

8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	41,392,424.26	
合计	41,392,424.26	

1) 一年内到期的债权投资情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
一年内到期的债权投资	41,392,424.26		41,392,424.26	
合计	41,392,424.26		41,392,424.26	

2) 期末重要的一年内到期的债权投资

项目	期末余额				期初余额					
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
对公大额存单	20,000,000.00	2.90%	2.90%	2024/3/30						-
对公大额存单	20,000,000.00	2.70%	2.70%	2024/10/20						
合计	40,000,000.00	—	—	—						—

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
债权投资	20,306,986.30	40,614,958.90
增值税	35,354,075.07	35,968,086.78
所得税	256,772.93	238,710.07
合计	55,917,834.30	76,821,755.75

10. 债权投资

(1) 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对公大额存单			40,951,041.14	40,951,041.14		40,951,041.14
合计			40,951,041.14			40,951,041.14

(2) 期末重要的债权投资

项目	期末余额				期初余额					
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
对公大额存单					20,000,000.00	2.90%	2.90%	2024-3-30		
对公大额存单					10,000,000.00	3.55%	3.55%	2025-4-8		
对公大额存单					10,000,000.00	3.55%	3.55%	2025-4-14		
合计					40,000,000.00	—	—	—		

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 长期股权投资

对联营企业投资

被投资单位	期初 余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期 末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备		
中美天津史克制药有限公司	273,414,802.41			244,687,708.84			176,705,188.75		341,397,322.50	
天津宜药印务有限公司	88,420,745.04			5,910,322.24	555,811.21				94,886,878.49	
都江堰市达仁堂中药材种植 有限公司	329,721.54			-22,808.57					306,912.97	
天津生物芯片技术有限责任 公司	27,481,002.41			-2,877,242.86					24,603,759.55	
天津宏仁堂药业有限公司	269,963,032.02			32,127,516.85	4,211,587.90				306,302,136.77	
天津医药集团财务有限公司	87,736,742.28			5,600,610.61			525,000.00		92,812,352.89	
天津市国展中心股份有限公 司	12,846,781.71			9,134,891.15					21,981,672.86	
天津医药集团营销管理有限 公司				15,723.35					15,723.35	
成都中新药业有限公司										
合 计	760,192,827.41			294,576,721.61	4,767,399.11		177,230,188.75		882,306,759.38	

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
成都中新药业自贡有限公司	320,990.88			45,522.16		366,513.04
陕西中新药业有限公司						
天津北方人才港股份有限公司						
浙江丽水中新药业有限公司						
华联商厦股份有限公司						
滨海新技术产业公司						
天津万华股份有限公司						
山东灵芝药业						
宁波药材股份有限公司						
阜新瑰宝实业有限公司						
德州医药股份有限公司						
天津银行股份有限公司华丰支行						
合计	320,990.88			45,522.16		366,513.04

(续表)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
成都中新药业自贡有限公司			939,237.29		基于战略目的长期持有
陕西中新药业有限公司			204,098.86		基于战略目的长期持有
天津北方人才港股份有限公司	100,000.00		1,000,000.00		基于战略目的长期持有
浙江丽水中新药业有限公司			1,142,608.07		基于战略目的长期持有

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
华联商厦股份有限公司			360,000.00		基于战略目的长期持有
滨海高新技术产业公司			320,000.00		基于战略目的长期持有
天津万华股份有限公司			900,000.00		基于战略目的长期持有
山东灵芝药业			180,000.00		基于战略目的长期持有
宁波药材股份有限公司			3,002,000.00		基于战略目的长期持有
阜新瑰宝实业有限公司			725,230.84		基于战略目的长期持有
德州医药股份有限公司			408,000.00		基于战略目的长期持有
天津银行股份有限公司华丰支行			458,000.00		基于战略目的长期持有
合计	100,000.00		9,639,175.06		

13. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	34,130,741.10	34,130,741.10
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 转入存货\固定资产\在建工程		
4. 期末余额	34,130,741.10	34,130,741.10
二、累计折旧和累计摊销		

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
1. 期初余额	20,031,483.30	20,031,483.30
2. 本期增加金额	1,070,558.42	1,070,558.42
(1) 计提或摊销	1,070,558.42	1,070,558.42
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入存货\固定资产\在建工程		
4. 期末余额	21,102,041.72	21,102,041.72
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	13,028,699.38	13,028,699.38
2. 期初账面价值	14,099,257.80	14,099,257.80

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
本部投资性房地产	4,799,065.31	历史遗留问题
合计	4,799,065.31	
14. 固定资产		
项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,048,284,258.68	1,127,742,589.56
固定资产清理		
合计	1,048,284,258.68	1,127,742,589.56

14.1 固定资产

(1) 固定资产情况

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	1,369,898,926.25	919,895,173.44	27,409,598.16	162,016,326.15	2,479,220,024.00
2. 本期增加金额	3,048,734.51	64,564,382.86	1,298,860.14	5,556,839.32	74,468,816.83
(1) 购置	169,780.55	10,877,956.77	743,384.31	4,319,829.86	16,110,951.49
(2) 在建工程转入	158,407.08	7,088,494.59		242,569.20	7,489,470.87
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	2,720,546.88	46,597,931.50	555,475.83	994,440.26	50,868,394.47
3. 本期减少金额	1,582,791.04	2,010,608.03	2,511,210.47	46,367,863.07	52,472,472.61
(1) 处置	797,424.75	231,012.48	1,711,919.40	635,358.40	3,375,715.03
(2) 报废		236,257.57	14,187.57	492,576.11	743,021.25
(3) 其他减少	785,366.29	1,543,337.98	785,103.50	45,239,928.56	48,353,736.33
4. 期末余额	1,371,364,869.72	982,448,948.27	26,197,247.83	121,205,302.40	2,501,216,368.22
二、累计折旧					
1. 期初余额	616,971,867.39	540,795,551.02	17,990,989.75	120,121,878.32	1,295,880,286.48
2. 本期增加金额	40,570,720.53	86,757,651.07	1,952,332.92	11,420,224.79	140,700,929.31
(1) 计提	40,054,630.18	51,194,996.82	1,593,628.24	10,843,689.71	103,686,944.95
(2) 企业合并增加					
(3) 其他	516,090.35	35,562,654.25	358,704.68	576,535.08	37,013,984.36
3. 本期减少金额	194,903.91	712,199.74	1,995,700.56	36,186,628.05	39,089,432.26
(1) 处置	136,302.07	104,718.91	1,584,612.20	309,814.90	2,135,448.08
(2) 报废		225,560.09		487,716.72	713,276.81
(3) 其他减少	58,601.84	381,920.74	411,088.36	35,389,096.43	36,240,707.37
4. 期末余额	657,347,684.01	626,841,002.35	17,947,622.11	95,355,475.06	1,397,491,783.53
三、减值准备					
1. 期初余额	32,892,643.60	21,965,792.08	39,852.77	698,859.51	55,597,147.96
2. 本期增加金额		572,222.60		194,518.30	766,740.90
(1) 计提					
(2) 其他增加		572,222.60		194,518.30	766,740.90
3. 本期减少金额		351,340.25	39,852.77	532,369.83	923,562.85

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
(1) 处置或报废		156,821.95			156,821.95
(2) 其他减少		194,518.30	39,852.77	532,369.83	766,740.90
4. 期末余额	32,892,643.60	22,186,674.43		361,007.98	55,440,326.01
四、账面价值					
1. 期末账面价值	681,124,542.11	333,421,271.49	8,249,625.72	25,488,819.36	1,048,284,258.68
2. 期初账面价值	720,034,415.26	357,133,830.34	9,378,755.64	41,195,588.32	1,127,742,589.56

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	106,118,633.07	62,907,289.49		43,211,343.58	
机器设备	95,913,069.71	86,545,325.06	873,800.28	8,493,944.37	
交通及运输设备	2,022,215.44	1,875,901.70		146,313.74	
办公设备及其他	10,414,208.91	8,766,663.80	273,878.00	1,373,667.11	
合计	214,468,127.13	160,095,180.05	1,147,678.28	53,225,268.80	

(3) 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
第六中药厂房屋建筑物	27,236,673.85	历史遗留问题
饮片厂房屋建筑物	6,007,576.05	历史遗留问题
本部房屋建筑物	2,945,355.42	历史遗留问题
达仁堂京万红房屋建筑物	2,633,647.18	历史遗留问题
合计	38,823,252.50	
15. 在建工程		
项目	期末余额	期初余额
在建工程	386,457,964.84	333,850,899.53
工程物资		
合计	386,457,964.84	333,850,899.53

(1) 在建工程情况

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
沧州厂区建设项目	186,487,264.02	24,950,564.02	161,536,700.00	158,151,579.13		158,151,579.13
智能滴丸制造基地	153,266,661.33		153,266,661.33	127,060,142.88		127,060,142.88
天津医药集团亳州产业园区	10,904,147.43		10,904,147.43	10,904,147.43		10,904,147.43
滴丸智能制造基地数字化与信息化建设项目	14,858,858.93		14,858,858.93	11,051,111.81		11,051,111.81
浪潮财务共享系统项目	2,951,058.20		2,951,058.20	2,205,357.75		2,205,357.75
达仁堂医院装修工程	2,697,668.00		2,697,668.00	1,602,464.60		1,602,464.60
固体制剂车间转轮除湿项目				3,173,979.84		3,173,979.84
饮片厂搬迁项目	2,493,992.05		2,493,992.05	896,226.42		896,226.42
北辰产业园区总体规划项目	849,056.60		849,056.60	849,056.60		849,056.60
乐仁堂条包生产线	7,637,168.10		7,637,168.10			
健康科技营销供应链系统项目	2,427,403.76		2,427,403.76			
其他项目	26,835,250.44		26,835,250.44	17,956,833.07		17,956,833.07
合计	411,408,528.86	24,950,564.02	386,457,964.84	333,850,899.53		333,850,899.53

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
沧州厂区建设项目	419,500,000.00	158,151,579.13	28,335,684.89			186,487,264.02
滴丸智能制造基地	308,800,000.00	127,060,142.88	26,206,518.45			153,266,661.33
合计	728,300,000.00	285,211,722.01	54,542,203.34			339,753,925.35

(续表)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
沧州厂区建设项目	52.42	66.00%	18,922,381.66	3,616,708.52	3.70%	委托贷款、 抵押贷款
滴丸智能制造基地	67.66	83.06%				募投、自筹
合计			18,922,381.66	3,616,708.52		

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
沧州厂区建设项目		24,950,564.02		24,950,564.02	资产所处市场发生重大变化
合计		24,950,564.02		24,950,564.02	

(4) 在建工程的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
沧州厂区建设项目	186,487,264.02	161,536,700.00	24,950,564.02	重置成本		报表日工程综合造价
合计	186,487,264.02	161,536,700.00	24,950,564.02	/	/	/

由于原料药国内外市场发生重大变化，原料药领域竞争白热化，价格持续走低成本压力持续上升，同时根据公司整体的战略部署，未来将更专注于中药领域的生产经营，原料药生产基地-在建工程存在减值迹象，进行减值测试后，计提减值24,950,564.02元。

16. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,996,830.19	7,996,830.19
2. 本期增加金额	7,283,852.59	7,283,852.59
(1) 租入	7,283,852.59	7,283,852.59
(2) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	251,538.52	251,538.52
(1) 处置	251,538.52	251,538.52
4. 期末余额	15,029,144.26	15,029,144.26
二、累计折旧		
1. 期初余额	5,002,353.62	5,002,353.62
2. 本期增加金额	3,509,245.86	3,509,245.86
(1) 计提	3,509,245.86	3,509,245.86
3. 本期减少金额	251,538.52	251,538.52
(1) 处置	251,538.52	251,538.52

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
4. 期末余额	8,260,060.96	8,260,060.96
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,769,083.30	6,769,083.30
2. 期初账面价值	2,994,476.57	2,994,476.57

17. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	工业产权及专有技术	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	312,134,800.78	1,700,000.00	61,816,074.62	30,451,918.59	13,760,000.00	419,862,793.99
2. 本期增加金额	57,340,100.00	150,000.00		993,409.53		58,483,509.53
(1) 购置	57,340,100.00	150,000.00		122,896.93		57,612,996.93
(2) 在建工程转入				870,512.60		870,512.60
(3) 企业合并增加						
(4) 其他增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他减少						
4. 期末余额	369,474,900.78	1,850,000.00	61,816,074.62	31,445,328.12	13,760,000.00	478,346,303.52
二、累计摊销						
1. 期初余额	108,113,842.79	1,516,666.92	10,297,437.61	16,747,055.96	2,060,000.00	138,735,003.28

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	工业产权及 专有技术	软件	商标权	合计
2. 本期增加 金额	9,621,936.46	52,500.04	8,641,313.70	2,345,988.67	1,200,000.00	21,861,738.87
(1) 计提	9,621,936.46	52,500.04	8,641,313.70	2,345,988.67	1,200,000.00	21,861,738.87
(2) 企业合 并增加						
(3) 其他增 加						
3. 本期减少 金额						
(1) 处置						
(2) 其他减少						
4. 期末余额	117,735,779.25	1,569,166.96	18,938,751.31	19,093,044.63	3,260,000.00	160,596,742.15
三、减值准 备						
1. 期初余额						
2. 本期增加 金额						
(1) 计提						
3. 本期减少 金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价 值						
1. 期末账面 价值	251,739,121.53	280,833.04	42,877,323.31	12,352,283.49	10,500,000.00	317,749,561.37
2. 期初账面 价值	204,020,957.99	183,333.08	51,518,637.01	13,704,862.63	11,700,000.00	281,127,790.71

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
第六中药厂土地使用权	50,875,734.18	历史遗留问题
本部土地使用权	190,411.52	历史遗留问题
和平分公司土地使用权	6,217.14	历史遗留问题
滨海有限公司土地使用权	772,825.56	历史遗留问题
合计	51,845,188.40	

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

18. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
达仁堂（天津）中药饮片有限公司	1,216,628.28					1,216,628.28
天津中新科炬生物制药股份有限公司	104,263,709.43					104,263,709.43
合计	105,480,337.71					105,480,337.71

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
达仁堂（天津）中药饮片有限公司	1,216,628.28					1,216,628.28
天津中新科炬生物制药股份有限公司	19,571,110.32	18,781,674.78				38,352,785.10
合计	20,787,738.60	18,781,674.78				39,569,413.38

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
长期资产	固定资产，无形资产和长期待摊费用，依据企业合并的协同效益中受益资产	——	是

(4) 可收回金额的具体确定方法。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
天津中新科炬生物制药股份有限公司	260,251,148.97	221,000,000.00	39,251,148.97	5年	销售增长率、毛利率	基于基期的盈利预测		
合计	260,251,148.97	221,000,000.00	39,251,148.97	/	/	/	/	/

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按持股比例 47.85%计算, 归属于母公司的减值为 18,781,674.78 元。

19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	6,536,445.27	1,711,793.63	3,025,875.45		5,222,363.45
合计	6,536,445.27	1,711,793.63	3,025,875.45		5,222,363.45

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	21,555,194.02	4,701,134.86	20,778,487.91	4,504,592.94
应收账款	134,091,592.10	21,264,233.94	124,631,417.33	19,610,504.93
其他应收款	34,420,600.05	5,333,817.31	10,407,506.31	1,743,913.20
存货	64,344,737.43	9,969,666.35	46,081,746.56	7,194,705.58
其他权益工具	8,699,937.77	1,304,990.67	9,684,697.30	1,452,704.60
合同负债	65,550,000.00	9,832,500.00	84,299,665.70	12,644,949.86
固定资产	1,865,880.95	376,632.81	3,108,337.65	563,001.31
应付职工薪酬	237,051,127.58	35,573,208.26	174,100,157.49	26,130,562.74
其他应付款	1,134,264,725.33	170,165,554.44	828,944,840.63	124,444,197.02
递延收益	41,546,962.07	6,232,044.31	39,847,165.52	5,977,074.82
股权激励费用	8,259,248.56	1,238,887.28	27,239,229.87	4,085,884.49
合计	1,751,650,005.86	265,992,670.23	1,369,123,252.27	208,352,091.49

未经抵销的递延所得税负债

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
工程设备	50,816,592.64		50,816,592.64	39,674,009.85
软件款				39,674,009.85
对公大额存单	622,445,380.09		622,445,380.09	
合计	673,261,972.73		673,261,972.73	39,674,009.85

22. 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		10,230,495.28
抵押借款		
保证借款		4,877,000.00
信用借款	81,800,000.00	86,531,020.00
合计	81,800,000.00	101,638,515.28

23. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	510,707,611.38	681,563,177.33
商业承兑汇票		
合计	510,707,611.38	681,563,177.33

期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

24. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
中西药采购款	541,225,363.42	636,973,026.65
工程款	5,150,536.13	8,514,523.29
加工费	12,299,002.91	16,960,967.61
其他	56,708,033.33	61,877,916.70
合计	615,382,935.79	724,326,434.25

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
韩国新丰制药株式会社	22,836,644.82	未结算
天津市跃康医药批发有限公司	2,290,683.99	未结算
浙江圣雷机械有限公司	1,078,000.00	未结算
通化禧利参业有限公司	564,668.40	未结算
天津市汇智远大医药有限公司	553,450.16	未结算
合计	27,323,447.37	—

25. 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收商品销售款	145,658,762.10	219,074,639.39
合计	145,658,762.10	219,074,639.39

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	196,203,977.14	903,821,422.59	856,347,902.55	243,677,497.18
二、离职后福利—设定提存计划	1,028,640.13	106,004,781.67	107,005,438.92	27,982.88
三、辞退福利	8,828,135.27	18,636,327.50	19,729,358.73	7,735,104.04
四、一年内到期的其他福利				
合计	206,060,752.54	1,028,462,531.76	983,082,700.20	251,440,584.10

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	186,997,986.30	736,615,468.35	688,991,020.13	234,622,434.52
二、职工福利费	2,877,551.40	25,980,036.45	25,723,377.65	3,134,210.20
三、社会保险费	311,971.96	59,615,026.33	59,926,998.29	

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	270,439.80	54,053,874.03	54,324,313.83	
工伤保险费	28,009.77	2,957,205.23	2,985,215.00	
生育保险费	13,522.39	2,603,947.07	2,617,469.46	
其他				
四、住房公积金	8,683.00	62,359,717.75	62,368,400.75	
五、工会经费和职工教育经费	6,007,784.48	19,251,173.71	19,338,105.73	5,920,852.46
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	196,203,977.14	903,821,422.59	856,347,902.55	243,677,497.18

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	997,467.52	88,574,109.15	89,571,576.67	
2、失业保险费	31,172.61	3,114,338.12	3,145,510.73	
3、企业年金缴费		14,316,334.40	14,288,351.52	27,982.88
合计	1,028,640.13	106,004,781.67	107,005,438.92	27,982.88

27. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	65,063,427.66	87,558,949.49
消费税	43,962.21	24,490.92
企业所得税	76,678,054.67	93,279,552.29
个人所得税	3,144,289.75	5,074,014.88
城市维护建设税	4,475,726.11	5,821,563.21
教育费附加	3,196,426.23	4,157,176.01
其他	1,682,243.11	938,603.54
合计	154,284,129.74	196,854,350.34

28. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	879,150.02	256,175.65

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应付股利	21,867,129.74	17,596,182.54
其他应付款	1,419,436,610.62	1,181,795,098.63
合计	1,442,182,890.38	1,199,647,456.82

28.1 应付利息

分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	244,207.02	133,203.57
短期借款应付利息	73,944.44	
非金融机构借款应付利息	560,998.56	122,972.08
合计	879,150.02	256,175.65

28.2 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	21,867,129.74	17,596,182.54
合计	21,867,129.74	17,596,182.54

注：超过一年未支付的应付股利，主要原因为股东尚未领取。

28.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付往来款	96,227,304.46	129,727,161.13
应付销售费用	1,136,031,091.03	840,243,899.63
应付广告费	12,152,345.40	9,112,997.00
应付工程款	18,524,884.47	25,665,376.34
应付退休人员药费及补贴	372,509.01	478,920.20
应付管理费用	18,137,324.80	15,432,244.03
其他	137,991,151.45	161,134,500.30
合计	1,419,436,610.62	1,181,795,098.63

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
天津医药集团众健康达医疗器械有限公司	9,161,684.56	未结算
中国建筑股份有限公司	7,088,950.37	未结算
中建安装集团有限公司	6,798,296.55	未结算
广州众鑫医药有限公司	3,135,000.00	业务保证金
NanoEnTek Inc	2,829,515.41	未结算
合计	29,013,446.89	

29. 1年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		
1年内到期的租赁负债	3,564,147.00	4,096,946.80
合计	3,564,147.00	4,096,946.80

30. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	9,881,402.89	172,595.21
未终止确认票据负债	18,019,917.07	
合计	27,901,319.96	172,595.21

31. 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		27,990,000.00
信用借款	241,034,863.75	123,309,534.67
合计	241,034,863.75	151,299,534.67

32. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	2,742,656.75	871,426.84
合计	2,742,656.75	871,426.84

33. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		3,949,469.68

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

专项应付款	35,538,504.74	36,688,151.38
合计	35,538,504.74	40,637,621.06

33.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
天津市金草药业有限公司		3,949,469.68
合计		3,949,469.68

33.2 按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
中国药材集团医药储备款	14,832,473.38			14,832,473.38	
天津市医药集团有限公司医药储备款	10,000,000.00			10,000,000.00	
安徽省亳州市谯城区财政“借转补”资金	10,000,000.00			10,000,000.00	
天津市工信委医药物流储备款		279,153.36		279,153.36	
天津市卫健委物资储备款	1,855,678.00		1,428,800.00	426,878.00	
合计	36,688,151.38	279,153.36	1,428,800.00	35,538,504.74	

注：专项应付款中的天津市医药集团有限公司医药储备款 10,000,000.00 元、天津市卫健委物资储备款 426,878.00 元、天津市工信委医药物流储备款 279,153.36 元，以及中国药材集团公司医药储备款 14,832,473.38 元为国家拨付的专项医药储备，属专款专用性质。安徽省亳州市谯城区财政“借转补”资金 10,000,000.00 元为谯城财政局针对现代中药产业集聚发展基地项目专项资金。

34. 长期应付职工薪酬

长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	8,149,442.90	10,091,345.36
三、其他长期福利		
合计	8,149,442.90	10,091,345.36

35. 递延收益

递延收益情况

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	59,875,858.79	4,251,373.44	6,983,988.74	57,143,243.49	应在以后期间计入当期损益的政府补助金额
合计	59,875,858.79	4,251,373.44	6,983,988.74	57,143,243.49	—

36. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)			期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	
其他					
小计					
股份总数	773,443,076.00			-3,284,800.00	-3,284,800.00
					770,158,276.00

37. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	912,164,111.11		53,580,551.95	858,583,559.16
其他资本公积	135,606,384.06		18,979,981.10	116,626,402.96
合计	1,047,770,495.17		72,560,533.05	975,209,962.12

注 1: 资本溢价减少系对中新科炬定向增发按持股比例计算的少数股东权益与原少数股东权益差额冲减 31,985,455.95 元, 定向增发手续费冲减 180,860.00 元。

注 2: 本期回购限制性股票 3,284,800 股, 减少资本溢价 21,414,236.00 元。

注 3: 其他资本公积减少系调整限制性股票激励计划本期摊销金额 18,979,981.10 元。

38. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	29,747,600.00		22,711,300.00	7,036,300.00
合计	29,747,600.00		22,711,300.00	7,036,300.00

注 1: 本公司本年度依据股东大会决议向满足股利支付条件的激励对象支付股利 1,542,240.00 元, 本公司减少限制性股票回购义务 1,542,240.00 元;

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

注 2: 本公司本年度将已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 3,284,800.00 股进行回购注销, 以回购价格 6.1 元/股, 回购 2,572,600 股, 调整 2020 年支付股利 0.3 元/股、2021 年支付股利 0.3 元/股、2022 年支付股利 0.5 元/股;以回购价格 8.09 元/股, 回购 620,400 股, 调整 2020 年支付股利 0.30 元, 调整 2021 年支付股利 0.3 元/股、2022 年支付股利 0.5 元/股, 以回购价格 4.98 元/股, 回购 91800 股, 调整 2020 年支付股利 0.3 元/股、2021 年支付股利 0.3 元/股、2022 年支付股利 0.5 元/股、2023 年支付股利 1.12 元/股;注销库存股 21,169,060.00 元。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

39. 其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生额						期末 余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	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	26,051,326.83	4,812,921.27			6,828.32	4,806,092.95		30,857,419.78
其中：重新计量设定受益计划变动额						-		
权益法下不能转损益的其他综合收益	34,283,319.46	4,767,399.11				4,767,399.11		39,050,718.57
其他权益工具投资公允价值变动	-8,231,992.63	45,522.16			6,828.32	38,693.84		-8,193,298.79
企业自身信用风险公允价值变动								
其他								
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,480,845.35							3,480,845.35
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	3,480,845.35							3,480,845.35
其他债权投资公允								

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初 余额	本期发生额						期末 余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
价值变动								
金融资产重分类计 入其他综合收益的金 额								
其他债权投资信用 减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算 差额								
其他								
其他综合收益合计	29,532,172.18	4,812,921.27			6,828.32	4,806,092.95		34,338,265.13

注：本公司本年其他综合收益增加 4,806,092.95 元，主要变动原因为

(1) 因本公司持有的其他权益工具投资公允价值增加 45,522.16 元，扣除相应所得税影响后增加其他综合收益 38,693.84 元；

(2) 联营公司天津宏仁堂药业有限公司持有其他权益工具投资的市价变化，本公司增加其他综合收益 4,211,587.90 元；天津宜药印务有限公司持有其他权益工具投资的市价变化，本公司增加其他综合收益 555,811.21 元。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

40. 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	386,821,538.00			386,821,538.00
任意盈余公积	49,927,462.00			49,927,462.00
储备基金				
企业发展基金				
合计	436,749,000.00			436,749,000.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

41. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	4,263,713,391.64	3,781,502,249.31
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	4,263,713,391.64	3,781,502,249.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	986,707,377.83	861,793,906.84
前期计入其他综合收益当期转入留存收益		7,138,773.49
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	859,149,430.08	386,721,538.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,391,271,339.39	4,263,713,391.64

42. 营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,206,079,749.61	4,599,869,362.50	8,231,379,958.90	4,951,878,133.76
其他业务	16,232,099.44	4,214,033.41	17,869,606.28	3,713,739.27
合计	8,222,311,849.05	4,604,083,395.91	8,249,249,565.18	4,955,591,873.03

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

43. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	45,527.44	140,674.49
城市维护建设税	33,273,743.71	32,862,579.67
教育费附加	23,763,245.32	23,467,860.98
房产税	12,035,597.04	11,925,019.22
土地使用税	4,750,831.68	4,776,966.21
车船使用税	90,613.77	62,817.17
印花税	5,000,188.14	3,357,770.83
其他	86,168.74	96,665.27
合计	79,045,915.84	76,690,353.84

44. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场拓展维护费	1,172,753,710.30	997,581,813.89
宣传咨询费	437,203,012.38	405,445,262.95
职工薪酬	399,731,437.90	381,746,965.38
会议展览费	53,739,348.58	86,966,628.42
办公差旅费	30,096,343.44	38,220,073.76
其他	32,910,940.89	59,304,683.58
合计	2,126,434,793.49	1,969,265,427.98

45. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	273,946,973.29	244,967,859.90
折旧摊销及维修	49,569,291.90	52,743,226.60
办公水电及差旅	17,288,926.75	20,309,094.18
中介服务费	34,160,432.41	28,857,391.37
其他	6,665,334.18	31,010,342.07
合计	381,630,958.53	377,887,914.12

46. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	53,136,805.11	47,122,392.28
研发活动物料消耗	106,979,770.50	68,980,264.55
折旧费及摊销	9,611,802.98	8,673,017.00

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他	14,900,280.68	28,370,834.53
合计	184,628,659.27	153,146,508.36

47. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	35,852,823.67	10,268,507.90
利息收入	-54,642,013.52	-56,124,992.44
加：汇兑损失	1,131,541.04	2,436,455.45
手续费	1,226,062.05	806,476.02
其他支出	807,866.61	2,840,373.25
合计	-15,623,720.15	-39,773,179.82

48. 其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
政府补助		
稳岗补贴	881,248.56	3,550,903.84
物流中心建设工程补助	800,000.04	800,000.04
税费返还	639,847.17	504,599.09
企业扶持资金	5,918,225.87	360,917.88
非遗奖励	969,999.50	206,378.00
专利资助	263,432.08	128,400.00
发展专项资金	53,268.66	52,334.54
培训补贴		42,500.00
研发投入后补助	606,500.00	
2015-2016 痹祺胶囊和京万红软膏临床	2,881,207.64	
其他	1,767,280.10	1,028,494.18
税收加计抵减优惠	6,983,884.62	
合计	21,764,894.24	6,674,527.57

49. 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	294,576,721.61	196,612,956.67
处置长期股权投资产生的投资收益		72,010,404.84
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	100,000.00	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入	13,430,495.61	5,596,996.18
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	308,107,217.22	274,220,357.69

50. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	19,089,489.77	9,223,124.54
其他应收款坏账损失	-303,869.94	-6,727,573.87
应收票据坏账损失	4,510,393.60	
合计	23,296,013.43	2,495,550.67

51. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	28,129,617.31	36,122,351.94
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		180,171.66
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失	24,950,564.02	
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失	18,781,674.78	19,571,110.32
十二、其他		
合计	71,861,856.11	55,873,633.92

52. 资产处置收益

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	149,294.51	1,083,267.73	149,294.51
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中：固定资产处置收益			
无形资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	149,294.51	1,083,267.73	149,294.51
其中：固定资产处置收益	149,294.51	999,963.14	149,294.51
无形资产处置收益			
使用权资产处置收益		83,304.59	
非货币性资产交换收益			
债务重组中因处置非流动资产收益			
合计	149,294.51	1,083,267.73	149,294.51

53. 营业外收入

营业外收入情况

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
非流动资产处置利得合计		19,930.37	
其中：固定资产处置利得		19,930.37	
接受捐赠			
其他	3,084,359.36	2,894,339.68	3,084,359.36
合计	3,084,359.36	2,914,270.05	3,084,359.36

54. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	630,537.69	432,593.09	630,537.69
其中：固定资产处置损失	630,537.69	432,593.09	630,537.69
无形资产处置损失			
对外捐赠支出	2,530,517.17	1,618,568.12	2,530,517.17
其他	1,535,082.74	724,308.99	1,535,082.74

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合计	4,696,137.60	2,775,470.20	4,696,137.60
----	--------------	--------------	--------------

55. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	185,635,834.78	163,328,110.39
递延所得税费用	-58,977,769.24	-56,397,403.93
合计	126,658,065.54	106,930,706.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,095,363,604.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	164,304,540.65
子公司适用不同税率的影响	-531,493.19
调整以前期间所得税的影响	-2,914,555.03
非应税收入的影响	-48,345,958.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,283,417.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-125,547.98
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	29,397,015.41
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	-22,409,353.72
所得税费用	126,658,065.54

56. 其他综合收益

详见附注“五、39 其他综合收益”相关内容。

57. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
出租房屋租赁费	13,761,528.64	6,104,384.28
科研拨款及补助	12,048,394.32	6,648,950.58
保证金	90,614,634.85	85,630,689.19
利息收入	54,642,013.52	71,675,270.22
其他	28,404,619.73	15,858,964.20
合计	199,471,191.06	185,918,258.47

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
市场拓展维护费	1,022,479,727.50	862,327,140.44
宣传咨询	317,704,143.08	270,980,538.54
研究开发费	113,316,580.06	115,027,395.56
会议展览	87,870,110.86	85,919,746.18
办公差旅费	43,477,902.94	41,145,464.32
运输租赁费	13,730,454.15	7,199,808.69
水电维修费	16,636,333.77	13,595,871.98
其他	199,100,870.68	121,190,104.37
合计	1,814,316,123.04	1,517,386,070.08

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
债券收回本金及收益		377,811,800.00
理财收回本金及收益	40,851,705.00	110,855,160.08
收回投资	9,648,557.04	10,003,411.11
收到投资企业分红款	177,330,188.75	173,075,389.23
合计	227,830,450.79	671,745,760.42

支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财支付本金	630,000,000.00	80,000,000.00
收购子公司股权款		450,000,000.00
收购财务公司股权保证金	26,000,000.00	
合计	656,000,000.00	530,000,000.00

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构及个人借款、利息		1,641,485.96
合计		1,641,485.96

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
限制性股票回购款	22,665,245.33	
租赁款	1,906,510.00	3,930,985.00
非金融机构及个人借款、利息	3,138,604.11	11,761,236.51
付融资租赁租金及利息	1,329,390.00	
其他	180,860.00	
合计	29,220,609.44	15,692,221.51

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	101,638,515.28	752,315,280.45		772,153,795.73		81,800,000.00
长期借款	151,299,534.67	118,542,372.26		28,807,043.18		241,034,863.75
合计	252,938,049.95	870,857,652.71		800,960,838.91		322,834,863.75

58. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	968,705,538.81	873,257,729.46
加: 资产减值准备	71,861,856.11	55,873,633.92
信用减值损失	23,296,013.43	2,495,550.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	104,757,503.37	106,695,274.04
使用权资产摊销	3,509,245.86	1,732,235.11

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	21,861,738.87	8,131,374.32
长期待摊费用摊销	3,025,875.45	4,110,613.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-149,294.51	-1,083,267.73
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	630,537.69	412,662.72
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	24,588,638.37	13,158,220.96
投资损失(收益以“-”填列)	-308,107,217.22	-274,220,357.69
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-57,640,578.74	-56,397,403.93
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-1,484,904.43	
存货的减少(增加以“-”填列)	-165,338,100.91	58,872,625.58
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	74,007,625.54	-732,292,249.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-56,056,616.20	609,673,831.86
其他	-18,979,981.10	6,824,604.78
经营活动产生的现金流量净额	688,487,880.39	677,245,078.23
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,997,385,862.05	2,711,533,141.50
减: 现金的期初余额	2,711,533,141.50	2,283,181,481.69
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	-714,147,279.45	428,351,659.81

(1) 本期无支付的取得子公司的现金净额

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,997,385,862.05	2,711,533,141.50
其中: 库存现金	36,510.09	52,668.89
可随时用于支付的银行存款	1,997,349,351.96	2,711,480,472.61
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金和现金等价物余额	1,997,385,862.05	2,711,533,141.50
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		

(3) 本期无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

(4) 本期不属于现金及现金等价物的货币资金。

项目	本期金额	上期金额	单位：元 币种：人民币	
			理由	
票据保证金	121,214,150.87	170,990,813.11	质押	
涉诉银行账户冻结	6,600,000.00		冻结	
合计	127,814,150.87	170,990,813.11		

59. 外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,398,683.06
其中：美元	74,084.51	7.0827	524,718.36
其中：新加坡元	720,442.74	5.3772	3,873,964.70
应收账款			7,777,154.19
其中：美元	1,098,049.36	7.0827	7,777,154.19
其他应收账款			1,069,747.26
其中：新加坡元	198,941.32	5.3772	1,069,747.26
应付账款			23,326,403.93
其中：美元	3,293,433.85	7.0827	23,326,403.93
其他应付账款			4,839.48
其中：新加坡元	900.00	5.3772	4,839.48

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

60. 租赁

(1) 作为承租人

与租赁相关的现金流出总额 1,906,510.00 元。

(2) 作为出租人

1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	9,357,264.88	
合计	9,357,264.88	

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
货币资金	127,814,150.87	质押和冻结
合计	127,814,150.87	

六、研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员薪酬	53,136,805.11	47,122,392.28
研发活动物料消耗	106,979,770.50	68,980,264.55
折旧费及摊销	9,611,802.98	8,673,017.00
其他	14,900,280.68	28,370,834.53
开发支出	2,073,584.91	6,281,962.10
合计	186,702,244.18	159,428,470.46
其中:费用化研发支出	184,628,659.27	153,146,508.36
资本化研发支出	2,073,584.91	6,281,962.10

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
清肺消炎丸羚羊角替代项目	11,002,263.86		2,073,584.91			13,075,848.77
合计	11,002,263.86		2,073,584.91			13,075,848.77

注：清肺消炎丸羚羊角替代研究项目，已取得国家药品监督管理局《药物临床试验补充申请批准通知书》，目前正在开展清肺消炎丸（以山羊角替代羚羊角）治疗急性上呼吸道感染、急性支气管炎以及慢性支气管炎急性发作痰热阻肺证有效性及安全性的随机、双盲、原处方制剂平行对照、多中心临床试验，截至目前已完成所有病例的纳入及试验用药后出组。

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
清肺消炎丸羚羊角替代研究	临床：目前正在对各中心数据进行整理及质量控制整改。	2025年12月	项目开发支出取得后结转无形资产。	2020年10月30日	根据国家药品监督管理局《药物临床试验补充申请批准通知书》编号20201LB00127。

七、合并范围的变化

1. 其他原因的合并范围变动

本年度本公司合并范围较上期减少 2 家，注销全资子公司浙江中新创睿投资有限公司、天津中新药业研究院有限公司。

八、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

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位: 元 币种: 人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
达仁堂(北京)医药科技有限公司	北京市	11,000,000.00	北京市	中西药贸易	100.00		通过设立或投资方式
天津中新楚运贸易有限公司	天津市	7,000,000.00	天津市	货运、批发零售、中药材加工	100.00		通过设立或投资方式
天津河北达仁医院	天津市	9,500,000.00	天津市	医院	100.00		通过设立或投资方式
天津达仁堂京万红药业有限公司	天津市	27,510,000.00	天津市	生产出售中成药	100.00		同一控制下企业合并方式
天津新丰制药有限公司	天津市	9,000,000.00 美元	天津市	生产及出售西药	55.00		非同一控制下企业合并方式
达仁堂(天津)中药饮片有限公司	天津市	125,000,000.00	天津市	中药饮片生产	100.00		同一控制下企业合并方式
天津中新药业集团新新(沧州)制药有限公司	沧州市	223,850,000.00	沧州市	化学原料药、药用辅料的生产及销售	100.00		通过设立或投资方式
天津河北达仁堂医院有限公司	天津市	14,870,000.00	天津市	医疗服务	100.00		通过设立或投资方式
天津中新医药有限公司	天津市	520,000,000.00	天津市	中西药贸易	100.00		通过设立或投资方式
天津中新科炬生物制药股份有限公司	天津市	38,600,000.00	天津市	生产出售医疗器械	64.06		非同一控制下企业合并方式
津药达仁堂香港发展有限公司	香港	100,000.00	香港	中西药贸易	100.00		通过设立或投资方式
津药达仁堂新加坡发展有限公司	新加坡	10,000,000.00	新加坡	中西药贸易	100.00		通过设立或投资方式
天津中新药业滨海有限公司	天津市	19,590,000.00	天津市	中西药贸易		53.60	通过设立或投资方式
天津达仁堂(亳州)中药饮片有限公司	亳州市	90,000,000.00	亳州市	中药材收购和销售、中药饮片生产和销售		100.00	通过设立或投资方式
天津中新药业集团环渤海药业有限公司	天津市	5,000,000.00	天津市	中成药、化学药制剂等零售兼批发		100.00	通过设立或投资方式
天津中新药业集团国卫医药有限公司	天津市	17,200,000.00	天津市	中西药贸易		51.00	非同一控制下企业合并方式
天津中新药业集团旭志医药科技有限公司	天津市	11,000,000.00	天津市	中西药贸易		51.00	非同一控制下企业合并方式

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要的非全资子公司

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
天津新丰制药有限公司	45.00%	-9,379,692.36		-8,984,847.66
天津中新科炬生物制药股份有限公司	35.94%	-10,956,140.15		25,217,412.77

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津新丰制药有限公司	77,950.07	47,638,165.71	47,716,115.78	67,682,443.98		67,682,443.98
天津中新科炬生物制药股份有限公司	31,337,754.44	83,255,087.70	114,592,842.14	35,541,595.76	7,806,941.24	43,348,537.00

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津新丰制药有限公司	411,833.83	50,665,174.52	51,077,008.35	50,172,506.35	27,069.40	50,199,575.75
天津中新科炬生物制药股份有限公司	44,940,154.96	95,758,772.60	140,698,927.56	82,082,524.63	9,602,751.63	91,685,276.26

(续)

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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
天津新丰制药有限公司		-20,843,760.80	-20,843,760.80	-19,360,158.80	27,413,039.47	-21,144,928.43	-21,144,928.43	-10,238,677.27
天津中新科炬生物制药股份有限公司	33,499,203.89	-30,388,486.16	-30,388,486.16	-26,905,131.55	6,488,992.44	-14,948,497.56	-14,948,497.56	-4,927,586.49

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

单位：元 币种：人民币

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中美天津史克制药有限公司	天津	天津	生产及出售西药及生化药品等	25.00		权益法
天津宏仁堂药业有限公司	天津	天津	硬胶囊剂、散剂、颗粒制造、汽车货运	40.00		权益法

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	中美天津史克制药有限公司	天津宏仁堂药业有限公司	中美天津史克制药有限公司	天津宏仁堂药业有限公司
流动资产	2,613,829,067.36	176,030,224.72	1,874,199,927.12	157,308,520.08
非流动资产	517,701,688.00	564,764,720.05	445,236,538.28	511,569,158.94
资产合计	3,131,530,755.36	740,794,944.77	2,319,436,465.40	668,877,679.02
流动负债	1,765,941,465.38	81,574,746.12	1,216,804,179.96	104,121,540.52
非流动负债	0.00	124,305,209.77	8,973,075.81	120,688,911.52
负债合计	1,765,941,465.38	205,879,955.89	1,225,777,255.77	224,810,452.04
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	1,365,589,289.98	534,914,988.88	1,093,659,209.63	444,067,226.98
按持股比例计算的净资产份额	341,397,322.50	213,965,995.55	273,414,802.41	177,626,890.80
调整事项		92,336,141.22		92,336,141.22
--商誉		92,336,141.22		92,336,141.22
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	341,397,322.50	306,302,136.77	273,414,802.41	269,963,032.02
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	3,581,879,341.01	361,506,053.67	2,973,003,858.27	380,172,625.12
净利润	980,112,254.41	80,319,023.02	705,071,032.63	82,815,536.05
终止经营的净利润				
其他综合收益		10,528,969.74		17,910,099.61
综合收益总额	980,112,254.41	90,847,992.76	705,071,032.63	100,725,635.66
本年度收到的来自联营企业的股利	176,705,188.75		152,295,389.23	20,000,000.00

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业		
投资账面价值合计	234,607,300.11	216,814,992.98
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	17,761,495.92	-12,750,923.72
--其他综合收益	555,811.21	-169,005.68
--综合收益总额	18,317,307.13	-12,919,929.40

九、政府补助

(1) 报告期末无按应收金额确认的政府补助

(2) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益：							
技术改造专项第一批中央基建投资资金（滴丸智能制造基地）	22,310,000.00					22,310,000.00	与资产相关
淮城区人民政府扶持资金	14,677,328.45			360,917.88		14,316,410.57	与资产相关
医药物流项目	4,999,999.96			800,000.04		4,199,999.92	与资产相关
天津市智能制造专项资金-速效救心丸数字化车间提升项目	4,000,000.00					4,000,000.00	与资产相关
天津市工业企业改造专项资金—隆顺榕健康饮品5万吨功能饮料项目	1,500,000.00					1,500,000.00	与资产相关

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表项目	期初 余额	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其他 收益	本期其他 变动	期末 余额	与资产/ 收益相 关
西青财政局拨提取车间信息化自动升级改造项目款	768,000.00			144,000.00		624,000.00	与资产 相关
速效临床再评价及自动化工艺研究	683,001.68			137,187.00		545,814.68	与资产 相关
植物药研究项目(泰达发展金)	408,296.17			30,838.97		377,457.20	与资产 相关
2021年智能制造专项资金	290,000.00	2,013,000.00				2,303,000.00	与资产 相关
清肺消炎丸羚羊角替代研究	250,000.00	750,000.00		250,000.00		750,000.00	与资产 相关
泰达科技发展金	131,190.73			84,269.68		46,921.05	与资产 相关
天津市中小企业发展专项资金	22,429.69			22,429.69			与资产 相关
其他与资产相关	987,405.41			158,433.60		828,971.81	与资产 相关
2015-2016痹祺胶囊和京万红软膏临床	2,881,207.64			2,881,207.64			与收益 相关
863医用免疫磁珠细胞分析仪研制及应用	784,505.73			240,043.10		544,462.63	与收益 相关
补肺颗粒项目款	955,779.34			140.00		955,639.34	与收益 相关
非遗传承人补助资金	654,586.90	460,000.00		402,639.50		711,947.40	与收益 相关
达仁堂院士工作站	600,000.00	600,000.00		35,490.00		1,164,510.00	与收益 相关
牛降、藿香大品种项目款	375,329.79					375,329.79	与收益 相关
科技领军企业产学研用创新联盟补贴资金	300,000.00			169,811.32		130,188.68	与收益 相关
西青工业和信息化委员会拨 2018 市科委专项资金	283,333.45			39,999.96		243,333.49	与收益 相关
著名商标奖励(商标资助费)	238,687.96			238,687.96			与收益 相关

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表项目	期初 余额	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其他 收益	本期其他 变动	期末 余额	与资产/ 收益相 关
知识产权专项资 金	184,350.00					184,350.00	与收益 相关
研发投入后补助	165,700.00	175,000.00		340,700.00			与收益 相关
其他与收益相关	1,424,725.89	253,373.44		647,192.40		1,030,906.93	与收益 相关
合计	59,875,858.79	4,251,373.44		6,983,988.74		57,143,243.49	

(3) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	7,797,020.88	4,368,099.86
合计	7,797,020.88	4,368,099.86

明细如下:

项目	本期发生额	上期发生额
企业扶持资金	5,557,307.99	
稳岗补贴	864,935.98	3,490,606.34
税费返还	624,216.91	504,599.09
新型学徒制班期补贴	194,750.00	
企业研发投入后补助资金	265,800.00	
天津市药品生产保障动员中心建设补助资金	100,000.00	
知识产权专项资金	92,180.00	
提升国际化经营能力补贴	33,000.00	
高新重新认定奖励金	20,000.00	200,000.00
其他	44,830.00	172,894.43
合计	7,797,020.88	4,368,099.86

十、与金融工具相关风险

1. 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本公

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

各类风险管理目标和政策

本集团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,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受汇率风险主要与美元、新加坡元有关,除本公司的几个下属公司以美元、新加坡元进行采购和销售外,本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产或负债为美元、新加坡元余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响,目前外汇相关业务较少,因此,本公司承担的汇率变动风险不重大。

项目	期末数	期初数
应付账款	23,326,403.93	25,363,419.80
应收账款	7,777,154.19	7,836,818.16
预付账款		117,418.00
其他应收账款	1,069,747.26	
其他应付账款	4,839.48	
货币资金	4,398,683.06	35,556.86

2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、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。本公司

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

3) 其他价格风险

本公司持有其他权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此,本公司承担着证券市场变动的风险。

其他价格风险敏感性分析:

本公司因持有其他权益工具投资而面临价格风险。于2023年12月31日,如其他权益工具投资的价格升高或降低10%,则本公司的股东权益将会增加或减少约人民币36,651.30元。

(2) 信用风险

为降低信用风险,本公司控制信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据,参见本附注五、3“应收账款”、6“其他应收款”的披露。

(3) 流动风险

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。

本公司将银行借款作为主要补充资金来源。2023年12月31日,本公司尚未使用的银行借款额度为人民币95.65亿元(2022年12月31日:人民币80.10亿元)。本公司有信心如期偿还到期借款,并取得新的循环借款,本公司所承担的流动风险已经大为降低。

2. 金融资产转移转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书和贴现	银行承兑汇票	1,142,618,482.27	终止	信用风险小,等级高

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

背书	商业承兑汇票	18,019,917.07	未终止	
合计	/	1,160,638,399.34	/	/

(1) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	贴现和背书转让	1,142,618,482.27	12,210,184.41
合计	/	1,142,618,482.27	12,210,184.41

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			366,513.04	366,513.04
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末公允价值			合计
	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	
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
(六) 应收款项融资			427,986,544.83	427,986,544.83
持续以公允价值计量的资产总额			428,353,057.87	428,353,057.87
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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

项目	期末公允价值	估值技术	重大不可观察输入值
其他权益工具投资	366,513.04	重置成本法	缺乏市场流通性
应收款项融资	427,986,544.83	收益法	预期未来现金流量

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十二、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
天津市医药集团有限公司	天津	经营管理国有资产、投资、控股、参股；各类商品、物资的批发、零售；与上述业务相关的咨询服务业务	549,295	42.99	42.99

2. 本企业子公司情况

本企业子公司情况详见附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
天津宏仁堂药业有限公司	联营企业
天津宜药印务有限公司	联营企业
中美天津史克制药有限公司	联营企业
成都中新药业有限公司	联营企业
天津医药集团营销售管理有限公司	联营企业
天津医药集团财务有限公司	联营企业
都江堰市达仁堂中药材种植有限公司	联营企业
天津生物芯片技术有限责任公司	联营企业
天津市国展中心股份有限公司	联营企业

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
天津药业集团有限公司	母公司的全资子公司
津药和平(天津)制药有限公司	母公司的控股子公司
津药药业健康科技(天津)有限公司	母公司的控股子公司
湖北津药药业股份有限公司	母公司的控股子公司
天津药业研究院股份有限公司	母公司的控股子公司
天津金耀集团天药销售有限公司	母公司的全资子公司
天津金耀物流有限公司	母公司的全资子公司
天津津药文化发展有限公司	母公司的全资子公司

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

天津市金草药业有限公司	母公司的全资子公司
天津市谊耀药业有限公司	母公司的全资子公司
天津市中药机械厂有限公司	母公司的全资子公司
津药太平医药有限公司	母公司的全资子公司
天津太平振华大药房有限公司	母公司的全资子公司
天津市蓟州区太平医药有限公司	母公司的全资子公司
天津市宁河区太平医药有限公司	母公司的全资子公司
天津太平祥云医药有限公司	母公司的控股子公司
天津太平新华医疗器械有限公司	母公司的全资子公司
天津太平百时康医疗器械有限公司	母公司的全资子公司
天津医药集团众健康达医疗器械有限公司	母公司的全资子公司
天津市浩达医疗器械有限公司	母公司的全资子公司
天津医药集团众健康达医疗科技有限公司	母公司的全资子公司
津药普光医用材料(天津)有限公司	母公司的控股子公司
天津精耐特基因生物技术有限公司	母公司的控股子公司
天津派普大业仪器科技有限公司	母公司的全资子公司
天津医药集团津一堂连锁股份有限公司	母公司的全资子公司
天津市医药设计院有限公司	母公司的全资子公司
天津市医药集团销售有限公司	母公司的全资子公司
天津医药集团人力资源服务有限公司	母公司的全资子公司
津药生物科技(天津)有限公司	母公司的全资子公司
天津郁美净美容有限公司	母公司的控股子公司
天津市中央药业有限公司	其他
天津力生制药股份有限公司	其他
天津泰达实业集团有限公司	其他
李洲 TONYZHOU LEE	其他
北京东方康桥医药科技有限公司	其他
Victorch Meditek, Inc.	其他

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
津药太平医药有限公司	采购商品	264,866,490.12	358,788,794.56
天津宏仁堂药业有限公司	采购商品	48,762,876.11	54,357,243.84
天津宜药印务有限公司	采购商品	28,155,298.54	26,169,421.00
天津市中央药业有限公司	采购商品	5,517,229.04	5,630,187.97
津药药业健康科技(天津)有限公司	采购商品	546,202.65	1,556,968.15
湖北津药药业股份有限公司	采购商品	295,587.61	913,745.73
中美天津史克制药有限公司	采购商品	465,213.70	-472,343.48
天津力生制药股份有限公司	采购商品	1,319,293.54	1,520,460.20
天津医药集团众健康达医疗器械有限	采购商品	641,911.44	869,419.87

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
公司			
天津医药集团众健康达医疗科技有限公司	采购商品	3,702.49	
天津太平祥云医药有限公司	采购商品	3,517,426.69	2,941,574.53
天津市宁河区太平医药有限公司	采购商品	2,056,472.89	
天津精耐特基因生物技术有限公司	采购商品		173,309.74
天津派普大业仪器科技有限公司	采购商品	281,027.17	66,371.68
津药普光医用材料(天津)有限公司	采购商品	571,268.13	25,752.21
天津津药文化发展有限公司	采购商品	678,795.64	225,763.28
天津郁美净美容有限公司	采购商品	13,764.87	1,950.00
都江堰市达仁堂中药材种植有限公司	采购商品	6,935,449.69	
天津市浩达医疗器械有限公司	采购商品	788.00	
天津太平新华医疗器械有限公司	采购商品	22,249.91	
天津医药集团津一堂连锁股份有限公司	采购商品	15,932.00	
津药太平医药有限公司	接受劳务		6,178.59
天津市中药机械厂有限公司	接受劳务	310,904.07	273,550.75
天津市医药集团有限公司	接受劳务		2,000.00
天津药业集团有限公司	接受劳务	153,355.73	107,347.17
天津医药集团人力资源服务有限公司	接受劳务	286,138.61	167,520.00
天津医药集团津一堂连锁股份有限公司	接受劳务	107,653.12	355,533.96
天津医药集团营销管理有限公司	接受劳务	3,301,886.79	18,632,075.49
天津精耐特基因生物技术有限公司	接受劳务		1,179,245.28
天津津药文化发展有限公司	接受劳务	6,344,396.09	2,029,073.40
津药生物科技(天津)有限公司	接受劳务		553,301.88
天津市医药设计院有限公司	接受劳务	5,536,622.43	6,220,492.02

② 销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
津药太平医药有限公司	销售商品	147,113,291.97	162,876,859.68
天津太平百时康医疗器械有限公司	销售商品	1,400.00	1,924.52
天津太平新华医疗器械有限公司	销售商品		9,424.78
天津市宁河区太平医药有限公司	销售商品	31,682,139.22	24,078,052.02
天津太平祥云医药有限公司	销售商品	31,420,130.97	17,730,322.92
天津医药集团津一堂连锁股份有限公司	销售商品	1,495,194.84	5,121,840.38
天津市蓟州太平医药有限公司	销售商品	15,050,188.24	15,596,143.10

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天津宏仁堂药业有限公司	销售商品	1,253,379.89	1,277,196.36
天津市中央药业有限公司	销售商品	37,941.24	38,436.24
津药和平(天津)制药有限公司	销售商品	7,699.11	7,080.51
天津药业集团有限公司	销售商品	4,309.73	
天津市医药集团有限公司	销售商品	282,365.16	85,200.66
天津医药集团众健康达医疗器械有限公司	销售商品		9,729.07
天津医药集团众健康达医疗科技有限公司	销售商品		28,437.52
天津太平振华大药房有限公司	销售商品	48,482.67	78,690.27
天津市医药集团销售有限公司	销售商品		3,360.00
天津医药集团营销管理有限公司	销售商品		31,779.11
津药药业健康科技(天津)有限公司	销售商品	106,100.00	
天津市医药设计院有限公司	销售商品	16,430.00	
天津医药集团人力资源服务有限公司	销售商品	3,351.13	
天津医药集团财务有限公司	销售商品	92,650.98	
津药生物科技(天津)有限公司	销售商品	3,294.55	
津药生物科技(天津)有限公司	提供劳务		522,905.66
天津药业研究院股份有限公司	提供劳务		5,000.00
天津津药文化发展有限公司	提供劳务	156,292.90	
天津市医药集团有限公司	提供劳务		471.70
中美天津史克制药有限公司	提供劳务	4,800.00	
津药太平医药有限公司	提供劳务	8,977.36	

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
天津医药集团津一堂连锁股份有限公司	设备租赁		17,699.12
天津医药集团津一堂连锁股份有限公司	房屋出租	238,532.10	55,045.88

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
天津市中药机械厂有限公司	仓库	2,011,428.60	1,523,809.52			2,011,428.60	1,523,809.52				
天津药业集团有限公司	办公楼	890,000.00	692,459.73			890,000.00	692,459.73				
天津市医药集团有限公司	厂房	313,000.00				313,000.00	574,311.93	9,922.47		1,673,163.97	
天津金耀物流有限公司	仓库	647,888.11	961,941.40			647,888.11	961,941.40				

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 无关联担保情况

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆出				
天津医药集团财务有限公司	1,039,472,246.98	—	—	银行存款

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,502.84万元	1,032.56万元

6. 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都中新药业有限公司	3,697,782.24	3,697,782.24	3,697,782.24	3,697,782.24
应收账款	天津宏仁堂药业有限公司			1,059,900.00	1,377.87
应收账款	天津力生制药股份有限公司	13,869.00	13,869.00	13,869.00	13,869.00
应收账款	天津市蓟州太平医药有限公司	1,572,471.85	1,137,416.96	1,502,647.13	1,137,326.19
应收账款	天津市宁河区太平医药有限公司	1,589,635.95	735,554.96	2,848,960.00	740,087.23
应收账款	天津市中央药业有限公司	12,083.27	12,083.27	12,083.27	12,083.27
应收账款	天津医药集团津一堂连锁股份有限公司	882,791.69	1,130.78	1,244,710.61	242,522.74
应收账款	津药太平医药有限公司	20,766,150.78	3,067,662.9	26,164,946.86	4,227,601.15
应收账款	天津市金草药业有限公司	76,208.48	76,208.48	93,226.48	93,226.48
应收账款	天津太平振华大药房有限公司	1,465.20	1.90	66,690.00	86.70
应收账款	天津太平洋祥云医药有限公司	134,551.04	174.91	642,988.64	835.88
应收账款	天津医药集团众健康达医疗科技有限公司			16,067.20	20.89
应收账款	北京东方康桥医药科技有限公司			2,390,512.50	1,171,500.80
应收账款	Victorch Meditek, Inc.	594,079.18	594,079.18	589,483.54	552,696.52
	合计	29,341,088.68	9,335,964.58	40,343,867.47	11,891,016.96
预付款项	津药太平医药有限公司	2,974,950.22		6,503,033.94	
预付款项	中美天津史克制药有限公司	593,738.36		1,119,429.84	
预付款项	湖北津药药业股份有限公司			2,886.00	
预付款项	天津市中药机械厂有限公司	50,000.00		40,000.00	

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	天津精耐特基因生物技术有限公司	474,233.64		152,906.91	
预付款项	津药普光医用材料(天津)有限公司			100,000.00	
预付款项	津药药业健康科技(天津)有限公司	33,906.00			
预付款项	都江堰市达仁堂中药材种植有限公司	4,352,307.00			
	合计	8,479,135.22		7,918,256.69	
其他应收款	成都中新药业有限公司	17,522,164.73	17,522,164.73	17,522,164.73	17,522,164.73
其他应收款	天津宏仁堂药业有限公司	38,906.42	38,906.42	38,906.42	38,906.42
其他应收款	天津派普大业仪器科技有限公司			23,013.55	1,830.48
其他应收款	天津市金草药业有限公司			9,776,196.81	12,709.05
其他应收款	天津精耐特基因生物技术有限公司	200,000.00		200,000.00	10,000.00
其他应收款	天津泰达实业集团有限公司	148,203.00	192.66	16,690,858.24	21,698.11
	合计	17,909,274.15	17,561,263.81	44,251,139.75	17,607,308.79

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	天津宜药印务有限公司	3,710,079.27	6,037,996.54
应付账款	天津市中央药业有限公司	220,401.55	293,592.79
应付账款	天津金耀集团天药销售有限公司		0.50
应付账款	天津力生制药股份有限公司	479,764.48	593,507.74
应付账款	天津市谊耀药业有限公司		61,314.96
应付账款	津药药业健康科技(天津)有限公司		559,661.20
应付账款	湖北津药药业股份有限公司	58,140.00	53,811.50
应付账款	天津市浩达医疗器械有限公司		5,453.42
应付账款	津药太平医药有限公司	12,314,010.95	23,269,567.74
应付账款	天津太平新华医疗器械有限公司		341.88
应付账款	天津市宁河区太平医药有限公司	8,540.00	10,192.14
应付账款	成都中新药业有限公司	107.46	107.46
应付账款	天津医药集团众健康达医疗器械有限公司	564,123.56	549,585.50
应付账款	天津太平祥云医药有限公司	1,763,835.00	941,034.01
应付账款	津药普光医用材料(天津)有限公司		8,990.00

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	天津精耐特基因生物技术有限公司		189,040.00
应付账款	天津派普大业仪器科技有限公司	828,652.00	1,692,134.49
应付账款	都江堰市达仁堂中药材种植有限公司	3,902,097.39	1,051,446.10
应付账款	天津宏仁堂药业有限公司	0.62	313,974.21
应付账款	天津金耀物流有限公司	91,574.10	
应付账款	天津津药文化发展有限公司	57,600.00	
应付账款	天津市医药设计院有限公司	458,311.50	
应付账款	天津郁美净美容有限公司	143.36	
应付账款	Victorch Meditek, Inc.	3,344.59	
	合计	24,460,725.83	35,631,752.18
合同负债	成都中新药业有限公司	148,633.66	148,633.66
合同负债	天津市宁河区太平医药有限公司	34,432.09	
合同负债	天津太平洋祥云医药有限公司	66,422.01	
合同负债	津药太平医药有限公司	3,013,152.64	590,965.00
合同负债	天津市蓟州太平医药有限公司	42,708.44	
合同负债	天津太平百时康医疗器械有限公司	4,854.37	
	合计	3,310,203.21	739,598.66
其他应付账款	天津金耀物流有限公司	49,892.86	429,158.63
其他应付账款	天津市医药设计院有限公司	2,359,334.00	2,543,000.00
其他应付账款	天津市医药集团销售有限公司	31,179.00	31,179.00
其他应付账款	天津医药集团营销管理有限公司		3,800,000.00
其他应付账款	天津津药文化发展有限公司		142,791.67
其他应付账款	天津医药集团众健康达医疗器械有限公司	9,601,765.52	9,756,297.33
其他应付账款	李洲		9,400.00
其他应付账款	VictorchMeditek, Inc.		621.78
其他应付账款	津药太平医药有限公司	27.33	
其他应付账款	天津宏仁堂药业有限公司	249.70	
其他应付账款	天津力生制药股份有限公司	6,782.37	
	合计	12,049,230.78	16,712,448.41
长期借款	天津医药集团财务有限公司		27,990,000.00
	合计		27,990,000.00

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十三、 股份支付

1、 各项权益工具

数量单位：股 金额单位：元 币种：人民币

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
限制性 股份 激励 计划								
							3,284,800.00	22,711,300.00
合计							3,284,800.00	22,711,300.00

2、 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日公司市价确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	依据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出价估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,259,248.56

3、 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-18,979,981.10	
合计	-18,979,981.10	

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资本承诺

项目	期末余额	期初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺	72,572,882.48	180,008,946.88
—大额发包合同		
—对外投资承诺		
合计	72,572,882.48	180,008,946.88

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 或有事项

未决诉讼仲裁形成的财务影响

1) 关于南开分公司第二药品批发部拆迁诉讼案: 本公司与天津中腾房地产开发有限公司(以下简称“中腾公司”)于2002年6月26日签订房屋拆迁协议书,约定中腾公司以900平方米沿街商业用房作为补偿,对位于天津市南开区黄河道441号的第二药品批发部进行拆迁。由于中腾公司未能按照双方约定在2005年6月30日交付协议约定房产,本公司于2008年11月6日向天津市第一中级人民法院提起诉讼,并于2008年11月17日委托天津星卓律师事务所向天津市第一中级人民法院提出财产保全申请。天津市第一中级人民法院于2008年11月18日做出(2008)一中民四初字第50号民事裁定书,裁定冻结中腾公司银行存款35,149千元或查封、扣押同等价值的财产;同时,本公司将位于北辰区青光京福公路西的使用面积为94,413.6平方米的新兴养殖厂地块作为财产保全申请的抵押物。2010年3月29日,天津市第一中级人民法院做出(2008)一中民四初字第50号民事判决,判令被告向原告中新药业交付虹畔大厦商业用房建筑面积900平方米并向原告中新药业支付违约金3,474,900元。本公司和中腾公司不服该判决,双方均向天津市高级人民法院提起上诉。本案已由天津市高级人民法院于2011年1月28日做出(2010)津高民一终字第0032号终审判决,判令原审被告中腾公司向中新药业交付虹畔大厦建筑面积900平方米的商业用房并支付3,474,900元违约金及自2010年1月1日起至判决生效之日止的租金。2011年2月,本公司开始申请执行,截至2019期末,天津市第一中级人民法院共查封中腾房地产11套房产,以上房屋在查封前已全部抵押,并于2009年3月20日,在天津市房屋管理部门进行了抵押登记,抵押权人为天津市福信典当行有限公司(福信公司)。2020年2月18日,天津市第一中级人民法院对查封房产中的三套房屋进行了拍卖,共拍得11,632,656元,拍卖所得款项已优先划转给福信公司,2020年12月24日天津市第一中级人民法院退回一审二审诉讼费共计357,460元。现查封房产剩余8套,查封期限于2024年3月6日到期,本公司已向法院办理续封手续,将查封期限延长至2027年2月27日。2021年10月21日一中法退还原南开分公司垫付的评估费3万元。

2) 天津中新药业集团股份有限公司销售公司(以下简称“销售公司”)与广东省珠海广弘医药进出口有限公司买卖合同纠纷案: 广东省珠海广弘医药进出口有限公司(以下简称“珠海广弘”)其前身为广东省医药进出口公司珠海公司(以下简称“珠海公司”),其自2015年起负责销售公司速效救心丸等产品的当地销售及乌鸡白凤片、京万红痔疮膏两个产品的全国代理。

2020年12月23日,珠海公司与销售公司签订《合作协议》,涉及乌鸡白凤片50万盒,总金额1,826万元(含税),2020年12月25日珠海公司付清全款合计1,826万元。后因未完成分销计划,珠海公司陆续退还剩余货物。但是珠海公司与销售公司合作期间未配合提供相应的退货手续,因此销售公司未完全支付上述款项。

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

珠海公司发函催要后，已就上述合同纠纷向天津市南开区人民法院提起诉讼，诉请支付剩余欠款、利息等金额合计 12179104.88 元。南开区法院于 2023 年 12 月 5 日正式立案，一审于 2023 年 12 月 25 日开庭，截至 2023 年 12 月 31 日，案件未裁判，未结案。

2024 年 2 月 19 日，天津市南开区人民法院于做出 (2023) 津 0104 民初 17587 号民事判决，判令销售公司向珠海广弘支付欠款 9,444,072 元；支付利息 (以 9,444,072 元为基数，自 2022 年 12 月 29 日起至实际给付之日止，按同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率标准计算)；销售公司就本判决确定的给付事项不足以清偿的部分由津药达仁堂集团股份有限公司承担补充清偿责任；驳回珠海广弘的其他诉讼请求。2024 年 3 月 11 日，珠海广弘不服一审判决，提起上诉。

十五、资产负债表日后事项

2023 年度，本公司拟进行利润分配，具体利润分配方案为：“以 2023 年 12 月 31 日总股本 770,158,276 股为基数，向全体股东每股派发现金红利 1.28 元 (含税)，派发现金红利总额 985,802,593.28 元。”

十六、其他重要事项

1. 年金计划

本公司除社会基本养老保险外，依据国家年金制度的相关政策建立企业年金计划，年金计划适用范围为本公司、本公司所属分公司以及天津达仁堂京万红药业有限公司、天津新丰制药有限公司、天津中新楚运贸易有限公司、天津河北达仁医院、达仁堂 (天津) 中药饮片有限公司、天津河北达仁堂医院有限公司、天津中新医药有限公司中与其所属公司订立劳动合同并试用期满后依法参加企业职工基本养老保险并履行缴费义务的员工。单位及个人缴费基数为职工本人本年度社保缴费基数，相应支出计入当期损益。

除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

2. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价业绩；

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

因本公司资产、负债为各个产品和地区共同占有,故没有按分部披露。

(2) 报告分部的财务信息

产品分部信息

行业名称	本期发生数		上期发生数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
中成药	5,836,228,485.96	2,493,735,257.02	5,652,052,698.88	2,663,598,174.58
西药	1,696,768,039.20	1,592,606,563.25	1,783,067,956.09	1,625,324,354.39
其他	673,083,224.45	513,527,542.23	796,259,303.93	662,955,604.79
合计	8,206,079,749.61	4,599,869,362.50	8,231,379,958.90	4,951,878,133.76

地区分部信息

地区名称	本期发生数		上期发生数	
	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	8,161,203,812.68	4,565,105,684.47	8,197,637,645.37	4,924,321,434.85
境外	44,875,936.93	34,763,678.03	33,742,313.53	27,556,698.91
合计	8,206,079,749.61	4,599,869,362.50	8,231,379,958.90	4,951,878,133.76

3. 其他

公司控股股东天津市医药集团有限公司持有公司股份被冻结

本公司控股股东天津市医药集团有限公司持有本公司股份 331,120,528 股,占公司总股本 42.99%。2024 年 1 月 8 日,上海市监察委员会冻结其股份 70,000,000 股,全部为无限售流通股,占其所持公司股份比例为 21.14%,占公司总股本比例为 9.09%,冻结期限 2024 年 1 月 8 日至 2024 年 7 月 7 日。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	503,924,177.68	500,221,600.86
1 至 2 年	16,090,932.91	539,473.68

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2至3年		
3年以上	60,428,149.23	60,425,359.60
合计	580,443,259.82	561,186,434.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,300,000.00	0.22	1,300,000.00	100.00	
其中：单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款	579,143,259.82	99.78	62,730,546.64	10.83	516,412,713.18
其中：组合 1	370,882,837.44	63.90	62,730,546.64	16.91	308,152,290.80
组合 2	208,260,422.38	35.88			208,260,422.38
合计	580,443,259.82	100.00	64,030,546.64	11.03	516,412,713.18

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,300,000.00	0.23	1,300,000.00	100.00	
其中：单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收款项	1,300,000.00	0.23	1,300,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	559,886,434.14	99.77	59,700,414.83	14.25	500,186,019.31

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期初余额		计提比例 (%)	账面价值	
	坏账准备				
	账面余额	坏账准备			
其中: 组合 1	419,039,270.05	74.67	59,700,414.83	14.25	359,338,855.22
组合 2	140,847,164.09	25.10			140,847,164.09
合计	561,186,434.14	100.00	61,000,414.83	10.87	500,186,019.31

1) 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	计提比例 (%)	
中新药业唐山新华有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	预计收回可能性极小
合计	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	—

2) 按组合计提坏账准备

按组合 1 计提应收账款坏账准备

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额			计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
1年以内	295,663,755.30	384,146.57	0.13	
1至2年	16,090,932.91	3,218,250.84	20.00	
2至3年				
3年以上	59,128,149.23	59,128,149.23	100.00	
合计	370,882,837.44	62,730,546.64	16.91	

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	61,000,414.83	3,188,724.79	158,592.98		64,030,546.64
坏账准备					

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
准备					
合计	61,000,414.83	3,188,724.79	158,592.98		64,030,546.64

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
A客户	167,385,277.08		167,385,277.08	28.84	
B客户	24,390,068.00		24,390,068.00	4.20	
C客户	18,712,031.72		18,712,031.72	3.22	24,325.64
D客户	13,997,724.25		13,997,724.25	2.41	143,328.09
E客户	11,546,696.60		11,546,696.60	1.99	15,010.71
合计	236,031,797.65		236,031,797.65	40.66	182,664.44

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,456,330.43	1,506,286.50
应收股利		
其他应收款	47,581,296.77	73,963,087.25
合计	49,037,627.20	75,469,373.75

2.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款	1,456,330.43	2,430,286.50
债券投资		
减: 坏账准备		924,000.00
合计	1,456,330.43	1,506,286.50

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
2023年1月1日余额			924,000.00	924,000.00
2023年1月1日余额在 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			924,000.00	924,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额				

2.2 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	47,389,090.60	73,953,752.49
1至2年	285,538.62	
2至3年		15,000.00
3年以上	30,116,337.85	30,148,420.78
合计	77,790,967.07	104,117,173.27

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	50,440,421.40	89,360,748.53
押金、保证金、备用金、代垫职工费用	26,770,755.00	14,428,719.13
个人往来	579,790.67	327,705.61
合计	77,790,967.07	104,117,173.27

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	3,284,502.12		26,869,583.90	30,154,086.02
2023年1月1日余额在本期				
--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	137,324.48			137,324.48
本期转回	81,740.20			81,740.20
本期转销				
本期核销				
其他变动	6,647,419.17		-6,647,419.17	
2023年12月31日余额	9,987,505.57		20,222,164.73	30,209,670.30

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	30,154,086.02	137,324.48	81,740.20			30,209,670.30
合计	30,154,086.02	137,324.48	81,740.20			30,209,670.30

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
A客户	26,000,000.00	33.42	保证金	1年以内	33,800.00

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
B客户	17,522,164.73	22.52	往来款	3年以上	17,522,164.73
C客户	4,320,000.00	5.55	往来款	1年以内	
D客户	2,700,000.00	3.47	往来款	3年以上	2,700,000.00
E客户	1,800,000.00	2.31	往来款	3年以上	1,800,000.00
合计	52,342,164.73	67.27	—		22,055,964.73

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,748,954,098.71	96,499,761.93	1,652,454,336.78	1,601,281,433.77	65,016,118.98	1,536,265,314.79
对联营、合营企业投资	896,526,759.38	14,220,000.00	882,306,759.38	774,412,827.41	14,220,000.00	760,192,827.41
合计	2,645,480,858.09	110,719,761.93	2,534,761,096.16	2,375,694,261.18	79,236,118.98	2,296,458,142.20

(2) 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
达仁堂(北京)医药科技有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00		
达仁堂(天津)中药饮片有限公司	293,114,641.96			293,114,641.96		7,133,498.34
天津达仁堂京万红药业有限公司	463,071,879.77			463,071,879.77		
天津河北达仁堂医院有限公司	11,750,000.00	3,120,000.00		14,870,000.00		
天津河北达仁医院	17,050,000.00			17,050,000.00		17,050,000.00
天津新丰制药有限公司	41,315,208.57			41,315,208.57	482,587.93	41,315,208.57
天津中新楚运贸易有限公司	6,999,443.97			6,999,443.97		
天津中新药业集团新新(沧州)制药有限公司	50,000,000.00	173,850,000.00		223,850,000.00	24,950,564.02	24,950,564.02
天津中新药业研究院有限公司	32,097,335.06		32,097,335.06			
天津中新医药有限公司	520,059,833.44			520,059,833.44		

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
							追加投资
浙江中新创睿投资有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00			
天津中新科炬生物制药股份有限公司	94,823,091.00			147,623,091.00	6,050,491.00	6,050,491.00	
津药达仁堂新加坡发展有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00			
合计	1,601,281,433.77	239,770,000.00	92,097,335.06	1,748,954,098.71	31,483,642.95	96,499,761.93	

(3) 对联营企业的投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
成都中新药业有限公司	14,220,000.00								14,220,000.00	14,220,000.00
都江堰市达仁堂中药材种植有限公司	329,721.54			-22,808.57					306,912.97	
天津国展中心股份有限公司	12,846,781.71			9,134,891.15					21,981,672.86	
天津宏仁堂药业有限公司	269,963,032.02			32,127,516.85	4,211,587.90				306,302,136.77	
天津生物芯片技术有限公司	27,481,002.41			-2,877,242.86					24,603,759.55	
天津医药集团财务有限公司	87,736,742.28			5,600,610.61				525,000.00	92,812,352.89	

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	期初 余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末 余额	
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其 他
天津医药集团营销管理有 限公司				15,723.35						15,723.35	
天津宜药印务有限公司	88,420,745.04			5,910,322.24	555,811.21					94,886,878.49	
中美天津史克制药有限公司	273,414,802.41			244,687,708.84			176,705,188.75			341,397,322.50	
合计	774,412,827.41			294,576,721.61	4,767,399.11		177,230,188.75			896,526,759.38	14,220,000.00

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 长期股权投资减值测试情况

公司对子公司减值判断情况：本公司对天津中新药业集团新新（沧州）制药有限公司投资期末余额为 22,385.00 万元，占期末余额的 12.80%，持股比例 100%，该企业属于在建项目企业，由于原料药国内外市场发生重大变化，原料药领域竞争白热化，价格持续走低低成本压力持续上升，同时根据公司整体的战略部署，未来将更专注于中药领域的生产经营，天津中新药业集团新新（沧州）制药有限公司的在建工程发生减值计提减值准备，本公司对其股权投资同步计提减值准备 2,495.06 万元。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
天津中新科炬生物制药股份有限公司	147,623,091.00	141,572,600.00	6,050,491.00	5 年	销售增长率、毛利率		基于基期的盈利预测
合计	147,623,091.00	141,572,600.00	6,050,491.00	/	/	/	/

4. 营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,380,950,304.61	1,368,211,289.54	5,160,816,041.48	2,511,844,445.72
其他业务	24,200,465.18	9,301,342.58	27,955,199.04	7,958,182.50
合计	4,405,150,769.79	1,377,512,632.12	5,188,771,240.52	2,519,802,628.22

5. 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		15,600,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	294,576,721.61	196,612,956.67
处置长期股权投资产生的投资收益	8,529,350.50	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	100,000.00	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计		

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入	10,505,902.80	2,814,259.90
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	313,711,974.91	215,027,216.57

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-481,243.18	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	21,764,894.24	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	13,430,495.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,350,663.40	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

津药达仁堂集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-981,240.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,802,472.36	
减: 所得税影响额	5,233,475.76	
少数股东权益影响额(税后)	240,004.22	
合计	34,412,561.90	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于上市公司股东的净利润	15.06%	1.28	1.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.54%	1.24	1.23

3. 境内外会计准则下会计数据差异

同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报表中净利润和净资产差异情况

	归属于上市公司股东的净利润		归属于上市公司股东的净资产	
	本期发生额	上期发生额	期末余额	期初余额
按中国会计准则	986,707,377.83	861,793,906.84	6,600,690,542.64	6,521,460,534.99
按国际会计准则调整的项目及金额:				
限制性股票			7,036,300.00	29,747,600.00
按国际会计准则	986,707,377.83	861,793,906.84	6,607,726,842.64	6,551,208,134.99





统一社会信用代码

911201166688390414 (10-1)

营业执照

(副本)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 贰仟壹佰壹拾万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 二000年九月十九日

执行事务合伙人 黄庆林;沈芳;方文森;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;王勤;成志城;姚运海;刘俊;梁雷;王桂林

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

此件仅用于报告出具及投标使用

登记机关



2023 年 11 月 06 日



会计师事务所 执业证书

名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄庆林

主任会计师：

经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日



证书序号：0000492

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

此件仅用于报告出具及投标使用

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



Full name: 陈定军
Sex: 男
Date of birth: 1955-06-26
Work unit: 郑远会计师事务所有限责任公司
Identity card No.: 410724660026901

姓名: 陈定军
性别: 男
出生日期: 1955-06-26
工作单位: 郑远会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 410724660026901

注册有效期: 2002

有效期至: 2012年12月31日

有效期至: 2012年12月31日

有效期至: 2012年12月31日



注册有效期: 2002

有效期至: 2012年12月31日

有效期至: 2012年12月31日

有效期至: 2012年12月31日

注册有效期: 2002

有效期至: 2012年12月31日

有效期至: 2012年12月31日

有效期至: 2012年12月31日