

广西梧州中恒集团股份有限公司

审计报告

永证审字[2021]第 110010 号

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告.....	1-6
合并及母公司资产负债表.....	7-10
合并及母公司利润表.....	11-12
合并及母公司现金流量表.....	13-14
合并及母公司所有者权益变动表.....	15-17
财务报表附注.....	18-137
会计师事务所营业执照、资格证书.....	138-142

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

Yongtuo Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

永证审字（2021）第 110010 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 2020 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2020 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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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“注册会计师对合并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。我们确定下列事项需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	审计应对
(一) 营业收入的确认	
参见财务报表附注五 (四十), 2020 年度中恒集团合并营业收入 3,676,393,702.92 元, 比 2019 年度 3,814,056,085.86 元减少 137,662,382.94 元, 降幅 3.61%, 收入确认政策详见财务报表附注三(二十四)。由于本期发生非同一控制合并, 而营业收入同比减少, 且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。	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; 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; 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; 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; 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, 以评估销售收入是否在恰当的期间确认等。
(二)应收款项坏账准备	
截至 2020 年 12 月 31 日, 中恒集团应收账款账面余额为 748,473,236.05 元, 坏账准备余额为 58,609,573.50 元; 其他应收款账面余额为 419,425,042.34 元, 坏账准备余额为 86,687,585.33 元。管理层基于单项和组合考虑不同客户的信用风险, 以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。由于在评估预计信用损失时, 管理层需要重大	1.对应收款项坏账准备内部控制流程的了解和测试; 2.检查管理层对于应收款项预期信用损失的计算; 3.对于单项为基础评估预期损失的应收款项, 我们抽样复核了管理层计算预期信用损失的依据, 包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况

关键审计事项	审计应对
判断和估计，考虑所有合理且有依据的信息，包括客户历史还款情况、信用状况、行业情况以及前瞻性的信息等，因此，我们将应收款项坏账准备识别为关键审计事项。中恒集团对应收款项坏账准备相关的会计政策和估计的披露在财务报告的“附注三（十一）”。同时，中恒集团对应收款项坏账准备的详情已披露于“附注五（三）应收账款”和“附注五（六）其他应收款”。	等对信用风险作出的评估： 4.对于以账龄组合为基础评估预期信用损失的应收款项，我们评估了管理层对于应收款项信用风险的划分，抽样检查了应收款项账龄、复核了预期信用损失计算的依据，包括管理层结合历史信用损失率及前瞻性考虑因素对预期信用损失的估计和计算过程； 5.复核财务报告对应收款项及坏账准备的披露。

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 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中恒集团管理层（以下简称管理层）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集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中恒集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准

则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

<此页无正文>



中国·北京



中国注册会计师:

(项目合伙人):



中国注册会计师:



二〇二一年三月二十九日



合并资产负债表

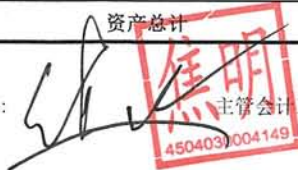
2020年12月31日

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

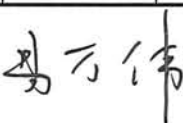
单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	3,562,273,949.76	2,749,647,700.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	26,379,939.51	99,923,130.03
应收账款	五、（三）	689,863,662.55	228,530,446.72
应收款项融资	五、（四）	46,699,312.62	
预付款项	五、（五）	69,327,351.29	17,758,145.36
其他应收款	五、（六）	332,737,457.01	5,839,731.71
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（七）	692,825,822.28	399,176,629.87
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	31,536,107.69	37,416,930.98
流动资产合计		5,451,643,602.71	3,538,292,715.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	246,820,205.71	
其他权益工具投资	五、（十）	939,187,654.82	669,858,039.59
其他非流动金融资产	五、（十一）	1,762,533,717.96	1,218,529,521.53
投资性房地产	五、（十二）	274,276,958.19	244,921,767.64
固定资产	五、（十三）	1,779,739,125.90	1,299,299,768.39
在建工程	五、（十四）	470,843,047.23	454,600,701.36
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（十五）	619,283,828.46	352,052,727.89
开发支出	五、（十六）	90,606,206.75	
商誉	五、（十七）	181,014,743.92	
长期待摊费用	五、（十八）	9,859,153.74	4,863,070.33
递延所得税资产	五、（十九）	118,770,237.91	26,412,394.15
其他非流动资产	五、（二十）	30,035,347.34	26,281,228.17
非流动资产合计		6,522,970,227.93	4,296,819,219.05
资产总计		11,974,613,830.64	7,835,111,934.55

法定代表人：


450403004149

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、（二十一）	1,365,390,259.50	111,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十二）	3,680,081.26	
应付账款	五、（二十三）	712,017,349.15	719,394,028.35
预收款项	五、（二十四）	6,337,648.31	9,222,470.41
合同负债	五、（二十五）	79,400,194.99	71,697,702.01
应付职工薪酬	五、（二十六）	87,215,240.46	66,281,934.16
应交税费	五、（二十七）	86,102,359.09	46,942,349.97
其他应付款	五、（二十八）	545,280,787.40	204,984,461.22
其中：应付利息			
应付股利		7,233,604.43	1,444,980.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十九）	215,963,524.61	
其他流动负债	五、（三十）	9,806,087.61	5,215,268.24
流动负债合计		3,111,193,532.38	1,234,738,214.36
非流动负债			
长期借款	五、（三十一）	175,700,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、（三十二）	136,865,015.43	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十三）	154,135,107.42	144,509,755.73
递延所得税负债	五、（十九）	168,967,248.12	58,389,653.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		635,667,370.97	202,899,409.68
负债合计		3,746,860,903.35	1,437,637,624.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）	五、（三十四）	3,475,107,147.00	3,475,107,147.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十五）	76,976,515.40	85,729,315.40
减：库存股	五、（三十六）	150,209,002.73	150,209,002.73
其他综合收益	五、（三十七）	275,406,568.82	162,287,602.04
专项储备			
盈余公积	五、（三十八）	621,838,721.62	547,061,861.20
未分配利润	五、（三十九）	2,550,426,996.44	2,273,553,406.97
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,849,546,946.55	6,393,530,329.88
少数股东权益		1,378,205,980.74	3,943,980.63
所有者权益（或股东权益）合计		8,227,752,927.29	6,397,474,310.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,974,613,830.64	7,835,111,934.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		692,237,730.74	874,564,161.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）		
应收款项融资			
预付款项		239,346.69	3,638,346.69
其他应收款	十四、（二）	651,112,422.83	641,421,893.90
其中：应收利息			
应收股利		301,592,828.32	382,376,621.62
存货		176,602,529.75	229,926,500.82
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		5,717,302.76	6,891,762.19
流动资产合计		1,525,909,332.77	1,756,442,664.99
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	2,262,870,084.08	1,562,877,584.32
其他权益工具投资		919,921,956.34	644,838,967.74
其他非流动金融资产		1,140,207,841.48	1,010,437,836.53
投资性房地产		6,961,399.61	7,269,713.33
固定资产		16,456,818.53	16,859,892.84
在建工程		308,804.68	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		9,540,002.03	9,830,286.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,356,266,906.75	3,252,114,281.03
资产总计		5,882,176,239.52	5,008,556,946.02

法定代表人：



主管会计工作负责人：

马万伟

会计机构负责人：

潘嘉敏

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		30,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,118,329.05	3,145,830.53
预收款项		2,948,156.52	
合同负债		3,271,636.00	6,613,746.00
应付职工薪酬		9,063,175.45	17,641,895.14
应交税费		376,168.06	2,354,083.13
其他应付款		308,810,729.11	283,086,038.13
其中：应付利息			
应付股利		1,338,780.45	1,338,780.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		369,588,194.19	312,841,592.93
非流动负债：			
长期借款		116,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		98,997,111.02	58,389,653.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		214,997,111.02	58,389,653.95
负债合计		584,585,305.21	371,231,246.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）		3,475,107,147.00	3,475,107,147.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		88,004,721.46	88,004,721.46
减：库存股		150,209,002.73	150,209,002.73
其他综合收益		285,199,737.76	167,190,584.56
专项储备			
盈余公积		621,838,721.62	547,061,861.20
未分配利润		977,649,609.20	510,170,387.65
所有者权益（或股东权益）合计		5,297,590,934.31	4,637,325,699.14
负债和所有者权益总计		5,882,176,239.52	5,008,556,946.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,676,393,702.92	3,814,056,085.86
其中：营业收入	五、（四十）	3,676,393,702.92	3,814,056,085.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,304,747,817.59	3,110,226,629.00
其中：营业成本	五、（四十）	798,621,418.68	630,545,419.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（四十一）	66,252,652.14	66,847,511.41
销售费用	五、（四十二）	1,989,021,228.30	2,266,338,978.59
管理费用	五、（四十三）	342,363,775.06	181,078,645.72
研发费用	五、（四十四）	131,519,651.05	63,965,530.79
财务费用	五、（四十五）	-23,030,907.64	-98,549,457.16
其中：利息费用		79,181,573.01	
利息收入		112,459,486.93	98,240,984.72
加：其他收益	五、（四十六）	108,079,889.69	36,719,327.87
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	78,530,396.85	136,832,892.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,531,709.71	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	9,575,137.51	10,637,836.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-17,758,488.46	3,076,992.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十）	-228,719,887.20	14,072,198.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	25,326,040.32	2,170,721.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		346,678,974.04	907,339,426.11
加：营业外收入	五、（五十二）	12,877,918.85	41,954.98
减：营业外支出	五、（五十三）	38,285,403.72	3,746,750.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		321,271,489.17	903,634,630.62
减：所得税费用	五、（五十四）	85,189,831.79	158,548,402.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		236,081,657.38	745,086,228.44
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		236,081,657.38	745,086,228.44
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）		562,819,966.23	744,951,596.18
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-326,738,308.85	134,632.26
六、其他综合收益的税后净额	五、（五十五）	113,118,785.84	97,834,713.60
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		113,118,966.78	97,834,377.68
1、不能重分类进损益的其他综合收益		113,118,966.78	97,834,377.68
（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		113,118,966.78	97,834,377.68
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
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损益			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属少数股东的其他综合收益的税后净额		-180.94	335.92
七、综合收益总额		349,200,443.22	842,920,942.04
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		675,938,933.01	842,785,973.86
归属于少数股东的综合收益总额		-326,738,489.79	134,968.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	五、（五十六）	0.16	0.22
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、（四）	67,611,395.37	46,388,132.81
减：营业成本	十四、（四）	54,641,763.75	39,210,319.36
税金及附加		1,311,325.67	712,215.70
销售费用		126,641.86	379,410.44
管理费用		66,815,466.22	51,430,122.14
研发费用		1,941,747.60	
财务费用		-17,827,763.67	-46,047,044.27
其中：利息费用		1,996,000.00	
利息收入		19,844,301.62	46,063,878.67
加：其他收益		1,176,903.10	291,330.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	814,023,035.57	463,288,027.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-318,066.43	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		5,084,290.66	10,637,836.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,161,136.97	2,074,464.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			14,196,781.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）			326,969.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		782,047,580.24	491,518,519.50
加：营业外收入		10,824,696.81	9,342.23
减：营业外支出		35,218,939.55	1,692,663.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		757,653,337.50	489,835,198.11
减：所得税费用		4,227,739.19	16,440,081.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		753,425,598.31	473,395,116.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		753,425,598.31	473,395,116.38
（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		118,009,153.20	88,755,925.33
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		118,009,153.20	88,755,925.33
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		118,009,153.20	88,755,925.33
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动损益			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		871,434,751.51	562,151,041.71
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,031,177,508.85	4,128,550,184.32
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		40,113,427.72	9,617,453.81
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十七）	421,530,551.78	184,612,836.79
经营活动现金流入小计		4,492,821,488.35	4,322,780,474.92
购买商品、接受劳务支付的现金		648,631,616.90	565,448,795.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		373,978,137.11	291,926,360.82
支付的各项税费		503,438,799.32	705,424,857.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十七）	2,310,157,050.46	2,105,667,784.05
经营活动现金流出小计		3,836,205,603.79	3,668,467,798.02
经营活动产生的现金流量净额		656,615,884.56	654,312,676.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		526,039,633.15	
取得投资收益收到的现金		62,250,889.01	136,832,892.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		128,029,603.00	6,385,646.50
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、（五十七）	72,843,883.97	800,000,000.00
投资活动现金流入小计		789,164,009.13	943,218,538.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		166,107,441.34	160,339,095.52
投资支付的现金		790,990,941.36	800,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十七）	99,970,352.71	
投资活动现金流出小计		1,057,068,735.41	960,339,095.52
投资活动产生的现金流量净额		-267,904,726.28	-17,120,556.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,920,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,920,000.00	
取得借款收到的现金		1,756,037,934.55	111,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十七）	101,031,585.43	
筹资活动现金流入小计		1,876,989,519.98	111,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,213,145,093.23	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		372,769,385.97	208,506,428.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十七）	156,439,116.63	150,417,412.36
筹资活动现金流出小计		1,742,353,595.83	358,923,841.18
筹资活动产生的现金流量净额		134,635,924.15	-247,923,841.18
四、汇率变动对现金的影响		-1,250,108.51	50,314.30
五、现金及现金等价物净增加额	五、（五十八）	522,096,973.92	389,318,593.03
加：期初现金及现金等价物余额		2,749,647,700.83	2,360,329,107.80
六、期末现金及现金等价物余额		3,271,744,674.75	2,749,647,700.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,778,056.70	26,458,744.09
收到的税费返还		992,405.70	
收到的其他与经营活动有关的现金		87,673,335.04	761,023,255.53
经营活动现金流入小计		150,443,797.44	787,481,999.62
购买商品、接受劳务支付的现金		281,587.27	2,903,100.72
支付给职工以及为职工支付的现金		45,322,543.93	38,246,674.92
支付的各项税费		6,323,381.30	18,798,582.96
支付的其他与经营活动有关的现金		120,385,202.11	449,166,905.33
经营活动现金流出小计		172,312,714.61	509,115,263.93
经营活动产生的现金流量净额		-21,868,917.17	278,366,735.69
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		27,076,959.43	
取得投资收益所收到的现金		901,498,052.09	323,262,785.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			444,046.00
收到的其他与投资活动有关的现金		229,850,000.00	403,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,158,425,011.52	726,706,831.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,012,208.63	665,562.60
投资所支付的现金		974,215,976.26	617,850,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金		293,999,999.99	
投资活动现金流出小计		1,269,228,184.88	618,515,562.60
投资活动产生的现金流量净额		-110,803,173.36	108,191,268.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		158,000,000.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		158,000,000.00	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		207,508,522.24	208,506,428.82
支付的其他与筹资活动有关的现金		145,817.88	150,417,412.36
筹资活动现金流出小计		207,654,340.12	358,923,841.18
筹资活动产生的现金流量净额		-49,654,340.12	-358,923,841.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-182,326,430.65	27,634,163.21
加：期初现金及现金等价物余额		874,564,161.39	846,929,998.18
六、期末现金及现金等价物余额		692,237,730.74	874,564,161.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本（或实收资本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	3,475,107.147.00		85,729,315.40	150,209,002.73	162,287,602.04		547,061,861.20		2,273,553,406.97	6,393,530,329.88	3,943,980.63	6,397,474,310.51
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	3,475,107,147.00		85,729,315.40	150,209,002.73	162,287,602.04		547,061,861.20		2,273,553,406.97	6,393,530,329.88	3,943,980.63	6,397,474,310.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-8,752,800.00		113,118,966.78		74,776,860.42		276,873,589.47	456,016,616.67	1,374,262,000.11	1,830,278,616.78
（一）综合收益总额					113,118,966.78				562,819,966.23	675,938,933.01	-326,738,489.79	349,200,443.22
（二）所有者投入和减少资本			-8,752,800.00							-8,752,800.00	1,763,214,417.54	1,754,461,617.54
1. 股东投入普通股											21,920,000.00	21,920,000.00
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			-8,752,800.00									
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积							75,342,559.83		-280,855,082.07	-205,512,522.24	-62,213,927.64	-287,726,449.88
2. 提取一般风险准备							75,342,559.83		-75,342,559.83			
3. 对所有者（或股东）的分配									-205,512,522.24	-205,512,522.24	-62,213,927.64	-287,726,449.88
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）							-565,699.41		-5,091,294.69	-5,656,994.10		-5,656,994.10
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 未分配利润转增资本（或股本）												
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												
6. 其他综合收益结转留存收益							-565,699.41		-5,091,294.69	-5,656,994.10		-5,656,994.10
7. 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	3,475,107,147.00		76,976,515.40	150,209,002.73	275,406,568.82		621,838,721.62		2,550,426,996.44	6,849,546,946.55	1,378,205,980.74	8,227,752,927.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2020年度

单位: 元 币种: 人民币

上 期													
项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本(或实收资本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	3,475,107,147.00			85,729,315.40		64,453,224.36		499,722,349.56		1,801,282,839.96	5,926,294,876.28	3,864,629.70	5,930,159,505.98
加：会计政策变更										-16,835,088.71	-16,835,088.71	-41,417.25	-16,876,505.96
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	3,475,107,147.00			85,729,315.40		64,453,224.36		499,722,349.56		1,784,447,751.25	5,909,459,787.57	3,823,212.45	5,913,283,000.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					150,209,002.73	97,834,377.68		47,339,511.64		489,105,655.72	484,070,542.31	120,768.18	484,191,310.49
（一）综合收益总额						97,834,377.68				744,951,596.18	842,785,973.86	134,968.18	842,920,942.04
（二）所有者投入和减少资本					150,209,002.73						-150,209,002.73		-150,209,002.73
1. 股东投入普通股													
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								47,339,511.64		-255,845,940.46	-208,506,428.82	-14,200.00	-208,520,628.82
2. 提取一般风险准备								47,339,511.64		-47,339,511.64			
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他										-208,506,428.82	-208,506,428.82	-14,200.00	-208,520,628.82
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 未分配利润转增资本（或股本）													
5. 设定受益计划变动额结转留存收益													
6. 其他综合收益结转留存收益													
7. 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	3,475,107,147.00			85,729,315.40	150,209,002.73	162,287,602.04		547,061,861.20		2,273,553,406.97	6,383,530,329.88	3,943,980.63	6,387,474,310.51

法定代表人:

主管会计工作负责人:

葛万伟

会计机构负责人:

潘其敏

母公司股东权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

项目	股本（或实收资本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	3,475,107,147.00			88,004,721.46	150,209,002.73	167,190,584.56		547,061,861.20		510,170,387.65	4,637,325,699.14
加：会计政策变更更正											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	3,475,107,147.00			88,004,721.46	150,209,002.73	167,190,584.56		547,061,861.20		510,170,387.65	4,637,325,699.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						118,009,153.20		74,776,860.42		467,479,221.55	660,265,235.17
（一）综合收益总额						118,009,153.20				753,425,598.31	871,434,751.51
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
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						-		75,342,559.83		-280,855,082.07	-205,512,522.24
1. 提取盈余公积								75,342,559.83		-75,342,559.83	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-205,512,522.24	-205,512,522.24
4. 其他											
（四）股东权益内部结转								-565,699.41		-5,091,294.69	-5,656,994.10
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 未分配利润转增资本（或股本）											
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											
6. 其他综合收益结转留存收益								-565,699.41		-5,091,294.69	-5,656,994.10
7. 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	3,475,107,147.00			88,004,721.46	150,209,002.73	285,199,737.76		621,838,721.62		977,649,609.20	5,297,590,934.31

法定代表人：

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 (续)

2020年度

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 广西梧州中恒集团股份有限公司

项目	上期						
	股本 (或实收资本)	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
		优先股	永续债	其他			
一、上年期末余额	3,475,107,147.00		88,004,721.46		78,434,659.23		499,722,349.56
加: 会计政策变更							310,206,746.44
前期差错更正							-17,585,534.71
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年期初余额	3,475,107,147.00		88,004,721.46		78,434,659.23		499,722,349.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				150,209,002.73	88,755,925.33		47,339,511.64
(一) 综合收益总额					88,755,925.33		47,339,511.64
(二) 所有者投入和减少资本				150,209,002.73			
1. 股东投入普通股				150,209,002.73			
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							-255,845,940.46
2. 提取一般风险准备							-47,339,511.64
3. 对所有者 (或股东) 的分配							
4. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本 (或股本)							
2. 盈余公积转增资本 (或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 未分配利润转增资本 (或股本)							
5. 设定受益计划变动额结转留存收益							
6. 其他综合收益结转留存收益							
7. 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	3,475,107,147.00		88,004,721.46	150,209,002.73	167,190,584.56		547,061,861.20
							510,170,387.65
							4,637,325,699.14

法定代表人:

主管会计工作负责人:

17

会计机构负责人:

潘其敏

晏万伟



0300004149

广西梧州中恒集团股份有限公司 财务报表附注

截止2020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, 该种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的批复》(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的批复》(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3,475,107,147元，股本总额为3,475,107,147股，统一社会信用代码为914504001982304689；股本情况详见附注五、（三十四）。

（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）本公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为项目投资与管理，房地产开发与经营。

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、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。

（五）本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计四十二家，详见本附注七、（一）。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注六。

（六）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2021年3月29日经公司第九届第二十四次董事会批准报出。

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》（2014年修订）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）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消。

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。

（六）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年初余额。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年初余额。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年初余额。

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。

(七) 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该合营企业的投资；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该合营企业的投资。

(八) 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。

(九) 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）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。

（十一）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的各类押金、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	2.13	2.14
1-2 年	30.15	11.24
2-3 年	49.60	59.45
3-4 年	61.52	85.79
4-5 年	81.85	88.82
5 年以上	100.00	99.22

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。

（十二）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。

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。

（十三）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。

（十四）长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别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,本公司都按照《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。

4. 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。

(十五) 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	15-40	3	6.47-2.43
房屋建筑物	15-40	3	6.47-2.43

(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”。

(十六) 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、电子设备、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，以及单位价值不超过100万元的研发专用设备，一次性计入当期成本费用，不再分年度计算折旧。

3. 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）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。

（十八）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。

(十九) 无形资产

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。

1. 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。

2. 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。

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。

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
土地使用权	15-50
软件	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。

（二十）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。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）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，即客户已实物占有该商品；（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。

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。

（二十五）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。

（二十六）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。

(二十七) 租赁

1. 经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

(1) 作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（2）作为出租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十八）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，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。

(二十九) 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、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臵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）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。

（三十一）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。

（三十二）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

①公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新

准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。该政策对公司无影响。

执行新收入准则对公司2020年1月1日合并财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
货币资金	2,749,647,700.83		2,749,647,700.83
应收票据	99,923,130.03		99,923,130.03
应收账款	228,530,446.72		228,530,446.72
预付账款	17,758,145.36		17,758,145.36
其他应收款	5,839,731.71		5,839,731.71
存货	399,176,629.87		399,176,629.87
合同资产			
其他流动资产	37,416,930.98		37,416,930.98
流动资产合计	3,538,292,715.50		3,538,292,715.50
非流动资产	4,296,819,219.05		4,296,819,219.05
资产总计	7,835,111,934.55		7,835,111,934.55
短期借款	111,000,000.00		111,000,000.00
应付账款	719,394,028.35		719,394,028.35
预收款项	80,920,172.42	-71,697,702.01	9,222,470.41
合同负债		71,697,702.01	71,697,702.01
应付职工薪酬	66,281,934.16		66,281,934.16
应交税费	46,942,349.97		46,942,349.97
其他应付款	204,984,461.22		204,984,461.22
其他流动负债	5,215,268.24		5,215,268.24
流动负债合计	1,234,738,214.36		1,234,738,214.36
非流动负债	202,899,409.68		202,899,409.68
负债合计	1,437,637,624.04		1,437,637,624.04
股本	3,475,107,147.00		3,475,107,147.00
资本公积	85,729,315.40		85,729,315.40
库存股	150,209,002.73		150,209,002.73
其他综合收益	162,287,602.04		162,287,602.04
盈余公积	547,061,861.20		547,061,861.20
未分配利润	2,273,553,406.97		2,273,553,406.97
少数股东权益	3,943,980.63		3,943,980.63
所有者权益合计	6,397,474,310.51		6,397,474,310.51

执行新收入准则对公司2020年1月1日母公司财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
货币资金	874,564,161.39		874,564,161.39
预付账款	3,638,346.69		3,638,346.69
其他应收款	641,421,893.90		641,421,893.90
存货	229,926,500.82		229,926,500.82
其他流动资产	6,891,762.19		6,891,762.19
流动资产合计	1,756,442,664.99		1,756,442,664.99
非流动资产	3,252,114,281.03		3,252,114,281.03
资产总计	5,008,556,946.02		5,008,556,946.02
应付账款	3,145,830.53		3,145,830.53
预收款项	6,613,746.00	-6,613,746.00	
合同负债		6,613,746.00	6,613,746.00
应付职工薪酬	17,641,895.14		17,641,895.14
应交税费	2,354,083.13		2,354,083.13
其他应付款	283,086,038.13		283,086,038.13
流动负债合计	312,841,592.93		312,841,592.93
非流动负债	58,389,653.95		58,389,653.95
负债合计	371,231,246.88		371,231,246.88
股本	3,475,107,147.00		3,475,107,147.00
资本公积	88,004,721.46		88,004,721.46
库存股	150,209,002.73		150,209,002.73
其他综合收益	167,190,584.56		167,190,584.56
盈余公积	547,061,861.20		547,061,861.20
未分配利润	510,170,387.65		510,170,387.65
所有者权益合计	4,637,325,699.14		4,637,325,699.14

②对2020年1月1日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

③公司自2020年1月1日起执行财政部于2019年度颁布的《企业会计准则解释第13号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

2. 重要会计估计变更

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：1. 除湖南康源制药有限公司本部、成都禾正生物科技有限公司按 5% 的税率计缴城建税外，母公司及其他子公司计缴城建税适用 7% 的税率。

2. 报告期内，合并范围内各公司适用企业所得税及利得税税率具体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
广西梧州中恒集团股份有限公司	25%
广西梧州制药（集团）股份有限公司	15%
南宁中恒投资有限公司	25%
肇庆中恒制药有限公司	25%
广西梧州市中恒医药有限公司	15%
广西广投医药有限公司	25%
广西中恒创新医药研究有限公司	25%
广西中恒置业发展有限公司	25%
广西中恒医疗科技有限公司	15%
南宁中恒同德医药产业投资基金合伙企业（有限合伙）	不适用
广西梧州双钱实业有限公司	15%
梧州双钱保健食品罐头有限公司	25%
肇庆中恒双钱实业有限公司	25%
南宁中恒双钱实业有限公司	25%
广西双钱健康产业有限公司	25%
广东中恒健康产业发展有限公司	25%
广西中恒中药材产业发展有限公司	25%
文山云桂农业发展有限公司	25%
广西梧州中恒集团建筑工程有限公司	25%
重庆莱美药业股份有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
重庆市莱美医药有限公司	15%
重庆莱美金鼠中药饮片有限公司	免征企业所得税
重庆莱美医疗器械有限公司	5% (税率 20%, 应纳税所得额减按 25%)
重庆莱美健康产业有限公司	25%
重庆市莱美聚德医药连锁有限公司	5% (税率 20%, 应纳税所得额减按 25%)
湖南康源制药有限公司	15%
四川禾正制药有限责任公司	15%
成都禾正生物科技有限公司	15%
成都金星健康药业有限公司	25%
重庆莱美隆宇药业有限公司	15%
莱美(香港)有限公司	16.5% (利得税)
四川康德赛医疗科技有限公司	25%
四川瀛瑞医药科技有限公司	25%
西藏莱美德济医药有限公司	15%
常州莱美青枫医药产业投资中心(有限合伙)	不适用
北京蓝天共享健康管理有限责任公司	25%
爱甲专线健康管理有限公司	25%
北京药花飘香医药科技有限公司	5% (税率 20%, 应纳税所得额减按 25%)
广州赛富健康产业投资合伙企业(有限合伙)	不适用

税收优惠

根据国家税务总局2012年第12号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税。

1. 根据梧州市地方税务局直属税务分局2012年第17号《企业所得税备案类税收优惠备案告知书》，本公司之子公司广西梧州双钱实业有限公司获得登记备案，执行西部大开发战略有关企业征收企业所得税的优惠政策。

2. 根据梧州市地方税务局直属税务分局2012年第21号《企业所得税备案类税收优惠备案告知书》，本公司之子公司广西梧州制药(集团)股份有限公司获得登记备案，执行西部大开发战略有关企业征收企业所得税的优惠政策。

3. 根据广西壮族自治区梧州市发展和改革委员会2019年《关于广西梧州市中恒医药有限公司药品储运建设项目为国家产业鼓励类项目的复函》，本公司之子公司广西梧州市中恒医药有限公司项目符合《产业结构调整指导目录(2011年本)》鼓励类第二十九项的规定，执行西部

大开发战略有关企业征收企业所得税的优惠政策，企业所得税按15%缴纳。

4. 重庆莱美药业股份有限公司、子公司重庆市莱美医药有限公司、子公司四川禾正制药有限公司及成都禾正生物科技有限公司、子公司重庆莱美隆宇药业有限公司享受西部大开发企业所得税优惠政策；根据财政部、海关总署、国家税务总局“财税〔2011〕58号”《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，上述公司2020年度所得税暂按15%预缴。

5. 根据《中华人民共和国所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条，财税〔2008〕149号《国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》以及国税函〔2008〕850号《关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》，子公司重庆莱美金鼠中药饮片有限公司符合企业所得税免税条件，免征企业所得税。

6. 根据“财税〔2019〕13号”财政部发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。重庆莱美医疗器械有限公司、重庆市莱美聚德医药连锁有限公司、北京药花飘香医药科技有限公司2020年度所得税暂以减按25%计入应纳税所得额，按20%税率预缴。

7. 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，湖南康源制药有限公司被认定为高新技术企业，适用的所得税税率为15%。

8. 根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》（藏改发〔2014〕51号）规定：“西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率，自2015年1月1日起至2017年12月31日止，暂免征收我区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，采矿业及矿业权交易行为有企业所得税政策另行研究。”目前该政策延续，莱美德济2020年企业所得税按15%申报缴纳企业所得税。

9. （1）根据《财政部公告 2020 年第 23 号》，为贯彻落实党中央、国务院关于新时代推进西部大开发形成新格局有关精神，将延续西部大开发企业所得税政策，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。

（2）根据广西壮族自治区梧州市发展和改革委员会 2020 年第 765 号文件《关于认定广西中恒医疗科技有限公司广西应急医疗物资保障梧州基地（一期）项目为国家产业鼓励类项目的批复》，本公司之子公司广西中恒医疗科技有限公司项目符合《产业结构调整指导目录（2019 年本）》鼓励类第四十四项的规定，执行西部大开发战略有关企业征收企业所得税的优惠政策，

企业所得税按 15%缴纳。

五、合并财务报表项目附注

(期末系指 2020 年 12 月 31 日, 期初系指 2020 年 1 月 1 日, 本期系指 2020 年度, 上期系指 2019 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	5,125.94	
银行存款	3,293,414,181.17	2,749,333,149.68
其他货币资金	268,854,642.65	314,551.15
合 计	3,562,273,949.76	2,749,647,700.83

受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
担保保证金	24,236,925.00	
已质押定期存单	29,362,050.00	
银行承兑汇票保证金	215,000,000.00	
股权认购履约保证金	21,930,300.01	
合 计	290,529,275.01	

(二) 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	24,409,258.70	99,923,130.03
商业承兑汇票	1,970,680.81	
合 计	26,379,939.51	99,923,130.03

2. 应收票据坏账准备

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,033,306.66	7.69	62,625.85	3.08	1,970,680.81
其中：商业承兑汇票	2,033,306.66	100.00	62,625.85	3.08	1,970,680.81
不计提坏账准备的应收票据（银行承兑汇票）	24,409,258.70	92.31			24,409,258.70
合计	26,442,565.36	100.00	62,625.85	0.24	26,379,939.51

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：商业承兑汇票					
不计提坏账准备的应收票据(银行承兑汇票)	99,923,130.03	100.00	-	-	99,923,130.03
合计	99,923,130.03	100.00	-	-	99,923,130.03

3. 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况:

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		64,627.48		2,001.63		62,625.85
合计		64,627.48		2,001.63		62,625.85

4. 期末已质押的应收票据

截至期末, 本集团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	394,283,240.74	
合 计	394,283,240.74	

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, 本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。

(三) 应收账款

1. 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	10,598,309.79	1.42	10,598,309.79	100.00	
其中: 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,613,051.17	71.83	7,613,051.17	100.00	
2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,985,258.62	28.17	2,985,258.62	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	737,874,926.26	98.58	48,011,263.71	6.51	689,863,662.55
合 计	748,473,236.05	100.00	58,609,573.50	7.83	689,863,662.55

(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	7,905,602.01	3.30	7,905,602.01	100.00	
其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,613,051.17	96.30	7,613,051.17	100.00	
2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	292,550.84	3.70	292,550.84	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	231,774,743.53	96.70	3,244,296.81	1.40	228,530,446.72
合 计	239,680,345.54	100.00	11,149,898.82	4.65	228,530,446.72

(1) 期末单项金额重大并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	3,237,036.10	3,237,036.10	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户二	1,374,541.07	1,374,541.07	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户三	3,001,474.00	3,001,474.00	5 年以上	100.00	预计无法回收
合 计	7,613,051.17	7,613,051.17			

(2) 单项金额虽不重大但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
客户四	98,220.00	98,220.00	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户五	51,658.56	51,658.56	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户六	23,754.10	23,754.10	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户七	105,187.27	105,187.27	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户八	54,415.97	54,415.97	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户九	109,193.50	109,193.50	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户十	983,831.31	983,831.31	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户十一	599,790.13	599,790.13	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户十二	458,951.50	458,951.50	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户十三	127,942.45	127,942.45	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户十四	80,813.92	80,813.92	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户十五	53,728.36	53,728.36	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户十六	19,844.00	19,844.00	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户十七	54,415.38	54,415.38	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户十八	6,685.81	6,685.81	5 年以上	100.00	预计无法回收
客户十九	156,826.36	156,826.36	5 年以上	100.00	预计无法回收
合 计	2,985,258.62	2,985,258.62			

(3) 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)	668,256,502.99	14,260,207.09	2.13
1至2年(含2年)	32,742,110.30	9,872,657.27	30.15
2至3年(含3年)	15,707,191.42	7,790,142.88	49.60
3至4年(含4年)	9,438,457.56	5,806,590.46	61.52
4至5年(含5年)	7,985,364.25	6,536,366.27	81.85
5年以上	3,745,299.74	3,745,299.74	100.00
合 计	737,874,926.26	48,011,263.71	6.51

确定上述组合的依据详见附注三、(十一)。

2. 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	
单项计提坏账准备的应收账款	7,905,602.01	2,692,707.78				10,598,309.79
按组合计提坏账准备的应收账款	3,244,296.81	44,766,966.90				48,011,263.71
合计	11,149,898.82	47,459,674.68				58,609,573.50

3. 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金额为0元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
客户一	19,933,862.04	2.66	3,237,036.10
客户二十	16,222,080.00	2.17	
客户二十一	11,104,636.00	1.48	
客户二十二	10,721,368.00	1.43	
客户二十三	10,676,480.00	1.43	
合计	68,658,426.04	9.17	3,237,036.10

(四) 应收款项融资

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	46,699,312.62	
商业承兑汇票		
合计	46,699,312.62	

2. 期末用于质押的应收票据:

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	5,250,000.00
商业承兑票据	
合计	5,250,000.00

注：期末用于质押的应收票据系莱美药业向子公司莱美隆宇开具，莱美隆宇背书转让给子公司莱美聚德的银行承兑汇票，合并报表已与应付票据期末余额抵消。

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	290,607,101.20	
商业承兑汇票		
合计	290,607,101.20	

截止本报告日，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。

（五）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	65,107,972.98	93.91	17,043,502.74	95.97
1 至 2 年	2,444,585.29	3.53	191,014.86	1.08
2 至 3 年	729,264.73	1.05	209,681.40	1.18
3 年以上	1,045,528.29	1.51	313,946.36	1.77
合 计	69,327,351.29	100.00	17,758,145.36	100.00

注：预付款项期末余额较年初余额增长 290.40%，增长较多的原因主要是非同一控制下合并莱美药业所致。

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 (%)
客户一	15,000,000.00	21.64
客户二	7,000,000.00	10.10
客户三	3,000,000.00	4.33
客户四	2,846,666.67	4.11
客户五	2,720,000.00	3.92
合 计	30,566,666.67	44.10

（六）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	332,737,457.01	5,839,731.71
合计	332,737,457.01	5,839,731.71

以下是与其他应收款有关的附注：

1. 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	74,299,670.09	2,412,417.85
备用金借支	3,527,424.41	542,137.55
代收代付款项	2,972,198.58	777,516.74
对非关联公司的应收款项	338,625,749.25	47,229,296.04
合计	419,425,042.33	50,961,368.18

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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其他应收款	6,491,374.40	1.55	6,491,374.40	100.00	
其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,045,049.52	62.31	4,045,049.52	100.00	
2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,446,324.88	37.69	2,446,324.88	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	185,524,915.32	44.23	80,196,210.92	43.23	105,328,704.40
不计提坏账准备的组合	227,408,752.61	54.22			227,408,752.61
合 计	419,425,042.33	100.00	86,687,585.32	20.67	332,737,457.01

(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其他应收款	3,163,893.11	6.21	3,163,893.11	100.00	
其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,575,382.86	49.79	1,575,382.86	100.00	
2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,588,510.25	50.21	1,588,510.25	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	47,797,475.07	93.79	41,957,743.36	87.78	5,839,731.71
合 计	50,961,368.18	100.00	45,121,636.47	88.54	5,839,731.71

(1) 期末单项金额重大并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
客户一	1,575,382.86	1,575,382.86	100.00	预期不能收回
客户二	1,469,666.66	1,469,666.66	100.00	预期不能收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户三	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预期不能收回
合 计	4,045,049.52	4,045,049.52	100.00	

(2) 期末单项金额虽不重大但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	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
客户四	719,547.75	719,547.75	5年以上	100.00	预期不能收回
客户五	153,861.60	153,861.60	5年以上	100.00	预期不能收回
客户六	560,000.00	560,000.00	5年以上	100.00	预期不能收回
客户七	10,000.00	10,000.00	5年以上	100.00	预期不能收回
客户八	49,875.00	49,875.00	5年以上	100.00	预期不能收回
客户九	57,530.00	57,530.00	5年以上	100.00	预期不能收回
客户十	37,295.90	37,295.90	5年以上	100.00	预期不能收回
客户十一	695,695.29	695,695.29	5年以上	100.00	预期不能收回
客户十二	80,000.00	80,000.00	5年以上	100.00	预期不能收回
客户十三	55,029.13	55,029.13	5年以上	100.00	预期不能收回
客户十四	20,180.00	20,180.00	5年以上	100.00	预期不能收回
客户十五	5,270.00	5,270.00	5年以上	100.00	预期不能收回
客户十六	780.00	780.00	5年以上	100.00	预期不能收回
客户十七	514.67	514.67	5年以上	100.00	预期不能收回
客户十八	484.00	484.00	5年以上	100.00	预期不能收回
客户十九	261.54	261.54	5年以上	100.00	预期不能收回
合 计	2,446,324.88	2,446,324.88		——	——

(3) 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)	66,698,748.28	1,428,004.68	2.14
1至2年(含2年)	33,243,012.47	3,735,388.85	11.24
2至3年(含3年)	24,450,816.29	14,536,339.41	59.45
3至4年(含4年)	1,822,311.80	1,563,410.30	85.79
4至5年(含5年)	377,975.47	335,716.53	88.82
5年以上	58,932,051.01	58,597,351.15	99.43
合 计	185,524,915.32	80,196,210.92	43.23

确定上述组合的依据详见附注三、(十一)。

3. 不计提坏账准备的组合

组合名称	期末账面余额	期初账面余额
不计提坏账准备的组合	227,408,752.61	
合计	227,408,752.61	

注：不计提坏账准备的组合主要是莱美德济代理业务债权 181,304,495.00 元、拉萨经发局 45,178,770.14 元，社会保险 925,487.47 元，该部分债权预计回收无风险。

4. 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	794,232.39	40,828,747.88	3,498,656.20	45,121,636.47
2020 年 1 月 1 日余额在本年	794,232.39	40,828,747.88	3,498,656.20	45,121,636.47
——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	3,898,020.94	9,833,774.46	1,804,681.55	15,536,476.95
本年转回				
本期核销	-	62,981.94	400.00	63,381.94
合并范围变化	3,228,901.98	6,473,894.52	16,390,057.34	26,092,853.84
2020 年 12 月 31 日余额	7,921,155.31	57,073,434.92	21,692,995.09	86,687,585.32

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	3,163,893.11	3,390,863.23		63,381.94		6,491,374.40
按组合计提坏账准备的其他应收款	41,957,743.36	38,238,467.56				80,196,210.92
合计	45,121,636.47	41,629,330.79		63,381.94		86,687,585.32

注：本期计提其他应收款 41,629,330.79 元，其中本期非同一控制合并莱美药业，合并日莱美药业其他应收账款坏账准备余额为 26,092,853.84 元。

6. 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金额为 63,381.94 元。

7. 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
客户二十	政府补助	45,178,770.14	1 年以内	10.77	
客户二十一	对非关联公司	35,722,532.18	5 年以上	8.52	35,722,532.18

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
	的应收款项				
客户二十二	保证金	20,000,000.00	1年以内	4.77	
客户二十三	预付货款转入	16,419,817.36	2-3年	3.91	9,778,001.24
客户二十四	投资意向金	16,000,000.00	5年以上	3.81	16,000,000.00
合 计	——	133,321,119.68		31.78	61,500,533.42

8. 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
客户二十	企业发展金	45,178,770.14	1年以内	预计2021年4月末收回,依据为企业入驻协议
合计		45,178,770.14		

(七) 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	309,550,374.36	2,209,137.49	307,341,236.87	102,535,498.87	218,271.05	102,317,227.82
在产品	22,469,180.38	2,530,649.28	19,938,531.10	14,949,205.51	1,226.56	14,947,978.95
库存商品	115,245,669.86	10,326,128.74	104,919,541.12	23,529,016.67	8,450.29	23,520,566.38
周转材料	44,075,274.07	474,079.34	43,601,194.73	25,793,588.51	416,544.46	25,377,044.05
发出商品	48,705,111.72	10,379,995.55	38,325,116.17			
开发成本	58,767,963.19		58,767,963.19	62,082,268.72		62,082,268.72
委托加工物资	2,097,672.54		2,097,672.54	3,087,311.85		3,087,311.85
开发产品	118,119,015.63	284,449.07	117,834,566.56	168,128,681.17	284,449.07	167,844,232.10
合 计	719,030,261.75	26,204,439.47	692,825,822.28	400,105,571.30	928,941.43	399,176,629.87

已完工开发产品

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	24,878,958.55			24,878,958.55	
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	117,519,659.66	281,587.27	50,291,252.81	67,509,994.12	
中恒建材项目 1-6 号楼	2014年	21,074,952.96			21,074,952.96	
合 计		168,128,681.17	281,587.27	50,291,252.81	118,119,015.63	284,449.07

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	218,271.05	1,429,567.42	999,457.55	438,158.53		2,209,137.49
在产品	1,226.56	2,009,855.38	11,022,841.80	10,503,274.46		2,530,649.28
库存商品	8,450.29	5,023,612.04	6,791,863.42	1,497,797.01		10,326,128.74
周转材料	416,544.46	220,783.67		163,248.79		474,079.34
发出商品	-	10,432,688.90	-	52,693.35		10,379,995.55
开发产品	284,449.07					284,449.07
合计	928,941.43	19,116,507.41	18,814,162.77	12,655,172.14		26,204,439.47

注1：本期增加其他属于非同一控合并莱美药业合并日导致的存货跌价准备增加

（八）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	21,882,647.40	32,011,304.77
预缴所得税及其他税费	9,637,429.49	5,405,626.21
待认证进项税额	14,168.02	
其他	1,862.78	
合 计	31,536,107.69	37,416,930.98

（九）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	286,996,390.79	40,176,185.08	246,820,205.71	4,000,000.00	4,000,000.00	
合计	286,996,390.79	40,176,185.08	246,820,205.71	4,000,000.00	4,000,000.00	

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备
			企业合并增加	追加投资	权益法下确认的投 资损益	其他综 合收益调整	其他权 益变动	宣告发 放现金股 利或利 润	计提减值准 备	其 他
梧州市外向型工业园区发展有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00								
重庆钨石股权投资基金管理中心 (有限合伙)	4,950,000.00		2,361,406.71	-4,101.26	-2,357,305.45					
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		20,715,175.85		-3,425.13				19,409,921.09	19,409,921.09
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企 业(有限合伙)	11,740,600.00		1,613,182.11		-51,154.67				1,562,027.44	
湖南迈欧医疗科技有限公司	9,800,000.00		9,267,050.77		-1,667,008.63				7,600,042.14	
湖南慧盼医疗科技有限公司	980,000.00		1,077,887.10		706,187.55				1,784,074.65	
重庆莱美上和医药科技有限公司	400,000.00		229,940.96		-108,371.26				121,569.70	
湖南鑫康宇咨询服务有限公司	1,200,000.00		1,158,481.48		109,185.95				1,267,667.43	
成都美康医药信息系统有限公司	199,500,000.00		210,618,855.04		4,757,999.66				215,376,854.70	15,876,854.70
四川美康医药软件开发有限公司	13,500,000.00		14,046,802.32		342,606.97				14,389,409.29	889,409.29
南宁汇友兴曜股权投资基金合伙企 业(有限合伙)	20,380,000.00			20,380,000.00	-197,005.28				20,182,994.72	
合计	287,200,600.00	4,000,000.00	261,088,782.34	20,375,898.74	1,531,709.71				36,176,185.08	40,176,185.08

(十) 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	919,921,956.34	644,838,967.74
—Oramed Pharmaceuticals Inc.	19,265,698.48	25,019,071.85
合计	939,187,654.82	669,858,039.59

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	539,655,639.35	421,918,188.35
—累计公允价值变动	380,266,316.99	222,920,779.39
小计	919,921,956.34	644,838,967.74
Oramed Pharmaceuticals Inc.		
—成本	30,787,500.00	30,787,500.00
—累计公允价值变动	-11,521,801.52	-5,768,428.15
小计	19,265,698.48	25,019,071.85
合计	939,187,654.82	669,858,039.59

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，截止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，截止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，截至2020年12月31日，本公司持有国海证券股份有限公司股票156,983,269.00股，每股公允价值5.86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OramedPharmaceuticals 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4.24美元/股确定其公允价值。

3. 其他权益工具投资情况

项目	股利收入	累计利得	累计损失
国海证券	5,494,414.41	285,199,737.74	
Oramed Pharmaceuticals Inc.		-9,793,168.92	
合计	5,494,414.41	275,406,568.82	

(续)

项目	其它综合收益转入留存收益的金额	其它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			

(十一) 其他非流动金融资产

1. 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		
—梧州市区农村信用合作社	6,963,085.00	6,963,085.00
—广西广投资产管理有限公司	180,000,000.00	180,000,000.00
—广发信德汇金(龙岩)股权投资合伙企业	193,485,714.29	200,000,000.00
—康吉公司		
—InovytectMedical Solutions Ltd.		
—Integra holdings ltd	19,574,700.00	20,928,600.00
—武汉友芝友生物制药有限公司	30,000,000.00	
—南宁国桐莱美纾困股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	
—云南汉强生物科技有限公司保山分公司	125,000,000.00	

项目	期末余额	期初余额
—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）	112,013,196.67	
—杭州方夏生物科技有限公司	5,000,000.00	
—深圳市禾福乐生物科技有限责任公司	2,000,000.00	
—中国生物医药基金 I 期（有限合伙）	22,327,945.66	
—海外项目一	29,940,102.30	
—海外项目二	33,198,500.00	
—海外项目三	26,817,500.00	
小计	792,320,743.92	407,891,685.00
权益工具投资合计	792,320,743.92	407,891,685.00
债务工具投资		
—国海证券卓越 3188\3199 号单一资产管理计划	819,634,366.98	810,637,836.53
—“龙城理财”鑫盈 C 款 S2001 期封闭式净值型理财产品	150,578,607.06	
小计	970,212,974.04	810,637,836.53
债务工具投资合计	970,212,974.04	810,637,836.53
合计	1,762,533,717.96	1,218,529,521.53

2. 其他非流动金融资产相关信息分析如下：

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资		
非上市公司股权		
—成本	799,185,203.92	413,402,245.00
—累计公允价值变动	-6,864,460.00	-5,510,560.00
小计	792,320,743.92	407,891,685.00
债务工具投资		
—成本	950,000,000.00	800,000,000.00
—累计公允价值变动	20,212,974.04	10,637,836.53
小计	970,212,974.04	810,637,836.53
合计	1,762,533,717.96	1,218,529,521.53

注1：根据本公司第八届董事会第四次会议决议，本公司与广发证券股份有限公司全资子公司广发信德投资管理有限公司及广发信德全资子公司广发信德智胜投资管理有限公司采用有限合伙企业形式，发起设立广发信德汇金（龙岩）股权投资合伙企业（以下简称“投资基金”），投资基金总规模拟定为人民币5亿元，其中本公司出资人民币2亿元。2017年11月16日本公司向被投资公司募集专户转账首期投资款0.85亿元，2018年3月本公司向被投资公司募集专户转账付款1.15亿元。

注2：本公司控股子公司梧州制药2015年2月完成对以色列InovytecMeddical 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。2020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,其持有的对该投资的公允价值为0元。

注3: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)的自有资金向关联方国海证券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。截至2020年12月31日,本集团已向国海证券卓越3188\3199号单一资产管理计划投资8亿元,累计公允价值变动19,634,366.98元。

注4:2020年12月本公司使用1.5亿元购买龙城理财”鑫盈C款S2001期封闭式净值型理财产品,截至2020年12月31日,累计计入公允价值变动578,607.06元。

(十二) 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	253,355,234.50	253,355,234.50
2. 本期增加金额	54,125,733.52	54,125,733.52
(1) 外购	-	-
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	384,463.03	384,463.03
(3) 企业合并增加	53,741,270.49	53,741,270.49
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	307,480,968.02	307,480,968.02
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	7,161,896.87	7,161,896.87
2. 本期增加金额	24,770,542.97	24,770,542.97
(1) 计提或摊销	8,586,365.37	8,586,365.37
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	-	-
(3) 企业合并增加	16,184,177.60	16,184,177.60
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	31,932,439.84	31,932,439.84
三、减值准备		
1. 期初余额	1,271,569.99	1,271,569.99
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	274,276,958.19	274,276,958.19
2. 期初账面价值	244,921,767.64	244,921,767.64

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
市步埠路-级 47-2 号地至七层(796.70 平方)	568,896.38	抵债所得, 不具备办证条件
新兴二路 65 号制革厂门口铺面(95.2 平方)	105,536.28	十年前国企遗留下来, 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)	3,790.05	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)	451,081.02	抵债所得, 不具备办证条件
粉针剂车间	135,229,891.19	未竣工结算
2#倒班楼	9,886,924.41	未竣工结算
3#倒班楼	9,738,556.64	未竣工结算
2#成品仓	36,127,684.48	未竣工结算
3#成品仓	44,569,216.11	未竣工结算
合计	236,681,576.56	

(十三) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,779,738,825.90	1,299,299,768.39
固定资产清理	300.00	
合计	1,779,739,125.90	1,299,299,768.39

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、建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,329,645,679.27	394,900,508.62	37,158,006.68	120,059,791.99	1,881,763,986.56
2. 本期增加金额	520,978,032.00	849,488,817.43	10,754,572.50	48,878,709.27	1,430,100,131.20
(1) 购置	1,618,820.01	46,819,464.49	209,504.60	44,499,412.52	93,147,201.62
(2) 在建工程转入	6,792,949.23	385,128.19	-	3,643,465.10	10,821,542.52
(3) 企业合并增加	512,566,262.76	801,536,814.49	10,545,067.90	735,831.65	1,325,383,976.80
(4) 投资性房地产转入					
(5) 其他增加		747,410.26			747,410.26
3. 本期减少金额	58,856,354.26	3,309,045.69	124,637.27	29,032,727.44	91,322,764.66
(1) 处置或报废	28,911,333.05	16,819,943.67	214,630.00	20,562,231.71	66,508,138.43
(2) 处置子公司转出					
(3) 转出至投资性房地产					
(4) 其他减少	29,945,021.21	-13,510,897.98	-89,992.73	8,470,495.73	24,814,626.23
4. 期末余额	1,791,767,357.01	1,241,080,280.36	47,787,941.91	139,905,773.82	3,220,541,353.10
二、累计折旧					

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 期初余额	214,502,789.42	206,500,022.35	30,673,595.83	91,068,306.51	542,744,714.11
2. 本期增加金额	217,500,794.63	574,705,609.45	10,072,232.34	4,461,011.75	806,739,648.17
(1) 计提	62,533,796.02	65,197,788.04	2,927,563.69	3,655,071.90	134,314,219.65
(2) 企业合并增加	154,966,998.61	509,227,363.43	7,144,668.65	805,939.85	672,144,970.54
(3) 投资性房地产转入					
(4) 其他增加		280,457.98			280,457.98
3. 本期减少金额	31,196,391.04	482,053.18	124,548.91	8,707,022.16	40,510,015.29
(1) 处置或报废	20,706,235.91	14,892,244.11	204,057.50	687,748.53	36,490,286.05
(2) 转出至投资性房地产			305,369.02	672,817.89	978,186.91
(3) 其他减少	10,490,155.13	-14,410,190.93	-384,877.61	7,346,455.74	3,041,542.33
4. 期末余额	400,807,193.01	780,723,578.62	40,621,279.26	86,822,296.10	1,308,974,346.99
三、减值准备					
1. 期初余额	5,717,213.91	33,849,915.93	16,663.61	135,710.61	39,719,504.06
2. 本期增加金额	10,863,682.91	89,354,745.47			100,218,428.38
(1) 计提	10,863,682.91	89,240,813.38			100,104,496.29
(2) 企业合并增加		105,323.24			105,323.24
(3) 投资性房地产转入					
(4) 在建工程转入		8,608.85			8,608.85
3. 本期减少金额	7,108,325.93	1,001,426.30	-0.46	0.46	8,109,752.23
(1) 处置或报废	7,108,325.93	1,001,426.30			8,109,752.23
(2) 其他			-0.46	0.46	
4. 期末余额	9,472,570.89	122,203,235.10	16,664.07	135,710.15	131,828,180.21
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,381,487,593.11	338,153,466.64	7,149,998.58	52,947,767.57	1,779,738,825.90
2. 期初账面价值	1,109,425,675.94	154,550,570.34	6,467,747.24	28,855,774.87	1,299,299,768.39

注 1：本期固定资产其他减少、累计折旧其他减少主要因为固定资产内部重分类导致。

(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
主出入门楼	3,782,919.57	未竣工验收
动力车间	11,653,785.11	未竣工验收
动力车间	13,181,459.16	未竣工验收
行政办公楼	71,236,275.81	未竣工验收
产品展示中心	7,745,251.68	未竣工验收
中心配电房（总配电房）	1,846,185.36	未竣工验收
重庆科学技术研究院办公楼	4,888,269.82	详见本附注“十三、其他重要事项”
成都禾正生物综合办公大楼及提取车间	20,910,744.58	等待园区统一办理
合计	135,244,891.09	

(3) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
肇庆公司机器设备	20,814,411.96	8,636,683.30	32,571.30	12,145,157.36	肇庆双钱已停止生产
肇庆公司电子设备	56,762.16	54,753.56		2,008.60	肇庆双钱已停止生产
肇庆公司其他设备	1,171,368.16	706,418.01	41,777.92	423,172.23	肇庆双钱已停止生产
颗粒包装机	78,000.00	70,200.00		7,800.00	保健公司已停止生产
电焊机	2,800.00	2,632.00		168.00	保健公司已停止生产
喷码机	202,222.00	187,926.50		14,295.50	保健公司已停止生产
电焊机	2,800.00	2,632.00		168.00	保健公司已停止生产
彩显电热恒干燥箱	2,888.00	2,599.20		288.80	保健公司已停止生产
恒温恒湿培养箱	7,920.00	7,128.00		792.00	保健公司已停止生产
熔点仪	5,400.00	4,860.00		540.00	保健公司已停止生产
不锈钢存放架	2,860.00	2,574.00		286.00	保健公司已停止生产
不锈钢存放架	8,200.00	7,380.00		820.00	保健公司已停止生产
湖南康源浏阳一车间、三车间设备	18,720,441.66	7,990,613.00	10,234,844.45	494,984.21	暂未进行产品生产
合 计	41,076,073.94	17,676,399.57	10,309,193.67	13,090,480.70	

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机械设备	471,043,468.62	348,744,777.18	25,569,110.29	96,729,581.15
运输设备	3,464,374.64	3,194,121.86	-	270,252.78
合 计	474,507,843.26	351,938,899.04	25,569,110.29	96,999,833.93

(5) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
经营租赁租出固定资产	90,381,613.42	46,684,930.61	-	43,696,682.81
合 计	90,381,613.42	46,684,930.61	-	43,696,682.81

2. 固定资产清理

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
电子设备	300.00		
合 计	300.00		

(十四) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	470,425,778.06	454,600,701.36
工程物资	417,269.17	
合 计	470,843,047.23	454,600,701.36

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	474,599,486.82	4,173,708.76	470,425,778.06	458,783,018.97	4,182,317.61	454,600,701.36
合计	474,599,486.82	4,173,708.76	470,425,778.06	458,783,018.97	4,182,317.61	454,600,701.36

(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
注射用血栓通产业化项目	133,149,772.00	16,122,571.85	4,271,034.93		145,001,308.92
新药科研开发中心及中试基地建设项目	14,769,600.95	9,017,181.81	2,733,982.34		21,052,800.42
南宁食品项目	82,502,301.79	2,591,221.58			85,093,523.37
南宁基地待安装设备	55,310,098.65	309,029.49			55,619,128.14
中恒肇庆高新区工程	106,378,689.31				106,378,689.31
防疫基地 1 期		39,549,638.81			39,549,638.81
抗感染及特色专科用药原料产业化生产基地二期		13,815,544.34			13,815,544.34
其他	66,672,556.27	33,357,421.89	4,248,872.91	87,692,251.74	8,088,853.51
合 计	458,783,018.97	114,762,609.77	11,253,890.18	87,692,251.74	474,599,486.82

(续)

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 (%)
注射用血栓通产业化项目	65,005.56	自筹	95.81	95.81			
新药科研开发中心及中试基地建设项目	30,001.12	募集资金	48.20	48.20			
南宁食品项目	35,001.81	自有资金	40.43	40.43			
南宁基地待安装设备		自筹					
中恒肇庆高新区工程	69,231.58	自筹	99.00	99.00			
防疫基地 1 期	38,000.00	自筹	11.67	11.67			
抗感染及特色专科用药原料产业化生产基地二期	15,000.00	自筹	9.21	9.21			
其他		自筹					
合 计	252,240.07		——				——

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

①根据北京北方亚事资产评估事务所(特殊普通合伙)北方亚事评报字[2021]第 01-080 号报告、北方亚事评报字[2021]第 01-079 号报告,本公司在建工程期末未发现减值迹象,故

本期不需要新增计提在建工程减值准备。

②本期在建工程结转固定资产结转在建工程减值准备 8,608.85 元。

③在建工程本期其他减少为本期处置的在建工程。

2. 工程物资

项目	期末余额	期初余额
抗感染及特色专科用药原料产业化生产基地二期工程物资	417,269.17	
合计	417,269.17	

(十五) 无形资产

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	商标	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	10,403,404.46	404,104,855.97	216,981.12		23,394,200.00	438,119,441.55
2. 本期增加金额	8,954,384.28	149,028,893.34	133,846,691.00	79,358,171.18	60,896,955.13	432,085,094.93
(1) 购入	2,630,091.31					2,630,091.31
(2) 内部研发				8,829,607.32		8,829,607.32
(3) 企业合并增加	5,073,390.63	149,028,893.34	133,846,691.00	70,528,563.86	60,896,955.13	419,374,493.96
(4) 在建工程转入	1,189,948.93					1,189,948.93
(5) 其他	60,953.41					60,953.41
3. 本期减少金额		20,264,767.94		33,018.86	13,686,190.00	33,983,976.80
(1) 处置		20,264,767.94		33,018.86	13,686,190.00	33,983,976.80
4. 期末余额	19,357,788.74	532,868,981.37	134,063,672.12	79,325,152.32	70,604,965.13	836,220,559.68
二、累计摊销						
1. 期初余额	2,597,357.04	61,414,560.72	25,257.19		22,029,538.71	86,066,713.66
2. 本期增加金额	3,974,608.64	41,408,554.04	14,745.14	54,182,913.04	23,308,234.74	122,889,055.60
(1) 摊销	1,546,686.25	12,503,360.63	14,745.14	2,916,942.52	16,550,521.84	33,532,256.38
(2) 企业合并增加	2,427,922.39	28,905,193.41		51,265,970.52	6,757,712.90	89,356,799.22
3. 本期减少金额	3,912.52	2,904,610.46	-3,911.48		13,688,856.70	16,593,468.20
(1) 处置		2,904,610.46				2,904,610.46
(2) 企业合并增加	3,912.52		-3,911.48		13,688,856.70	13,688,857.74
4. 期末余额	6,568,053.16	99,918,504.30	43,913.81	54,182,913.04	31,648,916.75	192,362,301.06
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额	315,897.26	8,591,976.81		15,666,556.09	-	24,574,430.16
计提	315,897.26	8,591,976.81		15,666,556.09	-	24,574,430.16

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	商标	合计
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	315,897.26	8,591,976.81		15,666,556.09		24,574,430.16
四、账面价值						
1. 期末账面价值	12,473,838.32	424,358,500.26	134,019,758.31	9,475,683.19	38,956,048.38	619,283,828.46
2. 期初账面价值	7,806,047.42	342,690,295.25	191,723.93		1,364,661.29	352,052,727.89

未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
禾正生物大邑厂房地块	4,030,040.00	等待工业园区统一办理
合计	4,030,040.00	

(十六) 开发支出

项目	年初余额	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		122,545,999.38		8,829,607.32	49,660,690.31	64,055,701.75
医疗技术开发支出		26,550,505.00				26,550,505.00
管理软件开发		1,189,948.93		1,189,948.93		
合计		150,286,453.31		10,019,556.25	49,660,690.31	90,606,206.75

注：开发支出本期增加 150,286,453.31 元，其中非同一只控制合并莱美药业合并日余额及评估增值合计金额为 138,017,326.94 元

(十七) 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	期出账面价值
商誉	325,623,022.01	144,608,278.09	181,014,743.92			
合计	325,623,022.01	144,608,278.09	181,014,743.92			

1. 商誉变动情况

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	合并范围变化	处置	其他	
莱美金鼠资产组			561,297.88			561,297.88
湖南康源资产组			126,247,278.80			126,247,278.80
四川禾正资产组			5,353,145.55			5,353,145.55
成都金星资产组			18,360,999.29			18,360,999.29
莱美德济资产组			32,942,793.07			32,942,793.07
莱美药业本部资产组组合		122,262,948.00				122,262,948.00
蓝天共享资产组		151,605.90				151,605.90

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	合并范围变化	处置	其他	
莱美医药资产组		7,308,809.58				7,308,809.58
广投医药资产组		12,434,143.94				12,434,143.94
合计		142,157,507.42	183,465,514.59			325,623,022.01

2. 商誉减值准备情况

项目	年初余额	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		77,406,240.60	48,841,038.20			126,247,278.80
成都金星资产组		18,360,999.29				18,360,999.29
合计		95,767,239.89	48,841,038.20			144,608,278.09

公司报告期内增加与商誉相关的资产组九组，其中：非同一控制合并莱美药业产生商誉 129,723,363.48 元，公司将商誉的账面价值分摊至莱美药业本部资产组组合、蓝天共享资产组、莱美医药资产组，按照三个资产组经营性非流动资产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，莱美药业本部资产组组合分摊商誉 122,262,948.00 元、蓝天共享资产组分摊商誉 151,605.90 元、莱美医药资产组分摊商誉 7,308,809.58 元；莱美药业内部原有商誉 183,465,514.59 元，分别为莱美金鼠资产组、湖南康源资产组、四川禾正资产组、成都金星资产组、莱美德济资产组；非同一控合并合并广投医药产生商誉 12,434,143.94 元，公司将其经营性非流动资产确认为一个资产组。

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

莱美药业将莱美金鼠、湖南康源、四川禾正、成都金星、莱美德济经营性资产与负债分别确定为一项资产组，上述资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致；本期新合并的莱美药业产生的商誉分摊到三个资产组组合、资产组，即莱美药业本部资产组组合、蓝天共享资产组、莱美医药资产组；本期合并的广投医药有限公司单独设为一个资产组，即广投医药资产组。

（2）商誉减值测试方法

公司分别对合并莱美药业产生的三个资产组组合、资产组及莱美药业原有资产组莱美金鼠、湖南康源、四川禾正、成都金星、莱美德济形成的商誉、及广投医药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公司拟处置莱美金鼠、四川禾正、成都金星股权，因此，在预测可收回金额时，公司采用该资产组的公允价值减去处置费用后的净额作为其可收回金额。公司采用以上方法预测资产组可收回金额时，对于拟处置的四川禾正、成都金星资产组可收回金额参考了重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司 2021 年 2 月 2 日出具的《重康评报字（2021）第 33 号》、2021 年 3 月 20 日出具的《重康评报字（2021）第 35 号》评估报告结果。

②子公司湖南康源拟承包经营，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。公司根据《湖南康源制药有限公司承包经营协议》的约定预测营业收入，以房屋等主要实物资产的综合经济年限作为收益法预测期，并根据主要资产（固定资产）的投资报酬率确定折现率为 8%。公司对于湖南康源资产组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 2021 年 3 月 5 日出具的《重康评报字（2021）第 030 号》评估报告结果。

③A. 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 0.72%-16.94%，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 12.10%。

B. 在预测莱美药业本部资产组组合、蓝天共享资产组、莱美医药资产组、广投医药资产组可收回金额时，公司采用收益法预测现金流量现值分别确定各个资产组可收回金额。分别根据各个资产组、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，分别预计各个资产组、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，分别计算各个包含分摊的商誉的资产组、资产组组合的可收回金额。

预计莱美药业本部资产组组合未来现金流量时，公司根据莱美药业本部资产组组合发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等情况等因素综合分析，其详细预测期的销售增长率区间为 5.53%-18.25%，后续稳定期销售收入持平。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组合的折现率，税前折现率为 9.76%。

预计蓝天共享资产组未来现金流量时，公司根据蓝天共享资产组发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等综合因素分析，其详细预测期的销售增长率区间为 10.00%-12.09%，后续稳定期销售收入持平。蓝天共享资产未来现金流量的现值时，公司采用能够反映相关资产组的折现率，税前折现率为 13.64%。

预计莱美医药资产组未来现金流量时，公司根据莱美医药资产组发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等综合因素分析，其详细预测期的销售增长率区间为 20.00%-80.00%，后续稳定期销售收入持平。莱美医药资产组未来现金流量的现值时，公司采用能够反映相关资产组的折现率，税前折现率为 13.64%。

C. 预计广投医药资产组未来现金流量时，公司根据广投医药资产组发展规划、市场竞争情况等综合因素分析，其详细预测期的销售增长率区间为 15.65%-653.98%，后续稳定期销售收入持平。广投医药资产组未来现金流量的现值时，公司采用能够反映相关资产组的折现率，税前折现率为 9.92%。

（3）商誉减值测试结论

经测试，莱美金鼠、四川禾正、莱美德济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。湖南康源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 48,841,038.20 元，截至 2020 年 12 月 31 日，湖南康源资产组相关商誉、成都金星资产组相关商誉已全额计提减值准备。

经测试，公司认为莱美药业本部资产组组合、蓝天共享资产组、莱美医药资产组、广投医药资产组包含商誉的资产组可收回金额均高于包含整体商誉的资产组账面价值，本期不需计提减值准备。

（十八）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
装修费	4,863,070.33	6,671,049.78	3,684,573.88	7,849,546.23
藤县种植基地前期深耕开挖费用		290,222.50	7,243.84	282,978.66
个体化肿瘤项目净化系统		2,087,757.55	361,128.70	1,726,628.85
合 计	4,863,070.33	9,049,029.83	4,052,946.42	9,859,153.74

（十九）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	65,475,586.39	427,578,580.11	8,907,367.29	51,592,893.12
信用减值准备	23,676,448.36	131,325,885.46	12,713,891.20	54,081,620.93
递延收益	3,445,564.30	18,321,857.20	3,925,871.44	21,476,285.76
其他权益工具投资公允价值变动	1,728,270.23	11,521,801.52	865,264.22	5,768,428.15
其他非流动金融资产减值准备	754,056.00	5,027,040.00		
可抵扣亏损	19,218,591.18	128,123,941.20		
内部交易未实现利润	4,471,721.45	29,811,476.36		
合 计	118,770,237.91	751,710,581.85	26,412,394.15	132,919,227.96

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	95,066,579.22	380,266,316.99	55,730,194.82	222,920,779.39
其他非流动金融资产公允价值变动	4,604,158.83	20,212,974.04	2,659,459.13	10,637,836.53
非同一控制企业合并资产评估增值	69,296,510.07	290,008,383.33		
合 计	168,967,248.12	690,487,674.36	58,389,653.95	233,558,615.92

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
应收账款减值准备	144,869.49	144,869.49
其他应收款减值准备	21,690.23	21,690.23
长期股权投资资产减值准备	4,000,000.00	4,000,000.00
其他非流动金融资产	20,000.00	20,000.00
可抵扣亏损	544,725,555.54	147,528,616.71
合 计	548,912,115.26	151,715,176.43

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	期末余额	期初余额
2020 年		19,583,282.04
2021 年	29,562,145.32	25,044,522.37
2022 年	51,796,174.37	32,074,496.75
2023 年	64,827,411.45	38,149,474.10
2024 年	116,259,308.08	32,676,841.45
2025 年	106,964,653.96	
2026 年	22,941,293.95	

项目	期末余额	期初余额
2027年	33,457,647.92	
2028年	27,478,402.60	
2029年	27,963,706.30	
2030年	41,171,344.48	
无限期	22,303,467.11	
合计	544,725,555.54	147,528,616.71

注：湖南康源属于高新技术企业，享受10年抵扣。香港莱美公司注册地在香港，依据当地政策，可抵扣亏损无时间限制。

（二十）其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	26,835,347.34	26,281,228.17
项目投资款	3,200,000.00	
合 计	30,035,347.34	26,281,228.17

（二十一）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	162,506,275.31	
质押及保证借款	80,000,000.00	
保证借款	166,100,000.00	111,000,000.00
信用借款	425,901,000.00	
抵押及保证借款	315,000,000.00	
抵押及质押借款	70,000,000.00	
抵押、质押及保证借款	145,882,984.19	
合 计	1,365,390,259.50	111,000,000.00

（二十二）应付票据

贷款单位	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,680,081.26	
合计	3,680,081.26	

注1：期末无已到期未支付的应付票据。

注2：期末应付票据取得条件详见本附注“十一、承诺及或有事项”所述。

注3：截止2020年12月31日，公司存在合并范围内单位间开具银行承兑汇票且被用于贴现取得银行存款的情况，金额为317,919,918.74元，公司已将该部分应付票据在短期借款列报。

（二十三）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）	665,290,294.51	697,300,045.65
1 年至 2 年（含 2 年）	6,939,366.70	8,388,097.68
2 年至 3 年（含 3 年）	11,031,891.72	7,473,004.16
3 年以上	28,755,796.22	6,232,880.86
合计	712,017,349.15	719,394,028.35

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
供应商一	8,830,202.08	3 年以上	设备尾款未结算
供应商二	6,639,050.00	1 年以内、2 年-3 年、3 年以上	质保金、设备尾款未结算
供应商三	4,951,813.59	1 年以内、2 年-3 年、3 年以上	质保金
供应商四	1,868,000.00	3 年以上	土地尾款未结算
供应商五	1,834,138.78	2-3 年	设备尾款未结算
供应商六	1,049,779.58	3 年以上	土地尾款未结算
合 计	25,172,984.03		

（二十四）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）	3,130,740.61	265,681.73
1 年至 2 年（含 2 年）	-	16,936.63
2 年至 3 年（含 3 年）	7,667.27	7,019,911.61
3 年至 4 年（含 4 年）	1,812,728.65	56,727.58
4 年至 5 年（含 5 年）	17,673.03	133,782.03
5 年以上	1,368,838.75	1,729,430.83
合 计	6,337,648.31	9,222,470.41

2. 账龄超过 1 年的重要预收账款

债权人单位名称	期末余额	账龄	未结转原因
客户一	1,683,949.14	3-4 年	未结算
合 计	1,683,949.14		

（二十五）合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收款	79,400,194.99	71,697,702.01
合 计	79,400,194.99	71,697,702.01

(二十六) 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	66,437,343.76	385,903,485.21	365,186,451.73	87,154,377.24
二、离职后福利-设定提存计划	-155,409.60	9,649,547.27	9,433,274.45	60,863.22
三、辞退福利	-	2,008,660.95	2,008,660.95	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他	-	-	-	-
合 计	66,281,934.16	397,561,693.43	376,628,387.13	87,215,240.46

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	65,520,309.00	328,518,339.08	310,666,769.25	83,371,878.83
2. 职工福利费	-	14,560,712.62	14,492,442.38	68,270.24
3. 社会保险费	176,752.60	14,471,767.45	14,078,341.06	570,178.99
其中： 医疗保险费	-66,539.14	13,567,940.45	13,135,962.56	365,438.75
工伤保险费	-1,776.64	256,344.14	250,165.26	4,402.24
生育保险费	-7,080.88	550,249.07	342,830.19	200,338.00
补充医疗保险	252,149.26	97,233.79	349,383.05	-
4. 住房公积金	-15,884.95	18,677,299.87	18,223,060.56	438,354.36
5. 工会经费和职工教育经费	756,167.11	9,244,753.89	7,295,226.18	2,705,694.82
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-
8. 其他短期薪酬	-	430,612.30	430,612.30	-
合 计	66,437,343.76	385,903,485.21	365,186,451.73	87,154,377.24

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	-150,980.70	9,383,617.89	9,173,793.64	58,843.55
2. 失业保险费	-4,428.90	265,929.38	259,480.81	2,019.67
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-155,409.60	9,649,547.27	9,433,274.45	60,863.22

(二十七) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	49,370,521.05	26,942,360.55
消费税	73,769.74	60,563.78
企业所得税	24,158,809.26	9,848,962.37

税 种	期末余额	期初余额
城市维护建设税	3,454,310.28	1,914,697.83
房产税	388,570.18	59,399.42
个人所得税	1,002,815.36	2,910,977.62
教育费附加（含地方）	4,478,850.37	3,357,901.48
水利建设基金（防洪费）	298,549.04	298,549.04
土地增值税	1,309,923.35	
印花税	1,525,045.91	1,513,347.03
资源税	1,979.16	
环保税	6,764.90	
其他税费	32,450.49	35,590.85
合 计	86,102,359.09	46,942,349.97

（二十八）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	7,233,604.43	1,444,980.45
其他应付款	538,047,182.97	203,539,480.77
合 计	545,280,787.40	204,984,461.22

1. 以下是与应付股利有关的附注：

（1）应付股利

单位名称	期末余额	期初余额
普通股股利	7,233,604.43	1,444,980.45
其中：中恒集团少数股东	1,338,780.45	1,338,780.45
康吉公司	134,200.00	106,200.00
莱美药业少数股东	5,760,623.98	
合 计	7,233,604.43	1,444,980.45

注：余额为历年少数股东尚未领取的股利。

以下是与其他应付款有关的附注：

2. 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	198,767,374.28	173,304,574.32
对非关联公司的应付款项	339,279,808.69	30,234,906.45
合 计	538,047,182.97	203,539,480.77

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

债权人单位名称	期末金额	账龄	未偿还原因
供应商一	9,500,000.00	1-2 年	股权转让尾款
供应商二	7,455,000.00	3 年以上	购房款, 手续未办妥暂不支付
供应商三	4,500,000.00	1-2 年	股权转让尾款
供应商四	1,400,226.56	1-2 年	应付未付业务费用
供应商五	1,000,000.00	1-2 年、3 年以上	采购保证金
供应商六	1,000,000.00	1-2 年	采购保证金
供应商七	1,000,000.00	1-2 年、3 年以上	采购保证金
供应商八	8,788,013.68	1-2 年、3 年以上	销售保证金
供应商九	4,880,144.00	5 年以上	销售保证金
供应商十	4,804,805.68	1-2 年、3 年以上	销售保证金
供应商十一	1,553,000.00	1-2 年、3 年以上	销售保证金
供应商十二	3,854,410.00	2-3 年	销售保证金
供应商十三	4,871,741.52	1-2 年	销售保证金
供应商十四	4,561,843.48	1-2 年、3 年以上	销售保证金
供应商十五	3,400,000.00	2-3 年	销售保证金
供应商十六	2,399,971.68	1-2 年、3 年以上	销售保证金
供应商十七	3,302,050.00	2-3 年	销售保证金
供应商十八	3,020,000.00	2-3 年	销售保证金
供应商十九	1,340,000.00	2-3 年	销售保证金
供应商二十	1,360,130.75	5 年以上	销售保证金
供应商二十一	1,340,000.00	5 年以上	销售保证金
合 计	75,331,337.35	——	

(二十九) 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	118,800,000.00	
一年内到期的长期应付款	97,163,524.61	
合 计	215,963,524.61	

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	10,000,000.00	
抵押借款	96,800,000.00	
信用借款	12,000,000.00	
合 计	118,800,000.00	

2. 一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
横琴金投国际融资租赁有限公司	3,662,600.00	
海尔融资租赁股份有限公司	30,289,334.65	
远东国际融资租赁有限公司	14,520,971.79	
国药控股（中国）融资租赁有限公司	1,354,201.80	
广西融资租赁有限公司	38,488,633.11	
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	8,847,783.26	
合 计	97,163,524.61	

（三十）其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
短期递延收益	6,687,187.52	5,215,268.24
待转销项税	3,118,900.09	
合 计	9,806,087.61	5,215,268.24

短期递延收益明细：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
制药基建三期项目	2,733,000.00	2,733,000.00	2,733,000.00	2,733,000.00
一年内到期的递延收益	71,428.56	350,000.00	350,000.00	71,428.56
南宁生物医药产业基地	2,060,839.68	71,428.56	71,428.56	2,060,839.68
注射用血栓通先进制造技术标准验证与应用	350,000.00	5,004,678.24	3,532,758.96	1,821,919.28
合 计	5,215,268.24	8,159,106.80	6,687,187.52	6,687,187.52

注：上述短期收益减少金额为与收益相关的政府补助的本期摊销金额，其中直接计入当期损益的金额为 6,687,187.52 元，冲减相关成本费用的金额为 0 元。

（三十一）长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押及保证借款	59,700,000.00	
信用借款	116,000,000.00	
合 计	175,700,000.00	

（三十二）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后租回融资租赁款	136,865,015.43	
合 计	136,865,015.43	

长期应付款明细

出租方	应付租金总额	未确认融资费用	重分类至一年内到期非流动负债	期末余额
远东国际融资租赁有限公司	44,155,860.00	5,035,136.70	14,520,971.79	24,599,751.51
横琴金投国际融资租赁有限公司	3,662,600.00		3,662,600.00	
海尔融资租赁股份有限公司	91,085,180.00	10,693,471.81	30,289,334.65	50,102,373.54
广西融资租赁有限公司	112,732,234.40	12,080,710.91	38,488,633.11	62,162,890.38
国药控股（中国）融资租赁有限公司	1,386,988.29	32,786.49	1,354,201.80	
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	9,356,000.00	508,216.74	8,847,783.26	
合计	262,378,862.69	28,350,322.65	97,163,524.61	136,865,015.43

（三十三）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	144,509,755.73	19,932,943.17	10,307,591.48	154,135,107.42	政府补助按受益期进行摊销
合 计	144,509,755.73	19,932,943.17	10,307,591.48	154,135,107.42	

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
一、与收益相关的政府补助					
二、与资产相关的政府补助					
1. 制药基建三期项目	8,199,000.00			2,733,000.00	5,466,000.00
2. 南宁生物医药产业基地	126,187,898.53			5,004,678.24	121,183,220.29
3. 中恒大旺生物基地	6,972,857.20			71,428.56	6,901,428.64
4. 注射用血栓通先进制造技术标准验证与应用项目	3,150,000.00			350,000.00	2,800,000.00
广西（国家级）应急医疗物资保障		4,500,000.00	150,000.00		4,350,000.00
长寿经济技术开发区管理委员会产业发展资金		2,361,549.66			2,361,549.66
氨曲南产业化项目		775,000.00	175,000.00		600,000.00
垂直物流和全无菌对接先进技术		1,393,508.73	314,663.23		1,078,845.50
战略性新兴产业专项引导资金		208,333.34	29,166.67		179,166.67
清洁生产项目		41,666.66	5,833.33		35,833.33
浏阳市企业发展补助资金 湘财企指[2016]77号		950,000.00	87,500.00		862,500.00
埃索美拉唑肠溶胶囊		575,000.00	87,500.00		487,500.00
新制剂厂 2012 战略性新兴产业发展		440,000.00	70,000.00		370,000.00
抗感染及特色专科用药制剂		6,616,223.32	1,046,778.53		5,569,444.79

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
产业化生产基地建设项目设备					
氨磺必利及氨磺必利片产业化项目		191,999.76	30,545.48		161,454.28
果胶阿霉素注射剂关键技术研究项目		247,750.89	40,420.08		207,330.81
固体车间智能化改造项目		500,000.00	12,500.01		487,499.99
燃气锅炉低氮燃烧改造项目		146,666.68	23,333.31		123,333.37
纳米炭预灌封		300,000.00			300,000.00
埃索美拉唑肠溶胶囊生产、质量控制自动化改造项目		330,000.07	19,999.98		310,000.09
伏立康唑及注射用伏立康唑		55,244.06	55,244.06		
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			300,000.00
合 计	144,509,755.73	19,932,943.17	2,148,484.68	8,159,106.80	154,135,107.42

注：其他变动为一年内到期的递延收益调整到其他流动负债的金额。

（三十四）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						3,475,107,147.00

（三十五）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	59,793,034.46			59,793,034.46
其他资本公积	25,936,280.94		8,752,800.00	17,183,480.94
合 计	85,729,315.40		8,752,800.00	76,976,515.40

注：本期减少的资本公积为向梧州市国资委支付合并双钱实业时未支付的商标对价。

（三十六）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	150,209,002.73			150,209,002.73
合 计	150,209,002.73			150,209,002.73

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以及未来的盈利能力的情况下，依据中国证监会和上海证券交易所的相关规定，公司拟以自有资金进行股份回购。本次回购公司股份的用途为将股份全部用于股权激励。

截止2020年12月31日下午收盘，公司回购专用证券账户通过集中竞价交易方式已累计回购股份数量为

49,898,443 股，占公司总股本的比例为 1.44%，成交的最高价为 3.26 元/股，成交的最低价为 2.72 元/股，支付的总金额为 150,178,960.02 元（不含交易费用）。

(三十七) 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	162,287,602.04	162,287,602.04	151,592,164.24		38,473,378.40	113,118,966.78	-180.94
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	162,287,602.04	162,287,602.04	151,592,164.24		38,473,378.40	113,118,966.78	-180.94
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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
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	162,287,602.04	162,287,602.04	151,592,164.24		38,473,378.40	113,118,966.78	-180.94
							275,406,568.82

(三十八) 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	547,061,861.20	75,342,559.83	565,699.41	621,838,721.62
合计	547,061,861.20	75,342,559.83	565,699.41	621,838,721.62

注：本公司按本年度净利润的 10%计提法定盈余公积。

(三十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	2,273,553,406.97	1,801,282,839.96
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-16,835,088.71
调整后年初未分配利润	2,273,553,406.97	1,784,447,751.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	562,819,966.23	744,951,596.18
减：提取法定盈余公积	75,342,559.83	47,339,511.64
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	205,512,522.24	208,506,428.82
其他	5,091,294.69	
期末未分配利润	2,550,426,996.44	2,273,553,406.97

注 1：其他变动是由于对持有重庆莱美药业的股份由其他权益工具核算转到长期股权投资核算导致。

注 2：2020 年 4 月 28 日召开的 2019 年度股东大会审议通过了《广西梧州中恒集团股份有限公司 2019 年度利润分配预案》，以 2019 年 12 月 31 日总股本 3,425,208,704 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.60 元（含税），共计派发红利 205,512,522.24 元（含税）。

(四十) 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	3,636,660,462.50	780,266,182.20	3,783,902,803.81	604,593,656.59
其他业务	39,733,240.42	18,355,236.48	30,153,282.05	25,951,763.06
合 计	3,676,393,702.92	798,621,418.68	3,814,056,085.86	630,545,419.65

(四十一) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	221,396.41	370,012.08
残疾人保障金	92,518.58	-152,234.47
城市维护建设税	24,631,807.76	29,783,648.69
教育费附加（含地方）	17,650,975.41	21,265,522.00
土地增值税	1,309,923.35	105,579.21
房产税	13,946,057.28	11,122,328.47

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	3,817,366.89	1,983,693.67
车船税	54,452.64	92,838.66
土地使用税	4,371,034.45	3,383,348.14
水利建设基金	51,244.57	-1,180,305.58
环保税	105,874.80	73,080.54
合 计	66,252,652.14	66,847,511.41

(四十二) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告费		5,006,720.08
市场推广费	1,793,391,127.67	2,110,874,445.87
会务费	2,886,223.71	143,252.73
职工薪酬	116,520,621.88	122,178,681.51
运输费	7,111,612.53	7,712,699.58
差旅费	34,138,595.50	7,406,158.42
业务费	3,801,483.33	4,285,802.27
电话费	183.60	100,807.09
办公费	2,814,734.61	648,714.19
展览费		229,705.99
租赁费	1,942,417.30	648,266.04
交通费	1,075,641.93	1,510,290.15
样品及破损损耗	1,762,751.62	921,339.16
长期待摊费用摊销费	515,671.33	2,483,607.35
咨询费	2,324,880.62	
保险费	6,439.22	
折旧费	600,357.24	
修理费	2,628,382.91	
汽车费用	192,780.22	
市场开发维护费	8,784,068.08	
无形资产摊销	2,812,594.65	
其他	5,710,660.35	2,188,488.16
合 计	1,989,021,228.30	2,266,338,978.59

(四十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	127,926,434.74	92,468,101.51
办公费	8,750,060.47	3,628,732.61
折旧	67,058,195.50	36,402,039.56

广西梧州中恒集团股份有限公司
财务报表附注
2020年1月1日—2020年12月31日

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	3,296,870.93	1,000,509.69
会员费	310,305.18	600,476.60
董事会费	430,007.28	343,948.43
差旅费	10,176,087.45	2,393,240.92
修理费	4,909,905.95	7,159,923.98
会议费	234,749.90	32,206.77
广告宣传费	11,981,803.96	624,442.81
保险费	343,333.34	330,710.19
交通运输费		1,914,885.13
劳动保护费	3,980.37	16,495.90
租赁费	4,623,666.26	1,117,281.33
水电费	2,001,891.19	1,005,512.31
低耗品	586,125.90	748,114.24
无形资产摊销	31,151,728.13	11,235,350.42
中介机构费用	22,465,523.83	7,621,762.58
上市年费	409,622.67	691,886.81
检验费	1,736,580.19	957,236.82
清洁绿化费	1,976,057.33	1,942,782.47
咨询顾问费	651,015.83	410,467.90
党建工作经费	233,690.17	150,610.54
安全生产费用	3,667,824.85	1,672,147.57
知识产权费	16,960.00	393,100.00
招聘费	368,910.07	581,398.44
诉讼费	464,267.95	
物业管理费	443,449.93	
长期待摊费用摊销	50,576.06	
技术使用费	5,241,319.16	
外部劳务费	52,016.26	
汽车费用	532,718.01	
样品费	212,322.38	
财产损益	599,333.33	
知识产权费	13,333.81	
环保监测费	38,923.21	
基金管理费	9,529,616.07	
物料消耗及流动资产损失	2,088,894.60	
其他	17,785,672.80	5,635,280.19
合 计	342,363,775.06	181,078,645.72

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
项目直接费用	3,674,270.17	19,735,728.88
职工薪酬	27,444,044.86	22,645,855.79
折旧费	7,124,406.92	9,812,296.58
材料费	9,005,894.35	4,391,968.01
水电费		1,654,440.80
专利费	1,742,296.31	569,716.80
差旅费		1,047,355.50
检验费	5,362,797.43	163,610.85
业务费		156,547.90
会务费	4,999.98	287,728.42
仪器设备维护费	5,241,981.80	698,002.30
办公费		294,863.57
其他	4,920,798.60	2,507,415.39
委托外部研究开发费	3,660,997.80	
技术服务费	13,676,472.52	
资本化费用转入	49,660,690.31	
合计	131,519,651.05	63,965,530.79

(四十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	79,181,573.01	
减：利息收入	112,459,486.93	98,240,984.72
汇兑净损失	8,364,757.64	-369,902.34
手续费支出	1,881,258.29	61,429.90
其他	990.35	
合 计	-23,030,907.64	-98,549,457.16

(四十六) 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	107,901,951.51	36,718,923.71	107,901,951.51
代扣个人所得税手续费返回	177,938.18	404.16	177,938.18
合计	108,079,889.69	36,719,327.87	108,079,889.69

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
制药二期、三期项目递延收益	2,733,000.00	4,633,000.00	与资产相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
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
注射用血栓通粉针（冻干）的使用价值及潜在获益或风险的临床证据项目	11,500,000.00		与收益相关
特聘专家	150,000.00		与收益相关
梧州市财政局项目奖补资金	8,500,000.00		与收益相关
企业技术中心补助	1,000,000.00		与收益相关
扶持企业资金	9,319,924.36		与收益相关
一次性吸纳就业补助	1,762,000.00		与收益相关
2019年度发展扶持奖补资金	557,767.28		与收益相关
技能大师工作室建设补助资金	300,000.00		与收益相关
以工代训职业培训补贴	925,500.00		与收益相关
防疫情稳外贸专项资金	77,700.00		与收益相关
参会补助资金	4,000.00		与收益相关
新增就业岗位社保补贴	15,826.94		与收益相关
生物医药龙头企业奖励	500,000.00		与收益相关
科技成果转化后补助	100,000.00		与收益相关
国家知识产权示范企业	100,000.00		与收益相关
民族特需商品定点生产企业贷款贴息	3,806,400.00		与收益相关
企业用工奖励	728,000.00		与收益相关
专利资助和奖励经费	194,000.00		与收益相关
广西重点研发计划项目款	500,000.00		与收益相关
2019年城镇土地使用税、房产税退税	3,037,423.80		与收益相关
应急医疗物资保障款	1,674,000.00		与收益相关
广西技术创新引导		150,000.00	与收益相关
企业职工基本养老保险政府补贴	562,800.00	264,129.68	与收益相关
2018年第二批运行测试补助经费		12,740.00	与收益相关
南宁生物医药产业基地项目递延收益	3,532,758.96	2,628,885.73	与资产相关
中恒大旺生物基地项目递延收益	71,428.56	71,428.56	与资产相关
企业稳岗补贴	9,980,313.34	512,804.50	与收益相关
广西壮族自治区人力资源和社会保障厅补助	88,747.04	1,007,069.64	与收益相关
梧州市人力资源社会保障局就业岗位社保补贴		3,650,365.60	与收益相关
院士顾问专项经费		200,000.00	与收益相关
重点实验室	1,200,000.00	1,700,000.00	与收益相关
财政发展扶持奖补资金	447,657.89	19,650,000.00	与收益相关
第二批梧州市工业高质量发展专项资金		610,500.00	与收益相关
2018年八桂学者经费（杨胜勇）		600,000.00	与收益相关
专利资助和奖励经费		283,000.00	与收益相关
2017年统计局入库补贴		20,000.00	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
第一批广西特聘专家-果德安专项政府补助经费		225,000.00	与收益相关
第三批八桂学者-杨胜勇财政补助		200,000.00	与收益相关
第三批特聘专家-杨莉财政补助		200,000.00	与收益相关
第三批特聘专家-屠鹏飞财政补助		100,000.00	与收益相关
广西智能工厂示范企业和数字化车间奖励资金	500,000.00		与收益相关
加大研发经费投入财政奖补	2,094,300.00		与收益相关
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	1,046,778.53		与收益相关
长寿氨曲南项目补助	219,951.89		与收益相关
垂直物流和全无菌对接先进技术	269,711.34		与收益相关
创新创业团队奖励	300,000.00		与收益相关
浏阳市企业发展补助资金 湘财企指[2016]77号	87,500.00		与收益相关
埃索美拉唑肠溶胶囊	87,500.00		与收益相关
新制剂厂 2012 战略性新兴产业发展	70,000.00		与收益相关
果胶阿霉素注射剂专项资金	40,420.08		与收益相关
氨磺必利及氨磺必利片产业化项目	30,545.48		与收益相关
战略性新兴产业专项引导资金	29,166.67		与收益相关
清洁生产项目	5,833.33		与收益相关
国税返三代手续费	14,345.81		与收益相关
失业动态监测补助	1,200.00		与收益相关
埃索美拉唑肠溶胶囊生产、质量控制自动化改造项目（流化床）	19,999.98		与收益相关
计提企业发展金	27,340,799.51		与收益相关
燃气锅炉低氮改造项目	23,333.31		与收益相关
重庆市南岸区就业和人才服务局就业补助资金	59,131.60		与收益相关
重庆市南岸区就业和人才服务局见习补贴	1,400.00		与收益相关
市电力局抵免电费	551,245.74		与收益相关
经信委研发准备金补助	1,390,000.00		与收益相关
成都市医疗防疫物资生产企业扩产能一次性吸纳就业补贴	4,000.00		与收益相关
金牛区用电企业电费补贴	97,792.82		与收益相关
伏立康唑及注射用伏立康唑	55,244.06		与收益相关
房租返还，成都高新技术产业开发区经济运行与安全生产监管局	278,200.00		与收益相关
人才经费补助款	16,370.00		与收益相关
退回 2018-2020 年三防用地土地使用税	75,176.64		与收益相关
专利资助	533,000.00		与收益相关
岗位补贴款	25,121.35		与收益相关
税金减免	769,333.41		与收益相关
固体车间智能化改造	12,500.01		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
重庆市科学技术局磷酸氟达拉滨一致性评价补助款	200,000.00		与收益相关
浏阳市失业保险中心	30,180.35		与收益相关
康源 2019 年认定高新补助	200,000.00		与收益相关
科技创新费	45,000.00		与收益相关
研发准备金制度财政奖补资金	200,000.00		与收益相关
成都生产力促进中心：补助	60,000.00		与收益相关
政策兑现补助-丰台 2018 年 13 号政府文件	98,950.00		与收益相关
北京市丰台区投资促进服务中心政策兑现金	98,950.00		与收益相关
2020 年工业商质量发展工作扶持资金	2,992,100.00		与收益相关
经开局 2020 年第二批重庆市工业和信息化专项资金	1,000,000.00		与收益相关
产业发展补助	1,718,325.10		与收益相关
企业新型学徒补贴	114,000.00		与收益相关
年工业考评奖	100,000.00		与收益相关
疫情防控措施补助资金	40,800.00		与收益相关
2019 年研发准备金补助经费	705,000.00		与收益相关
2019 年三级安全生产标准化补助经费	8,000.00		与收益相关
深化培训费	58,000.00		与收益相关
其他	463,496.33		与收益相关
合计	107,901,951.51	36,718,923.71	

(四十七) 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	1,531,709.71	
处置长期股权投资产生的投资收益	967,158.04	
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	65,082,147.41	12,794,944.28
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		121,622,820.53
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间投资收益	5,494,414.41	2,415,127.22
其他（理财产品收益）	5,454,967.28	
合计	78,530,396.85	136,832,892.03

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	9,575,137.51	10,637,836.53
合计	9,575,137.51	10,637,836.53

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、应收票据减值损失	-2,001.63	
二、应收账款减值损失	2,224,013.14	-2,677,283.07
三、其他应收款减值损失	15,536,476.95	-399,709.71
合计	17,758,488.46	-3,076,992.78

(五十) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	18,813,737.47	-14,072,198.14
二、长期股权投资减值损失	36,176,185.08	
三、固定资产减值损失	100,104,496.29	
四、无形资产减值损失	24,574,430.16	
五、商誉减值损失	48,841,038.20	
六、其他减值损失	210,000.00	
合 计	228,719,887.20	-14,072,198.14

(五十一) 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	25,326,040.32	2,170,721.90	25,326,040.32
其中：固定资产处置利得	19,606,225.35	2,170,721.90	19,606,225.35
无形资产处置利得或损失	5,719,814.97		5,719,814.97
合计	25,326,040.32	2,170,721.90	25,326,040.32

(五十二) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-659,240.31	8,571.74	-659,240.31
其中：固定资产处置利得	-659,240.31	8,571.74	-659,240.31
违约金	522,179.56	1,397.93	522,179.56
经济赔偿收入		-	
政府补助	3,061,344.28		3,061,344.28
其他	9,953,635.32	31,985.31	9,953,635.32
合计	12,877,918.85	41,954.98	12,877,918.85

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
梧州市人力资源和社会保障局第三批建档立卡贫困家庭社保补贴	61,344.28		61,344.28
地块扶持金	3,000,000.00		3,000,000.00
合计	3,061,344.28		3,061,344.28

(五十三) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,101,404.18	291,600.15	1,101,404.18
其中：固定资产处置损失	1,101,404.18	291,600.15	1,101,404.18
债务重组损失		960.00	
对外捐赠	8,625,487.97		8,625,487.97
滞纳金支出		1,723,854.76	
违约金	116,926.73		116,926.73
罚款支出	4,797,200.07	200.00	4,797,200.07
其他	23,644,384.77	1,730,135.56	23,644,384.77
合 计	38,285,403.72	3,746,750.47	38,285,403.72

(五十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	92,135,701.18	150,819,521.09
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-6,945,869.39	7,728,881.09
合 计	85,189,831.79	158,548,402.18

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	321,271,489.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	74,198,267.76
适用不同税率的影响	-27,568,202.06
调整以前期间所得税的影响	-16,776,341.36
非应税收入的影响	-2,956,272.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,134,918.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,420,735.95
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	23,000,632.92
税法规定的额外可扣除费用	-7,343,520.12
其他	39,801,480.34
所得税费用	85,189,831.79

注：其他为本期将湖南康源和成都金星以前确认的递延所得税资产转回影响

(五十五) 其他综合收益的税后净额

详见附注五、（三十七）。

(五十六) 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	562,819,966.23	744,951,596.18
发行在外普通股的加权平均数	3,425,208,704.00	3,464,517,629.50
基本每股收益（元/股）	0.16	0.22

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
年初发行在外的普通股股数	3,425,208,704.00	3,475,107,147.00
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		10,589,517.5
发行在外普通股的加权平均数	3,425,208,704.00	3,464,517,629.50

2. 稀释每股收益

本集团无稀释性潜在普通股。

（五十七）现金流量表相关信息

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	421,530,551.78	184,612,836.79
其中：公司活期存款利息收入	93,439,497.78	98,021,201.10
政府补助	28,720,261.50	28,833,119.92
其他往来款	234,057,530.80	57,547,215.77
保证金	65,313,261.70	211,300.00

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	2,310,157,050.46	2,105,667,784.05
其中：期间费用支付的现金	2,093,900,608.98	2,018,007,707.33
其他往来款	190,956,441.48	87,660,076.72
保证金	25,300,000.00	

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与投资活动有关的现金	72,843,883.97	800,000,000.00
其中：购买银行理财产品到期收回		800,000,000.00
非同一控制合并日被合并方持有的现金	70,749,118.72	
其他	2,094,765.25	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与投资活动有关的现金	99,970,352.71	
其中：工程项目及其他投资活动保证金	955,200.00	
投资保证金	18,999,999.99	
合并前对莱美借款	80,000,000.00	
其他	15,152.72	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	101,031,585.43	
其中：收回筹资活动的保证金	76,597,282.95	
存款利息	4,434,302.49	
收到合并范围外关联方借款	1,000,000.00	
合并前支付莱美投资保证金	18,999,999.99	

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	156,439,116.63	150,417,412.36
其中：分配股利支付的手续费	145,817.88	208,409.63
回购股票支付现金		150,209,002.73
银行保证金存款增加	146,112,600.00	
支付金融机构手续费等其他筹资费用	4,340,698.75	
子公司归还少数股东投资款及借款	5,720,000.00	
其他	120,000.00	

（五十八）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	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	236,081,657.38	745,086,228.44
加：信用减值准备	17,758,488.46	-3,076,992.78
资产减值准备	228,719,887.20	-14,072,198.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	142,900,585.02	86,419,861.16

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	33,532,256.39	11,649,937.12
长期待摊费用摊销	4,052,946.42	2,525,572.43
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）	-25,446,669.46	-454,064.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,715,115.37	569,800.43
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-9,575,137.51	-10,637,836.53
财务费用（收益以“-”号填列）	72,404,194.37	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-78,530,396.85	-136,832,892.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,343,772.28	5,069,743.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	65,961,383.29	2,659,459.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	97,116,532.73	76,508,780.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	85,537,090.21	-317,320,212.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-208,268,276.18	206,217,490.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	656,615,884.56	654,312,676.90
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	3,271,744,674.75	2,749,647,700.83
减：现金的年初余额	2,749,647,700.83	2,360,329,107.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	522,096,973.92	389,318,593.03

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	3,271,744,674.75	2,749,647,700.83
其中：库存现金	5,125.94	
可随时用于支付的银行存款	3,271,484,075.57	2,749,647,700.83
可随时用于支付的其他货币资金	255,473.24	
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	3,271,744,674.75	2,749,647,700.83
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）	290,529,275.01	

(五十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
货币资金	290,529,275.01	银行承兑汇票保证金存款及定期存单质押等
应收款项融资	5,250,000.00	票据质押
应收账款	6,994,977.53	银行借款抵押
固定资产	222,970,877.66	银行借款抵押
固定资产	96,999,833.93	售后回租融资租赁
无形资产	62,107,885.91	银行借款抵押
长期股权投资	528,834,063.71	银行借款质押
投资性房地产	5,813,357.46	银行借款抵押
合计	1,219,500,271.21	

(六十) 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	9,668,072.01	6.52	63,035,829.51
欧元	0.10	8.03	0.80
港币	97.76	0.84	82.12
应收账款			
其中：美元	45,640.75	6.52	297,577.69
港币	622,542.26	0.84	522,935.50
预收账款			
其中：港元	24,414.45	0.84	20,508.14
其他权益工具投资			
其中：美元	2,952,642.72	6.52	19,251,230.53
长期借款			
其中：美元	28,651.82	6.52	186,809.87
欧元	148,923.53	8.03	1,195,855.95
港币	1,274,885.51	0.84	1,070,903.83

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
重庆莱美药业股份有限公司	2020.6.12	207,721,531.16	4.47	购买	2020.6.12	控制权转移	1,141,336,913.74	-331,530,087.26
广西广投医药有限公司	2020.7.3	26,045,000.00	65	购买	2020.7.3	控制权转移	10,089,525.77	-2,338,979.99

(1) 合并莱美药业情况

2019年11月25日，公司与莱美药业、邱宇签订了《战略合作框架协议》，决定建立战略合作伙伴关系。根据协议约定，公司拟与莱美药业控股股东邱宇先生签署《表决权委托协议》，邱宇先生将其直接持有的莱美药业共计184,497,185股（占莱美药业总股本的22.71%）股份对应的表决权和提案权委托给公司行使。

公司于2020年1月与莱美药业签订了《借款协议》《股权质押合同》，与重庆莱美隆宇药业有限公司签订了《保证合同》，已办理湖南康源制药有限公司的股权出质设立登记手续，并于2020年1月10日向莱美药业提供了8,000万人民币的财务资助。

2020年1月，本公司购进莱美药业10,000,058股股份，占莱美药业总股本比例1.23%。

2020年1月20日，公司与莱美药业控股股东邱宇先生签署了《表决权委托协议》。莱美药业控股股东邱宇先生将其直接持有的莱美药业股份合计184,497,185股所对应的表决权（占莱美药业表决权比例为22.71%）独家且不可撤销地委托中恒集团行使，双方表决权委托期限为协议生效之日起36个月，同时约定公司需在协议生效的18个月内成为莱美药业的第一大股东，否则邱宇先生对《表决权委托协议》有单方撤销权。

2020年1月公司购进莱美药业股票10,000,058股，2020年2月公司购进莱美药业股票26,032,494股，2020年3月公司购进莱美药业股票282,401股，公司合计持有莱美药业发行在外普通股比率4.47%。

2020年4月公司与莱美药业控股股东邱宇先生签署了《表决权委托协议》生效，2020年6月12日公司对莱美药业董事会改组完成，公司在莱美药业9名董事中占5名，本公司成为莱美药业实际控制人，并将莱美药业纳入财务报表合并范围；2020年6月12日公司持有莱美药业4.47%的股票的公允价值为207,721,531.16元。

2020年11月莱美药业向深交所申请定向增发股票243,670,000股，发行价格为4.45元/股，其中本公司认购211,111,111股、本公司子公司中恒同德认购21,447,778股、广投国宏

认购 11,111,111 股，以上公司认购的本次非公开发行的股票，自发行结束之日起 36 个月内不得转让。

2020 年 12 月 24 日，因司法强制执行，邱宇被动减持莱美药业股份 157,185 股，占被动减持时莱美药业总股本的 0.019%，邱宇持有莱美药业股份被动减持后，公司对莱美药业行使表决权的比例由原来的 27.19%变为 27.17%。

2021 年 2 月莱美药业定向增发股票获深交所批准。

2021 年 3 月 2 日本公司购买认购莱美药业股票，公司及子公司中恒同德合计持有莱美药业发股票 268,873,842 股，占莱美药业发行在外普通股 25.46%，公司成为莱美药业第一大股东。

由于公司与莱美药业控股股东邱宇先生签署了《表决权委托协议》中约定公司需在协议生效后 18 个月内成为莱美药业的第一大股东，否则邱宇先生对《表决权委托协议》有单方撤销权，因此公司本次认购的莱美药业股票与 2020 年购进的莱美药业股票确认为一揽子交易。

（2）合并广西广投医药有限公司情况

2019 年 11 月公司与广西世欧医疗投资有限公司、广西健康云投资有限公司签订投资协议成立广西广投医药有限公司，注册资本 200 万元，公司认缴出资 60 万元，占总股权 30%。

2020 年 5 月公司对广投医药实际注资 60 万元。

2020 年 7 月公司与广西世欧医疗投资有限公司、广西健康云投资有限公司签订《增资扩股协议》，对广投医药增持股权，协议约定主要条款如下：

①各方一致确认，国众联资产评估土地房地产估价有限公司以 2020 年 1 月 31 日为基准日出具的《广西梧州中恒集团股份有限公司拟增资扩股事宜委托评估广西广投医药有限公司模拟股东全部权益价值资产评估报告书》（国众联评报字（2020）第 2-0204 号）的评估结果，即标的公司模拟股东全部权益价值为 2,015 万元，；以该评估结果为参考依据，各方一致同意，本次增资前标的公司原股东全部权益对价为 2,000 万元。

②各方一致同意标的公司注册资本由 200 万元增至 400 万元，新增注册资本 200 万元全部由公司货币出资的方式认购，认购价款为 2,000 万元。2020 年 7 月公司实际增资 2,000 万元，增资后持股比例由 30%上升至 65%，并将其纳入财务报表合并范围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	莱美药业	广投医药
—现金		20,000,000.00
—非现金资产的公允价值		

合并成本	莱美药业	广投医药
—发行或承担的债务的公允价值		
—发行的权益性证券的公允价值		
—或有对价的公允价值		
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	207,721,531.16	6,045,000.00
—其他		
合并成本合计	207,721,531.16	26,045,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	77,998,167.68	13,610,856.06
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	129,723,363.48	12,434,143.94

注：合并成本公允价确认的办法 1. 公司分别于 2020 年 1 月、2 月、3 月以现金 213,378,525.26 元购进莱美药业股票，持有莱美药业发行在外普通股 4.47%，合并日根据收盘价公司持有莱美药业股票的公允价值为 207,721,531.16 元。

2. 根据国众联资产评估土地房地产估价有限公司以 2020 年 1 月 31 日为基准日出具的《广西梧州中恒集团股份有限公司拟增资扩股事宜委托评估广西广投医药有限公司模拟股东全部权益价值资产评估报告书》（国众联评报字（2020）第 2-0204 号）的评估结果，增资前广投医药原股东全部权益价为 2,015 万元。合并评估增值 2,015 万元，本公司持有广投医药 30%的股权公允价为 604.50 万元，2020 年 7 月本公司出资 2,000 万元认购广投医药股权，增资后公司合计持有广投医药 65%的股权，合并成本为 2,604.50 万元。

3. 大额商誉形成的主要原因：

项目	莱美药业公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
流动资产	2,005,110,027.70	2,005,110,027.70
非流动资产	1,908,360,748.30	1,706,103,583.64
资产合计	3,913,470,776.00	3,711,213,611.34
负债：	2,057,858,668.40	2,057,858,668.40
净资产	1,855,612,107.60	1,653,354,942.94
减：少数股东权益	110,686,656.21	110,121,658.49
取得的净资产	1,744,925,451.39	1,543,233,284.45
按持股比例取得的净资产	77,998,167.68	
合并成本	207,721,531.16	
商誉	129,723,363.48	

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：根据《广西梧州中恒集团股份有限公司编制合并财务报表所涉及的重庆莱美药业股份有限公司的可辨认资产及负债公允价值评估项目资产评估报告》中联评报[2020]第 860 号以 2019 年 12 月 31 日为基准日的评估结果持续计算至合并

日。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
广西广投医药有限公司	281,933.57	6,045,000.00	5,763,066.43	广西梧州中恒集团股份有限公司拟增资扩股事宜委托评估广西广投医药有限公司模拟股东全部权益价值资产评估报告书》（国众联评报字（2020）第2-0204号）、增资协议。	0.00

（二）同一控制下企业合并

无，报告期内公司未发生同一控制下的合并

（三）其他

新设合并主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
文山云桂农业发展有限公司	2020年12月	5,109,383.81	109,383.81
广西中恒医疗科技有限公司	2020年2月	120,044,300.72	44,300.72
广西广投医药有限公司	2020年7月	18,600,798.57	-2,338,979.99
广西中恒置业发展有限公司	2020年4月	30,021,490.38	21,490.38
南宁中恒同德医药产业投资基金合伙企业（有限合伙）	2020年1月	99,610,949.99	-389,050.01
广西中恒创新医药研究有限公司	2020年3月	30,094,135.50	94,135.50
爱甲专线健康管理有限公司	2020年6月	367,671.70	-4,302,328.30
北京药花飘香医药科技有限公司	2020年12月	4,730.01	4,730.01

注1：广西中恒创新医药研究有限公司为本公司发起设立，注册资本3000万元，2019年12月31日，本公司尚未投入资本金，广西中恒创新医药研究有限公司尚未发生经济业务，本公司2020年已投入资金，并发生经济业务，因此将其纳入本期合并范围

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	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(%)		
广西梧州制药(集团)股份有限公司	梧州市	梧州市	制药	99.9963		99.9963	非同一控制企业合并
广西梧州中恒集团建筑工程有限公司	梧州市	梧州市	建筑业	80		80	设立
广西中恒中药材产业发展有限公司	梧州市	梧州市	植物药种植	60	40	100	设立
广西梧州市中恒医药有限公司	梧州市	梧州市	药品销售流通	100		100	非同一控制企业合并
广西梧州双钱实业有限公司	梧州市	梧州市	食品生产	100		100	非同一控制企业合并
梧州双钱保健食品罐头有限公司	梧州市	梧州市	食品生产		75	75	非同一控制企业合并
南宁中恒投资有限公司	南宁市	南宁市	投资、开发		100	100	设立
肇庆中恒制药有限公司	广东肇庆	广东肇庆	制药		100	100	设立
肇庆中恒双钱实业有限公司	广东肇庆	广东肇庆	实业投资		100	100	设立
南宁中恒双钱实业有限公司	南宁市	南宁市	食品的生产及销售		100	100	设立
广东中恒健康产业有限公司	广州市	广州市	商务服务	60	40	100	设立
广西双钱健康产业有限公司	钦州市	钦州市	货物贸易		100	100	设立
广西中恒创新医药研究有限公司	南宁市	南宁市	医药研究	100		100	设立
广西中恒医疗科技有限公司	梧州市	梧州市	医疗生产	100		100	设立
广西广投医药有限公司	南宁市	南宁市	药品流通	65		65	非同一控制企业合并
广西中恒置业发展有限公司	梧州市	梧州市	地产开发	100		100	设立
南宁中恒同德医药产业投资基金合伙企业(有限合伙)	南宁市	南宁市	医药投资	98		98	设立
文山云桂农业发展有限公司	文山市	文山市	农业技术		48	48	设立
重庆莱美药业股份有限公司	重庆市	重庆市	制药	4.47		27.17	非同一控制合并
重庆市莱美医药有限公司	重庆市	重庆市	医药流通		100.00	100.00	非同一控制合并
湖南康源制药有限公司	湖南省	湖南省	医药制造		100.00	100.00	非同一控制合并
重庆莱美金鼠中药饮片有限公司	重庆市	重庆市	医药制造		70.00	70.00	非同一控制合并
四川禾正制药有限责任公司	四川省	四川省	医药制造		100.00	100.00	非同一控制合并
重庆莱美医疗器械有限公司	重庆市	重庆市	医疗器械		100.00	100.00	非同一控制合并
莱美(香港)有限公司	香港	香港	投资业务		100.00	100.00	非同一控制合并
成都禾正生物科技有限	四川省	四川省	医药制造		100.00	100.00	非同一控制

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(%)		
公司							合并
成都金星健康药业有限公司	四川省	四川省	免疫制剂		90.00	90.00	非同一控制合并
重庆莱美健康产业有限公司	重庆市	重庆市	保健食品销售		60.00	60.00	非同一控制合并
重庆莱美隆宇药业有限公司	重庆市	重庆市	医药制造		100.00	100.00	非同一控制合并
四川康德赛医疗科技有限公司	四川省	四川省	医疗技术开发		38.00	38.00	非同一控制合并
四川瀛瑞医药科技有限公司	四川省	四川省	医药研究		70.00	70.00	非同一控制合并
重庆市莱美聚德医药连锁有限公司	重庆市	重庆市	医药销售		100.00	100.00	非同一控制合并
四川莱禾医药科技有限公司	四川省	四川省	医药研究		100.00	100.00	非同一控制合并
重庆钨石知源生物医药知识股权投资合伙企业(有限合伙)	重庆市	重庆市	投资业务		68.85	68.85	非同一控制合并
西藏莱美德济医药有限公司	拉萨、成都	拉萨、成都	医药流通		51.00	51.00	非同一控制合并
常州莱美青枫医药产业投资中心(有限合伙)	江苏省	江苏省	投资业务		29.90	29.90	非同一控制合并
北京蓝天共享健康管理有限责任公司	北京市	北京市	医药推广		80.00	80.00	非同一控制合并
爱甲专线健康管理有限责任公司	四川省	四川省	医药推广		60.00	60.00	非同一控制合并
北京药花飘香医药科技有限公司	北京市	北京市	医药推广		100.00	100.00	非同一控制合并
广州赛富健康产业投资合伙企业(有限合伙)	广州市	广州市	投资业务		47.96	47.96	非同一控制合并
成都武侯甲如爱诊所有限公司	四川省	成都市	医疗问诊			100.00	非同一控制合并
长春市南关甲如爱诊所有限公司	吉林省	长春市	医疗问诊			100.00	非同一控制合并

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%	20,394.35	28,000.00	177,502.68
重庆莱美药业股份有限公司	95.53%	-305,574,221.49	38,796,312.60	1,302,336,669.06

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	2,322,440,009.48	2,299,805,319.90
非流动资产	2,564,920,606.41	2,699,815,911.83

项目	期末数/本年数	期初数/上年数
资产合计	4,887,360,615.89	4,999,621,231.73
流动负债	1,862,097,109.24	1,753,775,862.18
非流动负债	137,024,275.96	144,509,755.73
负债合计	1,999,121,385.20	1,898,285,617.91
营业收入	2,283,382,622.59	3,411,485,976.03
净利润	543,431,876.65	637,917,043.91
综合收益总额	538,541,509.29	646,995,832.18
经营活动现金流量	639,452,956.40	647,188,267.68

(2) 重庆莱美药业股份有限公司

项目	期末数/合并日至期末数	期初数/上年数
流动资产	1,696,794,908.58	1,780,704,159.80
非流动资产	1,451,008,066.68	1,720,726,871.33
资产合计	3,147,802,975.26	3,501,431,031.13
流动负债	1,701,379,754.87	1,732,342,045.11
非流动负债	214,807,852.58	115,358,210.74
负债合计	1,916,187,607.45	1,847,700,255.85
营业收入	1,141,336,913.74	1,859,010,759.50
净利润	-331,530,087.26	-161,391,516.20
综合收益总额	-331,530,087.26	-161,391,516.20
经营活动现金流量	102,164,283.64	155,382,321.96

(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	权益法
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业(有限合伙)	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
重庆莱美上和医药科技有限公司	重庆市	重庆市	医药开发		40.00	权益法
湖南鑫康宇咨询服务有限公司	长沙市	长沙市	医药推广		40.00	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
成都美康医药信息系统有限公司	成都市	成都市	研究和试验发展		35.00	权益法
四川美康医药软件开发有限公司	成都市	成都市	软件和信息技术服务业		35.50	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
杭州甲如爱西医诊所有限公司	杭州市	杭州市	医疗卫生		50.00	权益法

2. 重要的合营企业和联营企业的财务信息

截至2020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	246,820,205.71	
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	1,531,709.71	
--其他综合收益		
--综合收益总额	1,531,709.71	

(三) 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

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

(1) 公司本期向瀛瑞医药核心管理团队实施股权激励，激励的份额为瀛瑞医药30%股权，股权激励后本公司对瀛瑞医药的出资比例由100%降低至70%，但仍对瀛瑞医药实施控制。2020年9-12月，公司及唐小海、宋晨辉、潘娟对瀛瑞医药增资，增资后公司持有瀛瑞医药股权比例由70%下降至57.5%，公司仍对瀛瑞医药实施控制。

(2) 公司与丁平（公司向康德赛派驻的主要管理人员）本期向康德赛核心管理团队实施股权激励，其中公司用于激励的股权为康德赛10%股权，丁平用于激励的股权为康德赛5%股权，股权激励后本公司对于康德赛的出资比例由49.23%降低至39.23%。2020年6月，深圳裕泰抗原科技有限公司对康德赛进行增资，增资后公司持有康德赛股权比例由39.23%降低至38.45%，丁平持有康德赛股权比例为14.70%，公司与丁平合计持有康德赛股权53.15%，公司仍对康德赛实施控制。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

无。

八、金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、交易性金融资产、借款、应付债

券等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团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。

本集团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。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，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，本集团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，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团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。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。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占9.17%（上年末为38%），本集团并未面临重大信用集中风险。

截至2020年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于下属子公司莱美药业的合同另一方未能履行义务而导致莱美金融资产产生的损失以及莱美药业承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，莱美药业经营管理委员会负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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、（三）和

附注五、（六）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。本集团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、债券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
人民币对美元贬值 5%	-277.35	-359.17	-90.03	-196.36
人民币对美元升值 5%	277.35	359.17	90.03	196.36

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。

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。本集团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2020年12月31日，本集团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184,191.88 万元，其中莱美药业125,501.78万元。

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。

本集团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%		3,531.59		2,524.48
其他权益工具公允价值减少 5%		-3,531.59		-2,524.48

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。

九、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				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				

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
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资	939,187,654.82			939,187,654.82
(四) 其他非流动金融资产		970,212,974.04	792,320,743.92	1,762,533,717.96
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		970,212,974.04	792,320,743.92	1,762,533,717.96
(1) 债务工具投资		970,212,974.04		970,212,974.04
(2) 权益工具投资			792,320,743.92	792,320,743.92
(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				
1. 出租用的土地使用权				
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	939,187,654.82	970,212,974.04	792,320,743.92	2,701,721,372.78
(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	919,921,956.34	截至2020年12月31日，本公司持有国海证券股份有限公司股票156,983,269.00股，在深圳证券交易所收盘价格5.86元/股；
OramedPharmaceuticais Inc.	19,265,698.48	截至2020年12月31日，梧州制药持有OramedPharmaceuticais Inc.股票696,378股，在美国纳斯达克

项目	期末公允价值	可观察输入值
		证券交易所收盘价格 4.24 美元/股，中国人民银行公布的 2020 年 12 月 31 日美元汇率 6.5249。
合计	939,187,654.82	

(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	819,634,366.98	根据资产管理人提供的资产估值报告，截至 2020 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 819,634,366.98 元。
"龙城理财"鑫盈 C 款 S2001 期封闭式净值型理财产品	150,578,607.06	根据网上查询，截至 2020 年 12 月 31 日本集团持有"龙城理财"鑫盈 C 款 S2001 期封闭式净值型理财产品 150,578,607.06 元
合计	970,212,974.04	

(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
梧州市区农村信用合作社	6,963,085.00	持股比例 3.15%
广西广投资管理有限公司	180,000,000.00	持股比例 18%
广发信德汇金(龙岩)股权投资合伙企业	193,485,714.29	持股比例 40%
Integra holdings ltd	19,574,700.00	持股比例 5.9%。
康吉公司	0	
InovytecMeddical Solutions Ltd.	0	持股比例 4%，说明详见“附注五、(八)”
云南汉强生物科技有限公司保山分公司	125,000,000.00	
武汉友芝友生物制药有限公司	30,000,000.00	
南宁国桐莱美纾困股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	
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)	112,013,196.67	
杭州方夏生物科技有限公司	5,000,000.00	
深圳市禾福乐生物科技有限责任公司	2,000,000.00	
中国生物医药基金 I 期(有限合伙)	22,327,945.66	
海外项目一	29,940,102.30	
海外项目二	33,198,500.00	
海外项目三	26,817,500.00	
合计	792,320,743.92	

1. 梧州市区农村信用合作社、广西广投资管理有限公司、广发信德汇金(龙岩)股权投资合伙企业和 Integra holdings ltd 等公司为本集团权益性投资，该等投资为本集团对非上

市公司股权投资，本集团持股比例较少，本集团用以确定公允价值的近期信息不足，本集团以该等投资成本作为期末公允价值。

2. 康吉公司为本集团权益性投资，投资成本为2万元，该投资为非上市公司股权投资，本集团持股比例较少，多年无法取得该公司信息，也从未分到红利，本集团根据该投资现状确认对该投资的公允价值为0元。

（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、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	1,000,000.00	27.73	27.73

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1,000,000.00万元；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七、（一）。

（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七、（二）。

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
重庆莱美上和医药科技有限公司	联营企业
湖南迈欧医疗科技有限公司	联营企业
湖南鑫康宇咨询服务有限公司	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	1,225.63	1,876.72

(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
梧州市区农村信用合作社	参股公司
广西广投资产管理有限公司	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

(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	3,716,952.20	
重庆莱美上和医药科技有限公司	销售商品	4,706.42	

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
重庆莱美上和医药科技有限	采购推广服务	900,000.00	
湖南鑫康宇咨询服务有限公司	采购推广服务	888,779.88	

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广西广投综合能源管理有限公司	土地及在建工程等	129,867,052.48	

4. 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
重庆莱美上和医药科技有限公司	房屋建筑物	43,333.34	
湖南迈欧医疗科技有限公司	房屋建筑物	207,600.00	

5. 关联担保

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
邱宇、李雅希	莱美青枫	6,970.00	2018年6月29日	2021年6月9日	未履行完毕
四川禾正、邱宇	莱美药业	8,000.00	2019年3月26日	2020年3月26日	履行完毕

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
四川禾正、邱宇	莱美药业	8,000.00	2020年3月20日	2021年3月20日	未履行完毕
莱美香港	莱美药业	1,750.00	2019年9月29日	2020年9月29日	履行完毕
莱美香港	莱美药业	2,500.00	2019年7月17日	2020年7月17日	履行完毕
莱美香港	莱美药业	2,500.00	2020年7月17日	2021年1月21日	未履行完毕
莱美香港	莱美药业	1,890.00	2019年11月29日	2020年11月4日	履行完毕
邱宇	莱美药业	2,000.00	2019年6月26日	2020年6月26日	履行完毕
莱美隆宇、邱宇	莱美药业	5,000.00	2019年6月26日	2020年6月26日	履行完毕
莱美隆宇	莱美药业	7,000.00	2020年8月28日	2021年8月28日	未履行完毕
邱炜、冯楠、邱宇、李雅希	莱美药业	5,000.00	2019年8月20日	2020年8月19日	履行完毕
邱炜、冯楠、邱宇、李雅希	莱美药业	5,000.00	2020年8月21日	2021年8月20日	未履行完毕
四川禾正、邱宇	莱美药业	8,000.00	2019年1月28日	2021年2月18日	未履行完毕
莱美医药、四川禾正、湖南康源、邱宇	莱美药业	25,000.00	2019年2月20日	2022年2月19日	未履行完毕
湖南康源、莱美隆宇、邱宇、李雅希	莱美药业	7,000.00	2019年2月27日	2020年3月25日	履行完毕
湖南康源、莱美隆宇、邱宇、李雅希	莱美药业	7,000.00	2020年3月19日	2021年3月30日	未履行完毕
莱美香港	莱美药业	1,000.00	2019年7月1日	2020年7月1日	履行完毕
邱炜、冯楠、邱宇、李雅希	莱美药业	5,000.00	2019年6月13日	2020年6月12日	履行完毕
莱美医药、莱美隆宇、邱宇、李雅希	莱美药业	5,000.00	2020年2月18日	2020年12月18日	履行完毕
莱美医药、莱美隆宇、邱宇、李雅希	莱美药业	4,000.00	2020年4月27日	2021年10月27日	未履行完毕
湖南康源、莱美隆宇	莱美药业	8,000.00	2020年1月10日	2021年1月9日	未履行完毕
邱宇	莱美药业	7,500.00	2018年3月13日	2021年2月12日	未履行完毕
邱宇、李雅希	莱美药业	3,500.00	2018年12月24日	2020年12月20日	履行完毕
邱宇、李雅希	莱美药业	4,800.00	2018年12月28日	2020年5月9日	履行完毕
邱宇	莱美药业	10,000.00	2020年5月19日	2023年5月19日	未履行完毕
莱美隆宇、邱宇、李雅希	莱美药业	4,650.00	2020年6月12日	2023年6月12日	未履行完毕
莱美药业	莱美隆宇	5,000.00	2018年6月15日	2020年6月14日	履行完毕
莱美药业	莱美隆宇	5,000.00	2020年4月10日	2020年6月15日	履行完毕
莱美药业、邱宇	莱美隆宇	10,000.00	2017年7月28日	2020年7月28日	履行完毕
莱美药业、邱宇	莱美隆宇	6,000.00	2017年9月26日	2020年9月26日	履行完毕
莱美药业、邱宇、李雅希	莱美隆宇	2,000.00	2019年4月12日	2020年4月10日	履行完毕
莱美药业、安林、许晓鸥、邱宇、李雅希	莱美隆宇	2,900.00	2019年8月28日	2020年8月25日	履行完毕
莱美药业、安林、许晓鸥、邱宇、李雅希	莱美隆宇	2,900.00	2020年7月20日	2021年7月20日	未履行完毕
莱美药业、安林、许晓鸥、邱宇、李雅希	莱美隆宇	2,000.00	2020年4月17日	2021年10月15日	未履行完毕

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
莱美药业、安林、许 晓鸥、邱宇、李雅希	莱美隆宇	1,100.00	2020年4月27日	2021年10月27日	未履行完毕
莱美药业、安林、许 晓鸥、邱宇、李雅希	莱美隆宇	5,000.00	2020年6月24日	2021年12月23日	未履行完毕
莱美药业、邱宇	莱美隆宇	7,500.00	2020年9月16日	2023年9月16日	未履行完毕
莱美药业、邱宇	莱美隆宇	4,500.00	2020年11月10 日	2021年11月11日	未履行完毕
莱美药业、邱宇	成都金星	3,000.00	2018年6月27日	2021年6月27日	未履行完毕
莱美药业	成都金星	759.49	2019年2月8日	2020年2月7日	履行完毕
莱美药业	成都金星	385.18	2020年2月8日	2021年2月7日	未履行完毕
莱美药业、邱宇	湖南康源	10,000.00	2017年9月20日	2020年9月23日	履行完毕
莱美药业、邱宇、李 雅希	湖南康源	6,841.51	2019年3月25日	2021年3月25日	未履行完毕
莱美药业、邱宇、李 雅希	湖南康源	3,000.00	2019年6月26日	2020年6月18日	履行完毕
莱美药业、邱宇	四川禾正	2,000.00	2018年6月20日	2021年6月20日	未履行完毕
莱美药业、邱宇、李 雅希、邱炜、冯楠	四川禾正	3,000.00	2019年1月16日	2020年1月14日	履行完毕
莱美药业	四川禾正	6,000.00	2020年6月12日	2021年6月3日	未履行完毕
广西梧州中恒集团 股份有限公司	广西中恒中药 材产业发展有 限公司	1,000.00	2020年10月30 日	2021年10月30日	未履行完毕
广西梧州中恒集团 股份有限公司	广西梧州双钱 实业有限公司	3,500.00	2020年4月28日	2021年12月31日	未履行完毕

6. 关联资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
广西融资租赁有限公司	75,000,000.00	2020/9/16	2023/9/15	借款通过融资租赁拆入
广西融资租赁有限公司	45,000,000.00	2020/11/10	2023/11/11	借款通过融资租赁拆入

(六) 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	年初账面余额
应收账款	湖南慧盼医疗科技有限公司	20,400.00	
其他应收款	西藏健安医药连锁有限公司	450,000.00	
其他应收款	重庆钨石股权投资基金管理中心（有限合伙）	80,000.00	
其他应收款	广西广投综合能源管理有限公司	14,624,610.00	
小 计		15,175,010.00	

2. 应付关联方款项

项 目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款	梧州市外向型工业园区发展有限公司	17,710.69	17,710.69
其他应付款	广西广投国宏健康产业基金合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	
其他应付款	湖南鑫康宇咨询服务有限公司	166,492.77	
长期应付款	广西融资租赁有限公司	66,577,322.93	
一年内到期的非流动负债	广西融资租赁有限公司	46,154,911.47	
小 计		113,916,437.86	17,710.69

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2020年12月31日，公司存在用以下资产抵押或保证获取银行借款和申请银行承兑汇票及通过融资租赁取得借款的承诺事项：

承诺单位	被承诺单位	承诺抵押或保证资产		期末保证金	承诺事项
		资产内容	账面价值		
莱美药业	工商银行南岸支行四公里分理处	重庆莱美药业股份有限公司专利2项	不适用	4,236,925.00	为本公司在该行8000万借款提供质押保证、为成都金星支付50万欧元技术转让费担保
	重庆农村商业银行两江分行	南岸区玉马路99号工业用地59052 M2及其地面附着物	129,544,418.75		为本公司在该行融资授信额度25000万提供抵押保证
	重庆农村商业银行两江分行	保证金存款		20,000,000.00	为本公司在该行开具国内信用证6660万提供保证金
	浦发银行重庆分行	定期存单	50,000,000.00		为本公司在该行开具5000万银行承兑汇票提供质押保证
	浦发银行重庆分行	南岸区月季路8号房产	6,118,550.75		为莱美隆宇在该行借款5000万提供抵押保证
	招商银行江北支行	重庆莱美隆宇药业有限公司100%的股权	200,472,635.87		为本公司在该行融资授信额度7000万提供质押保证
	招商银行江北支行	保证金存款		40,000,000.00	为本公司在该行开具4000万银行承兑汇票提供保证金
	广发银行股份有限公司重庆分行	保证金存款		40,000,000.00	为本公司在该行开具银行承兑汇票8000万提供保证金
	国药控股（中国）融资租赁有限公司	应收账款	6,994,977.53		为湖南康源售后回租6841.51万元提供质押保证
	光大银行重庆分行	定期存单	50,000,000.00		为本公司在该行开具银行承兑汇票5000万提供质押保证
	大连银行成都分行	定期存单	35,000,000.00		为本公司在该行开具银行承兑汇票3500万提供质押保证

承诺单位	被承诺单位	承诺抵押或保证资产		期末保证金	承诺事项
		资产内容	账面价值		
	中恒集团	湖南康源制药有限公司有限公司 100% 的股权	123,562,200.00		为本公司在该企业 8000 万借款提供质押保证
	中恒集团	重庆市莱美医药有限公司 100%的股权	5,299,227.84		为本公司在该企业 3000 万借款提供质押保证
莱美隆宇	招商银行江北支行	长寿化工园区工业房地产 13875.77 M2	35,811,488.52		为母公司在该行 7000 万融资额度提供抵押保证
	广西融资租赁有限公司	隆宇机器设备	75,001,813.66		为莱美隆宇在该公司通过融资租赁取得 7500 万融资款提供抵押保证
	广西融资租赁有限公司	隆宇机器设备	45,205,886.88		为莱美隆宇在该公司通过融资租赁取得 4500 万融资款提供抵押保证
四川禾正	光大银行重庆南坪支行	成都市金牛区工业用地使用权 28720.86 M2 及其地面附着物	21,031,153.33		为母公司在该行 12000 万融资额度提供抵押保证
莱美（香港）	光大银行重庆分行	450 万美元定期存单	29,362,050.00		为母公司在该行借款 2500 万提供质押保证
湖南康源	广发银行重庆分行	益阳房产	98,386,509.68		为母公司在该行 10000 万授信融资额度提供抵押保证
莱美聚德	中信银行重庆分行	银行承兑汇票	5,250,000.00		为莱美聚德在该行借款 500 万提供质押保证
莱美青枫	中国工商银行股份有限公司重庆南岸支行	常州莱美青枫医药产业投资中心（有限合伙）持有的成都美康医药信息系统有限公司 35% 的股权	199,500,000.00		为莱美青枫在该行 11970 万借款提供质押保证
合计			1,116,540,912.81	104,236,925.00	

除上述事项外，公司及控股子公司无需披露的其他重大承诺事项。

（二）或有事项

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。截至本财务报告批准报出之日,由于齐齐哈尔市公安局对于许淑清个人涉嫌挪用资金一案这一刑事案件未有调查结果,该案执行处于中止状态。

十二、资产负债表日后事项

1. 资产负债表日后投资情况说明:

(1) 资产负债表日后分配情况说明

项目	金额
拟分配的利润或股利	294,567,948.54
经审议批准宣告发放的利润或股利	294,567,948.54

根据公司2021年第九届董事会第二十四次会议通过的2020年度利润分配预案:公司拟以2020年末总股本扣除库存股后3,425,208,704股为基数,按每10股派发现金股利0.86元(含税),向股利分配股权登记在册的全体股东派发现金股利总额为294,567,948.54元(含税)。

(2) 增持莱美药业情况说明

2019年11月25日,公司与莱美药业、邱宇签订了《战略合作框架协议》,决定建立战略合作伙伴关系。根据协议约定,公司拟与莱美药业控股股东邱宇先生签署《表决权委托协议》,邱宇先生将其直接持有的莱美药业共计184,497,185股(占莱美药业总股本的22.71%)股份对应的表决权和提案权委托给公司行使。

公司于2020年1月与莱美药业签订了《借款协议》、《股权质押合同》,与重庆莱美隆宇药业有限公司签订了《保证合同》,已办理湖南康源制药有限公司的股权出质设立登记手续,并于2020年1月10日向莱美药业提供了8,000万人民币的财务资助。

2020年1月,本公司购进莱美药业10,000,058股股份,占莱美药业总股本比例1.23%。

2020年1月20日,公司与莱美药业控股股东邱宇先生签署了《表决权委托协议》。莱美药业控股股东邱宇先生将其直接持有的莱美药业股份合计184,497,185股所对应的表决权(占莱美药业表决权比例为22.71%)独家且不可撤销地委托中恒集团行使,双方表决权委托期限为协议生效之日起36个月,同时约定公司需在协议生效的18个月内成为莱美药业的第一大股东,否则邱宇先生对《表决权委托协议》有单方撤销权。

2020年1月公司购进莱美药业股票10,000,058股,2020年2月公司购进莱美药业股票26,032,494股,2020年3月公司购进莱美药业股票282,401股,公司合计持有莱美药业发行在外普通股比率4.47%。

2020年4月公司与莱美药业控股股东邱宇先生签署了《表决权委托协议》生效,2020年6月12日公司对莱美药业董事会改组完成,公司在莱美药业9名董事中占5名,本公司成为莱美药业实际控制人,并将莱美药业纳入财务报表合并范围;2020年6月12日公司持有莱美药业4.47%的股票公允价值为207,721,531.16元。

2020年11月莱美药业向深交所申请定向增发股票243,670,000股,发行价格为4.45元/股,其中本公司认购211,111,111股、本公司子公司中恒同德认购21,447,778股、广投国宏认购11,111,111股,以上公司认购的本次非公开发行的股票,自发行结束之日起36个月内不得转让。

2020年12月24日,因司法强制执行,邱宇被动减持莱美药业股份157,185股,占被动减持时莱美药业总股本的0.019%,邱宇持有莱美药业股份被动减持后,公司对莱美药业行使表决权的比例由原来的27.19%变为27.17%。

2021年2月莱美药业定向增发股票获深交所批准。

2021年3月2日本公司购买认购莱美药业股票,公司及子公司中恒同德合计持有莱美药业发股票268,873,842股,占莱美药业发行在外普通股25.46%,公司成为莱美药业第一大股东。

2. 资产负债表日后诉讼情况说明:

(1) 黑龙江鼎恒升药业有限公司诉讼事项说明

2019年1月,公司收到黑龙江省齐齐哈尔市中级人民法院应诉通知书【(2019)黑02民初17号】。黑龙江鼎恒升药业有限公司(以下简称“鼎恒升药业”)因建设工程施工合同纠纷将齐齐哈尔中恒集团有限公司(该公司为原大股东广西中恒实业有限公司全资子公司,与上市公司中恒集团无关)、中恒集团作为被告向黑龙江省齐齐哈尔市中级人民法院提起诉讼。鼎恒升药业请求判令被告给付工程款及设备款63,802,835.00元。黑龙江省齐齐哈尔市中级人民法院分别于2019年8月6日和2019年10月31日开庭审理,2020年1月6日公司收到《民事判决书》[(2019)黑02民初17号],人民法院判决结果如下:

①被告齐齐哈尔梧州中恒有限公司于本判决生效后十日内给付原告黑龙江鼎恒升药业有限公司赔偿款19,607,837.55元,并返还原告黑龙江鼎恒升药业有限公司工程款4,883,313.35

元；

②被告广西梧州中恒集团股份有限公司对被告齐齐哈尔梧州中恒有限公司的上述义务承担连带责任；

③驳回原告黑龙江鼎恒升药业有限公司的其他诉讼请求。

公司收到上述判决书后，已于2020年1月15日向齐齐哈尔市中级人民法院提出上诉。

2020年10月28日，黑龙江省高级人民法院开庭审理本案。其后，公司收到本案二审民事裁定书，裁定撤销原判，发回重审。

截至审计报告日，该案件重审尚未判决。

(2) 钦州北部湾房地产公司股权转让诉讼事项

因转让本公司全资子公司钦州北部湾房地产公司股权的事项，关仕杰、苏凯林、甘伟忠于2015年12月8日向广西壮族自治区梧州市中级人民法院提起诉讼。2016年1月21日，本公司收到梧州中院《应诉通知书》。关仕杰、苏凯林、甘伟忠要求本公司承担其在股权转让过程支付的各项损失费用以及违约金共计127,619,779.00元和逾期付款的利息4,647,203.23元总计132,686,967.23元。2016年4月25日，公司收到梧州市中级人民法院【(2016)桂04民初1号】《民事判决书》，判决结果如下：驳回原告关仕杰、苏凯林、甘伟忠的诉讼请求。本案案件受理费705,234.84元，财产保全费5,000.00元，合计710,234.84元，由原告关仕杰、苏凯林、甘伟忠共同负担。原告关仕杰、苏凯林、甘伟忠对梧州市中级人民法院一审判决不服，于2016年5月向广西壮族自治区高级人民法院提起上诉，广西壮族自治区高级人民法院审理后于2016年12月6日作出(2016)桂民终235号民事裁定，撤销一审判决，将该案发回梧州中院重审。2017年，公司收到梧州中院民事判决书【(2017)桂04民初4号】，判决结果如下：驳回原告关仕杰、苏凯林、甘伟忠的诉讼请求，驳回第三人柳州市市政工程集团有限公司的诉讼请求。本案案件受理费705,234.84元，财产保全费5,000.00元，合计710,234.84元，由原告关仕杰、苏凯林、甘伟忠共同负担。本案第三人柳州市市政工程集团有限公司提起独立诉讼请求的案件受理费683,846元全部由第三人柳州市市政工程集团有限公司负担。原告关仕杰、苏凯林、甘伟忠对梧州市中级人民法院一审判决不服，于2019年1月提起上诉，于2019年4月22日在广西壮族自治区高级人民法院进行了公开开庭审理。2020年3月13日，公司收到广西壮族自治区高级人民法院于2020年2月11日作出终审判决的(2019)桂民终320号民事判决书，终审判决结果如下：①维持梧州市中级人民法院(2017)桂04民初4号民事判决第一项；②撤销梧州市中级人民法院(2017)桂04民初4

号民事 判决第二项：③被上诉人广西梧州中恒集团股份有限公司应向上诉人柳州市市政工程集团有限公司支付损失赔偿 18,059,217.12 元。本案一审案件受理费 683,846.00 元（柳州市市政工程集团有限公司已经预交），由柳州市市政工程集团有限公司和广西梧州中恒集团股份有限公司各承担 341,923.00 元。二审案件受理费 683,846.00 元（柳州市市政工程集团有限公司已经预交）由柳州市市政工程集团有限公司和广西梧州中恒集团股份有限公司各承担 341,923.00 元。

公司就（2020）桂 04 执异 24 号《执行裁定书》向广西高院申请复议，公司于 2020 年 9 月末收到广西高院《执行裁定书》（2020）桂执复 168 号。裁定驳回复议申请人广西梧州中恒集团股份有限公司复议申请。其后，公司收到最高人民法院送达的《受理通知书》（2020）最高法民申 4632 号，最高人民法院决定对公司再审申请事项立案审理。10 月 12 日，梧州中院根据（2020）桂 04 执 67 号执行裁定书，已将 18,766,506.12 元划拨至申请执行人银行账户。12 月 17 日，最高人民法院第一巡回法庭就本案召开听证会。2021 年 2 月 5 日，公司收到最高人民法院（2020）最高法民申 4632 号《民事裁定书》，裁定如下：1. 本案由最高人民法院提审；再审期间，中止原判决的执行。鉴于公司申请再审的最终结果仍具有不确定性，目前公司暂时无法判断对本期利润及期后利润的影响。

（3）公司起诉重庆信同医疗信息服务有限公司与龙宏元一案

2019 年 3 月 28 日本公司向重庆市南岸区人民法院提起诉讼，请求判令重庆信同医疗信息服务有限公司（以下简称信同医疗）返还投资诚意金 1600 万元及资金占用损失 273 万元、龙宏元为上述诉求提供连带清偿责任。信同医疗应返还本公司的投资诚意金系公司子公司云南莱美（已注销）根据与信同医疗签订的投资意向书支付的投资诚意金，根据意向书约定，如交易终止，信同医疗应返还该投资诚意金。后云南莱美将投资意向书项下的权利义务概括转让给本公司，交易终止后，公司多次催收未收回，故提起诉讼。

根据重庆市南岸区人民法院 2019 年 8 月 27 日《（2019）渝 0108 民初 8608 号民事判决书》的判决结果，被告重庆信同医疗信息服务有限公司应于判决生效日起十日内返还本公司诚意金 1600 万元及资金占用损失。截止 2020 年 12 月 31 日，本公司尚未收到上述款项，鉴于对方财务状况不佳，公司已对该项债权计提坏账准备 1,600.00 万元。

（4）莱美医药与长春海悦药业股份有限公司未决诉讼事项

公司全资子公司莱美医药与长春海悦药业股份有限公司（以下简称“海悦药业”）签订了《他达拉非片中国区授权协议》（以下简称“授权协议”），莱美医药与海悦药业在履行协议过

程中就独家销售代理权事项产生较大争议，为维护自身合法权益，莱美医药就协议纠纷一案向长春市中级人民法院提起了诉讼，长春市中级人民法院于2020年5月7日出具了立案受理通知书。2020年6月，海悦药业已向长春市中级人民法院对莱美医药本诉的协议纠纷案件提起了反诉。2020年9月4日，莱美医药向法院提交增加诉求申请。

本案诉讼与反诉于2020年10月21日、2020年11月10日分别开庭，莱美医药和海悦双方进行举证、质证，2020年12月7日，开庭审理合议庭归纳的争议焦点，并由原告被告双方对争议焦点提出主张和依据。合议庭将在评议后进行判决，宣判时间另行通知。截至报告报出日，本案尚未宣判。公司估计莱美医药因签订授权协议形成的无形资产、预付款项等不会发生减值。

3. 转让子公司及联营企业股权

(1) 转让莱美金鼠股权

为了加快推进资产处置进度，进一步聚焦优势细分领域，莱美药业于2021年1月15日召开的第五届董事会第十一次会议、第五届监事会第八次会议分别审议通过了《关于转让重庆莱美金鼠中药饮片有限公司股权的议案》，同意公司全资子公司重庆市莱美医药有限公司（以下简称“莱美医药”）与重庆芝臣科技有限责任公司（以下简称“芝臣科技”）签署《股权转让协议》，同意莱美医药将其持有重庆莱美金鼠中药饮片有限公司（以下简称“莱美金鼠”）70%股权以人民币1,200万元转让给芝臣科技，莱美金鼠其他少数股东同意本次股权转让事项并出具了放弃优先购买权声明。本次股权转让交易完成后，莱美金鼠将不再纳入公司合并报表范围。

(2) 转让莱美健康股权

为了加快推进资产处置进度，进一步聚焦优势细分领域，莱美药业于2021年1月15日召开的第五届董事会第十一次会议、第五届监事会第八次会议分别审议通过了《关于转让重庆莱美健康产业有限公司股权的议案》，同意公司全资子公司莱美医药与重庆智赢优远健康科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“智赢优远”）签署《股权转让协议书》，同意莱美医药将其持有重庆莱美健康产业有限公司（以下简称“莱美健康”）60%股权以人民币0元转让给智赢优远。智赢优远为莱美健康偿还莱美医药应偿总额事项提供股权质押担保，自然人周冰为协议约定的莱美健康偿还莱美医药应偿总额事项提供连带责任担保保证。本次股权转让完成后，莱美医药将不再持有莱美健康股权，莱美健康将不再纳入公司合并报表范围。

(3) 转让四川禾正股权

为进一步聚焦优势细分领域,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、第五届监事会第九次会议分别审议通过了《关于转让四川禾正制药有限责任公司股权的议案》,同意公司与杭州布莱森医药科技有限公司(以下简称“布莱森”)签署《股权转让协议》,将持有四川禾正制药有限责任公司(以下简称“禾正制药”、“目标公司”)100%股权(含其全资子公司成都禾正生物科技有限公司(以下简称“成都禾正”)、四川莱禾医药科技有限公司(以下简称“莱禾科技”))以人民币 1.65 亿元转让给布莱森。本次股权转让完成后,公司将不再持有禾正制药(含成都禾正和莱禾科技)股权,禾正制药(含成都禾正和莱禾科技)将不再纳入公司合并报表范围。

(4) 转让四川美康、成都美康股权

四川美康医药软件研究开发有限公司(以下简称“四川美康”)和成都美康医药信息系统有限公司(以下简称“成都美康”)系公司参与投资设立的常州莱美青枫医药产业投资中心(有限合伙)(以下简称“莱美青枫”)对外投资企业,四川美康和成都美康系公司联营企业。四川美康主营业务为临床医药信息数据库,包括具有处方审查功能的合理用药监测系统(PASS)、集成国内外权威临床信息的合理用药信息支持系统(MCDEX)和上市药品标准化基础数据库信息系统(CDD)等医药信息化产品。成都美康持有四川美康 95%的股权,不从事具体业务,由四川美康作为主要业务经营主体。2018 年 11 月和 2019 年 1 月,公司参与投资设立的莱美青枫通过股权受让方式取得成都美康 35%股权和四川美康 2.25%股权。

为进一步聚焦优势细分领域,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《关于转让联营企业股权的议案》,同意公司将通过莱美青枫持有的成都美康 35%股权、四川美康 2.25%股权分别以人民币 19,950 万元、1,350 万元转让给自然人赖琪。本次股权转让交易完成后,公将不再间接持有联营企业四川美康和成都美康股权。

4. 子公司湖南康源承包经营

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》,同意公司、全资子公司湖南康源制药有限公司(以下简称“湖南康源”、“目标公司”)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。

5. 部分子公司划分为持有待售类别

如上述“1. 转让子公司及联营企业股权”所述，公司于资产负债表日后处置子公司莱美金鼠、莱美健康、四川禾正（含成都禾正、和莱禾科技）及联营企业成都美康、四川美康，处置组于资产负债表日后满足持有待售类别划分条件，处置原因及方式详见“1. 转让子公司及联营企业股权”所述，具体情况如下（单位：万元）：

项目	2020年12月31日账面价值	拟处置资产/资产组公允价值	预计处置费用	预计处置时间
子公司莱美健康	-1,165.36	-		2021年度内
子公司莱美金鼠	-322.47	1,200.00		2021年度内
子公司四川禾正	11,290.01	16,500.00	-	2021年度内
联营企业成都美康	19,950.00	19,950.00	-	2021年度内
联营企业四川美康	1,350.00	1,350.00	-	2021年度内

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本集团在报告期内无前期会计差错更正事项。

（二）重要资产尚未办理产权

根据2007年9月20日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3,550m²，项目决算前的购买价款暂按3,500元/m²，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745.50万元莱美药业暂未支付。

（三）拟处置子公司股权

2020年2月27日，莱美药业2020年第一次临时股东大会审议通过《关于公司资产处置的议案》，莱美药业拟处置资产包括：莱美药业直接持有的湖南康源100%股权、莱美药业直接持有的成都金星90%股权、莱美药业直接持有的四川禾正100%股权（含其全资子公司禾正生物、莱禾医药）、莱美药业通过全资子公司莱美医药间接持有的莱美健康60%股权和公司通过莱美医药间接持有的莱美金鼠70%股权。

2020年3月22日,莱美药业首次将直接或间接持有的湖南康源100%股权、四川禾正100%股权、莱美金鼠70%股权和莱美健康60%股权委托重庆联合产权交易所集团首次公开挂牌转让,挂牌底价为33,049.72万元。鉴于未征集到意向受让方,莱美药业分别于2020年3月31日、2020年4月9日、2020年5月12日、2020年6月10日、2020年7月10日、2020年8月8日、2020年9月9日、2020年10月14日委托重庆联合产权交易所集团公开挂牌转让标的股权,挂牌底价为33,049.72万元,经多次公开挂牌仍未征得意向受让方。

鉴于上述资产处置现状,莱美药业拟对处置方案进行调整,调整方案为将待处置的子公司股权资产按单个主体进行相应处置,不再整体公开挂牌出让,拟处置方式包括不限于:协议转让子公司股权、引入战略投资者出让控股权、与第三方签订委托经营管理合同、出售、出租子公司资产等。根据2020年莱美药业第一次临时股东大会的授权,本次调整资产处置方案《关于调整资产处置方案的议案》经第五届董事会第八次临时会议和第五届监事会第六次临时会议审议通过。截至本附注报出日,如本附注“十三、1”、“十三、2”所述,公司正在办理直接或间接持有的莱美金鼠股权、莱美健康股权、四川禾正股权转让事宜以及子公司湖南康源承包经营事宜。

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

本集团的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;

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	制药报告分部		食品报告分部		房地产报告分部		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
对外营业 收入	3,444,812,682.10	3,406,926,651.19	163,949,142.02	361,084,159.02	67,049,239.08	46,045,275.65	582,639.72		-		3,676,393,702.92	3,814,056,085.86
分部间交 易收入	9,026,430.49	5,955,840.72	1,651,951.41	241,257.98	18,445,566.00		342,857.16	342,857.16	29,466,805.06	6,539,955.86		
销售费用	1,952,069,007.68	2,234,266,828.39	36,700,948.02	32,035,596.92	251,272.60	379,410.44			-	342,857.16	1,989,021,228.30	2,266,338,978.59
利息收入	88,035,833.04	51,152,248.61	3,473,682.29	937,384.81	645,631.34	349,930.42	20,505,361.69	45,801,420.88	-		112,660,508.36	98,240,984.72
利息费用	74,053,684.96		3,131,888.05		-		1,996,000.00		-		79,181,573.01	
对联营企 业和合营 企业的投 资收益	2,699,294.60	8,679,669.80			-		-318,066.43	8,679,669.80	849,518.46		1,531,709.71	
资产减值 损失	228,719,887.20	104,596.77		19,986.93	-	-14,196,781.84	-		-		228,719,887.20	-14,072,198.14
信用减值 损失	18,630,463.30	-1,089,196.78	289,162.13	86,668.39	-1,162,489.00	-2,043,935.91	1,352.03	-30,528.48	-		17,758,488.46	-3,076,992.78
折旧费和 摊销费	162,026,780.83	88,956,117.98	10,499,121.31	8,138,937.63	451,999.55	426,839.70	870,506.61	604,578.35	-6,637,379.52	76,999.68	180,485,787.82	98,049,473.98
利润总额 (亏损)	311,071,386.88	769,153,733.96	9,654,873.91	5,264,620.45	5,160,888.05	18,179,042.84	751,294,505.78	119,639,903.48	755,910,165.45	8,602,670.11	321,271,489.17	903,634,630.62
资产总额	8,371,614,166.08	5,029,472,858.72	388,322,621.11	217,853,606.91	241,633,637.06	272,600,707.57	6,036,976,096.33	4,626,218,581.49	3,063,932,689.94	2,311,033,820.14	11,974,613,830.64	7,835,111,934.55
负债总额	4,014,425,294.79	1,517,651,031.88	70,657,761.01	92,162,025.33	35,324,204.82	101,438,759.92	564,226,413.91	270,581,137.06	937,772,771.18	544,209,530.15	3,746,860,903.35	1,437,623,424.04
长期股权 投资以外 的其他非 流动资产 增加额	1,131,179,229.90	245,546,821.41	-6,123,423.40	-6,229,255.35	-242,279.36	-422,866.40	434,530,243.33	730,662,881.98	-419,987,032.70	-76,999.68	1,979,330,803.17	969,634,581.32

注：长期股权投资以外的其他非流动资产增加额1,979,092,707.93元，主要因为本期非同一控制合并莱美药业、中恒集团本部增持国海证券股票、购买理财产品导致。

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	2,106,363,755.03	3,249,710,953.38
其他普药系列	1,284,119,677.40	146,992,230.14
商品房及商铺	66,685,898.49	26,149,566.92
龟苓膏系列	161,758,192.51	129,420,510.53
货物贸易	-	228,552,316.07
其他	57,466,179.49	33,230,508.82
合计	3,676,393,702.92	3,814,056,085.86

(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	3,672,116,685.13	3,808,843,023.67
中国大陆地区以外的国家和地区	4,277,017.79	5,213,062.19
合计	3,676,393,702.92	3,814,056,085.86

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

(3) 主要客户信息

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易超过10%的客户。

(五) 政府补助

1. 与收益相关的政府补助

(1) 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的政府补助详见附注五、(三十三)。

(2) 用于补偿已发生的相关成本费用或损失的政府补助的本期发生额共计111,141,233.97元(上年发生额共计36,719,327.87元)，其中计入其他收益108,079,889.69元(上年发生额36,719,327.87元)，详见附注五、(四十六)；计入营业外收入3,061,344.28元(上年发生额0元)，详见附注五、(五十二)。

2. 与资产相关的政府补助

确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益的情况详见附注五、(三十三)。

3. 计入当期损益的政府补助金额

计入当期损益的方式	本期发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	101,392,702.17	6,687,187.52	108,079,889.69
计入营业外收入	3,061,344.28		3,061,344.28
合计	104,454,046.45	6,687,187.52	111,141,233.97

(续)

计入当期损益的方式	上期发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	29,385,609.42	7,333,314.29	36,718,923.71
计入营业外收入			
合计	29,385,609.42	7,333,314.29	36,718,923.71

十四、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					
其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款					
2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准 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	447,000.10	100.00	447,000.10	100.00	
合 计	447,000.10	100.00	447,000.10	100.00	

(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					
其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 单项金额虽不重大但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	1,609,489.10	100.00	1,609,489.10	100.00	
合 计	1,609,489.10	100.00	1,609,489.10	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	447,000.10	447,000.10	100.00
合 计	447,000.10	447,000.10	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	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	1,609,489.10		1,162,489.00			447,000.10
合 计	1,609,489.10		1,162,489.00			447,000.10

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
客户一	非关联方	228,000.00	5年以上	51.01	228,000.00
客户二	非关联方	110,000.00	5年以上	24.61	110,000.00
客户三	非关联方	70,000.10	5年以上	15.66	70,000.10
客户四	非关联方	39,000.00	5年以上	8.72	39,000.00
合 计		447,000.10		100.00	447,000.10

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	301,592,828.32	382,376,621.62
其他应收款	349,519,594.51	259,045,272.28
合 计	651,112,422.83	641,421,893.90

以下是与应收股利有关的附注:

1. 应收股利

项 目	期末余额	期初余额
账龄一年以内的应收股利	301,592,828.32	382,376,621.62

项 目	期末余额	期初余额
其中：广西梧州制药（集团）股份有限公司	301,592,828.32	382,376,621.62
合 计	301,592,828.32	382,376,621.62

以下是与其他应收款有关的附注：

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	20,040,605.00	44,605.00
备用金借支	1,650.80	
对子公司应收款项	329,085,055.48	259,040,529.55
对非关联公司的应收款项	37,820,842.17	37,387,344.64
合 计	386,948,153.45	296,472,479.19

（2）按坏账准备计提方法分类披露

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其他应收款					
其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 单项金额虽不重大但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	329,085,055.48	85.05			329,085,055.48
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	57,863,097.97	14.95	37,428,558.94	64.68	20,434,539.03
合 计	386,948,153.45	100.00	37,428,558.94	9.67	349,519,594.51

（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其他应收款					
其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 单项金额虽不重大但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	259,040,529.55	87.37			259,040,529.55
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	37,431,949.64	12.63	37,427,206.91	99.99	4,742.73
合 计	296,472,479.19	100.00	37,427,206.91	12.62	259,045,272.28

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)	20,439,891.06	5,352.03	0.03
1至2年(含2年)	5,318.49	5,318.49	100.00
2至3年(含3年)	5,299.66	5,299.66	100.00
3至4年(含4年)	9,480.90	9,480.90	100.00
4至5年(含5年)	5,276.59	5,276.59	100.00
5年以上	37,397,831.27	37,397,831.27	100.00
合 计	57,863,097.97	37,428,558.94	64.68

确定该组合的依据详见附注五、(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)	
2020年1月1日余额	150,216.59	37,276,990.32		37,427,206.91
2020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		1352.03		1352.03
本年转回				
合并范围变化				
2021年12月31日余额	150,216.59	37,278,342.35		37,428,558.94

(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	
单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	37,427,206.91	1,352.03				37,428,558.94
合计	37,427,206.91	1,352.03				37,428,558.94

(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
客户一	往来款	199,997,749.97	5年以上	51.68	
客户二	借款、保证金	128,999,999.99	1年以内	33.34	

客户三	往来款	35,722,532.18	5年以上	9.23	35,722,532.18
客户四	保证金	20,000,000.00	1年以内	5.17	
客户五	维修基金、房改款	1,507,260.05	1至5年以上	0.39	1,507,260.05
合计	—	386,227,542.19		99.81	37,229,792.23

(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	2,262,870,084.08		2,262,870,084.08	1,562,877,584.32		1,562,877,584.32
对联营、合营企业投资	4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00	
合计	2,266,870,084.08	4,000,000.00	2,262,870,084.08	1,566,877,584.32	4,000,000.00	1,562,877,584.32

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	18,000,000.00			18,000,000.00		
广西梧州市中恒医药有限公司	2,340,000.00	489,035.03		2,829,035.03		
广西梧州双钱实业有限公司	90,000,000.00	193,500,000.00		283,500,000.00		
广东中恒健康产业有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
广西中恒医疗科技有限公司		120,000,000.00		120,000,000.00		
广西中恒创新医药研究有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00		
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		207,721,531.16		207,721,531.16		
南宁中恒同德医药产业投资基金合伙企业(有限合伙)		98,000,000.00		98,000,000.00		
合计	1,562,877,584.32	699,992,499.76		2,262,870,084.08		

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
小计	4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00
合计	4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,730,250.52	50,291,252.81	26,149,566.92	24,005,227.25
其他业务	9,881,144.85	4,350,510.94	20,238,565.89	15,205,092.11
合 计	67,611,395.37	54,641,763.75	46,388,132.81	39,210,319.36

(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	-318,066.43	
成本法核算的长期股权投资收益	755,797,818.45	382,376,621.62
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	19,311,542.86	12,420,000.00
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	-762,673.72	66,076,278.18
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间投资收益	5,494,414.41	2,415,127.22
其他(理财产品收益)	34,500,000.00	
合计	814,023,035.57	463,288,027.02

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	31,674,451.61	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	111,888,650.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	45,000,000.00	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

项 目	金 额	说 明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	9,575,137.51	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	467,416.76	
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-26,627,659.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,668,717.72	
小 计	177,646,714.30	
减：非经常性损益的所得税影响数	21,790,100.73	
少数股东损益的影响数	39,506,400.51	
合 计	116,350,213.06	

（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	8.50	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.74	0.13	0.13

广西梧州中恒集团股份有限公司

二〇二一年三月二十九日







统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



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

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至 长期

执行事务合伙人 吕江

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。）



登记机关

2020年 12月 04日

证书序号: 0011966



会计师事务所

执业证书

说明

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

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年十一月十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000394

永拓会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人:



证书号:



发证时间: 二〇一一年十一月十五日
证书有效期至: 二〇一二年十一月十五日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
XINYONGZHONG
2020年8月18日
8月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
XINYONGZHONG
2020年8月18日
8月18日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
XINYONGZHONG
2020年8月18日
8月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
XINYONGZHONG
2020年8月18日
8月18日

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.

证书编号: 450100350014
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 CPA: Guangxi Zhuang Autonomous Region CPA Association

发证日期: 2019年12月11日
Date of Issuance: 2019 12 11

签发: 2019 05 05
Issued: 2019 05 05



姓 名: 梁小东
Full name: 梁小东
性 别: 男
Sex: 男
出生日期: 1974-06-23
Date of birth: 1974-06-23
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)南宁分所
Working unit: XINYONGZHONG CPAS (Special General Partnership) Nanning Branch
身份证号: 450102197406230457
ID No.: 450102197406230457





姓名 李海杰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-08-24
Date of birth
工作单位 北京永拓会计师事务所(特
殊普通合伙)广西分所
Working unit
身份证号码 452124198808240356
ID No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001020019
No. of Certificate
批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
计师协会
Authorized Association: 广西注协
发证日期: 2018.04
Date of Issuance