

广西梧州中恒集团股份有限公司

# 审计报告

永证审字[2024]第 110006 号

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

# 目 录

审计报告·····	1-5
合并及母公司资产负债表·····	6-9
合并及母公司利润表·····	10-11
合并及母公司现金流量表·····	12-13
合并及母公司所有者权益变动表·····	14-17
财务报表附注·····	18-142
会计师事务所营业执照、资格证书·····	143-147

## 审计报告

永证审字(2024)第110006号

广西梧州中恒集团股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了后附的广西梧州中恒集团股份有限公司(以下简称“中恒集团”)合并及母公司财务报表,包括2023年12月31日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2023年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和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,公允反映了中恒集团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,我们独立于中恒集团,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。

关键审计事项	审计应对
(一) 营业收入的确认	
<p>参见财务报表附注五（四十七），2023年度中恒集团合并营业收入3,096,542,053.05元，比2022年度2,713,769,838.72元增加382,772,214.33元，增幅14.10%，收入确认政策详见财务报表附注三（二十六）。由于收入为中恒集团关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>2. 选取样本检查销售合同及与管理层的访谈，对与营业收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价中恒集团的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</li> <li>3. 结合中恒集团各业务板块类型及各商品种类对收入以及毛利情况执行分析性程序，分析销售收入及毛利变动的合理性，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；</li> <li>4. 针对销售收入真实性的检查，我们实施了具有针对性的审计程序，包括但不限于：检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、送货单、签收记录、发票、领用清单等；结合应收账款函证程序，向主要客户函证本期销售额；</li> <li>5. 根据客户交易的特点和性质，执行资产负债表日前后销售收入截止性测试，核对收入确认相关单据时间节点，以确认销售收入是否在恰当的期间确认等。</li> </ol>
(二) 商誉及商誉减值测试	
<p>如财务报表附注五（二十）所述，截至2023年12月31日，中恒集团合并报表中商誉列报金额为254,606,045.99元，中恒集团于2023年末对相应的资产组进行商誉减值测试，根据测试结果本期计提了商誉减值准备57,589,541.85元。根据企业会计准则中恒管理层应将企业合并形成的商誉的账面价值，应当自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的，应当将其分摊至相关的资产组组合，并在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因商誉减值测试的评估需依赖管理层的判断，减值评估涉及确定折现率、未来期间销售增长率、毛利率等评估参数，商誉减值测试的评估过程复杂，且商誉减值计提金额较大，对财务</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 了解和评价管理层与企业合并相关控制设计和运行的有效性。</li> <li>2. 获取有关合并协议和合并双方的董事会决议等文件、资料，结合企业合并的审计，判断合并是否属于非同一控制的企业合并，了解企业合并的目的；检查商誉增加是否真实，如果合并属于非同一控制的企业合并，判断购买日的确定是否正确。</li> <li>3. 获取企业合并的相关审计报告、资产评估报告，结合企业合并的审计，分析被购买方可辨认净资产公允价值份额的合理性，检查会计处理是否正确。</li> <li>4. 获取或编制商誉明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；结合商誉减值准备科目与报表数核对是否相符。</li> </ol>

关键审计事项	审计应对
<p>报表影响重大，其所基于的假设，受到预期未来市场和经济环境的影响而有可能改变，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p>	<p>5. 复核商誉的计算是否准确。</p> <p>6. 检查管理层是否将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。</p> <p>7. 检查划分的资产组是否是企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组，是否都属于经营性资产、负债。</p> <p>8. 了解和评价管理层与商誉减值相关的关键内部控制设计和运行的有效性。</p> <p>9. 了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势。</p> <p>10. 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性；</p> <p>11. 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。</p> <p>12. 复核外部估值专家对资产组的估值方法及出具的评估报告。</p> <p>13. 复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；</p> <p>14. 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。</p> <p>15. 考虑在财务报表中有关商誉的减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

#### 四、其他信息

中恒集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中恒集团 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，管理层负责评估中恒集团的持续经营能力，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中恒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中恒公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中恒集团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中恒集团不能持续经营。

(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) 就中恒集团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（如适用）。

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



永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十八日

## 合并资产负债表

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	2,961,220,280.23	3,549,889,659.07
交易性金融资产	五、（二）	625,873,271.23	650,407,122.69
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	35,668,769.90	6,214,553.15
应收账款	五、（四）	881,149,011.01	836,153,269.26
应收款项融资	五、（五）	14,478,682.53	15,254,756.31
预付款项	五、（六）	74,893,934.75	136,105,668.79
其他应收款	五、（七）	881,131,268.31	891,224,009.77
其中：应收利息		5,747,097.65	
应收股利			
存货	五、（八）	776,122,197.13	689,839,512.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	515,339,033.00	21,068,334.53
流动资产合计		6,768,876,448.09	6,796,156,886.21
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十）	421,083,789.87	321,950,945.29
其他权益工具投资	五、（十一）	880,388,573.98	581,099,716.22
其他非流动金融资产	五、（十二）	684,969,997.44	821,458,192.34
投资性房地产	五、（十三）	318,613,286.42	267,072,954.77
固定资产	五、（十四）	1,461,807,363.67	1,652,205,632.72
在建工程	五、（十五）	103,622,507.54	123,160,845.68
生产性生物资产	五、（十六）	889,258.51	852,425.34
油气资产			
使用权资产	五、（十七）	16,933,943.24	22,704,371.91
无形资产	五、（十八）	438,222,513.08	523,576,350.37
开发支出	五、（十九）	22,677,911.04	56,051,508.39
商誉	五、（二十）	254,606,045.99	320,004,109.06
长期待摊费用	五、（二十一）	46,540,668.18	48,098,073.12
递延所得税资产	五、（二十二）	171,114,914.35	152,020,204.56
其他非流动资产	五、（二十三）	75,612,874.75	68,256,690.82
非流动资产合计		4,897,083,648.06	4,958,512,020.59
资产总计		11,665,960,096.15	11,754,668,906.80

法定代表人：

杨新海

主管会计工作负责人：

文辉

会计机构负责人：

文辉





## 合并资产负债表（续）

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、(二十五)	1,028,341,677.20	1,148,649,499.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十六)	4,460,690.22	2,894,659.73
应付账款	五、(二十七)	525,322,701.58	428,332,198.77
预收款项	五、(二十八)	4,062,499.10	3,329,237.52
合同负债	五、(二十九)	57,687,086.02	57,032,563.50
应付职工薪酬	五、(三十)	79,529,289.34	62,682,086.71
应交税费	五、(三十一)	91,710,915.58	72,725,772.17
其他应付款	五、(三十二)	527,104,034.55	619,515,088.28
其中：应付利息			9,494,932.13
应付股利		2,291,423.40	2,428,605.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(三十三)	203,713,190.75	166,113,212.70
其他流动负债	五、(三十四)	6,681,533.50	15,629,778.21
流动负债合计		2,528,613,617.84	2,576,904,096.59
非流动负债：			
长期借款	五、(三十五)	542,252,128.17	633,514,331.83
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十六)	11,222,727.65	16,391,937.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(三十七)	54,093,627.61	
递延收益	五、(三十八)	170,672,676.24	173,084,126.76
递延所得税负债	五、(三十九)	62,449,128.32	49,225,020.26
其他非流动负债	五、(四十)	19,842,073.04	16,100,457.99
非流动负债合计		860,532,361.03	888,315,874.18
负债合计		3,389,145,978.87	3,465,219,970.77
股东权益：			
股本	五、(四十一)	3,451,489,454.00	3,475,107,147.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(四十二)	6,588,909.51	24,940,418.01
减：库存股	五、(四十三)	49,023,855.55	96,484,675.62
其他综合收益	五、(四十四)	5,520,283.12	10,747,359.02
专项储备	五、(四十五)	1,214,743.44	
盈余公积	五、(四十六)	819,448,029.36	737,939,995.89
未分配利润	五、(四十七)	2,334,211,845.29	2,365,534,057.52
归属于母公司股东权益合计		6,569,449,409.17	6,517,784,301.82
少数股东权益		1,707,364,708.11	1,771,664,634.21
股东权益合计		8,276,814,117.28	8,289,448,936.03
负债和股东权益总计		11,665,960,096.15	11,754,668,906.80

法定代表人：

*杨晓海*

主管会计工作负责人：

*李辉*

会计机构负责人：

*李辉*



## 母公司资产负债表

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		376,483,086.29	821,929,020.07
交易性金融资产		443,509,412.30	471,897,069.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		549,908.32	1,136,575.00
其他应收款		583,272,492.47	571,759,184.98
其中：应收利息			
应收股利			
存货		141,077,704.05	130,927,523.76
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		501,439,613.32	6,348,303.83
流动资产合计		2,049,332,216.75	2,006,997,677.15
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		3,779,124,880.40	3,400,655,639.61
其他权益工具投资		868,995,107.76	522,754,285.77
其他非流动金融资产		332,728,644.94	360,701,692.51
投资性房地产		27,258,388.29	27,970,306.29
固定资产		8,370,912.98	8,595,571.03
在建工程		23,185.85	23,185.85
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		94,396.65	76,252.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,517,508.63	4,385,876.39
递延所得税资产		11,012,877.57	13,369,352.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,032,125,903.07	4,338,532,164.61
资产总计		7,081,458,119.82	6,345,529,841.76

法定代表人：杨新勇

主管会计工作负责人：文辉

会计机构负责人：文辉

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

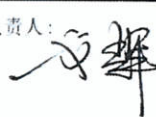
单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,053,524.96	3,185,255.80
预收款项		2,741,066.19	2,812,146.52
合同负债		1,471,528.88	239,951.00
应付职工薪酬		19,570,545.07	13,348,368.84
应交税费		1,059,889.04	211,358.86
其他应付款		92,899,953.42	133,829,153.78
其中：应付利息			
应付股利		2,086,423.40	2,253,405.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		65,000,000.00	57,000,000.00
其他流动负债		111,954.12	
流动负债合计		185,908,461.68	210,626,234.80
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		292,000,000.00	357,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,332,039.61	
递延收益			
递延所得税负债		11,962,220.31	4,224,267.37
其他非流动负债			
非流动负债合计		306,294,259.92	361,224,267.37
负债合计		492,202,721.60	571,850,502.17
<b>股东权益：</b>			
股本		3,451,489,454.00	3,475,107,147.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,504,461.15	34,280,394.35
减：库存股		49,023,855.55	96,484,675.62
其他综合收益		22,004,601.90	-12,676,015.16
专项储备			
盈余公积		819,448,029.36	737,939,995.89
未分配利润		2,334,832,707.36	1,635,512,493.13
股东权益合计		6,589,255,398.22	5,773,679,339.59
负债和股东权益总计		7,081,458,119.82	6,345,529,841.76

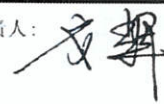
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并利润表

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（四十七）	3,096,542,053.05	2,713,769,838.72
减：营业成本	五、（四十七）	1,193,578,485.22	1,100,829,836.87
税金及附加	五、（四十八）	58,144,771.56	46,802,236.09
销售费用	五、（四十九）	1,332,793,362.57	1,125,736,663.42
管理费用	五、（五十）	380,978,574.90	324,200,798.42
研发费用	五、（五十一）	153,725,587.51	134,855,572.26
财务费用	五、（五十二）	-82,481,332.62	-58,449,738.72
其中：利息费用	五、（五十二）	65,125,936.56	81,911,893.78
利息收入	五、（五十二）	147,026,866.69	136,123,273.75
加：其他收益	五、（五十三）	77,656,421.38	87,203,948.67
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（五十四）	134,292,132.10	44,359,765.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-23,535,190.68	4,573,285.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（五十五）	-65,743,867.88	33,073,821.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十六）	-14,570,104.03	-44,916,594.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十七）	-92,583,823.28	-117,307,138.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十八）	33,832,149.82	1,196,247.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		132,685,512.02	43,404,520.46
加：营业外收入	五、（五十九）	21,536,333.48	52,570,348.32
减：营业外支出	五、（六十）	71,540,533.67	32,168,015.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		82,681,311.83	63,806,853.06
减：所得税费用	五、（六十一）	52,227,042.54	51,417,178.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,454,269.29	12,389,674.15
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,454,269.29	12,389,674.15
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		84,308,789.04	79,025,459.61
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-53,854,519.75	-66,635,785.46
五、其他综合收益的税后净额		-5,228,552.54	-96,133,068.85
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-5,227,075.90	-96,132,909.83
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-5,227,075.90	-96,132,909.83
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-5,227,075.90	-96,132,909.83
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,476.61	-159.02
六、综合收益总额		25,225,716.75	-83,743,394.70
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		79,081,713.14	-17,107,450.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-53,855,996.39	-66,635,944.48
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.0246	0.0231
（二）稀释每股收益		0.0246	0.0231

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

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		5,029,890.73	9,859,289.58
减：营业成本		1,997,341.80	7,121,082.15
税金及附加		1,127,486.64	1,104,764.87
销售费用		202,096.97	27,035.25
管理费用		59,441,856.11	56,703,817.92
研发费用		1,941,747.60	
财务费用		-21,292,758.81	-19,672,409.74
其中：利息费用		15,376,370.81	15,561,166.21
利息收入		36,693,394.49	35,258,769.32
加：其他收益		287,932.78	505,240.47
投资收益（损失以“-”号填列）		844,660,594.93	26,867,610.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,309,240.79	604,358.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		4,107,297.40	22,567,018.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,175,455.53	34,982.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		13,755,073.32	28,584.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		816,947,563.32	14,578,435.23
加：营业外收入		3,509,620.34	5,278,951.60
减：营业外支出		3,653,100.35	9,045,457.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		816,804,083.31	10,811,928.84
减：所得税费用		1,723,748.57	-1,548,348.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		815,080,334.74	12,360,277.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		815,080,334.74	12,360,277.04
（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		34,680,617.06	-91,835,212.35
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		34,680,617.06	-91,835,212.35
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		34,680,617.06	-91,835,212.35
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		849,760,951.80	-79,474,935.31
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

杨光海

主管会计工作负责人：

文辉

会计机构负责人：

文辉

# 合并现金流量表

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,207,822,477.28	2,830,114,544.35
收到的税费返还		8,861,177.57	39,832,997.59
收到其他与经营活动有关的现金	五、（六十四）	769,397,985.87	696,089,921.80
经营活动现金流入小计		3,986,081,640.72	3,566,037,463.74
购买商品、接受劳务支付的现金		983,898,655.74	1,211,445,791.32
支付给职工以及为职工支付的现金		429,437,966.44	468,989,538.63
支付的各项税费		361,654,904.70	323,036,930.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、（六十四）	1,808,064,967.97	1,732,655,649.76
经营活动现金流出小计		3,583,056,494.85	3,736,127,910.49
经营活动产生的现金流量净额		403,025,145.87	-170,090,446.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		119,590,094.19	462,320,968.17
取得投资收益收到的现金		58,375,978.81	42,171,604.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		131,137,003.68	25,068,834.59
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	五、（六十四）	2,000,000.00	1,077,581.74
投资活动现金流入小计		311,103,076.68	530,638,989.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		166,924,785.24	201,609,294.56
投资支付的现金		833,523,073.42	75,702,500.00
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	五、（六十四）	122,706,248.87	3,278.13
投资活动现金流出小计		1,123,154,107.53	277,315,072.69
投资活动产生的现金流量净额		-812,051,030.85	253,323,916.45
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		13,275,701.10	100,287,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		12,233,701.10	27,620,000.00
取得借款收到的现金		1,372,827,604.80	1,832,437,010.59
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（六十四）	24,021,317.14	46,708,676.99
筹资活动现金流入小计		1,410,124,623.04	1,979,432,687.58
偿还债务支付的现金		1,515,926,842.47	1,465,482,597.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		131,890,451.15	174,129,030.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		24,500,000.00	5,760,623.98
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（六十四）	53,131,387.95	10,788,864.91
筹资活动现金流出小计		1,700,948,681.57	1,650,400,493.04
筹资活动产生的现金流量净额		-290,824,058.53	329,032,194.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		602,080.77	2,798,965.29
五、现金及现金等价物净增加额	五、（六十五）	-699,247,862.74	415,064,629.53
加：期初现金及现金等价物余额	五、（六十五）	3,495,607,787.81	3,080,543,158.28
六、期末现金及现金等价物余额	五、（六十五）	2,796,359,925.07	3,495,607,787.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,246,061.30	9,152,814.87
收到的税费返还			5,260,634.25
收到其他与经营活动有关的现金		24,259,313.60	63,110,646.48
经营活动现金流入小计		30,505,374.90	77,524,095.60
购买商品、接受劳务支付的现金		12,888,781.86	10,409,953.50
支付给职工以及为职工支付的现金		35,220,615.00	36,572,876.48
支付的各项税费		2,258,522.05	7,030,620.01
支付其他与经营活动有关的现金		20,865,836.54	22,782,856.05
经营活动现金流出小计		71,233,755.45	76,796,306.04
经营活动产生的现金流量净额		-40,728,380.55	727,789.56
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		88,223,047.57	337,750,818.54
取得投资收益收到的现金		861,975,308.72	43,590,120.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			49,250.79
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		41,997,749.97	93,000,000.00
投资活动现金流入小计		992,196,106.26	474,390,189.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,245,376.52	231,417.97
投资支付的现金		1,215,409,999.25	78,250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		43,000,000.00	407,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,259,655,375.77	485,481,417.97
投资活动产生的现金流量净额		-267,459,269.51	-11,091,228.30
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			72,667,000.00
取得借款收到的现金			350,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			422,667,000.00
偿还债务支付的现金		57,000,000.00	52,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,628,457.85	107,173,875.39
支付其他与筹资活动有关的现金		30,629,825.87	4,551,577.62
筹资活动现金流出小计		137,258,283.72	163,725,453.01
筹资活动产生的现金流量净额		-137,258,283.72	258,941,546.99
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-445,445,933.78	248,578,108.25
加：期初现金及现金等价物余额		821,929,020.07	573,350,911.82
六、期末现金及现金等价物余额		376,483,086.29	821,929,020.07

法定代表人：

*杨晓海*

主管会计工作负责人：

*文辉*

会计机构负责人：

*文辉*

# 合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本		资本公积		其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	实收股本	其他	减：库存股	其他综合收益	其他综合收益	其他综合收益						
一、上年期末余额	3,428,000,000.00		21,940,418.01	96,481,675.62	10,717,359.02		737,939,965.89	2,365,531,057.52	6,517,781,301.82	1,771,065,634.21	8,288,846,936.03	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	3,428,000,000.00		21,940,418.01	96,481,675.62	10,717,359.02		737,939,965.89	2,365,531,057.52	6,517,781,301.82	1,771,065,634.21	8,288,846,936.03	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-23,617,693.00		-18,351,598.50	-17,460,820.07	-5,257,075.90	1,211,713.11	81,508,033.17	-31,451,331.17	51,535,988.11	-61,301,051.61	-12,765,063.50	
（一）综合收益总额					5,257,075.90							
（二）股东投入和减少资本	-23,617,693.00		-17,426,419.07	-17,460,820.07								
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积							81,508,033.17	-115,760,120.51	-34,252,087.01	-21,538,517.91	-58,790,604.98	
2. 对股东的分配							81,508,033.17	-81,508,033.17				
3. 其他								-31,252,087.01	-34,252,087.01	-21,538,517.91	-58,790,604.98	
（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、本期期末余额	3,404,382,307.00		6,588,819.51	49,020,855.55	5,460,283.12	1,211,713.11	819,448,029.36	2,334,079,726.35	6,569,317,289.87	1,709,764,582.60	8,279,081,872.47	

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*（Signature）*

*（Signature）*



# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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										
一、上年期末余额			74,611,688.54	130,209,002.73	106,880,268.85		736,764,499.61	2,380,086,278.25	6,623,273,879.52	2,066,527,456.46	8,689,801,235.98	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额			74,611,688.54	130,209,002.73	106,880,268.85		736,764,499.61	2,380,086,278.25	6,623,273,879.52	2,066,527,456.46	8,689,801,235.98	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-19,701,270.53	-53,721,327.11	496,132,909.83		1,175,496.28	-11,630,670.38	-105,568,027.35	-291,851,891.88	-400,122,922.29	
（一）综合收益总额					496,132,909.83							
（二）股东投入和减少资本			-19,701,270.53	-53,721,327.11				79,025,459.61	-17,107,450.22	-66,035,911.48	-83,743,091.74	
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配			-53,721,327.11	-53,721,327.11								
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
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、本期期末余额			24,940,118.01	96,487,675.62	10,747,359.02		737,939,995.89	2,265,534,057.52	6,517,781,301.82	1,771,664,634.21	8,289,118,936.03	

公司负责人： 杨海

主管会计工作负责人： 文攀

会计机构负责人： 文攀

# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	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	其他							
一、上年期末余额	3,475,107,147.00				34,280,394.35	96,484,675.62	-12,676,015.16		737,939,995.89	1,635,512,493.13	5,773,679,339.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	3,475,107,147.00				34,280,394.35	96,484,675.62	-12,676,015.16		737,939,995.89	1,635,512,493.13	5,773,679,339.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-23,617,693.00				-23,775,933.20	-17,160,820.07	34,680,617.06		81,508,033.47	699,320,214.23	815,576,058.63
（一）综合收益总额							34,680,617.06			815,080,334.71	849,760,951.80
（二）股东投入和减少资本	-23,617,693.00				-23,843,127.07	-17,160,820.07					
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-23,617,693.00				-23,843,127.07	-17,160,820.07					
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									81,508,033.47	-115,760,120.51	-34,252,087.04
2. 对股东的分配									81,508,033.47	-81,508,033.47	
3. 其他										-34,252,087.04	-34,252,087.04
（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、本期末余额	3,451,489,454.00				10,504,461.15	49,023,855.55	22,004,601.90		819,418,029.36	2,334,832,707.36	6,589,255,398.22

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

# 母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	上期			本期			专项储备	盈余公积	未分配利润	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	资本公积				
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	3,475,107.00				88,004,721.46	150,209,002.73		736,764,499.61	1,717,413,660.30	5,946,240,222.83
加：会计政策变更	450,430.00									
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	3,475,107.00				88,004,721.46	150,209,002.73		736,764,499.61	1,717,413,660.30	5,946,240,222.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-53,724,327.11	-53,724,327.11		1,175,496.28	-81,901,167.17	-172,560,883.24
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
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、本期末余额	3,475,107.00				31,280,394.35	96,484,675.62		737,939,995.89	1,635,512,483.13	5,773,679,339.59

公司负责人： 杨克海

主管会计工作负责人： 文群

会计机构负责人： 文群

# 广西梧州中恒集团股份有限公司

## 财务报表附注

截至2023年12月31日

(如无特殊说明, 金额单位均为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司的发行上市及股本等基本情况

广西梧州中恒集团股份有限公司(以下简称“本公司、公司”)原名广西梧州中恒股份有限公司, 位于广西梧州工业园区工业大道1号第1幢。本公司系1993年4月1日经广西壮族自治区体制改革委员会桂体改股字[1993]63号文件批准, 由梧州市城建综合开发公司、梧州市地产发展公司、梧州市建筑设计院作为发起人, 采用定向募集方式设立的股份制试点企业。1993年7月28日, 本公司经梧州市工商行政管理局核准登记, 颁发企业法人营业执照, 注册号为19913602-7。1993年12月14日, 本公司经广西壮族自治区体制改革委员会桂体改股字[1993]158号文件批复, 更名为广西梧州市中房股份有限公司, 1996年12月4日经广西壮族自治区体制改革委员会桂体改股字[1996]49号文件批复, 更至现用名称, 并于1997年1月20日在广西壮族自治区工商行政管理局重新登记。

2000年10月23日, 经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2000]138号文核准, 本公司采用上网定价发行方式, 于10月27日, 成功向社会发行人民币普通股股票(A股)4,500万股(1元/股)。2000年11月30日, 该股票在上海证券交易所上市流通。发行后, 本公司股本为12,671.76万股, 注册资本变更为12,671.76万元, 企业法人营业执照注册号为4500001000943。

2010年5月26日, 中国证监会下发《关于核准广西梧州中恒集团股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2010]669号), 核准本公司非公开发行不超过4,800万股新股。2010年6月10日, 本公司实际发行新增股份为1,200万股。

2014年10月29日, 中国证监会下发《关于核准广西梧州中恒集团股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2014]1092号), 核准本公司非公开发行不超过73,134,900股新股。2014年11月13日, 本公司实际发行新增股份为66,621,521股。

2015年9月16日, 本公司以2015年6月30日总股本1,158,369,049股为基数, 以未分

配利润送红股，每10股送红股13股，以资本公积金转增股本，每10股转增7股，共计送转股份2,316,738,098股。

截至报告期末，本公司注册资本为3,451,489,454元，股本总额为3,451,489,454股，统一社会信用代码为914504001982304689；股本情况详见附注五、（四十）。

（二）本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：广西梧州工业园区工业大道1号第1幢

本公司总部办公地址：广西梧州工业园区工业大道1号第1幢

（三）本公司实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要产品：本公司所处行业为项目投资与管理，房地产开发与经营。中恒集团以医药制造、健康消费为主线，深化拓展医药研发、中药资源、日化美妆、医药流通业务，组成六大主营业务板块。拥有国家级企业技术中心、国家中医药管理局授予的“三七产品深度开发与资源利用重点研究室”、广西三七综合利用技术重点实验室等创新平台，与知名院校、专家合作推进大健康产业现代化专业化。拥有528个药品生产批准文号，354项专利，全国独家生产品种24个，《中国药典》收载品种106个。主打产品血栓通是中恒集团最早原研和独家生产的国家专利产品，注射用血栓通（冻干）入选医保和基药目录，在治疗心脑血管疾病用药中稳居首位，曾获国家科技进步奖二等奖。“中华”系列产品在我国医药领域唯一获准使用“中华”商标。卡纳琳是纳米碳混悬注射液，国内唯一获得CFDA批准的淋巴示踪剂，国内甲状腺外科手术一线常规用药，市场占有率80%以上。

许可经营项目：对医药、能源、基础设施、城市公用事业、酒店旅游业、物流业的投资与管理；房地产开发与经营（凭有效资质证书开展经营活动）、投资；自有资产经营与管理；国内商业贸易（除国家有专项规定以外）。

一般经营项目：本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营活动为药品生产与销售、食品加工与销售、房地产开发与经营、项目投资。

（四）母公司以及集团最终实际控制人的名称

本公司母公司为广西投资集团有限公司，最终实际控制人为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会，详见附注十一、（一）。

（五）本附注中各子公司简称如下：

序号	子公司名称	简称
1	广西梧州制药（集团）股份有限公司	梧州制药
2	广西中恒中药材产业发展有限公司	中恒中药材
3	广西梧州市中恒医药有限公司	中恒医药
4	广西双钱健康产业股份有限公司	双钱产业
5	梧州双钱保健食品罐头有限公司	双钱保健
6	南宁中恒投资有限公司	南宁中恒投资
7	肇庆中恒制药有限公司	肇庆制药
8	肇庆中恒双钱实业有限公司	肇庆双钱
9	南宁中恒双钱实业有限公司	南宁双钱实业
10	广西双钱健康产业有限公司	双钱健康
11	广西中恒创新医药研究有限公司	中恒创新医药
12	广西中恒医疗科技有限公司	中恒医疗科技
13	广西中恒医药集团有限公司	中恒医药集团
14	广西广投医药有限公司	广投医药
15	南宁中恒同德医药产业投资基金合伙企业（有限合伙）	中恒同德
16	广西田七家化实业有限公司	田七家化
17	广西力合中恒医药投资合伙企业(有限合伙)	力合投资
18	广西恒心医药连锁有限公司	恒心医药
19	中恒怡鑫科创投资有限公司	怡鑫科创投
20	重庆市莱美医药有限公司	莱美医药
21	重庆莱美医疗器械有限公司	重庆医疗器械
22	湖南康宇医疗器械有限公司	湖南医疗器械
23	重庆市莱美聚德医药连锁有限公司	莱美聚德
24	重庆市莱美臻宇医药有限公司	莱美臻宇
25	爱甲专线健康管理有限公司	爱甲专线
26	成都武侯甲如爱诊所有限公司	成都甲如爱
27	成都天毅健康管理有限公司	天毅健康管理
28	成都武侯天毅互联网医院有限公司	天毅互联网医院
29	杭州甲如爱西医诊所有限公司	杭州甲如爱
30	重庆莱美隆宇药业有限公司	莱美隆宇
31	湖南康源制药有限公司	湖南康源
32	北京药花飘香医药科技有限公司	药花飘香
33	成都金星健康药业有限公司	金星药业
34	四川瀛瑞医药科技有限公司	瀛瑞医药
35	西藏莱美德济医药有限公司	莱美德济
36	广州赛富健康产业投资合伙企业(有限合伙)	赛富健康
37	海南莱美医疗器械有限公司	海南医疗器械

序号	子公司名称	简称
38	常州莱美青枫医药产业投资中心(有限合伙)	莱美青枫
39	北京蓝天共享健康管理有限责任公司	蓝天共享
40	莱美(香港)有限公司	莱美香港
41	重庆莱美药业股份有限公司	莱美药业

#### (六) 财务报告批准报出日

本财务报告经董事会于2024年3月28日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

### (二) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

### (三) 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。

### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的往来款（包括应收款项本期收回或转回重要的坏账准备和账龄超过1年的重要往来款）	金额占期末往来款余额≥5%，且≥500万元
重要的投资活动	金额占投资活动流入/流出小计金额≥5%，且≥500万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额5%以上，且≥500万元
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大，且期资本化金额占比10%以上（或期末余额占比10%以上）
重要的外购在研项目	金额占期末资本化研发项目余额≥5%以上
重要的非全资子公司	少数股东持有10%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的10%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，



合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵销。

## 2. 非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

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

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净

资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并范围

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

##### 2. 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

##### 3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

#### 4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益,由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益;丧失控制权时,按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

#### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类:共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利,并承担与该安排相关负债的合营安排;合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 1. 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制,一项安排就可以被认定为合营安排,并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

##### 2. 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化,合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估:一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权;二是评估合营安排的类型是否发生变化。

##### 3. 共同经营参与方的会计处理

###### (1) 共同经营中,合营方的会计处理

###### ①一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规

定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号——固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号——或有事项》。

#### ②合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

#### ③合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即此时应当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。

#### ④合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收

购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

#### （2）对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

#### 4. 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务核算方法

##### 1. 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

## 2. 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

### （十一）金融工具

在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. 金融资产的分类、确认和计量

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量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （2）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。

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，

但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

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



## 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （十二）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险

自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

## 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## 3. 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## 5. 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择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。本公司将单项评估信用风险的应收款项划分为：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项；单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项；单项金额重大参考标准：期末单项余额为100万元以上的应收款项。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

### (1) 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

（2）按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期
组合2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合3（关联方组合）	预计存续期
组合4（保证金类组合）	预计存续期

（3）各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	0.90	1.30
1-2年（含2年）	10.04	3.57
2-3年（含3年）	34.04	17.25
3-4年（含4年）	68.97	67.37
4-5年（含5年）	100.00	63.83
5年以上	100.00	100.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

（十三）存货

### 1. 存货分类

本公司存货主要包括：日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为库存商品、原材料、周转材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品、工程施工、开发成本、开发产品、委托加工物资等。

### 2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。本公司取得的存货按成本进行初始计量，开发产品成本核算采用品种法，直接费用按成本核算对象归集，开发间接费用按一定比例的分配标准分配，计入相关开发产品成本。发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

### 3. 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司按照组合计提存货跌价准备的，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

#### 6. 开发用土地的核算方法

(1) 为转让、出租而开发的商品性土地：其费用支出单独构成土地的开发成本。

(2) 为开发商品房、出租房等房屋而开发的自用土地：其费用可分清负担对象的，直接计入有关房屋开发成本；分不清负担对象或应由两个或两个以上成本核算对象负担的，先通过土地开发成本科目归集，待土地开发完成投入使用时，按标准分配计入有关房屋开发成本。

#### 7. 公共配套设施费用的核算方法

(1) 不能有偿转让的公共配套设施：能分清并直接计入某个成本核算对象的，直接计入有关房屋等开发成本；不能直接计入有关房屋开发成本的，通过配套设施开发成本科目进行归集，于开发完成后再按分配标准计入有关房屋等开发成本。

(2) 能有偿转让的公共配套设施：在配套设施开发成本科目进行归集，不再按分配计入有关房屋等开发成本。

#### 8. 出租开发产品、周转房的摊销方法

(1) 出租开发产品：出租房屋根据账面原值和摊销率，按季度计提摊销额。摊销额作为出租房屋经营期间的费用，计入当期经营成本。出租房屋摊销率按照公司同类结构房屋的折旧年限及净残值率确定。

(2) 周转房：周转房损耗价值的摊销采用平均年限摊销法，按使用期限计提每月摊销额。摊销额作为开发期间的费用，计入土地、房屋的开发成本。

#### (十四) 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在对该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，

与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （十五）长期股权投资

### 1. 初始计量

本公司分下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

②非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

A 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

B 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

C 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

D 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

③通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债

务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## 2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，

本公司均按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## (十六) 投资性房地产

本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

### 1. 本公司投资性房地产的计量模式

#### (1) 折旧或摊销方法

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	15-50	3-5	6.47-1.90
房屋建筑物	15-40	3-5	6.47-2.38

#### (2) 减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“资产减值”。

## (十七) 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产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的有形资产。

### 1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输工具、其他设备。



## 2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	15-40	3-5	6.47-2.38
机器设备	5-14	3-5	19.40-6.79
运输工具	6-12	3-5	16.17-7.92
其他设备	3-15	3-5	32.33-6.33

对上述资产类别中单位价值不超过5000元的固定资产，一次性计入当期成本费用，不再分年度计算折旧。

### （十八）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）经消防、国土、规划等外部门验收；（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（4）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

### （十九）生物资产

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

### 1. 生物资产的确定标准

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

### 2. 生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。

#### (1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，本公司持有的消耗性生物资产的成本包括该资产在收获前发生的可直接归属于该资产种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。消耗性生物资产在收获后发生的后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

#### (2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。生产性生物资产的成本为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出。生产性生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护费用计入当期损益。生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率。

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

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

### 3. 生物资产减值

本公司于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

#### (二十) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### 2. 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### (二十一) 无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限（年）
土地使用权	15-50
软件	3-10
其他	2-20

本公司使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要摊销，在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并在使用寿命期内摊销。

## 2.使用寿命不确定的判断依据

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

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

3. 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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

## （二十二）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

#### （二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### 2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### 3. 辞退福利

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

##### 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### （二十五）预计负债

## 1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

## 2. 预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十六) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在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；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司

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；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实际占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，

本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。客户未行使的合同权利本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

#### 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。



### 3. 收入确认的具体方法

公司销售产品，属于在某一时刻履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

#### （二十七）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （二十八）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

#### （二十九）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

##### 1. 递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

（3）资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

## 2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

### （三十）租赁

#### 1. 租赁的识别

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

#### 2. 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、（三十一）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新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，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其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。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### 3. 本公司作为出租人

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

当租赁发生变更时，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

#### (1) 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值并终止确认相关资产，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内（含一年）收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

#### (2) 经营租赁

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

### 4. 售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或

损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### （三十一）使用权资产

#### 1. 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

#### 2. 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### 3. 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（三十三）。

### （三十二）持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉

等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；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。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。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

## 2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（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。

### 3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### (三十三) 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可

收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （三十四）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

##### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

##### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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



费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;若修改增加了所授予权益工具的数量,则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### (三十五) 公允价值计量

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

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

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

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

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

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

### （三十六）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更：

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称“解释16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

公司自2023年1月1日执行解释16号上述规定，并对因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产产生的暂时性差异进行追溯调整。

(1) 因执行该项会计处理规定，对2022年1月1日及2021年母公司财务报表无影响，对2022年1月1日及2021年合并财务报表的追溯调整情况如下：

#### ①合并财务报表

科目名称	2021年12月31日/2021年度		
	调整前	会计政策变动影响	调整后
递延所得税资产	127,829,506.66	2,820,042.98	130,649,549.64
递延所得税负债	74,464,873.96	2,749,420.70	77,214,294.66
未分配利润	2,380,086,278.25	78,449.65	2,380,164,727.90
少数股东权益	2,066,527,356.46	-7,827.37	2,066,519,529.09
所得税费用	58,301,577.96	-70,622.28	58,230,955.68

(2) 因执行该项会计处理规定，对2023年1月1日及2022年母公司财务报表无影响，对2023年1月1日及2022年合并财务报表的追溯调整情况如下：

#### ①合并财务报表

科目名称	2022年12月31日/2022年度		
	调整前	会计政策变动影响	调整后
递延所得税资产	152,020,204.56	-251,207.20	151,768,997.36
递延所得税负债	49,225,020.25	-381,451.95	48,843,568.30
未分配利润	2,365,534,057.52	129,119.24	2,365,663,176.76

科目名称	2022年12月31日/2022年度		
少数股东权益	1,771,664,634.21	1,125.51	1,771,665,759.72
所得税费用	51,417,178.91	-130,244.75	51,286,934.16

2. 重要会计估计变更：本期无。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、5%、6%、9%、13%
消费税	应税销售收入	10%
城市建设维护税	缴纳的增值税	7%、5%
教育费附加	缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税	2%
土地增值税	转让房地产所取得的应纳税增值额	30%-60%
房产税	自用房产扣除30%的余值和出租房产租金收入	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、5% (税率20%，应纳税所得额减按25%)
利得税	应纳税所得额	16.50%

注：除湖南医疗器械和湖南康源浏阳本部按5%的税率计缴城市维护建设税外，其他纳税主体均按7%计缴城市维护建设税。

##### (二) 税收优惠

1. 根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，本公司的子公司双钱产业、梧州制药、中恒医药、中恒创新、中恒医疗、莱美药业、莱美医药、莱美隆宇和莱美德济符合规定，2023年减按15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第7号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。本公司的子公司梧州制药、双钱产业享受该政策。

3. 根据《财政部 海关总署 税务总局 国家药品监督管理局关于抗癌药品增值税政策的通知》(财税〔2018〕47号)文件规定：自2018年5月1日起，增值税一般纳税人生产销售和批发、零售抗癌药品，可选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。本公司的子公司广投医药享受该政策。

4. 根据科学技术部火炬高技术产业开发中心文件国科火字【2019】217号文，湖南康源被认定为高新技术企业，适用的所得税税率为15%。

5. 根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号），对生产、生活性服务业纳税人当期可抵扣进项税额继续分别按5%和10%加计抵减应纳税额。本公司的子公司中恒创新、中恒置业、中恒医药集团享受该政策。

6. 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号），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。执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。本公司的子公司中恒置业、中恒医药集团、恒心医药、双钱健康、南宁双钱、重庆医疗器械、湖南医疗器械、莱美聚德、莱美臻宇、爱甲专线、成都甲如爱、天毅健康管理、天毅互联网医院、杭州甲如爱、药花飘香、蓝天共享、海南医疗器械享受该政策。

7. 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第10号），对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司的子公司中恒置业、广投医药、恒心医药、中恒创新、双钱健康、中恒医药集团享受该政策。

8. 根据国家税务总局广西壮族自治区税务局关于发布《国家税务总局广西壮族自治区税务局房产税 城镇土地使用税困难减免管理办法》的公告[2019年第14号]文第三条第（五）项的规定：“纳税人连续3年亏损且3年加权平均亏损率超过10%（含）以上，或纳税人连续3年亏损且累计亏损额占当年末资产总额35%（含）以上的，减免其当年度房产税、城镇土地使用税。”本公司的子公司田七家化享受该政策。

9. 根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕22号）企业招用脱贫人口就业扣减增值税。本公司及子公司双钱产业、田七家化享受该政策。

10. 对在2014—2020年期间已适用《广西壮族自治区人民政府关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知》（桂政发〔2014〕5号）第六条第（一）、（二）项规定的免征属于地方分享部分的企业所得税政策，但免征年限未达5年的企业，自2021年起逐年连续免征属于地方分享部分的企业所得税，至前后合计达5年为止（桂财税〔2023〕5号）。

本公司的子公司中恒创新享受该政策。

11. 根据《工业和信息化部办公厅关于2023年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函〔2023〕267号）自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。本公司的子公司梧州制药、双钱产业享受该政策。

12. 根据《财政部 税务总局关于公共租赁住房税收优惠政策的公告》2023年第33号第七条，对公租房免征房产税。对经营公租房所取得的租金收入，免征增值税。公租房经营管理单位应单独核算公租房租金收入，未单独核算的，不得享受免征增值税、房产税优惠政策。优惠政策执行期延长至2025年12月31日。本公司的房地产开发分公司享受该政策。

## 五、合并财务报表项目附注

（期末系指2023年12月31日，期初系指2022年12月31日，本期系指2023年度，上期系指2022年度。金额单位除特别注明外指人民币元）

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		4,461.90
银行存款	2,960,713,300.27	3,549,750,308.00
存放财务公司款项		
其他货币资金	3,506,979.96	134,889.17
合计	2,964,220,280.23	3,549,889,659.07
其中：存放在境外的款项总额	34,312,922.66	32,737,831.51

注1：银行存款中8,899,354.11元为计提的定期存款和定制存单利息收入；

注2：存放在境外的款项系子公司莱美香港存放于香港的款项以及在大陆开立的离岸账户资金余额。

### （二）交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	625,873,271.23	650,407,122.69
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	625,873,271.23	650,407,122.69
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	625,873,271.23	650,407,122.69

注：根据本公司2019年第四次临时股东大会决议，2019年度本公司及下属子公司拟使用资金总额不超过人民币8亿元（含8亿元）的自有资金投资关联方国海证券发行的资产管理计划产品（在委托额度范围内可以滚动使用）。投资资产管理计划总期限不超过39个月，其中投资期3个月，存续期36个月。2022年本公司签订补充协议，约定将该资产管理计划总期限由39个月修改成51个月，到期日为2023年12月15日。2023年本公司签订补充协议，约定将该资产管理计划总期限由51个月修改成63个月，到期日为2024年12月16日。截至2023年12月31日，该资产管理产品公允价值为625,873,271.23元，其中本金为600,000,000.00元。

### （三）应收票据

#### 1. 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	34,318,474.94	4,537,969.15
商业承兑汇票	1,350,294.96	1,676,584.00
合计	35,668,769.90	6,214,553.15

#### 2. 应收票据坏账准备

类别	期末余额				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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	35,696,326.94	100.00	27,557.04	0.08	35,668,769.90
其中：商业承兑汇票	1,377,852.00	3.86	27,557.04	2.00	1,350,294.96
不计提坏账准备的应收票据 （银行承兑汇票）	34,318,474.94	96.14			34,318,474.94
合计	35,696,326.94	100.00	27,557.04	0.08	35,668,769.90

（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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	6,248,769.15	100.00	34,216.00	0.55	6,214,553.15
其中：商业承兑汇票	1,710,800.00	27.38	34,216.00	2.00	1,676,584.00
不计提坏账准备的应收票据 （银行承兑汇票）	4,537,969.15	72.62			4,537,969.15
合计	6,248,769.15	100.00	34,216.00	0.55	6,214,553.15

#### 3. 本期坏账准备变动情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		合并范围变动转入	计提	收回或转回	核销	
坏账准备	34,216.00		27,557.04	34,216.00		27,557.04
合计	34,216.00		27,557.04	34,216.00		27,557.04

4. 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无已质押的应收票据。

5. 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	30,857,621.20	
合计	30,857,621.20	

6. 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至期末，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。

(四) 应收账款

1. 应收账款账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	861,732,863.92	796,834,506.07
1-2年(含2年)	20,110,552.48	48,243,342.68
2-3年(含3年)	12,494,920.41	5,438,766.02
3-4年(含4年)	2,654,082.39	4,474,849.10
4-5年(含5年)	3,465,074.65	3,490,533.18
5年以上	22,132,033.14	23,087,593.91
小计	922,589,526.99	881,569,590.96
减: 坏账准备	41,440,515.98	45,416,321.70
合计	881,149,011.01	836,153,269.26

2. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,414,192.83	0.37	3,414,192.83	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	919,175,334.16	99.63	38,026,323.15	4.14	881,149,011.01
合计	922,589,526.99	100	41,440,515.98	4.49	881,149,011.01

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,980,728.93	0.91	6,917,128.93	86.67	1,063,600.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的	873,588,862.03	99.09	38,499,192.77	4.41	835,089,669.26

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
应收账款					
合 计	881,569,590.96	100.00	45,416,321.70	5.15	836,153,269.26

(1) 单项计提坏账准备的应收账款:

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
客户一	184,670.20	184,670.20	5年以上	100.00	预计无法收回
客户二	3,001,474.00	3,001,474.00	5年以上	100.00	预计无法收回
客户三	23,754.10	23,754.10	5年以上	100.00	预计无法收回
客户四	54,415.97	54,415.97	5年以上	100.00	预计无法收回
客户五	98,220.00	98,220.00	5年以上	100.00	预计无法收回
客户六	51,658.56	51,658.56	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	3,414,192.83	3,414,192.83			

(2) 组合中, 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	861,732,863.92	7,741,679.30	0.90
1至2年 (含2年)	20,110,552.48	2,018,408.57	10.04
2至3年 (含3年)	12,494,920.41	4,252,763.19	34.04
3至4年 (含4年)	2,654,082.39	1,830,557.13	68.97
4至5年 (含5年)	3,465,074.65	3,465,074.65	100.00
5年以上	18,717,840.31	18,717,840.31	100.00
合 计	919,175,334.16	38,026,323.15	4.14

确定上述组合的依据详见附注三、(十二)。

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	
坏账准备	45,416,321.70	14,338,068.85	14,658,502.82	3,502,936.10	-152,435.65	41,440,515.98
合计	45,416,321.70	14,338,068.85	14,658,502.82	3,502,936.10	-152,435.65	41,440,515.98

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款 3,502,936.10 元。



5. 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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户七	69,488,472.00		69,488,472.00	7.53	
客户八	59,861,230.29		59,861,230.29	6.49	
客户九	44,400,000.00		44,400,000.00	4.81	
客户十	23,022,976.00		23,022,976.00	2.50	
客户十一	22,071,753.82		22,071,753.82	2.39	441,435.08
合计	218,844,432.11		218,844,432.11	23.72	441,435.08

(五) 应收款项融资

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	14,478,682.53	15,254,756.31
合计	14,478,682.53	15,254,756.31

说明：期末应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

2. 期末用于质押的应收票据：无。

3. 期末已经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
银行承兑汇票	11,782,228.30	
商业承兑汇票		
合计	11,782,228.30	

4. 截至本报告日，无迹象表明已背书或贴现且尚未到期的银行承兑汇票存在被追索的风险。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄结构列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	67,894,487.97	90.66	131,052,091.45	96.29
1至2年(含2年)	6,059,748.75	8.09	3,461,548.38	2.54
2至3年(含3年)	429,993.67	0.57	1,204,080.57	0.88
3年以上	509,704.36	0.68	387,948.39	0.29
合计	74,893,934.75	100.00	136,105,668.79	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

债务人	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
供应商一	5,991,950.00	8.00
供应商二	5,100,000.00	6.81
供应商三	5,020,779.54	6.70
供应商四	3,637,000.00	4.86
供应商五	3,500,000.00	4.67
合计	23,249,729.54	31.04

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	5,747,097.65	
应收股利		
其他应收款	875,384,170.66	891,224,009.77
合计	881,131,268.31	891,224,009.77

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
银行存款利息	5,747,097.65	
合计	5,747,097.65	

2. 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	408,746,955.09	343,162,951.95
1-2年(含2年)	43,738,817.88	605,200,115.97
2-3年(含3年)	501,519,151.30	15,429,167.45
3-4年(含4年)	12,840,256.52	35,061,974.08
4-5年(含5年)	30,988,669.23	19,152,188.86
5年以上	77,191,322.35	60,233,038.41
小计	1,075,025,172.37	1,078,239,436.72
减: 坏账准备	199,641,001.71	187,015,426.95
合计	875,384,170.66	891,224,009.77

3. 按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	21,327,902.56	10,867,666.68
备用金借支	327,058.69	2,772,856.75
代收代付款项	6,197,559.71	1,750,958.55
对非关联公司的应收款项	1,045,822,257.74	1,062,847,954.74
其他	1,350,393.67	

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	1,075,025,172.37	1,078,239,436.72

4. 按坏账准备计提方法分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	215,774,579.90	20.07	155,017,825.74	71.84	60,756,754.16
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	205,029,895.86	19.07	44,623,175.97	21.76	160,406,719.89
不计提坏账准备的组合	654,220,696.61	60.86			654,220,696.61
合 计	1,075,025,172.37	100.00	199,641,001.71	18.57	875,384,170.66

(续)

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	155,302,571.50	14.40	141,135,603.74	90.88	14,166,967.76
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	111,919,627.49	10.38	45,879,823.21	40.99	66,039,804.28
不计提坏账准备的组合	811,017,237.73	75.22			811,017,237.73
合 计	1,078,239,436.72	100.00	187,015,426.95	17.34	891,224,009.77

(1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
客户十二	18,097,428.62	6,700,457.06	37.02	预期收回困难
客户十三	5,512,800.00	1,024,998.47	18.59	预期收回困难
客户十四	22,500.00	22,500.00	100.00	无法收回
客户十五	400,260.00	400,260.00	100.00	无法收回
客户十六	719,547.75	719,547.75	100.00	无法收回
客户十七	37,295.9	37,295.9	100.00	预期不能收回
客户十八	560,000.00	560,000.00	100.00	预期不能收回
客户十九	57,530.00	57,530.00	100.00	预期不能收回
客户二十	10,000.00	10,000.00	100.00	预期不能收回
客户二十一	153,861.60	153,861.60	100.00	预期不能收回
客户二十二	49,875.00	49,875.00	100.00	预期不能收回
客户二十三	36,891,901.06	36,891,901.06	100.00	债务人和保证人发生重大财务困难且债务人违反合同, 偿付利息或本金违约或逾期

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户二十四	38,050,508.10			无风险
客户二十五	21,501,540.72	18,917,646.62	87.98	预计收回困难
客户二十六	16,419,817.36	16,419,817.36	100.00	预计收回困难
客户二十七	16,000,000.00	16,000,000.00	100.00	预计无法收回
客户二十八	12,650,233.06	12,650,233.06	100.00	预计无法收回
客户二十九	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计无法收回
客户三十	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
客户三十一	8,981,927.75	8,981,927.75	100.00	预计收回困难
客户三十二	5,508,380.54	5,508,380.54	100.00	预计收回困难
客户三十三	3,997,233.85			无风险
客户三十四	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	预计无法收回
客户三十五	2,000,000.00	1,759,654.98	87.98	预计收回困难
客户三十六	1,930,000.00	1,930,000.00	100.00	预计无法收回
客户三十七	545,550.14	545,550.14	100.00	预计收回困难
客户三十八	279,148.45	279,148.45	100.00	预计收回困难
客户三十九	97,500.00	97,500.00	100.00	预计无法收回
客户四十	89,740.00	89,740.00	100.00	预计无法收回
客户四十一	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	215,774,579.90	155,017,825.74	——	——

(2) 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	136,907,667.62	1,777,631.87	1.30
1至2年(含2年)	18,661,812.30	666,936.56	3.57
2至3年(含3年)	7,794,628.94	1,344,895.46	17.25
3至4年(含4年)	625,992.69	421,747.88	67.37
4至5年(含5年)	1,735,690.97	1,107,860.86	63.83
5年以上	39,304,103.34	39,304,103.34	100.00
合 计	205,029,895.86	44,623,175.97	21.76

确定上述组合的依据详见附注三、(十二)。

5. 不计提坏账准备的组合

组合名称	期末账面余额	不计提的原因
客户四十二	423,584,822.90	足额抵押，无回收风险
客户四十三	208,217,530.91	无回收风险
客户四十四	15,807,800.00	无回收风险

组合名称	期末账面余额	不计提的原因
客户四十五	1,756,258.94	无回收风险
客户四十六	1,440,000.00	无回收风险
客户四十七	3,414,283.86	无回收风险
合计	654,220,696.61	

#### 6. 其他应收款坏账准备变动情况

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)	
2022年12月31日余额	5,272,426.61	70,909,912.32	110,833,088.02	187,015,426.95
2022年12月31日余额在本年				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-625,000.00	-16,000,000.00	16,625,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	10,376,800.14	406,901.96	6,369,560.92	17,153,263.02
本年转回	206,343.57	2,575,154.00		2,781,497.57
本期核销	0.00	0.00	442,540.00	442,540.00
其他变动	-692,602.29	-589,358.17	-21,690.23	-1,303,650.69
2023年12月31日余额	14,125,280.89	52,152,302.11	133,363,418.71	199,641,001.71

#### 7. 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的其他应收款 442,540.00 元。

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
客户四十八	土地收储款	423,584,822.92	1-3年	39.40	
客户四十九	往来款	91,188,811.93	1年以内	8.48	
客户五十	政府补助款	38,050,508.10	1年以内	3.54	
客户二十三	投资款	36,891,901.06	2-3年	3.43	36,891,901.06
客户五十一	租赁款	36,668,100.37	1-3年	3.41	
合计		626,384,144.38		58.27	36,891,901.06

#### 9. 涉及政府补助的应收款项

补助单位	补助项目	期末余额	账龄	预计收取时间	预计收取金额	依据
客户五十	企业发展金	38,050,508.10	1年以内	2024年	38,050,508.10	《拉萨经济技术开发区关于进一步促进产业高质量发展1+N政策的实施意见》

补助单位	补助项目	期末余额	账龄	预计收取时间	预计收取金额	依据
客户五十二	预付基地中心区征地补偿款	1,440,000.00	3-4年	2024年	1,440,000.00	
合计		39,490,508.10			39,490,508.10	

## (八) 存货

### 1. 存货分类

存货项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	296,127,175.77	6,350,108.99	289,777,066.78	273,762,995.71	14,552,765.49	259,210,230.22
在产品	7,355,272.37	861,558.70	6,493,713.67	17,979,943.41	862,764.24	17,117,179.17
库存商品	189,626,996.12	17,728,369.27	171,898,626.85	206,580,560.32	5,853,384.38	200,727,175.94
周转材料	43,432,293.26	3,376,204.35	40,056,088.91	43,578,266.84	419,799.48	43,158,467.36
发出商品	26,586,054.63		26,586,054.63	21,288,334.63	0.00	21,288,334.63
开发成本	116,015,315.39		116,015,315.39	65,602,466.11		65,602,466.11
委托加工物资	3,109,338.37		3,109,338.37	2,616,786.51		2,616,786.51
开发产品	104,104,073.29	284,449.07	103,819,624.22	65,609,506.72	284,449.07	65,325,057.65
消耗性生物资产	17,933,853.92	306,200.00	17,627,653.92	14,665,391.60		14,665,391.60
在途物资	738,714.39		738,714.39	128,423.45		128,423.45
合计	805,029,087.51	28,906,890.38	776,122,197.13	711,812,675.30	21,973,162.66	689,839,512.64

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	14,552,765.49	6,861,685.86		15,064,342.36		6,350,108.99
在产品	862,764.24			1,205.54		861,558.70
库存商品	5,853,384.38	14,877,733.91		3,002,749.02		17,728,369.27
周转材料	419,799.48	2,975,665.22		19,260.35		3,376,204.35
发出商品						
开发产品	284,449.07					284,449.07
消耗性生物资产		306,200.00				306,200.00
合计	21,973,162.66	25,021,284.99		18,087,557.27		28,906,890.38

3. “开发成本”主要项目及其利息资本化情况：

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	期初余额	本期转入开发产品	本期其他减少金额	本期（开发成本）增加	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
旺甫豪苑D组团21#、22#楼	2022年6月	2024年1月	28,990,000.00	6,801,933.57			12,130,572.46	18,932,506.03			企业自筹
旺甫豪苑D组团5、6、12#	未开工	/	/				155,736.81	155,736.81			企业自筹
工业园区B-2地块(包装项目地块89亩)	未开工	/	/	32,896,279.46				32,896,279.46			
工业园区河口村处(原红霉素项目分割转商业)	未开工	/	/	23,716,066.46				23,716,066.46			
中恒豪苑商住小区	未开工	/	/	90,000.00				90,000.00			
旺甫制药有限公司北面地块商住建设项目苗圃地块	未开工	/	/	2,048,186.62		2,052,726.68	4,540.06				
旺甫豪苑一期物业品质提升配套工程	2023年4月	2024年4月	455,340.79				136,602.24	136,602.24			企业自筹
其他工程	未开工	/	/	50,000.00				50,000.00			
中恒医药智造谷项目	2023年10月	2025年8月	430,000,000.00		79,650,021.10	7,713,102.41	127,401,247.90	40,038,124.39			自筹
合计			459,445,340.79	65,602,466.11	79,650,021.10	9,765,829.09	139,828,699.47	116,015,315.39			

4. “开发产品”主要项目信息：

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	跌价准备
恒祥豪苑	2011年	25,568,731.00	42,175.00	287,948.16	25,322,957.84	
东山冲小区	2001年	179,611.89			179,611.89	
恒祥花苑一期	2001年	186,962.58			186,962.58	
恒祥花苑二期	2007年	4,004,086.46			4,004,086.46	
步埠小区	1996年	284,449.07			284,449.07	284,449.07
旺甫豪苑	2014年	35,385,665.72	535,726.00	514,497.44	35,406,894.28	
中恒医药智造谷项目一期	2023年		79,650,021.10	40,930,909.93	38,719,111.17	
合计		65,609,506.72	80,227,922.10	41,733,355.53	104,104,073.29	284,449.07

5. “出租开发产品”项目信息：

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
旺甫豪苑 10 栋 160 套投资性房产	13,479,763.07			13,479,763.07
合计	13,479,763.07			13,479,763.07

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	12,414,117.74	14,083,311.99
预缴所得税及其他税费	2,841,793.65	6,984,273.82
待认证进项税额	4,383.99	
其他债权投资	500,000,000.00	
其他	78,737.62	748.72
合计	515,339,033.00	21,068,334.53

说明：其他债权投资为委托柳州银行股份有限公司南宁分行贷款给广西国宏经投资有限公司的款项 5 亿元，借款期限为 2023 年 12 月 26 日至 2024 年 12 月 20 日。

(十) 长期股权投资

被投资单位	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
一、合营企业						
二、联营企业	445,776,555.84	24,692,765.97	421,083,789.87	345,360,866.38	23,409,921.09	321,950,945.29
合计	445,776,555.84	24,692,765.97	421,083,789.87	345,360,866.38	23,409,921.09	321,950,945.29



被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备	
			追加投资	本期减少	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
梧州市外向型工业园区发展有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00									4,000,000.00	4,000,000.00
深圳市国海中药健康创业投资企业(有限合伙)	40,000,000.00	40,689,406.99			223,656.51						40,913,063.50	
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙企业(有限合伙)	20,750,000.00	20,696,288.56			-3,522.59					1,282,844.88	20,692,765.97	20,692,765.97
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业(有限合伙)	11,740,600.00	1,686,765.81			-69.31						1,686,696.50	
湖南迈欧医疗科技有限公司	9,800,000.00	6,320,962.36			1,113,627.41						7,434,589.77	
湖南慧盼医疗科技有限公司	980,000.00	5,322,384.71		4,858,554.21	1,122,432.62		1,947,140.06		3,533,403.18			
南宁汇友兴曜股权投资基金合伙企业(有限合伙)	20,380,000.00	39,029,610.85			-17,188,193.47						21,841,417.38	
广西阿格莱雅生物科技有限公司	50,000,000.00	44,798,833.37			-11,439,319.43						33,359,513.94	
广西利穗投资合伙企业(有限合伙)	150,000,000.00	139,546,763.32			1,085,584.28						140,632,347.60	
重庆比邻星私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	40,000,000.00	39,382,364.43			1,340,187.15						40,722,551.58	
四川莱普欣医药信息咨询中心(有限合伙)	300,000.00	302,045.31			53,368.57						355,413.88	
西藏奥斯必秀医药有限公司	3,750,000.00	3,585,440.67	11,250,000.00		113,355.05						14,948,795.72	
四川康德赛医疗科技有限公司											119,189,400.00	
合计	351,700,600.00	345,360,866.38	11,250,000.00	4,858,554.21	-23,578,893.21		1,947,140.06		3,533,403.18	1,282,844.88	445,776,555.84	24,692,765.97

注：四川康德赛医疗科技有限公司本期由成本法转权益法核算，其他变动119,189,400.00元，其中9,462,720.80元为原长期股权投资账面价值，109,726,679.20元为成本法转权益法产生的投资收益。

(十一) 其他权益工具投资

1. 按项目列示情况

项目	期末余额	期初余额
上市公司股票		
—国海证券	868,995,107.76	522,754,285.77
—Oramed Pharmaceuticals Inc.	11,393,466.22	58,345,430.45
合计	880,388,573.98	581,099,716.22

2. 其他权益工具投资相关信息分析如下：

项目	期末余额	期初余额
国海证券		
—成本	839,655,638.60	539,655,639.35
—累计公允价值变动	29,339,469.16	-16,901,353.58
小计	868,995,107.76	522,754,285.77
Oramed Pharmaceuticals Inc.		
—成本	30,787,500.00	30,787,500.00
—累计公允价值变动	-19,394,033.78	27,557,930.45
小计	11,393,466.22	58,345,430.45
合计	880,388,573.98	581,099,716.22

注1：本公司原持有国海证券股份有限公司股权6000万元，持股比例为7.5%。2011年8月9日国海证券股份有限公司成功借壳广西桂林集琦股份有限公司上市，本公司持有国海证券股份有限公司有限售条件的流通股折股为40,002,706股，占国海证券总股本的5.58%，限售期为36个月。

2012年5月9日，国海证券股份有限公司召开2011年度股东大会，审议通过了《关于审议公司2011年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，同意以公司2011年12月31日总股本716,780,629股为基数，向公司全体股东每10股派发股票股利13股并派发现金股利1.5元（含税）；同时以资本公积转增股本，向公司全体股东每10股转增2股。方案实施后本公司持股数由40,002,706股变更为100,006,764股。

2013年5月21日，国海证券股份有限公司发布的董事会公告，同意以2012年12月31日总股本1,791,951,572股为基数，向全体股东每10股配售3股。经审议，本公司董事会同意参与国海证券上述配股计划，并授权公司管理层在不超过2.5亿元的额度范围内，成功认购30,002,029股国海证券股票，本公司持股数由100,006,764股变更为130,008,793股。

2014年11月28日，本公司通过深圳证券交易所大宗交易平台出售国海证券股份有限公司股票15,000,000股，2014年12月5日出售国海证券股份有限公司股票21,300,000股，2014年12月8日，出售国海证券股份有限公司股票20,180,000股，本公司2014年12月31日持有国海证券股票73,528,793股，占国海证券总股本的3.18%。

2015年4月8日，本公司通过深圳证券交易所大宗交易平台出售国海证券股份有限公司股票5,310,000股，2015年4月22日出售国海证券股份有限公司股票4,820,000股，2015年05月22日，出售国海证券股份有限公司股票3,100,000股，2015年05月25日，出售国海证券股份有限公司股票3,490,000股，2015年05月26日，出售国海证券股份有限公司股票4,990,000股，本公司尚持有国海证券股票51,818,793股，占国海证券总股本的2.24%。

2016年5月24日，国海证券股份有限公司发布的《2015年度利润分配及资本公积转增股本实施公告》，同意以2015年12月31日总股本51,818,793股为基数，向公司全体股东每10股派发股票股利2股，并派发现金股利1元，以资本公积向全体股东每10股转增3股。方案实施后本公司持股数由51,818,793股变更为77,728,189股。2016年11月至12月期间累计购入38,201,005股，累计支付购买股票成本为290,000,739.20元，截至2016年12月31日，本公司共计持有国海证券股票115,929,194股。

2017年2月，本公司通过二级市场累计购入国海证券股份有限公司股票4,827,167股，累计支付购买股票成本为32,901,324.37元，截至2018年12月31日，本公司共计持有国海证券股票120,756,361股。

2020年国海证券股份有限公司增资配股，本公司认购36,226,908.00股，每股认购价格3.25元。

2023年国海证券股份有限公司增资配股，本公司认购88,495,575.00股，每股认购价格3.39元。

截至2023年12月31日，本公司持有国海证券股份有限公司股票245,478,844.00股，每股公允价值3.54元。

注2：本公司控股子公司广西梧州制药（集团）股份有限公司（以下简称“梧州制药”）于2014年11月购买美国纳斯达克上市公司Oramed Pharmaceuticais Inc. 新增发行股票696,378股，占发行后总股本的6.537%，以美国纳斯达克证券交易市场期末最后一个交易日的收盘价2.31美元/股确定其公允价值。

### 3. 其他权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失
国海证券	5,494,414.41	29,339,469.16	
Oramed Pharmaceuticals Inc.		-19,394,033.78	
合计	5,494,414.41	9,945,435.38	

(续)

项目	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	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
国海证券			长期持有的非交易性权益工具投资
Oramed Pharmaceuticals Inc.			长期持有的非交易性权益工具投资
合计			

### (十二) 其他非流动金融资产

#### 按项目列示情况

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资		
——非上市公司股权		
梧州市区农村合作信用社	6,000,000.00	6,000,000.00
广西广投资产管理股份有限公司	180,000,000.00	180,000,000.00
广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业	151,728,644.94	179,951,692.51
广西广投智慧服务集团有限公司	1,000,000.00	750,000.00
Integra holdings ltd.	21,248,100.00	20,893,800.00
武汉友芝友生物制药有限公司	29,848,857.59	52,868,400.00
江西傲星科技有限公司	20,000,000.00	
深圳市先赞科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
泸州久泽股权投资中心（有限合伙）	46,148,480.57	101,312,956.87
深圳市禾福乐生物科技有限责任公司		
中国生物医药基金I期（有限合伙）	22,327,945.66	22,327,945.66
云南汉强生物科技有限公司	78,909,940.00	125,000,000.00
杭州方夏生物科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
海外项目一	25,344,733.68	29,940,102.30
海外项目二	33,198,500.00	33,198,500.00
海外项目三	39,838,100.00	39,838,100.00
海外项目四	19,376,695.00	19,376,695.00
权益工具投资小计	684,969,997.44	821,458,192.34
债务工具投资		
债务工具投资小计		
合计	684,969,997.44	821,458,192.34

注：本公司控股子公司梧州制药2015年2月完成对以色列Inovytec Meddical Solutions Ltd（以下简称“Inovytec公司”）的投资，投资总额折合人民币5,027,040元，占股4%，根据Inovytec公司提供的最新财务报表显示，Inovytec累计亏损6,279,000美元，折合人民币43,325,101元，已处于资不抵债状态。经梧州制药减值测试发现对Inovytec公司投资的可回收金额为负值，低于对Inovytec公司投资的账面价值，2018年12月31日根据资产的可回收金额与2018年12月31日的账面价值的差额计提可供出售金融资产减值准备5,490,560.00元。2023年12月31日，该公司的财务状况持续恶化，梧州制药根据取得的信息分析，其持有该投资的公允价值为0元。

### （十三）投资性房地产

#### 1. 本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	327,013,246.90	327,013,246.90
2. 本期增加金额	77,608,755.93	77,608,755.93
(1) 外购		
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	77,608,755.93	77,608,755.93
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	362,349.85	362,349.85
(1) 其他转出	362,349.85	362,349.85
4. 期末余额	404,259,652.98	404,259,652.98
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	58,668,722.14	58,668,722.14
2. 本期增加金额	26,028,789.23	26,028,789.23
(1) 计提或摊销	16,353,586.52	16,353,586.52
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	9,675,202.71	9,675,202.71
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	322,714.80	322,714.80
(1) 其他转出	322,714.80	322,714.80
4. 期末余额	84,374,796.57	84,374,796.57
三、减值准备		
1. 期初余额	1,271,569.99	1,271,569.99

项目	房屋、建筑物	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,271,569.99	1,271,569.99
四、账面价值		
1. 期末账面价值	318,613,286.42	318,613,286.42
2. 期初账面价值	267,072,954.77	267,072,954.77

#### 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
粉针剂车间	121,587,157.28	办证资料未齐全
新兴二路 65 号制革厂门口铺面(95.2 平方)	86,834.52	十年前国企遗留下来, 不具备办证条件
四坊路 4 号地层(273.74 平方)	370,809.18	抵债所得, 不具备办证条件
市步埠路一级 47-2 号地至七层(796.70 平方)	467,658.62	抵债所得, 不具备办证条件
新兴二路 65 号后座制革厂山顶宿舍(50 平方)	3,104.13	十年前国企遗留下来, 不具备办证条件
产品展示中心	6,851,961.98	办证资料未齐全, 手续仍在办理中
合计	129,367,525.71	

#### (十四) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,461,807,363.67	1,652,205,632.72
固定资产清理		
合计	1,461,807,363.67	1,652,205,632.72

#### 1. 以下是与固定资产有关的附注:

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	1,747,935,607.42	1,293,193,408.01	32,672,108.14	131,611,906.16	3,205,413,029.73
2. 本期增加金额	58,405,513.80	21,100,865.00	1,205,778.91	5,492,430.71	86,204,588.42
(1) 购置	25,235,041.10	16,839,188.60	1,205,778.91	2,554,074.03	45,834,082.64
(2) 在建工程转入	32,808,122.85	3,192,368.75		2,296,819.44	38,297,311.04
(3) 其他	362,349.85	1,069,307.65		641,537.24	2,073,194.74
3. 本期减少金额	136,716,956.38	51,819,708.95	1,953,140.00	1,988,105.56	192,477,910.89
(1) 处置或报废	59,067,614.06	36,213,566.97	1,650,879.47	797,097.45	97,729,157.95
(2) 转出至投资性房地产	77,608,755.93				77,608,755.93
(3) 企业合并减少		15,606,141.98	302,260.53	53,026.14	15,961,428.65
(4) 其他减少	40,586.39			1,137,981.97	1,178,568.36
4. 期末余额	1,669,624,164.84	1,262,474,564.06	31,924,747.05	135,116,231.31	3,099,139,707.26

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
<b>二、累计折旧</b>					
1.期初余额	435,735,042.49	868,507,244.98	26,588,798.97	96,810,425.47	1,427,641,511.91
2.本期增加金额	66,740,703.74	62,564,303.41	972,135.26	7,917,047.51	138,194,189.92
(1) 计提	66,417,988.94	62,564,303.41	972,135.26	7,419,136.19	137,373,563.80
(2) 其他	322,714.80			497,911.32	820,626.12
3.本期减少金额	17,769,849.05	33,521,354.15	1,476,584.57	940,995.55	53,708,783.32
(1) 处置或报废	8,094,646.34	26,652,414.12	1,261,269.47	892,226.16	36,900,556.09
(2) 转出至投资性房地 产	9,675,202.71				9,675,202.71
(3) 企业合并减少		6,868,940.03	215,315.10	48,769.39	7,133,024.52
4.期末余额	484,705,897.18	897,550,194.24	26,084,349.66	103,786,477.43	1,512,126,918.51
<b>三、减值准备</b>					
1.期初余额	3,755,356.98	121,791,586.44	16,664.07	2,277.61	125,565,885.10
2.本期增加金额		21,769.81		2,379.88	24,149.69
(1) 计提		21,769.81		2,379.88	24,149.69
3.本期减少金额		384,609.71			384,609.71
(1) 处置或报废		384,609.71			384,609.71
(2) 转入投资性房地产					
4.期末余额	3,755,356.98	121,428,746.54	16,664.07	4,657.49	125,205,425.08
<b>四、账面价值</b>					
1.期末账面价值	1,181,162,910.68	243,495,623.28	5,823,733.32	31,325,096.39	1,461,807,363.67
2.期初账面价值	1,308,445,207.95	302,894,576.59	6,066,645.10	34,799,203.08	1,652,205,632.72

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
重庆科学技术研究院办公楼	3,617,747.06	根据2007年9月20日公司与重庆科技金融集团（原重庆科技资产控股有限公司）签订的协议，公司向重庆科技金融集团有限公司购买其建设的重庆应用技术研究院（已更名为重庆科学技术研究院）B塔楼12-16层，面积约3,550 m <sup>2</sup> ，项目决算前的购买价款暂按3,500元/m <sup>2</sup> ，价款总预计1,242.50万元，公司于2007年合同签订后首付497万元，余款745.50万元在2008-2010年期间内分期付清，决算后按总建设费用分摊，购买价款多退少补。公司已将该写字楼作为集团财务部、证券部、行政部等部门和子公司莱美医药的办公地点。财务上已将其暂估计入固定资产并计提折旧。由于该房屋的相关手续重庆科技金融集团有限公司尚未向重庆市科学技术研究院移交完毕，故相关产权证明尚未办理，购房余款745.50万元公司暂未支付。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
中药材种植示范基地-1#综合楼	17,114,463.64	土地权属过户手续仍在办理中
中药材种植示范基地-2#综合楼	6,032,599.30	土地权属过户手续仍在办理中
现代中药剂型综合车间(13#楼)	107,206,926.67	目前已取得防雷证、目前粉针车间已取得消防证
现代西药剂型综合车间(14#楼)	35,798,288.87	办理中，目前已取得防雷证
药物提纯车间(19#楼)	34,130,606.88	办理中，目前已取得消防证及防雷证
合计	203,900,632.42	

(3) 期末无重大的闲置固定资产情况

(4) 通过融资租赁租入的固定资产：无

(5) 通过经营租赁租出的固定资产：

资产名称	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
湖南康源厂房及设施设备	390,142,759.32	204,050,140.63	92,428,994.90	93,663,623.79
合计	390,142,759.32	204,050,140.63	92,428,994.90	93,663,623.79

2. 固定资产清理：无

(十五) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	103,622,507.54	123,160,845.68
合计	103,622,507.54	123,160,845.68

1. 以下是与在建工程有关的附注：

(1) 在建工程基本情况

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
基建工程	106,807,437.83	3,184,930.29	103,622,507.54	124,373,153.37	1,212,307.69	123,160,845.68
合计	106,807,437.83	3,184,930.29	103,622,507.54	124,373,153.37	1,212,307.69	123,160,845.68

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加额	转入固定资产金额	其他减少	期末余额
南宁食品项目	7,185,561.16				7,185,561.16
中恒医药智造谷项目	5,915,209.15			5,915,209.15	
新药科研开发中心及中试基地建设项目(南宁投资)	22,411,319.78	8,249,518.34			30,660,838.12
注射用血栓通产业化项目(南宁投资)	53,206,641.49	4,771,147.11	2,191,513.60		55,786,275.00
固体制剂车间(二期)建设项目	225,515.11				225,515.11
洗衣中心工程	3,670,841.05	4,358,621.75			8,029,462.80
合计	92,615,087.74	17,379,287.20	2,191,513.60	5,915,209.15	101,887,652.19

项目名称	预算数(万元)	资金来源	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(%)
南宁食品项目	350,018,100.00	自有资金	2.05	2.05			
中恒医药智造谷项目	432,366,600.00	自有资金		9.29			
新药科研开发中心及中试基地建设项目(南宁投资)	300,011,200.00	自有资金	10.22	10.22			
注射用血栓通产业化项目(南宁投资)	650,055,600.00	自有资金	99.8	98.00			
固体制剂车间(二期)建设项目	90,000,000.00	自有资金	0.25	0.25			
洗衣中心工程	15,000,000.00	自有资金	53.53	53.53			
合计	1,837,451,500.00		—				

(十六) 生产性生物资产

项目	未成熟生物资产	成熟生物资产	合计
账面原值			
期初余额	852,425.34		852,425.34
本年增加	36,833.17		36,833.17
购进	36,833.17		36,833.17
自未成熟生物资产转入			
转入已成熟生物资产			
本期减少			
处置报废			
期末余额	889,258.51		889,258.51
累计折旧			
期初余额			
本期增加			
计提			
本期减少			
处置			
期末余额			
减值准备			
期初余额			
本期增加			
计提			
本期减少			



项目	未成熟生物资产	成熟生物资产	合计
处置			
期末余额			
账面价值			
期末余额	889,258.51		889,258.51
期初余额	852,425.34		852,425.34

(十七) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	土地	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	28,422,527.95	282,820.61	6,513,779.55	35,219,128.11
2. 本期增加金额	4,761,379.98	403,009.02	121,314.01	5,285,703.01
(1) 租入	4,761,379.98	403,009.02	121,314.01	5,285,703.01
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额	4,167,907.21			4,167,907.21
(1) 租赁到期	4,167,907.21			4,167,907.21
(2) 其他减少				
4. 期末余额	29,016,000.72	685,829.63	6,635,093.56	36,336,923.91
二、累计折旧				
1. 期初余额	11,820,714.60	13,154.44	680,887.16	12,514,756.20
2. 本期增加金额	9,812,481.99	179,678.94	349,966.67	10,342,127.60
(1) 计提	9,812,481.99	179,678.94	349,966.67	10,342,127.60
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额	3,453,903.13			3,453,903.13
(1) 租赁到期	3,453,903.13			3,453,903.13
(2) 其他减少				
4. 期末余额	18,179,293.46	192,833.38	1,030,853.83	19,402,980.67
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) 租赁到期				
(2) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	10,836,707.26	492,996.25	5,604,239.73	16,933,943.24
2. 期初账面价值	16,601,813.35	269,666.17	5,832,892.39	22,704,371.91

(十八) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标	特许权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	405,691,587.61	138,235,777.87	138,395,233.34	23,415,434.31	55,979,615.64	41,645,282.62	803,362,931.39
2. 本期增加金额		10,383.41	15,946,821.63	460,382.54	6,480.59	9,056,603.78	25,480,671.95
(1) 购置		1,632.08		460,382.54	6,480.59	9,056,603.78	9,525,098.99
(2) 内部研发		8,751.33	15,946,821.63				15,955,572.96
(3) 企业合并							
(4) 其他							
3. 本期减少金额	85,099,539.29	194,186.64		191,490.54		16,645,282.61	102,130,499.08
(1) 处置	44,654,900.00	194,186.64		83,000.00			44,932,086.64
(2) 企业合并减少				108,490.54			108,490.54
(3) 其他	40,444,639.29					16,645,282.61	57,089,921.90
4. 期末余额	320,592,048.32	138,051,974.64	154,342,054.97	23,684,326.31	55,986,096.23	34,056,603.79	726,713,104.26
二、累计摊销							
1. 期初余额	85,198,218.23	146,239.92	41,450,028.97	9,748,887.98	29,085,128.49	13,919,873.81	179,548,377.40
2. 本期增加金额	7,687,605.12	730,239.54	9,226,513.42	2,330,749.41	3,254,711.95	4,316,795.69	27,546,615.13
(1) 计提	7,619,157.67	416,525.65	9,226,513.42	2,330,749.41	3,254,711.95	4,316,795.69	27,164,453.79
(2) 其他增加	68,447.45	313,713.89					382,161.34
3. 本期减少金额	11,265,889.12		373,557.48	120,000.18		13,571,823.49	25,331,270.27
(1) 处置	3,648,827.20			68,000.00			3,716,827.20
(2) 企业合并减少				43,396.32			43,396.32
(3) 其他减少	7,617,061.92		373,557.48	8,603.86		13,571,823.49	21,571,046.75
4. 期末余额	81,619,934.23	876,479.46	50,302,984.91	11,959,637.21	32,339,840.44	4,664,846.01	181,763,722.26
三、减值准备							
1. 期初余额	8,591,976.81	75,508,708.49	15,666,556.09	469,966.83	995.40		100,238,203.62

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标	特许权	合计
2. 本期增加金额		6,660,726.43		30,990.02	654.21		6,692,370.66
(1) 计提		6,660,726.43		30,990.02	654.21		6,692,370.66
(2) 合并增加							
3. 本期减少金额		194,131.39		9,573.97			203,705.36
(1) 处置		194,131.39		9,573.97			203,705.36
(2) 其他							
4. 期末余额	8,591,976.81	81,975,303.53	15,666,556.09	491,382.88	1,649.61		106,726,868.92
四、账面价值							
1. 期末账面价值	230,380,137.28	55,200,191.65	88,372,513.97	11,233,306.22	23,644,606.18	29,391,757.78	438,222,513.08
2. 期初账面价值	311,901,392.57	62,580,829.46	81,278,648.28	13,196,579.50	26,893,491.75	27,725,408.81	523,576,350.37

(十九) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		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	
药品开发支出	29,501,003.39	9,914,402.44	3,775,997.74	15,946,821.63	4,566,670.90	22,677,911.04
医疗技术开发支出	26,550,505.00				26,550,505.00	
日化产品开发支出		984,534.85			984,534.85	
合计	56,051,508.39	10,898,937.29	3,775,997.74	15,946,821.63	32,101,710.75	22,677,911.04

(二十) 商誉

项目	期末值			期初值		
	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	期初账面余额	减值准备	期初账面价值
商誉	708,343,210.07	453,737,164.08	254,606,045.99	720,266,639.65	400,262,530.59	320,004,109.06
合计	708,343,210.07	453,737,164.08	254,606,045.99	720,266,639.65	400,262,530.59	320,004,109.06

1. 商誉变动情况

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	
湖南康源资产组	126,247,278.80					126,247,278.80
金星药业资产组	18,360,999.29					18,360,999.29
莱美德济资产组	32,942,793.07					32,942,793.07

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	
莱美药业本部资产组组合	496,044,209.16				9,630,939.44	486,413,269.72
莱美医药资产组	31,280,611.16					31,280,611.16
广投医药资产组	12,434,143.94					12,434,143.94
田七家化资产组	2,956,604.23				2,292,490.14	664,114.09
合计	720,266,639.65				11,923,429.58	708,343,210.07

## 2. 商誉减值准备情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		合并范围变化	本期计提	处置	其他	
湖南康源资产组	126,247,278.80					126,247,278.80
成都金星资产组	18,360,999.29					18,360,999.29
广投医药资产组	12,434,143.94					12,434,143.94
莱美药业本部资产组组合	211,939,497.40		57,589,541.85		4,114,908.36	265,414,130.89
莱美医药资产组	31,280,611.16					31,280,611.16
合计	400,262,530.59		57,589,541.85		4,114,908.36	453,737,164.08

## 3. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法：

### (1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

期末公司的商誉为对莱美德济资产组的商誉、莱美药业本部资产组组合的商誉、田七家化资产组的商誉。

### (2) 商誉减值测试方法

公司分别对各资产组进行了减值测试，首先计算包含整体商誉的资产组或者资产组组合的账面价值，然后将这些相关资产组或者资产组组合的账面价值与其可收回金额进行比较，如相关资产组的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。

### (3) 测试过程及使用的关键参数

①在预测莱美德济资产组可收回金额时，公司采用收益法预测现金流量现值确定资产组可收回金额。根据莱美德济的历史增长率、行业增长率、公司历史经营经验及经营计划等，预计莱美德济未来五年现金流量（第五年以后采用稳定的现金流量），按照加权平均资本成本 WACC 计算得出的折现率折现后，计算出莱美德济包含分摊的商誉的资产组组合的可收回金额。

预计莱美德济未来现金流量时，公司根据莱美德济已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等因素综合分析，其详细预测期的销售增长率区间为-26.83%至

24.37%，后续稳定期销售收入持平。

预计莱美德济未来现金流量的现值时，公司采用能够反映相关资产组和资产组组合的折现率，税前折现率为10.57%。

②在预测莱美药业本部资产组组合可收回金额时，公司采用收益法预测现金流量现值确定资产组可收回金额。根据莱美药业本部资产组组合的历史增长率、行业增长率、公司历史经营经验及经营计划等，预计莱美药业本部资产组组合未来五年现金流量（第五年以后采用稳定的现金流量），按照加权平均资本成本WACC计算得出的折现率折现后，计算出莱美药业本部资产组组合包含分摊的商誉的资产组组合的可收回金额。

公司在对莱美药业本部资产组组合商誉减值测试工作参考了重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司2024年3月25日出具的《重康评报字（2024）第50-1号》评估报告结果，预计未来现金流量时，公司根据莱美药业本部资产组组合已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等因素综合分析，其详细预测期的销售增长率区间11.70%-16.16%，后续稳定期销售收入持平。预计莱美药业本部资产组组合未来现金流量的现值时，公司采用能够反映相关资产组和资产组组合的折现率，税前折现率为10.57%。

③在预测田七家化资产组可收回金额时，公司参考了重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司2024年3月25日出具的《重康评报字（2024）第50-4号》评估报告结果，公司根据资产组预计未来现金流量的现值或者公允价值减去处置费用的净额两者之间较高者确定，公司及田七家化申报的评估资产组采用成本法评估的公允价值减去处置费用后的净额为3,303.89万元。

### （3）商誉减值测试结论

经测试，莱美德济、田七家化包含商誉的资产组可收回金额均高于各自包含整体商誉的资产组账面价值，本期无需计提减值准备。莱美药业本部资产组组合包含商誉的资产组可收回金额低于其包含整体商誉的资产组账面价值，本期需计提减值准备57,589,541.85元。

### （二十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	9,192,381.86	1,011,685.91	2,988,860.48	4,062,550.00	3,152,657.29
个体化肿瘤项目净化系统	925,564.49		653,339.64	272,224.85	
改造零星工程	5,368,231.29	4,432,913.65	574,703.37		9,226,441.57
南宁展览厅装饰工程	13,953,777.72		1,002,666.72		12,951,111.00
中恒南宁医药产业基地项目1#车间机电安装工程	18,203,000.00		1,308,000.00		16,895,000.00

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
进场费		5,468,857.98	1,582,046.67		3,886,811.31
其他	455,117.76	1,161,261.32	391,252.87	796,479.20	428,647.01
合计	48,098,073.12	12,074,718.86	8,500,869.75	5,131,254.05	46,540,668.18

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	97,917,454.20	750,564,454.15	95,707,950.46	577,612,193.17
递延收益	1,524,827.07	8,377,513.80	1,930,304.15	12,868,694.36
其他权益工具投资公允价值变动	6,913,509.00	46,090,060.00	4,230,963.43	16,938,853.72
可抵扣亏损	42,817,269.95	261,890,945.51	40,357,764.73	246,393,461.43
其他	21,941,854.13	141,294,914.53	9,793,221.79	65,288,145.27
合计	171,114,914.35	1,208,217,887.99	152,020,204.56	919,101,347.95

2. 已确认的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
其他权益工具投资公允价值变动	7,334,867.25	29,339,469.16	4,133,689.57	27,557,930.45
其他非流动金融资产公允价值变动	1,104,578.84	7,363,858.93	526,507.98	3,510,053.18
非同一控制企业合并资产评估增值	29,585,414.44	122,338,076.35	34,907,754.80	143,866,998.77
交易性金融资产公允价值变动	4,627,353.06	18,509,412.30	4,224,267.37	16,897,069.52
其他	19,796,914.73	125,740,023.08	5,432,800.54	21,731,202.12
合计	62,449,128.32	303,290,839.82	49,225,020.26	213,563,254.04

3. 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	130,361,476.02	124,766,142.34
可弥补亏损	608,192,670.26	675,586,682.21
合计	738,554,146.28	800,352,824.55

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

项目	期末数	期初数
2023年	-	35,584,421.02
2024年	50,886,482.69	67,274,719.33
2025年	117,319,205.30	115,222,917.75
2026年	82,252,689.23	86,324,630.52
2027年	113,244,402.80	113,409,359.77

项目	期末数	期初数
2028年	135,478,669.97	25,260,178.46
2029年	27,963,706.30	42,577,965.70
2030年	45,099,871.42	71,514,599.23
2031年	-	39,662,094.52
2032年	283,874.49	41,518,675.67
无期限	35,663,768.06	37,237,120.24
合计	608,192,670.26	675,586,682.21

(二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	15,421,283.11	35,849,696.62
湖南康源承包应收移交使用流动资产	60,191,591.64	32,406,994.20
合计	75,612,874.75	68,256,690.82

(二十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	51,457,500.00	51,457,500.00	冻结	诉讼冻结	54,281,871.26	54,281,871.26	冻结	诉讼冻结
货币资金	3,211,590.22	3,211,590.22	冻结	银行承兑汇票保证金				
货币资金	104,291,910.83	104,291,910.83	定期和定制存单	定期和定制存单				
固定资产	231,818,191.98	111,935,603.54	抵押	银行借款抵押	235,961,046.81	145,340,093.74	抵押	银行借款抵押
无形资产	72,816,468.53	45,267,367.79	抵押	银行借款抵押	78,216,468.53	52,025,480.98	抵押	售后回租融资租赁
母公司持有莱美隆宇的股权权益价值	200,472,635.87	244,629,004.72	抵押	银行借款抵押	200,472,635.87	369,825,311.53	抵押	银行借款抵押
投资性房地产	15,296,185.07	13,479,763.07	其他	未入网销售	8,192,004.81	1,449,427.76	抵押	银行借款抵押

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
				统				
固定资产					139,335,842.60	20,103,122.30		售后回租融资租赁
合计	679,364,482.50	574,272,740.17			716,459,869.88	643,025,307.57		

(二十五) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	30,000,000.00	49,999,999.00
抵押借款	1,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	32,500,000.00
信用借款	974,841,677.20	1,027,149,500.00
抵押及保证借款	2,500,000.00	7,000,000.00
抵押及质押借款		12,000,000.00
合计	1,028,341,677.20	1,148,649,499.00

(1) 质押借款

贷款单位	期末余额	质押物
中国工商银行股份有限公司重庆南岸支行	30,000,000.00	S-奥美拉唑固体分散体及含有该分散体的有机物(ZL200610021687.2)(专利)
合计	30,000,000.00	

(2) 抵押借款

贷款单位	期末余额	抵押物
光大银行重庆分行	1,000,000.00	湖南康源浏阳工业房产
合计	1,000,000.00	

(3) 保证借款

贷款单位	期末余额	保证人
交通银行股份有限公司梧州分行	10,000,000.00	广西梧州中恒集团股份有限公司
光大银行重庆分行	10,000,000.00	重庆莱美药业股份有限公司
合计	20,000,000.00	

(4) 信用借款

贷款单位	期末余额
工商银行梧州分行	61,820,000.00
建设银行梧州分行	30,000,000.00
交通银行梧州分行	125,289,500.00
农业银行梧州分行	489,000,000.00



贷款单位	期末余额
中国银行梧州分行	177,000,000.00
恒丰银行股份有限公司重庆分行	50,000,000.00
兴业银行重庆分行	20,000,000.00
中国工商银行股份有限公司梧州金苑支行	10,000,000.00
中国工商银行股份有限公司梧州市河西支行	11,732,177.20
合 计	974,841,677.20

(5) 抵押及保证借款

贷款单位	期末余额	抵押物、保证人
重庆农村商业银行股份有限公司两江新区支行	2,500,000.00	抵押：南岸区玉马路工业用房 保证：莱美医药、莱美隆宇
合 计	2,500,000.00	

(二十六) 应付票据

贷款单位	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,460,690.22	2,894,659.73
合 计	4,460,690.22	2,894,659.73

(二十七) 应付账款

1. 应付账款明细情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	482,552,709.33	354,752,425.59
1年至2年（含2年）	42,769,992.25	25,228,784.57
2年至3年（含3年）		17,694,560.65
3年以上		30,656,427.96
合 计	525,322,701.58	428,332,198.77

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
供应商六	3,574,000.00	未到结算期
供应商七	2,190,186.26	未到结算期
供应商八	1,834,138.78	未到结算期
合 计	7,598,325.04	

(二十八) 预收款项

1. 预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,321,422.96	517,091.00
1年至2年（含2年）	9.95	
2年至3年（含3年）		2,812,146.52

项目	期末余额	期初余额
3年至4年(含4年)	2,741,066.19	
4年至5年(含5年)		
5年以上		
合计	4,062,499.10	3,329,237.52

2. 账龄超过1年的重要预收款项

债权单位名称	期末余额	账龄	未结转原因
客户五十五	2,741,066.19	3-4年	未结算
合计	2,741,066.19		

(二十九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	57,687,086.02	57,032,563.50
合计	57,687,086.02	57,032,563.50

(三十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	62,533,748.06	412,311,143.03	395,434,419.85	79,410,471.24
二、离职后福利-设定提存计划	148,338.65	39,624,020.57	39,725,411.12	46,948.10
三、辞退福利		7,304,702.57	7,232,832.57	71,870.00
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	62,682,086.71	459,239,866.17	442,392,663.54	79,529,289.34

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	60,195,833.96	345,937,909.02	328,688,360.04	77,445,382.94
2. 职工福利费	103,382.52	14,147,912.83	14,200,178.35	51,117.00
3. 社会保险费	344,915.20	21,648,861.93	21,970,831.45	22,945.68
其中：医疗保险费	50,709.70	20,160,864.59	20,193,143.27	18,431.02
工伤保险费	210,545.83	1,289,734.14	1,495,765.31	4,514.66
生育保险费	83,659.67		83,659.67	-
其他	-	198,263.20	198,263.20	-
4. 住房公积金	188,945.90	21,979,922.11	22,106,561.01	62,307.00
5. 工会经费和职工教育经费	1,700,670.48	8,570,364.81	8,442,316.67	1,828,718.62
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬		26,172.33	26,172.33	

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合计	62,533,748.06	412,311,143.03	395,434,419.85	79,410,471.24

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1. 基本养老保险	103,822.14	37,708,169.88	37,767,390.10	44,601.92
2. 失业保险费	44,516.51	1,213,250.93	1,255,421.26	2,346.18
3. 企业年金缴费		702,599.76	702,599.76	
合计	148,338.65	39,624,020.57	39,725,411.12	46,948.10

### (三十一) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	43,225,711.72	43,149,363.44
消费税	39,183.61	20,219.23
企业所得税	35,608,702.40	20,977,394.14
城市维护建设税	3,038,521.41	2,734,956.05
房产税	13,240.56	457,289.11
土地使用税		147,951.24
个人所得税	2,594,344.43	454,373.48
教育费附加(含地方)	4,163,304.74	3,936,414.22
水利建设基金(防洪费)	111,703.11	297,100.60
印花税	589,509.14	509,283.62
环保税	1,064.66	1,427.04
土地增值税	2,280,029.80	
其他税费	45,600.00	40,000.00
合计	91,710,915.58	72,725,772.17

### (三十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		9,494,932.13
应付股利	2,291,423.40	2,428,605.45
其他应付款	524,812,611.15	607,591,550.70
合计	527,104,034.55	619,515,088.28

#### 1. 应付利息

单位名称	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		9,372,979.36
短期借款应付利息		121,952.77
合计		9,494,932.13

## 2. 应付股利

单位名称	期末余额	期初余额
普通股股利	2,291,423.40	2,428,605.45
其中：中恒集团少数股东	2,291,423.40	2,253,405.45
康吉公司		175,200.00
莱美药业少数股东		
合计	2,291,423.40	2,428,605.45

注：余额为历年少数股东尚未领取的股利。

## 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
保证金、押金	479,189,973.88	146,675,129.41
对非关联公司的应付款项	45,622,637.27	460,916,421.29
合计	524,812,611.15	607,591,550.70

### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末金额	未偿还原因
供应商九	7,455,000.00	购房款，手续未办妥暂不支付
供应商十	6,000,000.00	业务保证金
供应商十一	1,464,267.00	往来款
合计	14,919,267.00	

### (三十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	197,334,517.09	134,104,665.67
一年内到期的长期应付款		24,653,150.85
一年内到期的租赁负债	6,378,673.66	7,355,396.18
合计	203,713,190.75	166,113,212.70

#### 1. 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	19,000,000.00	55,500,000.00
保证借款	33,334,517.09	21,604,665.67
信用借款	145,000,000.00	57,000,000.00
合计	197,334,517.09	134,104,665.67

##### (1) 抵押借款

项目	期末余额	抵押物
重庆农村商业银行股份有限公司两江新区支行	5,000,000.00	抵押（玉马路99号房产） 保证（莱美隆宇、莱美医药）
招商银行股份有限公司江北支行	6,000,000.00	抵押（隆宇长寿房产） 质押（公司持有隆宇102%股权）
招商银行股份有限公司江北支行	8,000,000.00	抵押（隆宇长寿房产） 质押（公司持有隆宇103%股权）
合计	19,000,000.00	

(2) 保证借款

项目	期末余额	担保人
中国农业银行股份有限公司梧州分行	33,334,517.09	担保人:广西梧州中恒集团股份有限公司; 抵押品:单位定期存单
合计	33,334,517.09	

2. 一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	期初余额
供应商十二		24,653,150.85
合计		24,653,150.85

(三十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期递延收益		7,515,758.96
待转销项税	6,681,533.50	8,114,019.25
合计	6,681,533.50	15,629,778.21

(三十五) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	49,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	194,586,645.26	191,618,997.50
信用借款	437,000,000.00	414,000,000.00
抵押及保证借款	45,000,000.00	116,000,000.00
抵押及质押借款	14,000,000.00	26,000,000.00
合计	739,586,645.26	767,618,997.50
减：一年内到期的长期借款	197,334,517.09	134,104,665.67
其中：质押借款		
抵押借款		20,000,000.00
保证借款	33,334,517.09	21,604,665.67
信用借款	145,000,000.00	57,000,000.00
抵押及保证借款	5,000,000.00	23,500,000.00
抵押及质押借款	14,000,000.00	12,000,000.00
合计	542,252,128.17	633,514,331.83

### 1. 抵押借款

贷款单位	期末余额	抵押物
光大银行股份有限公司重庆南岸支行	49,000,000.00	抵押借款：湖南康源浏阳工业房产
合计	49,000,000.00	

### 2. 保证借款

贷款单位	期末余额	保证人
中国农业银行股份有限公司梧州分行	152,086,645.26	广西梧州中恒集团股份有限公司
中信银行重庆观音桥支行	42,500,000.00	李雅希、邱宇
合计	194,586,645.26	

### 3. 抵押及质押借款

贷款单位	期末余额	质押物
招商银行股份有限公司江北支行	14,000,000.00	抵押物：莱美隆宇长寿区工业房产；质押：持有莱美隆宇全部股权
合计	14,000,000.00	

### 4. 抵押及保证借款

贷款单位	期末余额	抵押物
重庆农村商业银行股份有限公司两江新区支行	45,000,000.00	抵押：玉马路工业用房；保证：莱美医药、莱美隆宇
合计	45,000,000.00	

### （三十六）租赁负债

租赁类别	期末数	期初数
租赁付款额	20,955,471.82	27,851,373.59
减：未确认的融资费用	3,354,070.51	4,104,040.07
其他		
合计	17,601,401.31	23,747,333.52
减：重分类至一年内到期的非流动负债	6,378,673.66	7,355,396.18
其中：租赁付款额	6,378,673.66	7,355,396.18
合计	11,222,727.65	16,391,937.34

注：2023年计提的租赁负债利息费用金额为1,051,253.38元，其中计入财务费用1,051,253.38元。

### （三十七）预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	54,093,627.61	
合计	54,093,627.61	

### （三十八）递延收益

#### 1. 递延收益分类：

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	173,084,126.76	12,351,998.96	14,763,449.48	170,672,676.24	政府补助按受益期进行摊销
合计	173,084,126.76	12,351,998.96	14,763,449.48	170,672,676.24	

## 2. 收到政府补助形成的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
埃索美拉唑肠溶胶囊	187,500.00		150,000.00		37,500.00
新制剂厂 2012 战略性新兴产业发展	130,000.00		120,000.00		10,000.00
抗感染及特色专科用药制剂产业化生产基地建设项目设备	1,980,489.83		1,794,477.48		186,012.35
氨磺必利及氨磺必利片产业化项目	56,726.92		52,363.68		4,363.24
果胶阿霉素注射剂关键技术研究项目	86,070.57		60,630.12		25,440.45
固体车间智能化改造项目	822,079.31		106,074.84		716,004.47
燃气锅炉低氮燃烧改造项目	166,492.35		139,589.28		26,903.07
埃索美拉唑肠溶胶囊生产、质量控制自动化改造项目	230,000.17		39,999.96		190,000.21
氨曲南产业化项目					
垂物流和全无菌对接先进技术					
2018 年产业发展专项资金	2,204,112.99		118,077.51		2,086,035.48
2021 年信息化专项资金	1,822,222.22		210,256.41		1,611,965.81
浏阳市企业发展补助资 湘财企指[2016]77 号	562,500.00		150,000.00		412,500.00
战略性新兴产业专项引导资金	79,166.67		50,000.00		29,166.67
清洁生产项目	15,833.33		10,000.00		5,833.33
个体化免疫治疗在晚期卵巢癌治疗中的关键技术及临床研究					
天府峨眉计划	700,000.00		700,000.00		
创新药物和医疗器械临床研究与产品研发		1,050,000.00			1,050,000.00
注射用血栓通先进制造技术标准验证与应用项目	2,100,000.00		350,000.00	350,000.00	2,100,000.00
南宁生物医药产业基地	113,010,932.40		4,639,528.92	3,532,758.96	111,904,162.44
广西（国家级）应急医疗物资保障	6,000,000.00		900,000.00	900,000.00	6,000,000.00
中央预算内投资资金	42,930,000.00		2,146,500.00		40,783,500.00
制药基建三期项目			2,733,000.00	2,733,000.00	
广西中药民族药产业集群协同攻关与优势产品提质增效研究项目		356,240.00	292,951.28		63,288.72
“治疗糖尿病的复方制剂沙格列汀二甲双胍缓释片开发及应用研究” 立项资金		3,430,000.00			3,430,000.00

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入 其他收益金 额	其他变动	期末余额
合计	173,084,126.76	4,836,240.00	14,763,449.48	7,515,758.96	170,672,676.24

(三十九) 其他非流动负债

项目	期末数	期初数
账龄超过一年的合同负债	19,842,073.04	16,100,457.99
合计	19,842,073.04	16,100,457.99

(四十) 股本

单位：股

项目	期初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	3,475,107,147.00				-23,617,693.00	-23,617,693.00	3,451,489,454.00

(四十一) 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)	7,756,937.07	26,641,073.68	34,398,010.75	
其他资本公积	17,183,480.94	3,351,781.01	13,946,352.44	6,588,909.51
合计	24,940,418.01	29,992,854.69	48,344,363.19	6,588,909.51

注：本期资本公积减少主要为莱美药业处置子公司以及导致的资本公积导致。

(四十二) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购股	96,484,675.62		47,460,820.07	49,023,855.55
合计	96,484,675.62		47,460,820.07	49,023,855.55

注：根据本公司2019年第二次临时股东大会审议通过的《中恒集团关于回购公司股份预案(调整后)的议案》，为有效维护广大股东利益，增强投资者信心，完善公司长效激励机制，吸引和留住优秀人才，充分调动公司董事、中高级管理人员、核心及骨干人员的积极性，有效地将股东利益、公司利益和核心团队个人利益结合在一起，促进本公司的长远发展，在综合考虑本公司财务状况及未来盈利能力的情况下，依据中国证监会和上海证券交易所的相关规定，公司以自有资金进行股份回购。本次回购公司股份全部用于股权激励。

库存股本期减少为2023年度对第一期股权激励未能解锁部分及已离职员工等限售股进行注销的金额。



(四十三) 其他综合收益

项目	上年末余额	期初余额	本期金额				期末余额	
			本期所得税前金额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益或留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	10,747,359.02	10,747,359.02	-711,141.49		4,517,411.05	-5,227,075.90	-1,476.64	5,520,283.12
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								
其他权益工具投资公允价值变动	10,747,359.02	10,747,359.02	-711,141.49		4,517,411.05	-5,227,075.90	-1,476.64	5,520,283.12
企业自身信用风险公允价值变动								
二、以后将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动损益								
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								
合计	10,747,359.02	10,747,359.02	-711,141.49		4,517,411.05	-5,227,075.90	-1,476.64	5,520,283.12

(四十四) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费		7,652,525.32	6,437,781.88	1,214,743.44
合计		7,652,525.32	6,437,781.88	1,214,743.44

(四十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	737,939,995.89	81,508,033.47		819,448,029.36
合计	737,939,995.89	81,508,033.47		819,448,029.36

注：本公司按本年度净利润的10%计提法定盈余公积。

(四十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	2,365,534,057.52	2,380,086,278.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	129,119.24	78,449.65
调整后期初未分配利润	2,365,663,176.76	2,380,164,727.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	84,308,789.04	79,025,459.61
减：提取法定盈余公积	81,508,033.47	1,175,496.28
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	34,252,087.04	92,480,633.71
其他		
加：一揽子交易合并莱美药业调整数		
期末未分配利润	2,334,211,845.29	2,365,534,057.52

注：2023年5月29日召开的2022年度股东大会审议通过了《中恒集团关于调整2021年度利润分配预案的议案》，本次股利分配拟以实施2022年度利润分配预案时股权登记日的总股本扣除库存股后的股数为基数，按每10股派发现金股利0.1元（含税），向股利分配股权登记日在册的全体股东派发现金股利总额预计为 34,687,337.04 元（含税）。其金额与应付普通股股利34,252,087.04 元的差额为限制性股票的股利。

(四十七) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,039,112,468.34	1,157,883,319.51	2,652,135,551.04	1,067,512,441.94
其他业务	57,429,584.71	35,695,165.71	61,634,287.68	33,317,394.93
合计	3,096,542,053.05	1,193,578,485.22	2,713,769,838.72	1,100,829,836.87

1. 主营业务按分解信息列示如下:

合同分类	制药分部			食品分部			房地产分部			家化分部			合计	
	营业收入	营业成本	239,878,256.45	营业收入	营业成本	167,489,740.33	营业收入	营业成本	42,270,624.02	营业收入	营业成本	55,535,314.44	营业收入	营业成本
商品类型	2,647,296,678.83	892,587,640.72	239,878,256.45	75,756,632.74	42,270,624.02	167,489,740.33	76,180,900.32	55,535,314.44	42,270,624.02	3,039,112,468.34	1,157,883,319.51	3,039,112,468.34	3,039,112,468.34	1,157,883,319.51
药品销售	2,606,861,504.41	874,689,693.88								2,606,861,504.41	874,689,693.88		2,606,861,504.41	874,689,693.88
食品销售			239,878,256.45			167,489,740.33				239,878,256.45	167,489,740.33		239,878,256.45	167,489,740.33
商品房销售							74,605,010.68	41,454,586.22		74,605,010.68	41,454,586.22		74,605,010.68	41,454,586.22
日化产品销售										76,180,900.32	55,535,314.44		76,180,900.32	55,535,314.44
其他产品或服务销售	40,435,174.42	17,897,946.84		1,151,622.06	816,037.80					41,586,796.48	18,713,984.64		41,586,796.48	18,713,984.64
<b>按经营地区分类</b>														
华南地区	2,647,296,678.83	892,587,640.72	239,878,256.45	75,756,632.74	42,270,624.02	167,489,740.33	76,180,900.32	55,535,314.44	42,270,624.02	3,039,112,468.34	1,157,883,319.51	3,039,112,468.34	3,039,112,468.34	1,157,883,319.51
华东地区	772,129,139.96	491,371,961.55	219,912,110.84	75,756,632.74	42,270,624.02	153,049,261.75	50,585,234.13	35,847,462.43	42,270,624.02	1,118,383,117.67	722,539,309.75	1,118,383,117.67	1,118,383,117.67	722,539,309.75
华中地区	630,866,774.59	69,810,539.28	8,655,060.64			5,865,197.98	11,752,302.00	9,031,993.79		651,274,137.23	84,707,731.05	9,031,993.79	651,274,137.23	84,707,731.05
华北地区	284,173,285.11	86,028,037.63	7,091,099.70			5,766,069.27	7,856,713.75	5,888,410.41		299,121,098.56	97,682,517.31	5,888,410.41	299,121,098.56	97,682,517.31
东北地区	192,095,323.82	64,889,937.63					2,319,369.50	2,120,504.94		194,414,693.32	67,010,442.57	2,120,504.94	194,414,693.32	67,010,442.57
西南地区	347,906,724.57	55,679,981.63					890,030.62	668,505.04		348,796,755.19	56,348,486.67	668,505.04	348,796,755.19	56,348,486.67
西北地区	331,413,118.99	96,276,179.14					1,579,097.81	1,029,145.44		332,992,216.80	97,305,324.58	1,029,145.44	332,992,216.80	97,305,324.58
国外或境外	85,992,710.34	26,682,894.29					1,198,152.51	949,292.39		87,190,862.85	27,632,186.68	949,292.39	87,190,862.85	27,632,186.68
<b>按商品转让的时间分类</b>														
在某一时点确认	2,647,296,678.83	892,587,640.72	239,878,256.45	75,756,632.74	42,270,624.02	167,489,740.33	76,180,900.32	55,535,314.44	42,270,624.02	3,039,112,468.34	1,157,883,319.51	55,535,314.44	3,039,112,468.34	1,157,883,319.51
在某一时段确认	2,647,296,678.83	892,587,640.72	239,878,256.45	75,756,632.74	42,270,624.02	167,489,740.33	76,180,900.32	55,535,314.44	42,270,624.02	3,039,112,468.34	1,157,883,319.51	55,535,314.44	3,039,112,468.34	1,157,883,319.51
<b>按销售渠道分类</b>														
线下实体销售	2,607,260,439.15	867,904,658.33	216,771,234.29	75,756,632.74	42,270,624.02	153,578,998.39	52,511,184.44	38,214,432.29	42,270,624.02	2,952,299,490.62	1,101,968,713.03	38,214,432.29	2,952,299,490.62	1,101,968,713.03
线上网络销售	40,036,239.68	24,682,982.39	23,107,022.16			13,910,741.94	23,669,715.88	17,320,882.15		86,812,977.72	55,914,606.48	17,320,882.15	86,812,977.72	55,914,606.48

2. 与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
制药业及相关业务	交付时	到货款	心脑血管领域用药等药品	是	无	法定质量保证
食品生产及相关业务	交付时	到货款	龟苓膏系列和其他食品	是	无	法定质量保证
房地产开发及相关业务	交付时	预售款、按揭款	商品房及商铺等	是	无	法定质量保证
医疗器械及相关业务	交付时	到货款	医疗器械等相关产品	是	无	法定质量保证
医药批发行业	交付时	到货款	药品	是	无	法定质量保证
其他行业	交付时	到货款	其他相关商品	是	无	法定质量保证

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为75,597,718.38元，其中55,755,645.34元预计将于2024年度确认收入，19,842,073.04元预计将于2025及以后年度确认收入。

（四十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	148,956.17	284,387.32
城市维护建设税	18,149,743.21	14,387,537.95
教育费附加（含地方）	12,981,149.27	10,265,854.34
房产税	17,166,954.55	15,341,395.65
印花税	2,180,374.90	2,033,111.57
车船税		40,082.98
土地使用税	4,520,902.24	4,164,083.78
土地增值税	3,059,150.68	
水利建设基金	-185,397.49	279,603.21
环保税		6,179.29
其他	122,938.03	
合计	58,144,771.56	46,802,236.09

（四十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	1,101,464,173.46	964,206,390.97
会务费	9,446,902.26	7,071,580.93
职工薪酬	128,928,015.03	106,465,217.90
差旅费	26,169,871.98	23,708,834.41
业务费	4,852,989.16	4,006,290.06
办公费	2,484,734.97	3,188,583.35
租赁费	110,516.21	197,457.48
交通费	161.79	158,030.37
样品及破损损耗	1,660,303.58	2,403,598.86

项 目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销费	998,012.75	2,984,725.82
保险费	17,192.69	46,661.56
折旧费	2,597,095.24	3,890,129.66
修理费	47,129.80	21,569.84
汽车费用	58,735.77	90,593.42
市场开发维护费	35,057,432.94	672,586.93
无形资产摊销	4,358,711.60	52,094.83
仓储保管费	294,062.48	441,683.30
其他	14,247,320.86	6,130,633.73
合 计	1,332,793,362.57	1,125,736,663.42

（五十）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	173,111,530.54	151,068,526.97
办公费	9,586,149.06	8,554,941.06
折旧	64,008,962.40	70,483,561.98
业务招待费	4,737,879.42	4,859,040.12
会员费	481,613.12	500,584.66
董事会费	413,173.70	378,493.11
差旅费	6,553,428.01	4,396,387.89
修理费	6,867,478.82	3,122,412.88
会议费	1,037,936.93	252,798.60
广告宣传费	5,436,292.83	4,558,693.00
保险费	386,084.62	440,884.89
劳动保护费	10,581.57	
租赁费	6,532,395.30	4,430,597.11
水电费	2,314,657.31	841,414.35
低值易耗品摊销	491,361.96	408,397.77
无形资产摊销	19,849,864.41	16,659,146.91
中介机构费用	6,741,228.37	16,142,596.46
上市年费	375,283.02	384,716.98
检验费	933,729.14	949,590.08
清洁绿化费	505,217.18	844,832.57
咨询顾问费	11,888,875.48	863,828.48
党建工作经费	137,523.96	495,577.77
安全生产费用	9,022,880.97	7,170,285.24
知识产权费	55,748.02	171,621.67
招聘费	137,087.50	118,998.22
诉讼费	759,982.34	200,672.34

项 目	本期发生额	上期发生额
物业管理费	27,947,701.46	6,432,808.17
长期待摊费用摊销	2,761,324.69	2,753,572.30
技术使用费	2,370,764.34	1,583,454.20
外部劳务费	99,134.58	296,696.35
汽车费用	1,442,416.65	1,415,387.68
样品费	111,318.34	143,146.85
财产损益	831,947.61	1,166,924.51
环保监测费	219,217.92	165,932.83
基金管理费	8,997,008.73	2,406,016.25
物料消耗及流动资产损失	1,755,617.34	1,711,906.84
股权激励		1,920,000.00
其他	2,065,177.26	5,906,351.33
合 计	380,978,574.90	324,200,798.42

（五十一）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
项目直接费用	471,295.68	935,500.27
职工薪酬	44,623,789.49	43,838,080.25
折旧费	10,326,539.10	9,302,453.56
材料费	15,918,814.14	17,428,615.75
检验费、试验费	4,342,676.40	1,601,032.52
股权激励	26,286,798.05	
委托外部研究开发费	18,441,023.50	15,406,941.02
技术服务费	21,458,864.08	35,307,813.85
长期待摊费用摊销	1,059,525.36	1,002,854.81
设计费	312,887.34	
无形资产摊销	460,430.92	275,519.56
其他	10,022,943.45	9,756,760.67
合计	153,725,587.51	134,855,572.26

（五十二）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	65,125,936.56	81,911,893.78
减：利息收入	147,026,866.69	136,123,273.75
汇兑净损失	-979,900.50	-4,708,836.65
其他支出	399,498.01	470,477.90
合计	-82,481,332.62	-58,449,738.72

（五十三）其他收益

### 1. 其他收益分类情况

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
与日常活动相关的政府补助	77,521,389.70	86,726,034.65	77,521,389.70
代扣个人所得税手续费返回	135,031.68	477,914.02	135,031.68
合计	77,656,421.38	87,203,948.67	77,656,421.38

### 2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业认定后补助	50,000.00	550,000.00	与收益相关
进项税加计抵减	3,154,284.92	3,092,506.09	与收益相关
南宁市劳动就业服务管理中心吸纳高校毕业生带动就业补贴	48,641.63		与收益相关
增值税即征即退税款		39,981.65	与收益相关
稳岗就业、扩岗补助、社保补贴	1,853,249.03	1,267,736.48	与收益相关
增值税减免税款	89,147.88		与收益相关
政府扶持资金	717,660.93	1,036,100.00	与收益相关
2022年度非物质文化遗产保护资金项目	200,000.00	135,000.00	与收益相关
2023年自治区统筹支持工业振兴资金（质量标杆认定补助）	200,000.00		与收益相关
2023年梧州市科技成果转化后补助	4,585.00		与收益相关
自治区科技厅关于激励企业加大研发经费投入财政奖补	5,181,738.00	300,000.00	与收益相关
广西中药民族药产业科技专项课题“药食同源系列产品开发”科技经	171,766.00		与收益相关
第二批广西工业龙头企业（2022年）予以奖	500,000.00	500,000.00	与收益相关
埃索美拉唑肠溶胶囊	150,000.00	150,000.00	与资产相关
新制剂厂2012战略性新兴产业发展	120,000.00	120,000.00	与资产相关
新制剂厂产业振兴和技术改造项目	1,794,477.48	1,794,477.48	与资产相关
氨磺必利及氨磺必利片产业化项目	52,363.68	52,363.68	与资产相关
果胶阿霉素注射剂关键技术研究项目	60,630.12	60,630.12	与资产相关
固体车间智能化改造项目	106,074.84	106,074.84	与资产相关
燃气锅炉低氮燃烧改造项目	139,589.28	122,991.06	与资产相关
埃索美拉唑肠溶胶囊生产、质量控制自动化改造项目	39,999.96	39,999.96	与资产相关
浏阳市企业发展补助资湘财企指[2016]77号	150,000.00	150,000.00	与资产相关
战略性新兴产业专项引导资金	50,000.00	50,000.00	与资产相关
清洁生产项目	10,000.00	10,000.00	与资产相关
2018年产业发展专项资金	118,077.51	118,077.51	与收益相关
2021年信息化专项资金	210,256.41	210,256.41	与收益相关
安置重点人群体享受税收优惠	107,100.00	121,400.00	与收益相关
三代手续费	98,077.54		与收益相关
计提企业发展金	45,084,637.91	40,166,575.78	与收益相关
锅炉改造补助金	50,000.00		与收益相关
融资补贴奖励	700,000.00	4,400.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
减免（先征后退）的房产税及土地使用税等	854,187.32	1,181,755.42	与收益相关
企业吸纳持就业券人员就业补贴	2,000.00		与收益相关
中药民族药日用大健康产品开发补助	230,000.00		与收益相关
军民融合产业集聚和企事业单位奖	114,009.88	200,000.00	与收益相关
制药二期、三期项目递延收益	2,733,000.00	2,733,000.00	与资产相关
2016年民族特需商品定点生产企业贷款贴息	4,904,800.00	9,290,100.00	与收益相关
注射用血栓通先进制造技术标准验证与应用项目	350,000.00		与资产相关
南宁生物医药产业基地项目递延收益	4,639,528.92	4,639,528.93	与资产相关
治疗银屑病项目款	-4,022,400.00		与收益相关
跨境信贷融资补助资金	1,581,000.00		与收益相关
上规企业奖励	25,795.16	200,000.00	与收益相关
企业技术中心补助	500,000.00		与收益相关
广西（国家级）应急医疗物资保障款	3,046,500.00		与收益相关
质量标杆认定补助	200,000.00		与收益相关
广西中药民族药产业科技专项	292,951.28		与收益相关
第三批企业吸纳建档立卡贫困家庭社保补贴	67,659.02	78,389.74	与收益相关
加大研发经费投入财政奖补	639,000.00	300,000.00	与收益相关
工业绿色发展示范节能技术改造	135,000.00	315,000.00	与收益相关
企业用工奖励	16,000.00	1,000.00	与收益相关
生物产业发展局生物产业政策资金		3,400,000.00	与收益相关
三七高质量研发技术创新平台建设项目		2,250,000.00	与收益相关
工业和信息化专项资金		1,200,000.00	与收益相关
研发成本补助资金		1,116,100.00	与收益相关
加快金融业发展扶持政策-新增贷款奖励		900,000.00	与收益相关
2022年《三七高质量研发技术创新平台建设》项目财政科技经费资助		750,000.00	与收益相关
房租补贴		583,555.16	与收益相关
垂直物流和全无菌对接先进技术		539,422.82	与资产相关
智能工厂示范企业和数字化车间奖励金		500,000.00	与收益相关
制造企业单项冠军		500,000.00	与收益相关
收到重庆市长寿区财政局重点专项资金		500,000.00	与收益相关
绿色制造示范体系建设		500,000.00	与收益相关
2021年“广西老字号”一次性奖补资金		500,000.00	与收益相关
出口示范基地建设项目		370,000.00	与收益相关
重大科技创新项目资金		350,000.00	与收益相关
技术研究研发补助款		350,000.00	与收益相关
中恒中药种植农业产业化联合体		344,000.00	与收益相关
五指毛桃产业化基地建设及推广项目		326,000.00	与收益相关
个体化免疫治疗在晚期卵巢癌治疗中的关键技术及临床研究		300,000.00	与收益相关



补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
专利资助		240,000.00	与收益相关
特聘专家		237,499.99	与收益相关
药品上市许可持有人药物警戒体系建设国家级示范基地		229,244.80	与收益相关
社保补贴		201,276.75	与收益相关
广西商标品牌补助		200,000.00	与收益相关
税收优惠		178,215.26	与收益相关
科学技术奖		120,000.00	与收益相关
扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策减免税额		107,250.00	与收益相关
自治区知识产权奖励		105,475.00	与收益相关
广西第二批中药材示范基地补助		100,000.00	与收益相关
梧州市财政局提前淘汰桂D车奖励补贴资金		100,000.00	与收益相关
广西博士后项目补助		80,000.00	与收益相关
支持和促进重点群体创业就业有关税收政策减免税额		62,400.00	与收益相关
规上企业奖励金		50,000.00	与收益相关
长寿区市级引导区县科技发展专项项目事前资金		40,000.00	与收益相关
南宁市社会保险事业管理中心社会保险基金一般企业稳岗返还		37,420.74	与收益相关
2022年藤县六堡茶茶园项目奖补		30,615.00	与收益相关
用电补贴		30,000.00	与收益相关
财政发展扶持奖补资金		29,000.00	与收益相关
以工代训职业培训补贴		24,027.85	与收益相关
成都市就业服务管理局纾困补贴		21,600.00	与收益相关
就业补贴		12,571.58	与收益相关
广西道地中药材两面针矮化栽培关键技术与示范		11,604.94	与收益相关
政府补助--统计局入库奖励金		10,000.00	与收益相关
科技特派员项目经费		10,000.00	与收益相关
政府补助--安全生产奖励		8,000.00	与收益相关
企业提升安全生产管理奖励		8,000.00	与收益相关
政府补助（社保缴费补贴）		7,473.94	与收益相关
和谐关系创建经费		5,000.00	与收益相关
一次性扩岗补助		4,500.00	与收益相关
社会保险事业管理中心一次性扩岗补助		4,500.00	与收益相关
联合培养资助		4,000.00	与收益相关
参会补助资金		4,000.00	与收益相关
规上工业投资项目统计工作专项补贴		2,000.00	与收益相关
发展扶持奖补资金、税收奖补		-6,064.33	与收益相关
合计	77,521,389.70	86,726,034.65	

（五十四）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	-23,578,893.21	4,573,285.38
处置长期股权投资产生的投资收益	1,071,382.68	6,034.65
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	46,424,078.97	9,000,000.00
处置其他非流动金融资产产生的投资收益		31,905,018.06
处置交易性金融资产产生的投资收益		1,322,680.54
其他权益工具投资在持有期间投资收益	6,845,370.15	7,300,009.80
长期股权投资成本法转权益法核算的投资收益		-9,747,263.38
交易性金融资产持有期间投资收益	-680,454.61	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	104,210,648.12	
其他		
合计	134,292,132.10	44,359,765.05

（五十五）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-65,743,867.88	33,073,821.76
合计	-65,743,867.88	33,073,821.76

（五十六）信用减值损失（损失以“-”表示）

项目	本期发生额	上期发生额
一、应收票据减值损失	6,658.96	-11,256.70
二、应收账款减值损失	-743,166.03	4,957,059.46
三、其他应收款减值损失	-13,833,596.96	-49,862,397.63
合计	-14,570,104.03	-44,916,594.87

（五十七）资产减值损失（损失以“-”表示）

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-25,021,284.99	-2,371,978.78
二、长期股权投资减值损失	-1,282,844.88	
三、固定资产减值损失	-25,158.30	
四、无形资产减值损失	-6,692,370.66	-3,927,769.46
五、商誉减值损失	-57,589,541.85	-111,007,390.14
六、在建工程减值损失	-1,972,622.60	
七、其他减值损失		
合计	-92,583,823.28	-117,307,138.38

（五十八）资产处置收益

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
非流动资产处置收入合计	20,077,076.50	1,196,247.85	20,077,076.50
其中：固定资产处置利得	11,163,032.87	722,731.72	11,163,032.87

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无形资产处置利得或损失	7,548,752.71		7,548,752.71
其他非流动资产处置收益	1,365,290.92		1,365,290.92
其他	13,755,073.32		13,755,073.32
合计	33,832,149.82	1,196,247.85	33,832,149.82

（五十九）营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		16,337.61	
其中：固定资产处置利得		16,337.61	
违约金	16,970,863.86	65,666.36	16,970,863.86
经济赔付收入	1,484,177.25	191,683.14	1,484,177.25
政府补助	1,000,000.00	3,000,000.00	1,000,000.00
其他	2,081,292.37	49,296,661.21	2,081,292.37
罚款净收入			
合计	21,536,333.48	52,570,348.32	21,536,333.48

政府补助明细

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
红霉素 A1 和 B2 地块建设扶持资金	1,000,000.00	3,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	3,000,000.00	1,000,000.00

（六十）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,043,569.29	268,077.72	1,043,569.29
其中：固定资产处置损失	358,644.07	268,077.72	358,644.07
对外捐赠	1,039,187.49	3,572,055.56	1,039,187.49
诉讼赔款	51,761,588.00		51,761,588.00
违约金	2,332,105.65	452,831.97	2,332,105.65
其他	15,364,083.24	27,875,050.47	15,364,083.24
合 计	71,540,533.67	32,168,015.72	71,540,533.67

（六十一）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	62,785,437.53	69,407,265.38
加：递延所得税费用	-10,558,394.99	-17,990,086.47
合 计	52,227,042.54	51,417,178.91

## 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	82,681,311.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,670,327.96
适用不同税率的影响	-355,714.60
调整以前期间所得税的影响	18,661,179.65
非应税收入的影响	1,363,485.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,261,197.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,452,041.01
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	22,333,137.03
研发费用加计扣除的影响	-11,283,421.48
其他	28,891.64
所得税费用	52,227,042.54

### （六十二）其他综合收益的税后净额

详见附注五、（四十三）。

### （六十三）基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### 1. 基本每股收益

项 目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	84,308,789.03	79,025,459.61
发行在外普通股的加权平均数	3,425,208,704.00	3,425,208,704.00
基本每股收益（元/股）	0.02	0.02

基本每股收益按照归属于本集团普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
期初发行在外的普通股股数	3,425,208,704.00	3,425,208,704.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		
减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	3,425,208,704.00	3,425,208,704.00

#### 2. 稀释每股收益

本集团无稀释性潜在普通股。公司已授予的限制性股票解锁条件包含业绩条件，管理层在资产负债表日判断预计未来无法满足业绩条件不能实现解锁，故计算稀释性每股收益不考虑限制性股票的影响，计算结果与基本每股收益一致。

(六十四) 现金流量表相关信息

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	769,397,985.87	696,089,921.80
其中：公司活期存款利息收入	87,562,353.40	119,743,132.15
政府补助	59,511,119.29	82,404,663.36
保证金、其他经营活动及其往来款	616,226,185.02	483,648,389.22
租金收入	6,098,328.16	10,293,737.07

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	1,808,064,967.97	1,732,655,649.76
其中：期间费用支付的现金	1,275,360,120.46	1,197,682,078.51
保证金、其他经营活动及其往来款	532,704,847.51	534,973,571.25

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与投资活动有关的现金	2,000,000.00	1,077,581.74
其中：非同一控制合并日被合并方持有的现金		
收到其他投资	2,000,000.00	1,077,581.74

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与投资活动有关的现金	122,706,248.87	3,278.13
其中：工程项目及其他投资活动保证金		
处置子公司现金净流出	12,294,885.99	
定期和定制存款	104,291,910.83	
支付其他投资	6,119,452.05	3,278.13

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	24,021,317.14	46,708,676.99
其中：收回筹资活动的保证金	102,138.06	4,236,925.00
存款利息	22,699,179.08	11,646,290.59
收到合并范围外关联方借款	220,000.00	500,000.00
其他	1,000,000.00	30,325,461.40

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	53,131,387.95	10,788,864.91
其中：分配股利支付的手续费	147,103.33	64,527.62

项 目	本期发生额	上期发生额
支付金融机构手续费等其他筹资费用		3,474,485.33
子公司归还少数股东投资款及借款		2,600,000.00
退回股权激励款	30,571,434.00	4,400,000.00
其他	22,412,850.62	249,851.96

7. 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	1,148,649,499.00	1,158,500,254.22		1,264,329,499.00	14,478,577.02	1,028,341,677.20
长期借款（含一年内到期）	767,618,997.50	199,127,350.58		227,159,702.82		739,586,645.26
应付票据	2,894,659.73		4,460,690.22		2,894,659.73	4,460,690.22
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	23,747,333.52		3,337,700.74	9,483,632.95		17,601,401.31
合计	1,942,910,489.75	1,357,627,604.80	7,798,390.96	1,500,972,834.77	17,373,236.75	1,789,990,413.99

（六十五）现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	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	30,454,269.29	12,389,674.15
加：信用减值准备	93,247,937.37	44,916,594.87
资产减值准备	14,570,104.03	117,307,138.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	157,336,874.64	160,883,372.99
使用权资产折旧	10,342,127.55	8,345,961.86
无形资产摊销	27,161,520.49	20,526,276.74
长期待摊费用摊销	8,248,238.71	5,815,653.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	19,390,960.76	-722,731.72
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,729,685.03	251,740.11
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	65,743,867.88	-33,073,821.76
财务费用（收益以“—”号填列）	65,125,936.56	81,911,893.78
投资损失（收益以“—”号填列）	-134,292,132.10	-44,359,765.05
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-19,094,709.79	-17,139,691.49
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	13,224,108.06	-844,430.10
存货的减少（增加以“—”号填列）	-86,282,684.49	-16,338,416.18
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	36,473,919.00	-644,576,101.08
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	17,059,567.25	188,898,075.87
其他	82,585,555.62	-54,281,871.26
经营活动产生的现金流量净额	403,025,145.87	-170,090,446.75

项目	本期金额	上期金额
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	2,796,359,925.07	3,495,607,787.81
减：现金的期初余额	3,495,607,787.81	3,080,543,158.28
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	-699,247,862.74	415,064,629.53

注：其中 167,860,355.16 元为受限制的货币资金。

## 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	2,796,359,925.07	3,495,607,787.81
其中：库存现金		4,461.90
可随时用于支付的银行存款	2,772,692,945.11	3,495,579,298.44
可随时用于支付的其他货币资金	23,666,979.96	24,027.47
可用于支付的存放中央银行款项		
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、期末现金及现金等价物余额	2,796,359,925.07	3,495,607,787.81
未作为现金及现金等价物的使用受限的货币资金(银行保证金)	167,860,355.16	54,281,871.26

3. 期末公司不存在使用范围受限但仍作为现金和现金等价物的情况；

## 4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末数	期初数	理由
冻结银行存款	51,457,500.00	51,457,500.00	诉讼冻结
定期和定制存单	104,291,910.83		持有到期以获取利息收入为主要目的
银行承兑汇票保证金	3,211,590.22	2,824,371.26	银行承兑汇票保证金
计提银行存款利息	8,899,354.11		未实际收到
合计	167,860,355.16	54,281,871.26	

## （六十六）外币项目

### 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			
其中：美元	4,826,682.04	7.082700	34,185,940.88
欧元	0.10	7.900000	0.79
港币	37.76	0.906250	34.22
应收账款			
港币	337,483.80	0.906220	305,834.57
美元	27.56	7.082700	195.20
其他应收款			
美元	792.18	7.082700	5,610.77
港币	105,064.97	0.906220	95,211.98
应付账款			
港币	29.40	0.906122	26.64
其他权益工具			
美元	1,608,633.18	7.082700	11,393,466.22
其他非流动金融资产			
美元	3,000,000.00	7.082700	21,248,100.00

(六十七) 租赁

1. 公司作为承租人

项目	本期数
简化处理的短期租赁费用	302,945.36
低价值资产租赁费用	382,787.05
与租赁相关的现金流出总额	9,626,433.04

2. 公司作为出租人

(1) 经营租赁

项目	本期数	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	14,702,639.80	

(2) 融资租赁

本报告期公司不存在作为出租人的融资租赁。

(3) 未来五年每年未折现租赁收款额以及五年后未折现租赁收款额总额

年度	金额
2024年	3,246,577.03
2025年	367,312.80
2026年	233,009.40
2027年	22,500.00
2028年	
2028年后未折现租赁收款额总额	



3. 本报告期，公司不存在作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益的情况。

## 六、研发支出

### 1. 按费用性质列示

项目	本期数		上期数	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
项目直接费用	471,295.68		935,500.27	
材料费	15,918,814.14	1,959,092.50	17,428,615.75	2,586,718.92
职工薪酬	44,623,789.49	3,248,325.79	43,838,080.25	4,193,261.13
折旧费用与长期待摊费用	11,846,495.38	969,851.31	10,580,827.93	1,692,102.74
检验费	4,342,676.40	177,646.39	1,601,032.52	203,369.61
测试化验加工费		303,144.96		527,178.85
技术服务费	21,458,864.08	5,376,734.17	35,307,813.85	10,151,317.46
股权激励费用	26,286,798.00			
委托外部研究开发费	18,441,023.50		15,406,941.02	
设计费	312,887.34			
其他费用	10,022,943.50	1,655,605.06	9,756,760.67	2,160,386.57
合计	153,725,587.51	13,690,400.18	134,855,572.26	21,514,335.28

(一) 资本化项目分项列示

1. 汇总列示如下:

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		内部研发支出	委托开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
奥美拉唑镁原料及片剂	4,974,878.57	907,364.88						5,882,243.45
阿奇霉素细粒剂		317,352.48	1,981,132.08					2,298,484.56
尼可地尔原料药	1,851,143.30	364,545.61						2,215,688.91
酮咯酸氨丁三醇注射液		1,407,970.16	777,358.49					2,185,328.65
注射用尼可地尔	1,279,951.83	262,848.28	509,960.00					2,052,760.11
尼莫地平注射液	757,929.27	788,494.82						1,546,424.09
盐酸纳洛酮注射液	1,125,701.51	275,658.65						1,401,360.16
丙氨酰谷氨酰胺注射液(一致性评价)	526,034.75	722,425.87						1,248,460.62
注射用吗替麦考酚酯		1,029,304.94						1,029,304.94
克林霉素磷酸酯注射液	770,631.55	145,816.04						916,447.59
氨甲环酸氯化钠注射液	316,097.74	482,644.15						798,741.89
尼可地尔片		638,048.22						638,048.22
醋酸曲普瑞林注射液		482,083.94						482,083.94
特利加压素原料及注射用特利加压素	4,340,529.22	442,370.24			4,782,899.46			
替米沙坦片(一致性评价)	3,873,541.16	568,176.39			4,441,717.55			
紫杉醇注射液(一致性评价)	2,091,579.24	648,126.66	243,396.23		2,983,102.13			
盐酸雷莫司琼注射液(一致性评价)	1,727,173.69	221,163.30	264,150.94		2,212,487.93			
合成多肽品种原料药及其制剂	4,000,000.00				4,000,000.00			
磷酸氟达拉滨	537,169.57				537,169.57			

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		内部研发支出	委托开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
奥美拉唑镁及奥美拉唑镁肠溶片	1,316,606.75	210,007.81				1,526,614.56		
个体化肿瘤疫苗项目	26,550,505.00						26,550,505.00	
合计	56,039,473.15	9,914,402.44	3,775,997.74		4,537,169.57	15,946,821.63	22,695,377.13	

2.重要的资本化研发项目情况

项目名称	期末累计资本化金额	截至期末的研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	资本化具体依据
奥美拉唑镁原料及片剂	5,882,243.45	注册申报与样品送检	2024年	取得批件, 生产销售产品	2022年5月	取得国家药品监督管理局正式BE试验备案号
阿奇霉素细粒剂	2,298,484.56	注册申报与样品送检	2025年	取得批件, 生产销售产品	2023年7月	取得国家药品监督管理局正式BE试验备案号
尼可地尔原料药	2,215,688.91	注册申报阶段	2025年	取得批件, 生产销售产品	2021年11月	用于注册申报的注册批生产阶段并取得当前阶段研究成果验收报告
酮咯酸氨丁三醇注射液	2,185,328.65	注册申报与样品送检	2025年	取得批件, 生产销售产品	2023年3月	用于注册申报的注册批生产阶段并取得当前阶段研究成果验收报告
注射用尼可地尔	2,052,760.11	注册申报与样品送检	2025年	取得批件, 生产销售产品	2022年5月	用于注册申报的注册批生产阶段并取得当前阶段研究成果验收报告
尼莫地平注射液	1,546,424.09	注册申报与样品送检	2025年	取得批件, 生产销售产品	2022年11月	用于注册申报的注册批生产阶段并取得当前阶段研究成果验收报告
盐酸纳洛酮注射液	1,401,360.16	补充研究	2024年	取得批件, 生产销售产品	2021年9月	用于注册申报的注册批生产阶段并取得当前阶段研究成果验收报告
丙氨酰谷氨酰胺注射液 (一致性评价)	1,248,460.62	注册申报与样品送检	2024年	取得批件, 生产销售产品	2022年12月	用于注册申报的注册批生产阶段并取得当前阶段研究成果验收报告
合计	18,830,750.55					

3.公司于期末将开发支出与可变现价值比较，未发现减值情况。

(二)公司无重要外购在研项目

## 七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

报告期内公司未发生非同一控制下的合并

(二)同一控制下企业合并

报告期内公司未发生同一控制下的合并

(三)处置子公司

### 1. 单次交易处置对子公司投资至丧失控制权的情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
广西中恒置业发展有限公司		100%	注销	2023年12月	完成工商注销手续	
四川康德赛医疗科技有限公司		4.06%	股权被动稀释	2023年12月29日	股东大会决议且完成工商变更登记	
重庆钨石知源生物医药知识产权投资合伙企业(有限合伙)		68.85%	注销	2023年06月15日	完成工商注销手续	

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广西中恒置业发展有限公司						
四川康德赛医疗科技有限公司	31.63%	9,462,720.80	119,189,400.00	109,726,679.20	确定方法：市场法； 主要假设：公平交易假设、有序交易假设、持续经营假设	
重庆钨石知源生物医药知识产权投资合伙企业(有限合伙)						

[备注]：子公司莱美药业在对四川康德赛医疗科技有限公司(以下简称康德赛)持股平台实施股权激励后成为了其第二大股东，同时根据子公司莱美药业与康德赛及其各新老股东于2021年10月及2022年7月签订的《四川康德赛医疗科技有限公司增资协议》，子公司莱美药业需在实施股权激励后退出对康德赛的控制。

2. 本报告期不存在多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的情形。

(四)其他合并范围变动

1. 公司于2023年4月出资设立了中恒怡鑫科创投资有限公司，注册资本为人民币50000万元，认缴出资100%；中恒怡鑫科创投资有限公司自2023年6月起发生业务及相关账目，公司从2023年6月起将其纳入合并范围；

2. 公司于2023年2月出资设立了广西恒心医药连锁有限公司，注册资本为人民币1000万元，认缴出资100%；广西恒心医药连锁有限公司自2023年3月起发生业务及相关账目，公司从2023年3月起将其纳入合并范围；

3. 2021年11月1日，公司与深圳市力合科创创业投资有限公司一起成立了广西力合中恒医药投资合伙企业（有限合伙），注册资本为人民币30000万元，认缴出资99%。合伙企业成立后，公司并未实际出资。2023年2月，公司向该合伙企业注资2000万元，公司从2023年3月起将其纳入合并范围。

（五）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例（%）	取得方式
				直接（%）	间接（%）		
梧州制药	梧州市	梧州市	制药	99.9963		99.9963	非同一控制企业合并
中恒中药材	梧州市	梧州市	植物药种植	60.00	40.00	100.00	设立
中恒医药	梧州市	梧州市	药品销售流通	100.00		100.00	非同一控制企业合并
双钱产业	梧州市	梧州市	食品生产	95.00	5.0	100.00	非同一控制企业合并
双钱保健	梧州市	梧州市	食品生产		75.00	75.00	非同一控制企业合并
南宁中恒投资	南宁市	南宁市	投资、开发		100.00	100.00	设立
肇庆制药	广东肇庆	广东肇庆	制药		100.00	100.00	设立
肇庆双钱	广东肇庆	广东肇庆	实业投资		100.00	100.00	设立
南宁双钱实业	南宁市	南宁市	食品的生产及销售		100.00	100.00	设立
双钱健康	南宁市	南宁市	货物贸易		100.00	100.00	设立
中恒创新医药	南宁市	南宁市	医药研究	100.00		100.00	设立
中恒医疗科技	梧州市	梧州市	医疗生产		100.00	100.00	设立
中恒医药集团	梧州市	梧州市	药品流通		100.00	100.00	设立
广投医药	南宁市	南宁市	药品流通		65.00	65.00	非同一控制企业合并
中恒怡鑫	南宁市	南宁市	创业投资	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例(%)	取得方式
				直接(%)	间接(%)		
中恒同德	南宁市	南宁市	医药投资	98.00		不适用	设立
田七家化	广西	梧州市	家化	55.4426		100.00	非同一控制合并
力合投资	南宁市	南宁市	医药投资	99.00		不适用	设立
恒心医药	广西	梧州市	药品零售	100.00		100.00	设立
莱美医药	重庆市	重庆北部新区	医药流通		100.00	100.00	同一控制下企业合并取得
重庆医疗器械	重庆市	重庆南岸区	医疗器械		100.00	100.00	设立取得
湖南医疗器械	湖南省	湖南浏阳	医疗器械		100.00	100.00	设立取得
莱美聚德	重庆市	重庆北部新区	医药流通		100.00	100.00	设立取得
莱美臻宇	重庆市	重庆高新区	医药流通		51.00	51.00	设立取得
爱甲专线	四川省	四川成都市	健康咨询		75.00	75.00	设立取得
成都甲如爱	四川省	四川成都市	医疗问诊		75.00	75.00	设立取得
天毅健康管理	四川省	四川成都市	健康咨询		75.00	75.00	设立取得
天毅互联网医院	四川省	四川成都市	医疗服务		75.00	75.00	设立取得
杭州甲如爱	浙江省	浙江杭州市	医疗问诊		67.50	67.50	非同一控制下企业合并取得
莱美隆宇	重庆市	重庆长寿区	医药制造		100.00	100.00	设立取得
湖南康源	湖南省	湖南浏阳	医药制造		100.00	100.00	非同一控制下企业合并取得
药花飘香	北京市	北京市	医药推广		100.00	100.00	设立取得
成都金星	四川省	成都金牛区	免疫制剂		87.35	87.35	非同一控制下企业合并取得
瀛瑞医药	四川省	成都高新区	医药研究		61.00	61.00	设立取得
莱美德济	拉萨、成都	拉萨市	医药流通		51.00	51.00	非同一控制下企业合并取得
赛富健康	广东省	广州市	投资业务		47.96	47.96	其他
海南医疗器械	海南省	海南省	医疗器械		82.36	82.36	设立取得
莱美青枫	江苏省	常州市	投资业务		29.90	29.90	其他
蓝天共享	北京市	北京市	医药推广		80.00	80.00	其他
莱美香港	香港	香港柴湾	投资业务		100.00	100.00	设立取得
莱美药业	重庆市	重庆南岸区	医药制造	23.43	2.03	25.46	非同一控制下企业合并取得

[备注]:截至2023年12月31日,公司认缴莱美青枫出资额比例为29.90%,实缴出资额比例为99.49%;公司认缴赛富健康出资额

比例为47.96%，实缴出资额比例为100.00%；莱美青枫认缴蓝天共享出资额比例为80.00%，实缴出资额比例为100.00%；赛富健康认缴海南医疗器械出资额比例为82.36%，实缴出资额比例为100.00%；其余子公司持股比例与实缴出资额比例一致。

## 2. 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
广西梧州制药（集团）股份有限公司	0.0037%	5,834.36		139,156.94
重庆莱美药业股份有限公司	74.54%	-50,803,027.31		1,646,859,444.26

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 广西梧州制药（集团）股份有限公司

项目	期末数/本年数	期初数/上年数
流动资产	2,222,413,860.59	2,675,340,699.72
非流动资产	1,725,988,517.51	1,823,466,443.06
资产合计	3,948,402,378.10	4,498,807,142.78
流动负债	1,790,342,474.85	1,653,779,999.41
非流动负债	305,486,816.27	312,247,696.72
负债合计	2,095,829,291.12	1,966,027,696.13
营业收入	1,450,148,969.47	1,154,668,708.18
净利润	157,685,459.65	225,934,840.91
综合收益总额	117,776,290.05	221,636,984.41
经营活动现金流量	281,592,301.53	67,586,870.75

### (2) 重庆莱美药业股份有限公司

项目	期末数/本期数	期初数/上年数
流动资产	1,646,170,519.16	1,745,481,711.96
非流动资产	1,244,709,086.55	1,309,690,514.05
资产合计	2,890,879,605.71	3,055,172,226.01
流动负债	562,272,340.10	701,139,850.22
非流动负债	206,441,304.77	169,076,417.39
负债合计	768,713,644.87	870,216,267.61
营业收入	895,592,665.42	884,586,776.10
净利润	-10,017,779.10	-76,284,033.17
综合收益总额	-53,789,698.72	-76,284,033.17
经营活动现金流量	81,531,393.12	57,133,949.52

## 4. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：无

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1. 合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
梧州市外向型工业园区发展有限公司	梧州市	梧州市		40.00		权益法
深圳市国海中恒医药健康创业投资合伙企业（有限合伙）	深圳市	深圳市	投资	40.00		权益法
广西利穗投资合伙企业（有限合伙）	南宁市	南宁市	投资	29.31		权益法
南宁汇友兴曜股权投资基金合伙企业（有限合伙）	南宁市	南宁市	投资		26.55	权益法
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业（有限合伙）[备注]	深圳市	深圳市	投资		15.46	权益法
重庆钨石股权投资基金管理中心（有限合伙）	重庆市	重庆市	投资		50.00	权益法
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙企业（有限合伙）	宁波市	宁波市	投资		49.99	权益法
西藏健安医药连锁有限公司	西藏	西藏	医药销售		35.00	权益法
湖南迈欧医疗科技有限公司	浏阳市	浏阳市	医药流通		49.00	权益法
湖南慧盼医疗科技有限公司	浏阳市	浏阳市	医药流通		49.00	权益法
广西阿格莱雅生物科技有限公司	南宁市	南宁市	医药开发		44.44	权益法
重庆比邻星私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	重庆市	重庆市	投资		41.67	权益法
四川莱普欣医药信息咨询中心（有限合伙）	成都市	成都市	医药流通		30.00	权益法
西藏奥斯必秀医药有限公司	拉萨市	拉萨市	医药流通		25.00	权益法
四川康德赛医疗科技有限公司	成都市	成都市	医疗技术开发		31.63	权益法

深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业（有限合伙）下设监事长一人，由莱美药业委派，对拟投资项目享有一票否决权，并有权决定该项目不提交投资与退出决策委员会审议，故公司对该合伙企业的经营决策具有重大影响。

### 2. 重要的合营企业和联营企业的财务信息

截至2023年12月31日，本公司无重要的合营企业和联营企业。

### 3. 不重要的合营企业和联营企业汇总财务信息

项目	期末余额/ 本期金额	期初余额/ 上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	445,776,555.84	321,950,945.29
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-23,578,893.21	4,573,285.38
--其他综合收益		
--综合收益总额	-23,578,893.21	4,573,285.38

## 九、政府补助



(一) 期末应收的政府补助

补助项目	期末余额	账龄	预计收取时间
产业扶持资金	38,050,508.10	1年以内	2024年
预付基地中心区征地补偿款	1,440,000.00	3-4年	2024年
合计	39,490,508.10		

期末公司不存在未能在预计时点收到预计金额的政府补助的情况。

(二) 涉及政府补助的负债项目

政府补助项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末数
与资产相关政府补助	166,257,791.55		13,092,164.28	7,165,758.96	160,331,386.23
与收益相关政府补助	6,826,335.21	4,836,240.00	1,671,285.20	350,000.00	10,341,290.01
合计	173,084,126.76	4,836,240.00	14,763,449.48	7,515,758.96	170,672,676.24

具体补助项目详见本附注“五、(三十八) 递延收益”所述。

(三) 计入当期损益的政府补助

项目	本期数	上期数
其他收益	77,656,421.38	87,203,948.67
合计	77,656,421.38	87,203,948.67

## 十、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、交易性金融资产、借款等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至6个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地

理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中其他应收款的账面价值正是本公司可能面临的重大信用风险。截至报告期末，本公司的其他应收款中前五名客户的款项占其他应收款总额的18.73%，本公司并未面临重大信用集中风险。

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，参见附注五、（四）和附注五、（七）的披露。

### （二）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

### （三）市场风险

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

#### 1. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期(万元)		上期(万元)	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币兑美元贬值 5%	57.06	383.00	138.47	383.00
人民币兑美元升值 5%	-57.06	-383.00	-138.47	-383.00

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

#### 2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团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。

截至2023年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币的浮动利率借款合同与固定利率借款合同，金额合计为1,767,928,322.46元。

### 3. 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本公司持有的可供出售上市权益工具投资在深圳证券交易所和美国纳斯达克证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。该可供出售权益工具投资产生了投资价格风险。

权益工具投资的其他价格风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，权益工具的公允价值发生变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期（万元）		上期（万元）	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
其他权益工具公允价值增加 5%		4402.03		2208.30
其他权益工具公允价值减少 5%		-4402.03		-2208.30

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

注3：不考虑可能影响利润表的减值等因素。

#### （四）公允价值

详见本附注九。

### 十一、公允价值的披露

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要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		625,873,271.23		625,873,271.23
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		625,873,271.23		625,873,271.23
（1）债务工具投资		625,873,271.23		625,873,271.23
（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				

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	
(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	880,388,573.98			880,388,573.98
(四) 其他非流动金融资产	29,848,857.59		655,121,139.85	684,969,997.44
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	29,848,857.59		655,121,139.85	684,969,997.44
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	29,848,857.59		655,121,139.85	684,969,997.44
(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				
(五) 投资性房地产				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	910,237,431.57	625,873,271.23	655,121,139.85	2,191,231,842.65
(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				
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				

(二) 第一层次公允价值计量信息

项目	期末公允价值	可观察输入值
国海证券股份有限公司	868,995,107.76	截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持有国海证券股份有限公司股票 245,478,844.00 股，在深圳证券交易所收盘价格 3.54 元/股；
Oramed Pharmaceuticais Inc.	11,393,466.22	截至 2023 年 12 月 31 日，梧州制药持有 Oramed Pharmaceuticais Inc. 股票 696,378 股，在美国纳斯达克证券交易所收盘价格 2.31 美元/股，中国人民银行公布的 2023 年 12 月 31 日美元汇率 7.0827
武汉友芝友生物制药有限公司	29,848,857.59	截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持有武汉友芝友生物制药有限公司股票 3,700,872 股，在香港证券交易所收盘价格 8.9 港币/股，中国人民银行公布的 2023 年 12 月 31 日港币汇率 0.9062。
合计	910,237,431.57	

(三) 持续和非持续第二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	可观察输入值
国海证券卓越 3188\3199 号单一资产管理计划	625,873,271.23	根据资产管理人提供的资产估值报告，截至 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的国海证券卓越 3188\3199 号单一资产管理计划估值 625,873,271.23 元。
合计	625,873,271.23	

(四) 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	说明
梧州市区农村合作信用社	6,000,000.00	
广西广投资产管理股份有限公司	180,000,000.00	
广发信德汇金（龙岩）股权投资合伙企业	151,728,644.94	
广西广投智慧服务集团有限公司	1,000,000.00	
Integra holdings ltd.	21,248,100.00	
江西傲星科技有限公司	20,000,000.00	
深圳市先赞科技有限公司	5,000,000.00	
泸州久泽股权投资中心（有限合伙）	46,148,480.57	
深圳市禾福乐生物科技有限责任公司		
中国生物医药基金 I 期（有限合伙）	22,327,945.66	
云南汉强生物科技有限公司	78,909,940.00	
杭州方夏生物科技有限公司	5,000,000.00	
海外项目一	25,344,733.68	
海外项目二	33,198,500.00	
海外项目三	39,838,100.00	
海外项目四	19,376,695.00	
合计	655,121,139.85	

1. 梧州市区农村信用合作社、广西广投资产管理股份有限公司、广发信德汇金(龙岩)股权投资合伙企业和 Integra holdings ltd、云南汉强生物科技有限公司保山分公司等公司为本公司权益性投资，该等投资为本公司对非上市公司股权投资，本公司持股比例较少，本公司用以确定公允价值的近期信息不足，本公司以该等投资成本作为期末公允价值。

(五) 公允价值计量各层次之间的转换

本集团于报告期及上年度，公允价值各层级间无重大转移。

## 十二、关联方关系及其交易

(一) 本集团的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	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(%)
广西投资集团有限公司	南宁市	实业投资	2,300,000.00	27.92	27.92

本集团的母公司情况的说明：

广西投资集团有限公司，《营业执照》统一社会信用代码：91450000198229061H，注册资本2,300,000.00万元；主要经营范围为对能源、矿业、金融业、文化旅游、房地产业、肥料行业、医疗机构及医药制造业的投资及管理；股权投资、管理及相关咨询服务；国内贸易；进出口贸易；高新技术开发、技术转让、技术咨询；经济信息咨询服务；住所为广西壮族自治区南宁市民族大道109号广西投资大厦；法定代表人为周炼。

#### （二）本集团的子公司

本集团的子公司情况详见附注一、（五）。

#### （三）本集团的合营和联营企业

本集团的合营和联营企业情况详见本附注五、（十）。

本期或上期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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：

合营企业或联营企业名称	与本企业的关系
梧州市外向型工业园区发展有限公司	联营企业
深圳市国海中恒医药健康创业投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
广西利穗投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
湖南慧盼	联营企业
四川莱普欣医药信息咨询中心（有限合伙）	联营企业
湖南迈欧	联营企业

注：梧州市外向型工业园区发展有限公司注册资本1000万元，本集团投资400万元占总资本的40%。该公司已于2005年度停止经营，本集团已对投资额全额计提了减值准备。

#### （四）关键管理人员薪酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员报酬	1,208.23	951.36

#### （五）其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
国海证券股份有限公司	参股公司、同一最终控制方
广西广投资产管理股份有限公司	参股公司
广西广投综合能源管理有限公司	同一最终控制方
广西广银铝业有限公司百色分公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
邱宇	持有中恒集团重要子公司 10%以上股份
西藏莱美医药投资有限公司	本企业子公司重要股东邱宇控制的公司

#### (六) 关联方交易

##### 1. 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南慧盼医疗科技有限公司	销售商品		
广西投资集团有限公司及其子公司	销售商品	4,861,160.43	10,099,515.71

##### 2. 购买商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
西藏奥斯必秀医药有限公司	提供推广服务	952,830.19	
四川莱普欣医药信息咨询中心（有限合伙）	采购推广服务	2,501,000.00	1,214,000.00
广西投资集团有限公司及其子公司	设备、技术服务等	24,318,708.50	1,505,792.15

##### 3. 关联租赁

###### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本期发生额	上期发生额
湖南迈欧医疗科技有限公司	房屋建筑物	373,680.00	364,782.86
广西投资集团有限公司及其子公司	房屋建筑物	5,647,135.31	2,231,849.17

###### (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
广西广投智慧服务集团有限公司	房屋建筑物	7,600.00	-			-					
广西广投智慧服务集团有限公司商业管理分公司	经营租赁					30,800.00					

##### 4. 关联担保

担保方	被担保方	担保金额(元)	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
邱宇	莱美药业	9,148,850.46	2020年5月19日	2023年5月19日	是
莱美隆宇、邱宇、李雅希	莱美药业	4,014,567.21	2020年6月12日	2023年6月12日	是
邱宇、李雅希	莱美药业	42,500,000.00	2022年1月27日	2025年1月26日	否

担保方	被担保方	担保金额(元)	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
莱美隆宇、莱美医药、邱宇、李雅希	莱美药业	16,000,000.00	2022年3月31日	2023年9月30日	是
莱美药业	康德赛	16,000,000.00	2023年11月10日	2026年11月10日	否
莱美药业	康德赛	4,478,577.02	2023年11月23日	2024年11月23日	否

5. 关联资金拆借  
无。

#### (七) 关联方应收应付款项余额

##### 1. 应收关联方款项

项目	关联方	期末账面余额	坏账准备	期初账面余额	坏账准备
应收账款	湖南慧盼医疗科技有限公司	20,400.00	6,528.00	20,400.00	2,856.00
其他应收款	西藏莱美医药投资有限公司	36,891,901.06	36,891,901.06	36,891,901.06	36,891,901.06
应收账款	西藏奥斯必秀医药有限公司	1,010,000.00	20,200.00		
预付账款	西藏奥斯必秀医药有限公司	290,000.00			
应收账款	广西投资集团有限公司及其子公司	1,887,098.02	117,194.12	1,209,172.76	
其他应收款	广西投资集团有限公司及其子公司	1,391,511.18	403,655.22		
其他非流动资产	广西投资集团有限公司及其子公司	2,171,400.00			
小计		43,662,310.26	37,439,478.40	38,121,473.82	36,894,757.06

注：公司的子公司南宁中恒同德医药产业投资基金合伙企业（有限合伙）（甲方）与西藏莱美医药投资有限公司（乙方）签订《投资协议》，2021年1月13日南宁中恒同德医药产业投资基金合伙企业（有限合伙）按照协议将投资款3000万元汇入协议指定的银行账户中，截至2022年末投资款本息合计36,891,901.06元。出于谨慎考虑，南宁中恒同德医药产业投资基金合伙企业（有限合伙）对该投资款本息全额计提了减值准备。

##### 2. 应付关联方款项

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	梧州市外向型工业园区发展有限公司		
其他应付款	重庆莱美上和医药科技有限公司		
其他应付款	四川莱普欣医药信息咨询中心（有限合伙）		297,000.00
其他应付款	广西投资集团有限公司及其子公司	1,242,847.87	180,000.00
应付账款	广西投资集团有限公司及其子公司	990.01	
小计		1,243,837.88	477,000.00

### 十三、股份支付

#### (一) 中恒集团股份支付情况

##### 1. 中恒集团股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	



公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的限制性股票行权价格的范围和合同剩余期限	授予价格 1.76 元/股或 1.42 元/股，合同剩余期限为 2 年
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

根据本公司 2022 年 1 月 22 日召开了第九届董事会第三十五次会议和第九届监事会第二十次会议，会议分别审议通过《中恒集团关于调整 2021 年限制性股票激励计划相关事项的议案》及《中恒集团关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意以 2022 年 1 月 27 日为首次授予日，以 1.76 元/股的授予价格向符合条件的 218 名激励对象授予 3,637.50 万股限制性股票。

公司召开了第九届董事会第四十五次会议及第九届监事会第二十七次会议，会议分别审议通过了《广西梧州中恒集团股份有限公司关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，公司董事会认为 2021 年限制性股票预留部分的授予条件已经成就，同意以 2022 年 10 月 31 日为预留股份授予日，向符合条件的 41 名激励对象授予 721.00 万股限制性股票，授予价格为 1.42 元/股。本次实际共有 39 名激励对象完成认购 715.00 万股（2 名激励对象因个人原因自愿放弃拟向其授予的限制性股票，合计放弃认购 6.00 万股）。因此，预留部分授予激励对象由 41 人调整为 39 人，预留部分授予限制性股票数量由 721.00 万股调整为 715.00 万股。

## 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	授予日流通股市场价格减授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

## （二）莱美药业股份支付情况

### 1.股份支付总体情况：

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
研发人员	10,362,337	26,286,798.05	10,362,337	26,286,798.05	10,362,337	26,286,798.05		
合计	10,362,337	26,286,798.05	10,362,337	26,286,798.05	10,362,337	26,286,798.05		

期末发行在外的股票期权或其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：

根据公司于 2021 年 2 月与汪徐、西藏天恩企业管理咨询合伙企业(有限合伙)签订的《爱甲专线健康管理有限公司股权转让及股权激励协议》(以下简称“股权激励协议”)，公司以 0 元分两次将注册资本为 5,000 万元的爱甲专线 30%股权转让给由爱甲专线管理人员组建的西藏天恩企业管理咨询合伙企业(有限合伙)：第一次，在协议生效后，同意实施 15%股权激励；第二次，在爱甲专线“i 甲专线”公众号关注量连续 3 个月超过 100 万人份且其最近一年度经审计净利润超过 1,000 万元时，

实施15%股权激励。

截至2023年12月31日，公司累计出资4,500万元，首次激励完成，二次激励尚未达到条件。

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	股权价值评估
授予日权益工具公允价值的重要参数	市研率
可行权权益工具数量的确定依据	[备注]
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,313,857.05

[备注]：根据公司与康德赛及其各新老股东于2021年10月及2022年7月签订的《四川康德赛医疗科技有限公司增资协议》，康德赛目标在研产品达到进入一期临床目标后，则康德赛将在15个工作日内设置新的激励方案，以目标在研产品取得一期临床批件时康德赛注册资本为基准对康德赛持股平台实施10%的股权激励。2023年9月，康德赛目标在研产品获得由国家药监局核准签发的《药物临床试验批准通知书》，达到股权激励条件。

3. 本期公司股份支付确认的费用总额

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
研发人员	26,286,798.05	
合计	26,286,798.05	

(三) 本期公司无以现金结算的股份支付情况

(四) 本期公司无股份支付的修改、终止情况

## 十四、或有事项

(一) 关于与长春海悦药业股份有限公司(以下简称“长春海悦”)代理权诉讼纠纷

公司全资子公司莱美医药与长春海悦签订了《他达拉非片中国区授权协议》，双方因在履行《他达拉非片中国区授权协议》过程中就独家销售代理权等事项产生诉讼事宜。2022年9月，莱美医药收到吉林省高级人民法院二审(2021)吉民终879号《民事判决书》，判决如下：

1. 解除莱美医药和长春海悦的《他达拉非片中国区授权协议》；长春海悦返还莱美医药销售权转让金3,750万元；驳回莱美医药其他诉讼请求；驳回长春海悦其他反诉请求；

2. 变更长春市中级人民法院(2020)吉01民初491号民事判决第三项为上诉人莱美医药赔偿被上诉人长春海悦损失1,650万元；

3. 二审案件受理费393,972.84元，由莱美医药负担193,972.84元，长春海悦负担200,000元。

2023年3月，长春海悦因不服(2021)吉民终879号民事判决，向吉林省高级人民法院申请再审。

截至本报告日，吉林省高级人民法院再审仍在进行中。公司认为吉林省高级人民法院出具的二审(2021)吉民终879号《民事判决书》为终审判决，本公司不存在或有损失。

(二) 关于与长春海悦购销合同诉讼纠纷

长春海悦于2022年1月向长春新区人民法院提起上诉，请求人民法院判令莱美药业、莱美医药将出售赠品的销售款51,457,500元支付给长春海悦。公司于2022年2月收到长春新区人民法院寄出的(2022)吉0193民初85号《民事裁定书》、《民事起诉状》等法律文书，公司存放在华夏银行股份有限公司重庆两江金开支行的银行存款因《民事裁定书》被冻结51,457,500元。

2023年8月公司收到了长春新区人民法院出具的(2022)吉0193民初85号《民事判决书》，一审主要判决结果如下：

1. 被告莱美医药于本判决生效后立即支付原告长春海悦销售款51,457,500元；
2. 被告莱美药业对上述款项承担连带赔偿责任。

公司与子公司莱美医药因不服一审判决结果，已分别向吉林省长春市中级人民法院提起上诉。截至本报告披露日，基于谨慎性原则，子公司莱美医药已暂按一审判决结果计提51,761,588元预计负债。

### (三) 关于耀匀医药违约事项

根据本公司子公司莱美药业于2022年11月与Sanum-KehlbeckGmbH&Co. KG、耀匀医药共同签署《成都金星健康药业有限公司增资和认购协议》(以下简称“增资协议”)：

1. 由耀匀医药对成都金星进行增资，增资金额为人民币112,810,271.79元，其中人民币28,349,358.97元计入成都金星注册资本、增资款余额人民币84,460,912.82元计入成都金星资本公积；协议签署十日内，耀匀医药应至少将人民币10,000,000元作为认购价款的一部分，以转账形式汇入至成都金星指定的银行账户，全部计入成都金星的注册资本；在交割日之日起12个月内，耀匀医药应至少支付人民币30,000,000元作为认购价款的一部分，其中人民币28,349,358.97元计入成都金星的注册资本，余额计入成都金星的资本公积；且在交割日之日起48个月内，耀匀医药应支付剩余的认购价款，计入成都金星的资本公积。

2. 如出现以下任一情形，公司有权单方面解除本协议，且耀匀医药应在违约事件发生后一个月内向公司支付人民币50,000,000元的违约金。

- (1) 耀匀医药未按期足额支付认购价款，导致成都金星流动资金不足影响日常经营的；

- (2) 耀匀医药未在交割日之日起18个月内协助成都金星取得产品生产和销售所需的所有监管许可、执照、授权和批准；未协助成都金星在交割日之日起48个月内就产品的生产和销售完成注册补充申请并获得国家药品监督管理局的无条件批准，并确保产品的生产和销售符合GMP要求；并且不配合成都金星及股东办理股权转让的。

公司于2022年底已将成都金星管理权与耀匀医药进行了交割；然而耀匀医药在累计出资1,400万元后，终止了出资及增资协议约定义务的履行，并且截至2023年12月31日违规占用成都金星

7,068,190.58元资金，构成合同违约事项。

成都金星因上述事项向四川自由贸易试验区人民法院提起的诉讼申请，诉讼请求为：判令被告立即向原告返还840.90万元人民币；判令被告立即向原告赔偿资金占用损失，以840.90万元人民币为基数，按照同期同档次贷款市场报价利率为标准，计算至付清之日止；本案诉讼费由被告承担。

该案已于2024年3月由四川自由贸易试验区人民法院立案，截至审计报告日尚未开庭。

#### （四）关于港泓公司诉讼案件

本公司于2022年向梧州市万秀区人民法院起诉广西梧州港泓实业发展有限公司，要求港泓公司偿还拖欠的1400万元购地款还有相应的违约金，2023年7月17日，梧州市万秀区人民法院判决港泓公司向本公司归还1400万元和相应的违约金24.53万元，而本公司也应向港泓公司支付233.20万违约金。本公司不服一审部分判决，已上诉至中级人民法院。截至本报告披露日，基于谨慎性原则，本公司已暂按一审判决结果计提2,332,039.61元预计负债。

（五）除上述事项外，公司及子公司无需披露的其他重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

无。

### （二）利润分配情况

根据《上市公司监管指引第3号——上市公司现金分红（2023年修订）》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第1号——规范运作》和《公司章程》等有关规定。公司本次利润分配方案如下：公司拟以实施2023年度权益分派股权登记日登记的总股本（扣除公司回购专用账户中的回购股份）为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.10元（含税）。截至2023年12月31日，公司总股本为3,451,489,454股，预计2023年度派发的现金红利总额为34,514,894.54元（含税）。

如在利润分配预案披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，因限制性股票回购注销等事项致使公司总股本发生变动的，拟维持派发每股现金红利不变，相应调整现金派发总金额

## 十六、其他重要事项

（一）本公司诉黑龙江鼎恒升药业有限公司、大兴安岭林格贝寒带生物科技股份有限公司、姚德坤事项

本公司诉黑龙江鼎恒升药业有限公司、大兴安岭林格贝寒带生物科技股份有限公司、姚德坤股权转让纠纷一案，本公司已胜诉，梧州市中级人民法院判决被告黑龙江鼎恒升药业有限公司、大兴安岭林格贝寒带生物科技股份有限公司、姚德坤应共同向本公司支付欠款本金35,722,532.18元及利息（利息计算：以35,722,532.18元为基数，自2017年1月30日起按照年利率6%计算至全部款

项清偿完毕之日止)；判决被告黑龙江鼎恒升药业有限公司、大兴安岭林格贝寒带生物科技股份有限公司、姚德坤应共同向原告广西梧州中恒集团股份有限公司支付律师费 440,000.00 元。

公司向梧州市中级人民法院提出强制执行申请，2018年10月16日梧州市中级人民法院受理执行申请，并开始着手对前期查封的对方资产启动评估拍卖程序。2019年1月17日，被执行人鼎恒升药业有限公司以本案讼争债务的形成过程涉嫌刑事犯罪为由，向梧州市中级人民法院申请中止本案执行，经梧州市中级人民法院查明，齐齐哈尔市公安局于2018年12月17日对许淑清个人涉嫌挪用资金一案决定立案侦查。2019年3月1日，梧州市中级人民法院就该案做出执行裁定书，裁定中止该案执行，理由是齐齐哈尔市公安局已对本案涉案事实进行刑事立案侦查，该案确认的事实将直接影响本案的性质、效力和责任承担。恢复执行后于2021年9月7日执行回款132.432624万元。2022年8月18日，法院送达《拍卖通知书》，定于9月20日上午第一次拍卖被执行人的黑龙江鼎恒升药业有限公司持有的黑龙江麻美工业大麻种植有限公司70%的股权，起拍价为11万元，拍卖结果为流拍。2023年中恒集团收到法院的执行款250,000.00元。截至2023年12月31日，本公司对黑龙江鼎恒升药业有限公司的其他应收款已经全额计提坏账准备。

#### (二) 湖南康源承包经营

莱美药业于2021年2月5日召开的第五届董事会第十二次会议和第五届监事会第九次会议分别审议通过了《关于签署〈承包经营协议〉的议案》，同意莱美药业、全资子公司湖南康源与湖南艾丁格尔科技有限公司（以下简称“艾丁格尔”）共同签署《承包经营协议》，由艾丁格尔对湖南康源实施整体承包经营，首次承包经营期限3年。承包期间，无论湖南康源盈亏，湖南康源每年从艾丁格尔净收取人民币1,200万元的承包费，且产生的盈亏均由艾丁格尔享有或承担。本期合并财务报表不包括艾丁格尔承包经营后新增的损益及资产负债。

#### (三) 重要资产尚未办理产权

根据2007年9月20日本公司子公司莱美药业与重庆科技金融集团(原重庆科技资产控股有限公司)签订的协议，莱美药业向重庆科技金融集团有限公司购买其建设的重庆应用技术研究院(已更名为重庆科学技术研究院)B塔楼12-16层，面积约3,550 m<sup>2</sup>，项目决算前的购买价款暂按3,500元/m<sup>2</sup>，价款总预计1,242.50万元，莱美药业于2007年合同签订后首付497万元，余款745.50万元在2008-2010年期间内分期付清，决算后按总建设费用分摊，购买价款多退少补。莱美药业已将该写字楼作为集团财务部、证券部、行政部等部门和其子公司莱美医药的办公地点。财务上已将其暂估计入固定资产并计提折旧。由于该房屋的相关手续重庆科技金融集团有限公司尚未向重庆市科学技术研究院移交完毕，故相关产权证明尚未办理，购房余款745.50万元公司暂未支付。

(四) 肇庆中恒制药有限公司、肇庆中恒双钱实业有限公司应收肇庆市高新技术产业开发区土地储备中心土地储备款事项

1. 2021年9月9日, 本公司子公司肇庆中恒制药有限公司与关联公司肇庆中恒双钱实业有限公司将位于广东肇庆高新区的两宗地块的土地使用权、地上建(构)筑物、设备等资产交由肇庆市高新技术产业开发区土地储备中心收储, 根据签订的有偿收回国有建设用地使用权协议书(协议编号:2021第09002)约定, 收储补偿价款为759,760,400.00元, 其中补偿本公司748,922,500.00元, 补偿款总金额具体包括:土地补偿款、地上建筑物、构筑物、在建工程和地块范围内绿化、地下管网、消防、水、电、气等配套设施及相关机器、办公设备等费用。

截至2023年12月, 肇庆高新技术产业开发区土地储备中心拖欠本公司补偿款本金总额415,000,000.00元及欠付款本金对应的利息和违约金。

2. 本公司与肇庆高新技术产业开发区土地储备中心双方在平等自愿、诚实信用的基础上, 经双方协商一致同意, 本公司同意继续延长肇庆高新技术产业开发区土地储备中心债务履行期限。因肇庆高新技术产业开发区土地储备中心在履行《有偿收回协议》《补充协议一》期间未按期足额支付补偿款, 肇庆高新技术产业开发区土地储备中心同意继续履行《补充协议一》的约定, 直至《补充协议二》签订之日止, 《补充协议二》签订后按新约定执行。双方认同肇庆高新技术产业开发区土地储备中心于2022年至2023年出让的原中恒项目资产所得3.6512亿元已全部用于支付给本公司补偿款本金3.4476亿元及利息3542.33万元合计3.8018亿元(不足部分肇庆高新技术产业开发区土地储备中心自筹解决)。同时双方认同肇庆高新技术产业开发区土地储备中心计划于2024年出让原收储中恒剩余净地, 2025年出让原收储中恒剩余的土地、厂房、宿舍、办公楼所得用于支付剩余4.15亿元收储补偿款余款及相对应利息。肇庆高新技术产业开发区土地储备中心承诺将包括但不限于将原收储中恒剩余土地、厂房、宿舍、办公楼等资产处置出让收入专项用于偿还本公司, 以保障本公司权益。

3. 2023年12月29日, 本公司与肇庆高新技术产业开发区土地储备中心签订《有偿收回国有建设用地使用权协议书补充协议(二)》并约定:

本公司与肇庆高新技术产业开发区土地储备中心双方同意将欠付款本金的付款期限予以延长, 由肇庆高新技术产业开发区土地储备中心采取分期支付的方式, 最迟在2025年12月31日前向本公司清偿全部债务, 具体还款进度如下:

(1) 第一期还款期限(2024年2月9日前)

①肇庆高新技术产业开发区土地储备中心应在2024年2月9日前向本公司支付计算至2023年12月31日前所产生的欠付款本金之利息8,584,822.92元。截至报告日, 该笔款项已经收到。

②肇庆高新技术产业开发区土地储备中心应当在2024年2月9日前支付首期欠付款本金5,000,000.00元及对应期间(2024年1月1日至首期欠付款本金实际支付之日)内全部剩余欠付款本

金的利息。截至报告日，该笔款项已经收到。

(2) 第二期还款期限 (2024年2月10日起至2024年6月30日止)

肇庆高新技术产业开发区土地储备中心应在2024年6月30日前向本公司支付第二期欠付款本金50,000,000.00元及对应期间(首期欠付款本金实际支付之日至第二期欠付款本金实际支付之日)内全部剩余欠付款本金的利息。

(3) 第三期还款期限 (2024年7月1日起至2024年9月30日止)

肇庆高新技术产业开发区土地储备中心应在2024年9月30日前向本公司支付第三期欠付款本金30,000,000.00元及对应期间(第二期欠付款本金实际支付之日至第三期欠付款本金实际支付之日)内全部剩余欠付款本金的利息。

(4) 第四期还款期限 (2024年10月1日起至2024年12月31日止)

肇庆高新技术产业开发区土地储备中心应在2024年12月31日前向本公司支付第四期欠付款本金70,000,000.00元及对应期间(第三期欠付款本金实际支付之日至第四期欠付款本金实际支付之日)内全部剩余欠付款本金的利息。

(5) 第五期还款期限 (2025年1月1日起至2025年3月31日止)

肇庆高新技术产业开发区土地储备中心应在2025年3月31日前向本公司支付第五期欠付款本金30,000,000.00元及对应期间(第四期欠付款本金实际支付之日至第五期欠付款本金实际支付之日)内全部剩余欠付款本金的利息。

(6) 第六期还款期限 (2025年4月1日起至2025年6月30日止)

肇庆高新技术产业开发区土地储备中心应在2025年6月30日前向本公司支付第六期欠付款本金30,000,000.00元及对应期间(第五期欠付款本金实际支付之日至第六期欠付款本金实际支付之日)内全部剩余欠付款本金的利息。

(7) 第七期还款期限 (2025年7月1日起至2025年9月30日止)

肇庆高新技术产业开发区土地储备中心应在2025年9月30日前向本公司支付第七期欠付款本金80,000,000.00元及对应期间(第六期欠付款本金实际支付之日至第七期欠付款本金实际支付之日)内全部剩余欠付款本金的利息。

(8) 第八期还款期限 (2025年10月1日起至2025年12月31日止)

肇庆高新技术产业开发区土地储备中心应在2025年12月31日前向本公司支付第八期欠付款本金120,000,000.00元及对应期间(第七期欠付款本金实际支付之日至第八期欠付款本金实际支付之日)内全部剩余欠付款本金的利息。

4. 《有偿收回国有建设用地使用权协议书补充协议(二)》全部剩余欠付款本金的利息以[实际

剩余欠付款本金]为基数按当期中国人民银行 1 年期和 5 年期以上贷款市场报价利率 (LPR)的简单平均数[计算公式为:1 年期 LPR+5 年期以上 LPR)/2, 以下简称“平均贷款利率”]计算当期欠付款本金的利息计算公式为: 实际剩余欠付款本金 X 平均贷款利率/360x 天数 (当期计算利息的对应期间), 直至全部欠付款本金付清为止。

除上述事项外公司无需披露的其他重要事项。

#### (四) 分部报告

##### 1. 经营分部基本情况

本集团经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本集团的每个经营分部是一个业务集团, 提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。

本集团的经营分部的分类与内容如下:

- (1) 制药分部: 主要业务为药品的生产和销售;
- (2) 食品分部: 主要业务为食品的生产与销售;
- (3) 房地产分部: 主要业务为房地产的经营和开发;
- (4) 家化分部: 主要业务为日化产品的生产和销售。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的, 对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩以报告的分部利润为基础进行评价。该指标是对利润总额进行调整后的指标, 除不包括的利息收入、财务费用、股利收入、金融工具公允价值变动收益以及总部费用之外, 该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益性投资、应收股利、应收利息、可供出售金融资产、长期股权投资、商誉和其他未分配的总部资产, 原因在于这些资产均由本集团统一管理。分部负债不包括借款和其他未分配的总部负债, 原因在于这些负债均由本集团统一管理。

分部间的转移定价, 参照向第三方进行交易所采用的价格制定。



2. 经营分部的财务信息

项目	制药/医药报告分部		食品报告分部		房地产报告分部		家化分部		未分配金额		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
对外营业收入	2,675,570,962.05	2,452,893,884.19	239,914,227.53	189,112,125.15	104,617,340.86	11,079,062.66	76,409,478.95	60,684,766.72	30,043.66		0.00		3,096,542,053.05	2,713,769,838.72
分部间交易收入	9,290,293.75	12,914,253.80	695,139.98	2,491,168.32	5,157,641.71	26,909,439.07	1,784,524.68	1,667,916.40	0.00		16,927,600.12	43,982,777.59	-	-
销售费用	1,379,592,100.80	1,126,299,120.67	44,757,169.91	44,723,909.43	4,693,913.63	322,849.48	16,460,028.17	19,804,268.92	0.00	286.00	112,709,849.94	65,413,771.08	1,332,793,362.57	1,125,736,663.42
利息收入	101,927,353.99	90,265,836.23	9,597,246.15	8,768,376.19	7,139,348.41	741,330.97	328,413.99		42,299,808.11	39,009,126.60	14,866,981.11	3,409,829.12	146,425,189.54	135,374,840.87
利息费用	61,385,299.38	67,870,831.46	196,967.19	398,098.86	0.00		2,432,603.14		15,376,370.81	15,561,166.21	14,866,981.11	3,409,829.12	64,524,259.41	80,420,267.41
对联营企业和合营企业的投资收益	-24,603,326.34	3,878,653.54	0.00		0.00		0.00		1,309,240.79	604,358.45	241,105.13		-23,535,190.68	4,483,011.99
资产减值损失	-24,352,815.78	2,371,978.78	-25,158.30		-1,972,622.60		-1,951,314.09		0.00		64,281,912.51	-114,935,159.60	-92,583,823.28	117,307,138.38
信用减值损失	-4,751,084.32	40,081,289.79	-1,518,197.78	956,643.88	-8,125,715.53	-39,000.00	-425,106.40		250,000.00	3,917,661.20	0.00		-14,570,104.03	44,916,594.87
折旧费和摊销费	133,865,805.60	151,936,759.46	17,468,696.00	12,546,226.33	39,445,764.27	865,623.18	11,726,010.06	9,887,262.43	741,801.91	795,833.54	-14,075,717.51	-19,626,578.01	217,323,795.35	195,658,282.95
利润总额(亏损)	201,001,942.61	204,915,657.82	11,699,740.04	969,086.85	8,251,434.34	7,942,817.84	1,047,265.85	-23,567,104.07	775,524,938.03	-47,845,123.74	914,057,725.85	73,137,540.34	83,467,595.02	69,277,794.36
资产总额	6,383,277,398.32	8,306,809,216.01	403,068,890.50	396,701,029.22	1,313,655,075.74	247,280,691.80	225,662,101.81	182,607,998.32	7,397,847,338.26	6,292,349,271.51	4,058,695,865.97	3,668,428,401.74	11,664,814,938.66	11,757,319,805.12
负债总额	3,197,375,971.95	3,440,772,236.81	46,070,597.17	68,413,506.33	173,160,013.50	23,580,096.04	109,313,809.88	68,007,951.46	481,092,464.48	560,642,474.67	619,798,318.79	698,945,715.24	3,387,214,538.19	3,462,470,550.07
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-198,250,150.99	110,525,347.94	-8,707,694.26	-9,643,837.64	-55,469,670.74	-839,963.55	-102,136,091.11	-3,212,135.39	310,847,788.21	-188,803,749.76	106,845,398.22	70,900,520.18	-157,741,174.13	-162,874,858.58

### 3. 对外交易收入信息

#### (1) 每一类产品和劳务的对外交易收入

项目	本期发生额	上期发生额
心脑血管疾病	1,224,017,651.71	915,750,081.53
其他药品系列	1,398,304,955.76	1,406,507,709.66
商品房及商铺	74,605,010.68	6,638,146.53
龟苓膏系列	192,552,805.68	171,245,490.32
其他	207,061,629.22	213,628,410.68
合计	3,096,542,053.05	2,713,769,838.72

#### (2) 地理信息

##### 对外交易收入的分布：

项目	本期发生额	上期发生额
中国大陆地区	3,089,602,466.33	2,708,547,775.92
中国大陆地区以外的国家和地区	6,939,586.72	5,222,062.80
合计	3,096,542,053.05	2,713,769,838.72

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

#### (3) 主要客户信息

本公司的客户较为分散，不存在单个与本公司交易超过10%的客户。

## 十七、母公司财务报表主要项目附注

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	180,000.10	100.00	180,000.10	100.00	
合计	180,000.10	100.00	180,000.10	100.00	

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	180,000.10	100.00	180,000.10	100.00	
合计	180,000.10	100.00	180,000.10	100.00	

2. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内(含1年)			
1至2年(含2年)			
2至3年(含3年)			
3至4年(含4年)			
4至5年(含5年)			
5年以上	180,000.10	180,000.10	100.00
合 计	180,000.10	180,000.10	100.00

确定该组合的依据详见附注三、（十一）。

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	
坏账准备	180,000.10				180,000.10
合 计	180,000.10				180,000.10

（二）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	583,272,492.47	574,759,184.98
合 计	583,272,492.47	574,759,184.98

以下是与其他应收款有关的附注：

1. 其他应收款按账龄列式

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	58,129,741.48	427,356,174.62
1-2年	400,435,223.89	142,362,929.45
2-3年	132,442,355.50	5,352.03
3-4年	5,352.03	5,318.49
4-5年	5,318.49	5,299.66
5年以上	35,841,562.18	41,135,716.30
小 计	626,859,553.57	610,870,790.55
减：坏账准备	43,587,061.10	36,111,605.57
合 计	583,272,492.47	574,759,184.98

## 2. 其他应收款

### (1) 按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	22,737.59	44,760.18
代收代付款项	2,490,587.77	326,779.41
对非关联公司的应收款项	74,990,155.21	44,004,969.18
合并范围内关联方往来款	549,356,073.00	566,494,281.78
小计	626,859,553.57	610,870,790.55
减：坏账准备	43,587,061.10	36,111,605.57
合计	583,272,492.47	574,759,184.98

### (2) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	23,610,228.62	3.74	7,725,455.53	32.72	15,884,773.09
合并范围内不计提坏账准备的其他应收款	565,193,627.01	90.23			565,193,627.01
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	38,055,697.94	6.03	35,861,605.57	94.23	2,194,092.37
合计	626,859,553.57	100.00	43,587,061.10	6.95	583,272,492.47

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
合并范围内不计提坏账准备的其他应收款	548,396,853.78	89.77			548,396,853.78
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	62,473,936.77	10.23	36,111,605.57	57.80	26,362,331.20
合计	610,870,790.55	100.00	36,111,605.57	5.91	574,759,184.98

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	1,224,684.78	0.00	0.00
1至2年(含2年)	377,424.96	4,017.37	1.06
2至3年(含3年)	601,355.50	5,355.50	0.89
3至4年(含4年)	5,352.03	5,352.03	100.00
4至5年(含5年)	5,318.49	5,318.49	100.00

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
5年以上	35,841,562.18	35,841,562.18	100.00
合计	38,055,697.94	35,861,605.57	94.23

确定该组合的依据详见附注三、(十一)。

(3) 其他应收款坏账准备变动情况

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	150,216.59		35,961,388.98	36,111,605.57
2023年1月1日余额在本年				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	7,725,455.53			7,725,455.53
本年转回			250,000.00	250,000.00
合并范围变化				
2023年12月31日余额	7,875,672.12		35,711,388.98	43,587,061.10

(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	
坏账准备	36,111,605.57	7,725,455.53	250,000.00			43,587,061.10
合计	36,111,605.57	7,725,455.53	250,000.00			43,587,061.10

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
广西梧州市中恒医药有限公司	借款	320,000,000.00	1-2年	51.05	
广西梧州制药(集团)股份有限公司	投资转让款	126,328,200.00	2-3年	20.15	
广西田七家化实业有限公司	借款	70,000,000.00	1年以内、1-2年	11.17	
黑龙江鼎恒升药业有限公司	往来款	34,148,205.94	5年以上	5.45	34,148,205.94
广西中恒中药材产业发展有限公司	借款	33,000,000.00	1年以内、1-2年	5.26	
合计		583,476,405.94		93.08	34,148,205.94

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,587,662,902.26		3,587,662,902.26	3,210,502,902.26		3,210,502,902.26
对联营、合营企业投资	195,461,978.14	4,000,000.00	191,461,978.14	194,152,737.35	4,000,000.00	190,152,737.35
合计	3,783,124,880.40	4,000,000.00	3,779,124,880.40	3,404,655,639.61	4,000,000.00	3,400,655,639.61

### 1. 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
广西梧州中恒集团建筑工程有限公司	8,000,000.00		8,000,000.00			
广西梧州制药(集团)股份有限公司	1,384,537,584.32			1,384,537,584.32		
广西中恒中药材产业发展有限公司	36,000,000.00			36,000,000.00		
广西梧州市中恒医药有限公司	2,829,035.03	20,281,933.57		23,110,968.60		
广西双钱健康产业股份有限公司	283,500,000.00			283,500,000.00		
广西中恒创新医药研究有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
广西广投医药有限公司	20,281,933.57		20,281,933.57			
广西中恒置业发展有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00			
重庆莱美药业股份有限公司	1,147,165,975.11			1,147,165,975.11		
南宁中恒同德医药产业投资基金合伙企业(有限合伙)	154,840,000.00	41,160,000.00		196,000,000.00		
广西田七家化实业有限公司	83,348,374.23			83,348,374.23		
广西力合中恒医药投资合伙企业(有限合伙)		20,000,000.00		20,000,000.00		
广西恒心医药连锁有限公司		4,000,000.00		4,000,000.00		
中恒怡鑫科创投资有限公司		350,000,000.00		350,000,000.00		
合计	3,210,502,902.26	435,441,933.57	58,281,933.57	3,587,662,902.26		

### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	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
一、合营企业						
二、联营企业						
梧州市外向型工业园区发展有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00	
深圳市国海中恒医药健康创业投资合伙企业(有	40,913,063.50		40,913,063.50	40,689,406.99		40,689,406.99

被投资单位	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
限合伙)						
广西利穗投资合伙企业 (有限合伙)	150,548,914.64		150,548,914.64	149,463,330.36		149,463,330.36
小计	195,461,978.14	4,000,000.00	191,461,978.14	194,152,737.35	4,000,000.00	190,152,737.35
合计	195,461,978.14	4,000,000.00	191,461,978.14	194,152,737.35	4,000,000.00	190,152,737.35

#### (四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,076,382.78	907,403.00	6,638,146.53	6,129,415.34
其他业务	3,953,507.95	1,089,938.80	3,221,143.05	991,666.81
合 计	5,029,890.73	1,997,341.80	9,859,289.58	7,121,082.15

#### (五) 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	1,309,240.79	604,358.45
处置长期股权投资产生的投资收益	-10,073,444.92	
成本法核算的长期股权投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-680,454.61	9,000,000.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		11,768,837.95
其他权益工具投资在持有期间的分红收入	5,494,414.41	5,494,414.41
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	45,731,313.42	
子公司分配股利	802,879,525.84	
合计	844,660,594.93	26,867,610.81

## 十八、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	20,227,698.55	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	32,571,783.47	
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	-66,182,949.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,379,703.48	
委托他人投资或管理资产的损益	51,482,596.38	
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,555,722.17	
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		

项目	金额	说明
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		
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	-48,987,282.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	91,747,527.95	
小计	84,794,800.27	
减：所得税影响额	27,173,039.45	
少数股东权益影响额（税后）	-3,957,382.68	
合计	61,579,143.50	

## （二）净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

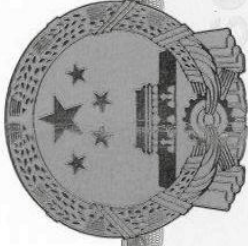
报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.27	0.0246	0.0246
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.34	0.0066	0.0066

广西梧州中恒集团股份有限公司

三〇二四年三月二十八日







统一社会信用代码

91110105085458861W

# 营业执照

扫描二维码  
了解更多信息、备案、  
许可、监管信息，体验  
更多应用服务。



名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

出资额 1500万元

成立日期 2013年12月20日

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
（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；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2024年01月24日



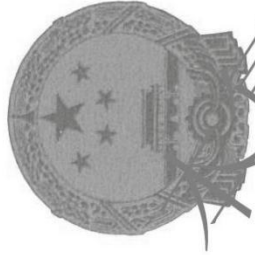
证书序号: 0011966

### 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。  
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》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

仅供出具有关报告使用

名称: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日





姓名 利泽秀  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1973-10-14  
Date of birth  
工作单位 北京永拓会计师事务所(特  
Working unit 殊普通合伙 广西分所  
身份证号 450100197310141558  
Identity No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

姓名：利泽秀  
证书编号：A50100044690

证书编号：450100044690  
No. of Certificate  
批准注册协会：广西壮族自治区注册会  
Authorized Institute of CPAs 计师协会  
发证日期：始发 2001 12 31 日  
Date of Issuance 换发 2016 04 27 /d





姓名 林建毅  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1981-02-11  
Date of birth  
工作单位 永拓会计师事务所(特殊普  
通合伙)广西分所  
身份证号码 350681198102116512  
Identity card No.



姓名: 林建毅  
证书编号: 110001020063

证书编号: 110001020063  
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计  
师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年 05月 21日  
Date of Issuance

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



本图仅供内部使用