



审计报告

众环审字(2017)010235 号

广西梧州中恒集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广西梧州中恒集团股份有限公司（以下简称“中恒集团”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中恒集团管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，中恒集团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 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国

武汉

中国注册会计师



中国注册会计师



2017 年 3 月 28 日

合并资产负债表(资产)

会合01表

编制单位: 广西梧州中恒集团股份有限公司

单位: 人民币元

| 资产 | 附注 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|------------------------|--------|------------------|------------------|
| 流动资产: | | | |
| 货币资金 | (七) 1 | 2,306,456,647.00 | 1,813,818,127.98 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | |
| 应收票据 | (七) 2 | 1,370,222.38 | 167,105,289.19 |
| 应收账款 | (七) 3 | 53,299,008.51 | 21,155,687.29 |
| 预付款项 | (七) 4 | 12,437,370.16 | 5,592,743.64 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 其他应收款 | (七) 5 | 40,888,209.69 | 15,079,588.08 |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | (七) 6 | 674,978,896.39 | 882,078,801.68 |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | (七) 7 | 20,048,250.25 | 70,699,960.63 |
| 流动资产合计 | | 3,109,478,604.38 | 2,975,530,198.49 |
| 非流动资产: | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 可供出售金融资产 | (七) 8 | 1,050,914,505.20 | 736,173,356.60 |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | (七) 9 | | |
| 投资性房地产 | (七) 10 | 1,972,462.68 | 2,056,688.88 |
| 固定资产 | (七) 11 | 870,230,906.30 | 947,027,076.20 |
| 在建工程 | (七) 12 | 926,770,214.62 | 912,260,533.91 |
| 工程物资 | | | |
| 固定资产清理 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | (七) 13 | 414,832,895.70 | 431,551,819.14 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | (七) 14 | | 10,460,956.93 |
| 长期待摊费用 | (七) 15 | 11,036,363.50 | 13,585,995.20 |
| 递延所得税资产 | (七) 16 | 56,984,899.35 | 23,116,685.55 |
| 其他非流动资产 | (七) 17 | 47,240,943.26 | 78,333,818.54 |
| 非流动资产合计 | | 3,379,983,190.61 | 3,154,566,930.95 |
| 资产总计 | | 6,489,461,794.99 | 6,130,097,129.44 |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位: 广西梧州中恒集团股份有限公司

会合01表
单位: 人民币元

| 负债和股东权益 | 附注 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|------------------------|--------|------------------|------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | (七) 19 | | 450,000,000.00 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | (七) 20 | 43,409,527.80 | 43,520,017.96 |
| 预收款项 | (七) 21 | 266,057,438.67 | 80,623,241.24 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付职工薪酬 | (七) 22 | 46,260,189.33 | 11,623,361.43 |
| 应交税费 | (七) 23 | 119,960,335.42 | 34,064,113.50 |
| 应付利息 | | | |
| 应付股利 | (七) 24 | 1,410,780.45 | 1,400,780.45 |
| 其他应付款 | (七) 25 | 415,209,733.15 | 233,864,358.67 |
| 应付分保账款 | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 代理买卖证券款 | | | |
| 代理承销证券款 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | (七) 26 | 4,633,000.00 | 4,633,000.00 |
| 流动负债合计 | | 896,941,004.82 | 859,728,873.25 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 专项应付款 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | (七) 27 | 162,331,804.99 | 168,720,037.96 |
| 递延所得税负债 | (七) 16 | 104,752,404.52 | 146,914,356.53 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 267,084,209.51 | 315,634,394.49 |
| 负债合计 | | 1,164,025,214.33 | 1,175,363,267.74 |
| 股东权益: | | | |
| 股本 | (七) 28 | 3,475,107,147.00 | 3,475,107,147.00 |
| 资本公积 | (七) 29 | 85,729,315.40 | 85,726,623.30 |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | (七) 30 | 313,217,564.46 | 431,835,537.59 |
| 盈余公积 | (七) 31 | 444,302,995.26 | 424,051,534.47 |
| 未分配利润 | (七) 32 | 1,003,321,484.57 | 534,216,263.22 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 5,321,678,506.69 | 4,950,937,105.58 |
| 少数股东权益 | | 3,758,073.97 | 3,796,756.12 |
| 股东权益合计 | | 5,325,436,580.66 | 4,954,733,861.70 |
| 负债和股东权益总计 | | 6,489,461,794.99 | 6,130,097,129.44 |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2016年度 | 2015年度 |
|------------------------|--------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入 | | 1,670,061,992.05 | 1,343,085,145.79 |
| 其中：营业收入 | (七) 33 | 1,670,061,992.05 | 1,343,085,145.79 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 1,050,302,227.98 | 1,114,960,345.60 |
| 其中：营业成本 | (七) 33 | 439,411,467.73 | 369,012,591.10 |
| 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 | (七) 34 | 43,189,655.39 | 35,463,983.69 |
| 销售费用 | (七) 35 | 323,233,217.69 | 497,973,656.53 |
| 管理费用 | (七) 36 | 208,730,820.29 | 191,796,766.94 |
| 财务费用 | (七) 37 | -32,956,695.38 | 23,027,141.83 |
| 资产减值损失 | (七) 38 | 68,693,762.26 | -2,313,794.49 |
| 加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | (七) 39 | -2,009,214.11 | 396,157,322.17 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 617,750,549.96 | 624,282,122.36 |
| 加：营业外收入 | (七) 40 | 18,516,599.37 | 69,712,773.15 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | 32,751.53 | 3,672,852.19 |
| 减：营业外支出 | (七) 41 | 28,476,564.56 | 44,686,861.20 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | 453,917.64 | 1,307,146.41 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 607,790,584.77 | 649,308,034.31 |
| 减：所得税费用 | (七) 42 | 118,462,298.62 | 129,248,533.88 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 489,328,286.15 | 520,059,500.43 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | | 489,356,682.14 | 520,158,884.62 |
| 少数股东损益 | | -28,395.99 | -99,384.19 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | (七) 43 | -118,618,259.29 | -412,135,351.22 |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | -118,617,973.13 | -412,135,956.08 |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 | | -118,617,973.13 | -412,135,956.08 |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | -286.16 | 604.86 |
| 七、综合收益总额 | | 370,710,026.86 | 107,924,149.21 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 370,738,709.01 | 108,022,928.54 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | -28,682.15 | -98,779.33 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | (七) 44 | 0.14 | 0.15 |
| （二）稀释每股收益 | (七) 44 | 0.14 | 0.15 |

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

会合03表

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

单位：元

| 项目 | 附注 | 2016年度 | 2015年度 |
|---------------------------|------------|------------------|-------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 2,264,807,252.85 | 1,889,313,831.41 |
| 收到的税费返还 | | | 289,564.10 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | (七) 45 (1) | 126,792,011.97 | 255,582,106.72 |
| 经营活动现金流入小计 | | 2,391,599,264.82 | 2,145,185,502.23 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 160,566,492.71 | 234,242,624.37 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 169,560,993.51 | 179,415,982.21 |
| 支付的各项税费 | | 342,226,183.94 | 758,622,228.00 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | (七) 45 (2) | 223,623,844.04 | 681,379,162.55 |
| 经营活动现金流出小计 | | 895,977,514.20 | 1,853,659,997.13 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 1,495,621,750.62 | 291,525,505.10 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | 163,813,904.03 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 6,073,154.18 | 394,956,778.95 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 648.00 | 18,494,800.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | 4,792,569.44 | 3,900,000.00 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | (七) 45 (3) | | 12,000,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 10,866,371.62 | 593,165,482.98 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 89,238,446.16 | 337,631,836.63 |
| 投资支付的现金 | | 470,000,739.20 | 105,027,040.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | (七) 45 (4) | | 12,000,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 559,239,185.36 | 454,658,876.63 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -548,372,813.74 | 138,506,606.35 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | 697,500,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | (七) 45 (5) | 100,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 100,000,000.00 | 697,500,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 450,000,000.00 | 1,211,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 4,624,999.99 | 1,116,360,356.71 |
| 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 | (七) 45 (6) | | 106,890,520.22 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 454,624,999.99 | 2,434,750,876.93 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -354,624,999.99 | -1,737,250,876.93 |
| 四、汇率变动对现金的影响 | | 14,582.13 | 36,337.29 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 592,638,519.02 | -1,307,182,428.19 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,713,818,127.98 | 3,021,000,556.17 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 2,306,456,647.00 | 1,713,818,127.98 |

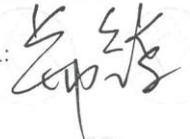
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

会计04表
单位：人民币元

| 项 目 | 2016年度 | | | | | | 所有者权益合计 |
|-----------------------|------------------|---------------|-------|-----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | |
| 一、上年年末余额 | 3,475,107,147.00 | 85,726,623.30 | | 431,835,537.59 | 424,051,534.47 | 534,216,263.22 | 4,954,733,861.70 |
| 加：会计政策变更 前期差错更正 | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 3,475,107,147.00 | 85,726,623.30 | | 431,835,537.59 | 424,051,534.47 | 534,216,263.22 | 4,954,733,861.70 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | 2,692.10 | | -118,617,973.13 | 20,251,460.79 | 469,105,221.35 | 370,702,718.96 |
| （一）综合收益总额 | | | | -118,617,973.13 | | 489,356,682.14 | 370,710,026.86 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | |
| 1.所有者投入普通股 | | | | | | | |
| 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 | | | | | 20,251,460.79 | -20,251,460.79 | -10,000.00 |
| 1.提取盈余公积 | | | | | 20,251,460.79 | -20,251,460.79 | -10,000.00 |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | |
| 3.对股东的分配 | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | |
| 1.资本公积转增股本 | | | | | | | |
| 2.盈余公积转增股本 | | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | |
| 4.未分配利润转增股本 | | | | | | | |
| 5.其他 | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | |
| （六）其他 | | 2,692.10 | | | | | 2,692.10 |
| 四、本年年末余额 | 3,475,107,147.00 | 85,729,315.40 | | 313,217,564.46 | 444,302,995.26 | 1,003,321,484.57 | 5,325,436,580.66 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

会计报表
单位：人民币元

| 项 目 | 2015年度 | | | | | 所有者权益合计 | | |
|-----------------------|------------------|-----------------|-------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | 实收资本（或股本） | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | | 未分配利润 | 少数股东权益 |
| 一、上年年末余额 | 1,158,369,049.00 | 896,049,067.30 | | 843,971,493.67 | 508,857,285.79 | 2,506,622,761.61 | 3,957,535.45 | 5,917,827,192.82 |
| 加：会计政策变更 前期差错更正 | | | | | -276,815,214.84 | 276,815,214.84 | | |
| 二、本年初余额 | 1,158,369,049.00 | 896,049,067.30 | | 843,971,493.67 | 232,042,070.95 | 2,783,437,976.45 | 3,957,535.45 | 5,917,827,192.82 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 2,316,738,098.00 | -810,322,444.00 | | -412,135,956.08 | 192,009,463.52 | -2,249,221,713.23 | -160,779.33 | -963,093,331.12 |
| （一）综合收益总额 | | | | -412,135,956.08 | | 520,158,884.62 | -98,779.33 | 107,924,149.21 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | 535,890.00 | | | | | | 535,890.00 |
| 1.所有者投入普通股 | | | | | | | | |
| 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 | | 535,890.00 | | | | | | 535,890.00 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | 192,009,463.52 | -1,263,500,833.85 | -62,000.00 | -1,071,553,370.33 |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | 192,009,463.52 | -192,009,463.52 | | |
| 3.对股东的分配 | | | | | | -1,071,491,370.33 | -62,000.00 | -1,071,553,370.33 |
| 4.其他 | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | |
| 1.资本公积转增股本 | 2,316,738,098.00 | -810,858,334.00 | | | | -1,505,879,764.00 | | |
| 2.盈余公积转增股本 | 810,858,334.00 | -810,858,334.00 | | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | |
| 4.未分配利润转增股本 | | | | | | | | |
| 5.其他 | 1,505,879,764.00 | | | | | -1,505,879,764.00 | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 3,475,107,147.00 | 85,726,623.30 | | 431,835,537.59 | 424,051,534.47 | 534,216,263.22 | 3,796,756.12 | 4,954,733,861.70 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(资产)

会企01表

编制单位: 广西梧州中恒集团股份有限公司

单位: 人民币元

| | 附注 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|------------------------|--------|------------------|------------------|
| 流动资产: | | | |
| 货币资金 | | 1,267,493,857.26 | 558,109,178.76 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | (十六) 1 | 1,803,785.28 | 7,102,747.99 |
| 预付款项 | | 234,806.63 | 371,631.13 |
| 应收利息 | | | |
| 应收股利 | | 269,279,311.00 | 1,182,088,305.61 |
| 其他应收款 | (十六) 2 | 298,550,110.15 | 313,169,614.77 |
| 存货 | | 319,667,337.35 | 339,737,079.08 |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 524,746.94 | 588,924.52 |
| 流动资产合计 | | 2,157,553,954.61 | 2,401,167,481.86 |
| 非流动资产: | | | |
| 可供出售金融资产 | | 988,026,482.18 | 665,871,490.05 |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | (十六) 3 | 1,485,027,584.32 | 1,524,183,584.32 |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 10,008,584.95 | 10,513,519.97 |
| 在建工程 | | | |
| 工程物资 | | | |
| 固定资产清理 | | | |
| 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 | | 5,690,465.80 | 5,445,773.66 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 2,488,753,117.25 | 2,206,014,368.00 |
| 资产总计 | | 4,646,307,071.86 | 4,607,181,849.86 |

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



资产负债表(负债及股东权益)

会企01表

编制单位: 广西梧州中恒集团股份有限公司

单位: 人民币元

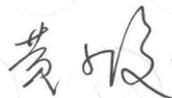
| 负债和股东权益 | 附注 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|------------------------|----|------------------|------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 3,211,860.05 | 3,065,991.37 |
| 预收款项 | | 1,674,488.00 | 1,058,364.00 |
| 应付职工薪酬 | | 13,307,022.00 | |
| 应交税费 | | 376,042.54 | 30,268,155.32 |
| 应付利息 | | | |
| 应付股利 | | 1,338,780.45 | 1,338,780.45 |
| 其他应付款 | | 23,655,588.71 | 23,325,288.44 |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 43,563,781.75 | 59,056,579.58 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 专项应付款 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | 50,841.00 |
| 递延所得税负债 | | 104,752,404.52 | 141,713,841.30 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 104,752,404.52 | 141,764,682.30 |
| 负债合计 | | 148,316,186.27 | 200,821,261.88 |
| 股东权益: | | | |
| 股本 | | 3,475,107,147.00 | 3,475,107,147.00 |
| 资本公积 | | 88,004,721.46 | 88,004,721.46 |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | 314,257,213.67 | 425,141,523.96 |
| 盈余公积 | | 444,302,995.26 | 424,051,534.47 |
| 未分配利润 | | 176,318,808.20 | -5,944,338.91 |
| 股东权益合计 | | 4,497,990,885.59 | 4,406,360,587.98 |
| 负债和股东权益总计 | | 4,646,307,071.86 | 4,607,181,849.86 |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







利润表

会企02表

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

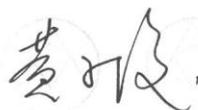
单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2016年度 | 2015年度 |
|------------------------|--------|-----------------|------------------|
| 一、营业总收入 | (十六) 4 | 8,532,617.39 | 27,033,462.05 |
| 减：营业成本 | (十六) 4 | 3,956,914.63 | 36,013,659.05 |
| 税金及附加 | | 2,385,240.78 | 15,997,969.84 |
| 销售费用 | | 433,801.07 | 746,899.38 |
| 管理费用 | | 45,612,476.01 | 37,486,972.12 |
| 财务费用 | | -23,928,729.36 | -3,630,376.16 |
| 资产减值损失 | | 19,804,587.91 | -2,485,527.17 |
| 加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | (十六) 5 | 240,578,075.30 | 2,062,738,079.71 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 200,846,401.65 | 2,005,641,944.70 |
| 加：营业外收入 | | 1,997,642.34 | 4,157,628.58 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | | 3,633,450.75 |
| 减：营业外支出 | | 573,487.92 | 861,069.48 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | 136,550.10 | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 202,270,556.07 | 2,008,938,503.80 |
| 减：所得税费用 | | -244,051.83 | 88,843,868.61 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 202,514,607.90 | 1,920,094,635.19 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | -110,884,310.29 | -428,482,820.60 |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 | | -110,884,310.29 | -428,482,820.60 |
| 六、综合收益总额 | | 91,630,297.61 | 1,491,611,814.59 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

会企03表
单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2016年度 | 2015年度 |
|----------------------------|----|------------------|-------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 11,703,324.32 | 20,132,474.91 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | | 61,207,058.98 | 393,800,884.08 |
| 经营活动现金流入小计 | | 72,910,383.30 | 413,933,358.99 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 23,883.21 | 800,408.00 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 23,583,449.65 | 16,895,213.66 |
| 支付的各项税费 | | 50,425,956.30 | 380,487,351.95 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | | 11,746,996.35 | 183,151,697.93 |
| 经营活动现金流出小计 | | 85,780,285.51 | 581,334,671.54 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -12,869,902.21 | -167,401,312.55 |
| 二、投资活动产生的现金流量 | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | | 63,813,904.03 |
| 取得投资收益所收到的现金 | | 1,187,270,184.91 | 1,149,929,085.10 |
| 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 | | | 18,494,800.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | 5,272,885.00 | |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | | | 12,000,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 1,192,543,069.91 | 1,244,237,789.13 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 | | 287,750.00 | 83,080.80 |
| 投资所支付的现金 | | 470,000,739.20 | 2,100,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | | | 12,000,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 470,288,489.20 | 14,183,080.80 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 722,254,580.71 | 1,230,054,708.33 |
| 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 | | | |
| 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 | | | |
| 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 | | | 1,071,491,370.33 |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | | | 6,890,520.22 |
| 筹资活动现金流出小计 | | | 1,078,381,890.55 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | | -1,078,381,890.55 |
| 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 | | 709,384,678.50 | -15,728,494.77 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 558,109,178.76 | 573,837,673.53 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 1,267,493,857.26 | 558,109,178.76 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

| 项 目 | 2016年度 | | | | | | |
|-----------------------|------------------|---------------|-------|-----------------|----------------|----------------|------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 3,475,107,147.00 | 88,004,721.46 | | 425,141,523.96 | 424,051,534.47 | -5,944,338.91 | 4,406,360,587.98 |
| 加：会计政策变更 前期差错更正 | | | | 425,141,523.96 | 424,051,534.47 | -5,944,338.91 | 4,406,360,587.98 |
| 二、本年初余额 | 3,475,107,147.00 | 88,004,721.46 | | -110,884,310.29 | 20,251,460.79 | 182,263,147.11 | 91,630,297.61 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | -110,884,310.29 | | 202,514,607.90 | 91,630,297.61 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | |
| 1. 所有者投入普通股 | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | 20,251,460.79 | -20,251,460.79 | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | |
| 3. 对股东的分配 | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | |
| 4. 未分配利润转增股本 | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 3,475,107,147.00 | 88,004,721.46 | | 314,257,213.67 | 444,302,995.26 | 176,318,808.20 | 4,497,990,885.59 |

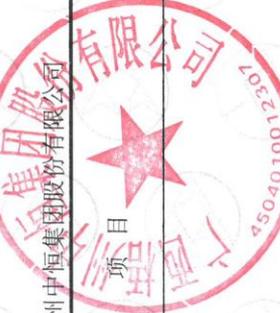


法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表



会企04表
单位：人民币元

| 项目 | 2015年度 | | | | | | |
|-----------------------|------------------|-----------------|-------|-----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 1,158,369,049.00 | 898,863,055.46 | | 853,624,344.56 | 232,042,070.95 | 843,341,623.75 | 3,986,240,143.72 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 1,158,369,049.00 | 898,863,055.46 | | 853,624,344.56 | 232,042,070.95 | 843,341,623.75 | 3,986,240,143.72 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 2,316,738,098.00 | -810,858,334.00 | | -428,482,820.60 | 192,009,463.52 | -849,285,962.66 | 420,120,444.26 |
| （一）综合收益总额 | | | | -428,482,820.60 | | 1,920,094,635.19 | 1,491,611,814.59 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | |
| 1.所有者投入普通股 | | | | | | | |
| 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 | | | | | 192,009,463.52 | -1,263,500,833.85 | -1,071,491,370.33 |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | 192,009,463.52 | -192,009,463.52 | |
| 3.对股东的分配 | | | | | | -1,071,491,370.33 | -1,071,491,370.33 |
| 4.其他 | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | |
| 1.资本公积转增股本 | 2,316,738,098.00 | -810,858,334.00 | | | | | |
| 2.盈余公积转增股本 | 810,858,334.00 | -810,858,334.00 | | | | | |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | |
| 4.未分配利润转增股本 | | | | | | | |
| 5.其他 | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 3,475,107,147.00 | 88,004,721.46 | | 425,141,523.96 | 424,051,534.47 | -5,944,338.91 | 4,406,360,587.98 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(2016年12月31日)

(一) 公司的基本情况

广西梧州中恒集团股份有限公司(以下简称“本公司”)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批复》(证监许可[2010]669号),核准本公司非公开发行不超过4,800万股新股。2010年6月10日,本公司实际发行新增股份为1,200万股。

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

2015年9月16日,本公司以2015年6月30日总股本1,158,369,049股为基数,以未分配利润送红股,每10股送红股13股,以资本公积金转增股本,每10股转增7股,共计送转股份2,316,738,098股。

截至报告期末,本公司注册资本为3,475,107,147元,股本总额为3,475,107,147股,企业法人营业执照注册号为914504001982304689;股本情况详见附注(七)28。

1、 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

2、 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”）主要经营药品生产与销售、食品加工与销售、房地产开发、项目投资。

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

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（十二）。

4、 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2017年3月28日经公司第八届第二次董事会批准报出。

（二） 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十家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四） 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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团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。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或

自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方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。合并方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。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，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。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一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、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日

所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④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。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、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，包括本公司及全部子公司截至2016年12月31日止的年度财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的

确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当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之间的差额，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。

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。

（6）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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其

视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团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：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。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》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团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，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，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，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（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。

8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

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

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，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。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团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。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当

期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产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。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在

该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本集团在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终

止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

| | |
|----------------------|---|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 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。 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。 |

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

| | |
|---------|---|
| 确定组合的依据 | |
| 组合1 | 已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，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款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。 |
| 组合2 | 集团公司内部往来（合并抵消项）。 |

| 按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法） | |
|-----------------------------------|-------|
| 组合1 | 账龄分析法 |
| 组合2 | 不计提 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 账龄 | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|-----------|-------------|--------------|
| 1年以内（含1年） | 2 | 2 |
| 1—2年 | 10 | 10 |
| 2—3年 | 20 | 20 |
| 3—4年 | 40 | 40 |
| 4—5年 | 60 | 60 |
| 5年以上 | 100 | 100 |

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

| | |
|-------------|---|
| 单项计提坏账准备的理由 | 有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。 |
| 坏账准备的计提方法 | 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。 |

(4)计提坏账准备的说明：

坏账准备确认标准：因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回的应收款项；因债务单位经营状况恶化、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等原因逾期未履行偿债义务超过三年、以及其他足以证明应收款项可能发生损失的证据和应收款项逾期4年以上的，经董事会批准确认为坏账损失。

计提坏账准备的范围：包括应收账款和其他应收款。公司的预付款项，如有确凿证据表明其不符合预付款项性质，或者因供货单位破产、撤销等原因已无望再受到所购货物的，将原计入预付款项的金额转入其他应收款，并按规定计提坏账准备。

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货包括在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、开发产品等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团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。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：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。

(5) 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。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

②存货跌价准备按照单个存货项目计提。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

(7) 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。

(8) 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。

(9) 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。

12、持有待售的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售的确认标准

本集团对同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

②本集团相关权力机构已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

③本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

(2) 持有待售的会计处理方法

持有待售的企业组成部分包括单项非流动资产和处置组，处置组是指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组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中取得的商誉。

本集团对于被分类为持有待售的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额作为资产减值损失计入当期损益；如果持有待售的是处置组，则将资产减值损失首先分配至商誉，然后按比例分摊至属于持有待售资产范围内的其他非流动资产计入当期损益。递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行个别计量或是作为某一处置组的一部分进行计量。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的确认条件，本集团停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本集团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：

A、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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团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、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

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；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；

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：

A、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。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、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。

D、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集团不一致的，按照本集团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，本集团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，本集团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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团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。

③本集团处置长期股权投资，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本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

14、投资性房地产的确认和计量

（1）本集团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。

(2) 本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；

②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

15、固定资产的确认和计量

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

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产使用年限、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。

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团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。

（4）固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

（5）固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

16、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

17、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(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。

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

18、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

A、外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

B、投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

C、非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第16号——政府补助》、《企业会计准则第20号——企业合并》的有关规定确定。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限

的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

20、长期资产减值

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) 本集团经营所处的经济、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，从而对本集团产生不利影响。

(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) 本集团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。

本集团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置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团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。

资产组是本集团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。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。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。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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

本集团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

本集团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，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团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，本集团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。

A、设定提存计划

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

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团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：本集团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；本集团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

本集团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。

22、质量保证金

按照土建、安装工程合同中规定的质量保证金留成比例、支付期限，从应支付的土建、安装工程款中预留。在保修期限内，因质量而发生的维修费用从预留的保证金内扣除，在保修期结束时清算。

23、维修基金

根据梧州市政局梧市政字[2003]55号《关于加强梧州市物业专项维修资金管理，实施银行统一代管的通知》的规定，从2003年10月1日起，公共维修基金由购房者自行缴到梧州市政局指定的专户。

24、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等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。

本集团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。

本集团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。

25、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

房地产销售收入的确认：房地产销售在商品房竣工验收，已移交买方或按照销售合同视同移交买方，并收清商品房全部售楼款（按揭购楼方式为收清首期及银行按揭款）时确认收入的实现。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

物业管理收入：本集团物业管理收入在物业管理服务已提供，与物业管理服务相关的经济利益能够流入企业，与物业管理服务有关的成本能够可靠地计量时，确认物业管理收入的实现。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入、物业出租收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

物业出租收入：本集团按照与承租方签定的租赁合同或协议的约定以直线法确认出租物业收入的实现。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。

26、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本集团将其划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、所得税会计处理方法

本集团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。

28、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，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。

本集团作为出租人，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

本集团作为承租人，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。

本集团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。

本集团作为出租人，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。

29、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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团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。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

本集团以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受

让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

30、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

31、分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

32、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

（六） 税项

1、主要税种及税率

（1）一般纳税人以销售收入的 17%、13% 计算增值税销项税额，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额后的差额计算缴纳；小规模纳税人按销售收入的 3% 计算缴纳。

（2）营业收入按分类交纳营业税，其具体税率如下：

| | |
|---------|----|
| 不动产销售收入 | 5% |
|---------|----|

| | |
|---------|----|
| 服务业经营收入 | 5% |
| 其他业务收入 | 5% |
| 建筑业施工收入 | 3% |

根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），自2016年5月1日起，本集团上述收入均改为缴纳增值税（销项税率5%）。

(3) 城市维护建设费为应纳流转税额的7%。

(4) 教育费附加为应纳流转税额的3%。

(5) 地方教育发展费为应纳流转税额的2%。

(6) 消费税按应税销售收入的10%。

(7) 本公司企业所得税税率为25%；本公司之子公司广西梧州制药（集团）股份有限公司、广西梧州双钱实业有限公司企业所得税税率为15%；其他子公司、孙公司企业所得税率25%

2、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》，本集团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》，本集团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。

(七) 合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指2016年12月31日账面余额，年初余额指2015年12月31日账面余额，本年发生额指2016年度发生额，上期发生额指2015年度发生额，金额单位为人民币元）

1、货币资金

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|------|------|----------|
| 库存现金 | | 4,161.64 |

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|--------|------------------|------------------|
| 银行存款 | 2,306,456,647.00 | 1,611,813,966.34 |
| 其他货币资金 | | 202,000,000.00 |
| 合 计 | 2,306,456,647.00 | 1,813,818,127.98 |

2、 应收票据

(1) 应收票据分类

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|--------|--------------|----------------|
| 银行承兑票据 | 1,370,222.38 | 167,105,289.19 |
| 合 计 | 1,370,222.38 | 167,105,289.19 |

(2) 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。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

截至期末，本集团无终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(4) 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。

3、 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|---------------|--------|--------------|--------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金 额 | 比例 (%) | 金 额 | 比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 4,611,577.17 | 7.42 | 4,611,577.17 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 57,251,046.71 | 92.11 | 3,952,038.20 | 6.90 | 53,299,008.51 |
| 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 | 0.47 | 292,550.84 | 100.00 | |
| 合 计 | 62,155,174.72 | 100.00 | 8,856,166.21 | 14.25 | 53,299,008.51 |

| 种类 | 年初余额 | | | | |
|------------------------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金 额 | 比例 (%) | 金 额 | 比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 4,611,577.17 | 14.11 | 4,611,577.17 | 100.00 | 21,155,687.29 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 27,434,500.77 | 83.90 | 6,278,813.48 | 22.89 | |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 651,287.99 | 1.99 | 651,287.99 | 100.00 | |
| 合 计 | 32,697,365.93 | 100.00 | 11,541,678.64 | 35.30 | 21,155,687.29 |

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

| 单位名称 | 期末余额 | | | |
|------------|--------------|--------------|---------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提理由 |
| 南宁茵达工贸公司 | 1,374,541.07 | 1,374,541.07 | 100.00 | 预期不能收回 |
| 南京文德医药有限公司 | 3,237,036.10 | 3,237,036.10 | 100.00 | 预期不能收回 |
| 合 计 | 4,611,577.17 | 4,611,577.17 | | |

组合中，按账龄分析法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 | 计提比例(%) |
| 1年以内（含1年） | 49,581,045.39 | 991,620.91 | 2.00 |
| 1年至2年（含2年） | 3,243,076.68 | 324,307.66 | 10.00 |
| 2年至3年（含3年） | 1,958,856.43 | 391,771.29 | 20.00 |
| 3年至4年（含4年） | 10,986.43 | 4,394.57 | 40.00 |
| 4年至5年（含5年） | 542,845.04 | 325,707.03 | 60.00 |
| 5年以上 | 1,914,236.74 | 1,914,236.74 | 100.00 |
| 合 计 | 57,251,046.71 | 3,952,038.20 | 6.90 |

| 账龄 | 年初余额 | | |
|-----------|---------------|------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内（含1年） | 17,973,700.72 | 359,474.01 | 2.00 |

| 账龄 | 年初余额 | | |
|------------|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年至2年（含2年） | 3,354,982.03 | 335,498.20 | 10.00 |
| 2年至3年（含3年） | 144,114.85 | 28,822.97 | 20.00 |
| 3年至4年（含4年） | 619,893.69 | 247,957.47 | 40.00 |
| 4年至5年（含5年） | 86,871.63 | 52,122.98 | 60.00 |
| 5年以上 | 5,254,937.85 | 5,254,937.85 | 100.00 |
| 合 计 | 27,434,500.77 | 6,278,813.48 | 22.89 |

确定上述组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,326,717.77 元；本期处置黑龙江鼎恒升药业有限公司减少期末坏账准备 3,735,342.00 元。

（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 276,888.20 元，其中重要的应收账款核销情况如下：

| 单位名称 | 其他应收款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否因关联交易产生 |
|-------------------|---------|------------|--------|------------|-------------|
| 广西梧州宝圣房地产开发有限责任公司 | 往来款 | 195,425.00 | 预计无法收回 | 按公司的审批流程审批 | 否 |
| 梧州金鼎实业有限公司 | 往来款 | 81,463.20 | 预计无法收回 | 按公司的审批流程审批 | 否 |
| 合计 | -- | 276,888.20 | -- | | -- |

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 计提的坏账准备期末余额 |
|--------------|---------------|-----------------|--------------|
| 国药控股股份有限公司 | 18,095,752.00 | 29.11 | 361,915.04 |
| 成都万隆亿康医药有限公司 | 12,478,220.00 | 20.08 | 249,564.40 |
| 华润湖南新特药有限公司 | 10,519,200.00 | 16.92 | 210,384.00 |
| 重庆大翔医药有限公司 | 4,529,643.12 | 7.29 | 90,592.86 |
| 南京文德医药有限公司 | 3,237,036.10 | 5.21 | 3,237,036.10 |
| 合计 | 48,859,851.22 | 78.61 | 4,149,492.40 |

4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示:

| 账龄结构 | 期末余额 | | 年初余额 | |
|------------|---------------|-----------|--------------|-----------|
| | 金额 | 占总额的比例(%) | 金额 | 占总额的比例(%) |
| 1年以内(含1年) | 11,921,052.52 | 95.85 | 4,738,218.04 | 84.72 |
| 1年至2年(含2年) | 68,583.47 | 0.55 | 187,392.01 | 3.35 |
| 2年至3年(含3年) | 10,500.00 | 0.08 | 324,514.49 | 5.80 |
| 3年以上 | 437,234.17 | 3.52 | 342,619.10 | 6.13 |
| 合计 | 12,437,370.16 | 100.00 | 5,592,743.64 | 100.00 |

(2) 预付款项金额前五名单位情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项期末余额的比例(%) |
|-----------------|--------------|-----------------|
| 广州市蓝海豚游船有限公司 | 3,734,276.87 | 30.02 |
| 广州金怡包装材料有限公司 | 2,889,085.16 | 23.23 |
| 广西康宸世糖贸易有限公司 | 706,475.00 | 5.68 |
| 沧州四星玻璃股份有限公司 | 553,478.40 | 4.45 |
| 广西贵港市西华经贸有限责任公司 | 462,080.00 | 3.72 |
| 合计 | 8,345,395.43 | 67.10 |

5、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|---------------|-------|--------------|-------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 49,950,216.18 | 96.83 | 9,062,006.49 | 18.14 | 40,888,209.69 |
| 组合1: 以账龄为信用风险特征的应收款项 | 49,950,216.18 | 96.83 | 9,062,006.49 | 18.14 | 40,888,209.69 |
| 组合2: 以单位关系为信用风险特征的应收款项 | | | | | |

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|-------------------------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金 额 | 比例 (%) | 金 额 | 比例 (%) | |
| 组合小计 | 49,950,216.18 | 96.83 | 9,062,006.49 | 18.14 | 40,888,209.69 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 1,634,078.52 | 3.17 | 1,634,078.52 | 100.00 | |
| 合 计 | 51,584,294.70 | 100.00 | 10,696,085.01 | 20.74 | 40,888,209.69 |

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|-------------------------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金 额 | 比例 (%) | 金 额 | 比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 16,638,330.86 | 41.72 | 16,638,330.86 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 21,627,517.35 | 54.24 | 6,547,929.27 | 30.28 | 15,079,588.08 |
| 组合1：以账龄为信用风险特征的应收款项 | 21,627,517.35 | 54.24 | 6,547,929.27 | 30.28 | 15,079,588.08 |
| 组合2：以单位关系为信用风险特征的应收款项 | | | | | |
| 组合小计 | 21,627,517.35 | 54.24 | 6,547,929.27 | 30.28 | 15,079,588.08 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 1,610,310.90 | 4.04 | 1,610,310.90 | 100.00 | |
| 合 计 | 39,876,159.11 | 100.00 | 24,796,571.03 | 62.18 | 15,079,588.08 |

组合中，按账龄分析法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 | 计提比例(%) |
| 1年以内（含1年） | 2,423,037.08 | 48,460.74 | 2.00 |
| 1年至2年（含2年） | 38,185,510.03 | 3,818,551.01 | 10.00 |
| 2年至3年（含3年） | 3,282,718.45 | 656,543.69 | 20.00 |
| 3年至4年（含4年） | 2,395,829.46 | 958,331.78 | 40.00 |
| 4年至5年（含5年） | 207,504.72 | 124,502.83 | 60.00 |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 5年以上 | 3,455,616.44 | 3,455,616.44 | 100.00 |
| 合 计 | 49,950,216.18 | 9,062,006.49 | 18.14 |

| 账龄 | 年初余额 | | |
|------------|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内（含1年） | 7,057,147.91 | 141,142.96 | 2.00 |
| 1年至2年（含2年） | 3,403,340.88 | 340,334.09 | 10.00 |
| 2年至3年（含3年） | 6,046,156.49 | 1,209,231.29 | 20.00 |
| 3年至4年（含4年） | 312,857.70 | 125,143.08 | 40.00 |
| 4年至5年（含5年） | 189,841.30 | 113,904.78 | 60.00 |
| 5年以上 | 4,618,173.07 | 4,618,173.07 | 100.00 |
| 合 计 | 21,627,517.35 | 6,547,929.27 | 30.28 |

确定上述组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,523,843.14 元；本期处置黑龙江鼎恒升药业有限公司减少期末坏账准备 2,142,308.27 元。

（3）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 17,482,020.89 元，其中重要的其他应收款核销情况如下：

| 单位名称 | 其他应收款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否因关联交易产生 |
|-------------------|---------|---------------|--------|------------|-------------|
| 梧州怡景实业有限公司 | 往来款 | 16,638,330.86 | 预计无法收回 | 按公司的审批流程审批 | 否 |
| 广西梧州工业园区管理委员会等12家 | 往来款 | 317,311.64 | 预计无法收回 | 按公司的审批流程审批 | 否 |
| 中房集团梧州房地产开发公司 | 往来款 | 192,330.65 | 预计无法收回 | 按公司的审批流程审批 | 否 |
| 中房物业恒祥会所等6家公司 | 往来款 | 329,047.74 | 预计无法收回 | 按公司的审批流程审批 | 否 |

| 单位名称 | 其他应收款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否因关联交易产生 |
|------|---------|---------------|--------|------------|-------------|
| 林祥坚 | 往来款 | 5,000.00 | 预计无法收回 | 按公司的审批流程审批 | 否 |
| 合计 | -- | 17,482,020.89 | -- | | -- |

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 年初账面余额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 保证金 | 1,594,743.20 | 364,948.56 |
| 备用金借支 | 756,725.76 | 700,605.83 |
| 代收代付款项 | 3,186,152.69 | 2,649,544.77 |
| 对非关联公司的应收款项 | 46,046,673.05 | 36,161,059.95 |
| 合计 | 51,584,294.70 | 39,876,159.11 |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------------|-------------|---------------|--------------|---------------------|--------------|
| 黑龙江鼎恒升药业有限公司 | 对非关联公司的应收款项 | 35,915,316.69 | 1年以内/1-2年 | 69.62 | 3,576,108.91 |
| 梧州深燃天然气有限公司 | 代收代付款 | 2,335,000.00 | 3-4年 | 4.53 | 934,000.00 |
| 张太标 | 保证金 | 2,000,000.00 | 2-3年 | 3.88 | 400,000.00 |
| 梧州住房资金管理中心-住房基金-房改款 | 住房基金 | 1,043,915.46 | 1年以内/1-2年/5年 | 2.02 | 1,039,446.10 |
| 广州陈氏百川物流有限公司 | 对非关联公司的应收款项 | 1,010,477.28 | 1-2年 | 1.96 | 101,047.73 |
| 合计 | | 42,304,709.43 | -- | 82.01 | 6,050,602.74 |

6、 存货

(1) 存货分类:

| 项目 | 期末余额 | | | 年初余额 | | |
|-----|----------------|------------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 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 | 289,861,479.30 | 735,862.90 | 289,125,616.40 | 358,347,872.60 | | 358,347,872.60 |

| 项目 | 期末余额 | | | 年初余额 | | |
|--------|----------------|---------------|----------------|----------------|------------|----------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 33,172,759.57 | 100,642.59 | 33,072,116.98 | 154,089,923.77 | | 154,089,923.77 |
| 开发成本 | 76,547,179.32 | | 76,547,179.32 | 76,911,158.78 | | 76,911,158.78 |
| 开发产品 | 259,150,165.43 | 16,033,296.71 | 243,116,868.72 | 263,106,881.10 | 284,449.07 | 262,822,432.03 |
| 出租开发产品 | 3,289.31 | | 3,289.31 | 3,488.27 | | 3,488.27 |
| 在产品 | 14,594,476.28 | | 14,594,476.28 | 8,808,609.91 | | 8,808,609.91 |
| 低值易耗品 | 5,036,102.96 | 188,876.05 | 4,847,226.91 | 6,768,525.86 | | 6,768,525.86 |
| 包装物 | 13,527,354.03 | 158,771.76 | 13,368,582.27 | 14,166,591.86 | 119,152.25 | 14,047,439.61 |
| 委托加工物质 | 303,540.20 | | 303,540.20 | 279,350.85 | | 279,350.85 |
| 合计 | 692,196,346.40 | 17,217,450.01 | 674,978,896.39 | 882,482,403.00 | 403,601.32 | 882,078,801.68 |

已完工开发产品

| 项目名称 | 竣工时间 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 跌价准备 |
|---------------|--------|----------------|------------|--------------|----------------|---------------|
| 恒祥豪苑 ABCE 区 | 2011 年 | 29,474,292.72 | | 795,064.55 | 28,679,228.17 | |
| 恒祥豪苑 D 区 DID2 | 2012 年 | 892,443.55 | | 707,037.56 | 185,405.99 | |
| 东山冲小区 | 2001 年 | 179,611.89 | | | 179,611.89 | |
| 恒祥花苑一期 | 2001 年 | 214,716.29 | | 27,753.71 | 186,962.58 | |
| 恒祥花苑二期 | 2007 年 | 4,004,086.13 | 370,689.41 | | 4,374,775.54 | |
| 升龙秀湾 | 2007 年 | | | | | |
| 三云小区 | 2000 年 | | | | | |
| 鹤山洲 | 1999 年 | | | | | |
| 桂江路 66 号 | 2007 年 | | | | | |
| 步埠小区 | 1996 年 | 284,449.07 | | | 284,449.07 | 284,449.07 |
| 鹿儿冲小区 | 2001 年 | | | | | |
| 旺甫豪苑 | 2014 年 | 206,982,328.49 | | 2,797,549.26 | 204,184,779.23 | 15,748,847.64 |
| 中恒建材项目 1-6 号楼 | 2014 年 | 21,074,952.96 | | | 21,074,952.96 | |
| 合计 | | 263,106,881.10 | 370,689.41 | 4,327,405.08 | 259,150,165.43 | 16,033,296.71 |

(2) 存货跌价准备

| 存货种类 | 年初余额 | 本期增加金额 | | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|-------|------------|---------------|----|----|------------|--------------|---------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回 | 转销 | 其他 | |
| 开发产品 | 284,449.07 | 15,748,847.64 | | | | | 16,033,296.71 |
| 包装物 | 119,152.25 | 158,771.76 | | | 119,152.25 | | 158,771.76 |
| 原材料 | | 735,862.90 | | | | | 735,862.90 |
| 库存商品 | | 900,243.31 | | | | 799,600.72 | 100,642.59 |
| 低值易耗品 | | 188,876.05 | | | | | 188,876.05 |
| 在产品 | | 490,280.69 | | | | 490,280.69 | |
| 合计 | 403,601.32 | 18,222,882.35 | | | 119,152.25 | 1,289,881.41 | 17,217,450.01 |

注：1、根据湖北众联资产评估有限公司出具的众联评报字【2016】第 1248 号评估报告对旺铺豪苑 38 栋滞销别墅（开发产品）计提存货跌价准备 15,748,847.64 元。

2、原材料因部分三七总皂苷变质，以及长达 10 年未领用、没有产品生产需要的材料玛瑙及珊瑚计提存货跌价准备 735,862.90 元。

3、包装物因产品改版，原包装材料不再使用计提存货跌价准备 158,771.76 元。

4、库存商品因退热灵产品过期失效计提存货跌价准备 100,642.59 元以及黑龙江鼎恒升药业有限公司停产计提存货跌价准备 799,600.72 元。

5、本期转销存货跌价准备的原因为包装物库存时间较长本期做报废处理。

6、在产品因黑龙江鼎恒升药业有限公司停产计提存货跌价准备 490,280.69 元。

7、其他减少系本期处置黑龙江鼎恒升药业有限公司减少期末存货跌价准备 1,289,881.41 元。

7、其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 待抵扣增值税 | 19,716,623.34 | 32,989,933.28 |
| 预交营业税 | | 8,528.16 |
| 预交房产税 | 281,856.49 | 618,925.97 |
| 预交地方教育费附加 | 49,770.42 | 50,298.95 |
| 预交城建税 | | 942,330.13 |
| 预交企业所得税 | | 35,651,750.58 |

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 预交教育费附加 | | 438,193.56 |
| 合计 | 20,048,250.25 | 70,699,960.63 |

注：以上均为待抵扣和预缴税费，为应交税费负数重分类后的金额。

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

| 项目 | 期末余额 | | |
|-----------------|------------------|-----------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售债务工具 | | | |
| 可供出售权益工具 | 1,050,934,505.20 | 20,000.00 | 1,050,914,505.20 |
| 其中：按公允价值计量的权益工具 | 837,590,820.20 | | 837,590,820.20 |
| 按成本计量的权益工具 | 213,343,685.00 | 20,000.00 | 213,323,685.00 |
| 合计 | 1,050,934,505.20 | 20,000.00 | 1,050,914,505.20 |

| 项目 | 年初余额 | | |
|-----------------|----------------|-----------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售债务工具 | | | |
| 可供出售权益工具 | 736,193,356.60 | 20,000.00 | 736,173,356.60 |
| 其中：按公允价值计量的权益工具 | 704,534,591.60 | | 704,534,591.60 |
| 按成本计量的权益工具 | 31,658,765.00 | 20,000.00 | 31,638,765.00 |
| 合计 | 736,193,356.60 | 20,000.00 | 736,173,356.60 |

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

| 可供出售金融资产分类 | 可供出售权益工具 | 合计 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| 权益工具的成本 | 419,804,363.98 | 419,804,363.98 |
| 公允价值 | 837,590,820.20 | 837,590,820.20 |
| 国海证券（注1） | 808,026,482.18 | 808,026,482.18 |
| Oramed Pharmaceuticais Inc.（注2） | 29,564,338.02 | 29,564,338.02 |
| 累计计入其他综合收益的公允价值变动金额- | 417,786,456.22 | 417,786,456.22 |

| 可供出售金融资产分类 | 可供出售权益工具 | 合计 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 国海证券 | 419,009,618.20 | 419,009,618.20 |
| Oramed Pharmaceuticais Inc. | -1,223,161.98 | -1,223,161.98 |
| 已计提减值金额 | | |

注 1：本集团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，本集团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。方案实施后本集团持股数由 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，本集团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，本集团持股数由 100,006,764 股变更为 130,008,793 股。

2014 年 11 月 28 日，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，本集团 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，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，本集团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

后本集团持股数由 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，公司共计持有国海证券股票 115,929,194 股。

国海证券股份有限公司股票自 2016 年 12 月 15 日起开始停牌，以 2016 年 12 月 14 日上海证券交易所的收盘价 6.97 元/股确定其公允价值。

注 2：本集团于 2014 年 11 月购买美国纳斯达克上市公司 Oramed Pharmaceuticais Inc. 新增发行股票 696378 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 6.12 美元/股确定其公允价值。

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

本集团对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无权益性投资的处置计划。截至报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

| 被投资单位名称 | 账面余额 | | | | 在被投资单位持股比例(%) |
|----------------------------------|---------------|----------------|------|----------------|---------------|
| | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | |
| 梧州市区农村信用合作社 | 6,963,085.00 | | | 6,963,085.00 | 3.15 |
| Integra holdings ltd. | 19,480,800.00 | 1,330,200.00 | | 20,811,000.00 | 5.90 |
| Inovytec Meddical Solutions Ltd. | 5,194,880.00 | 354,720.00 | | 5,549,600.00 | 4.00 |
| 康吉公司 | 20,000.00 | | | 20,000.00 | |
| 广西广投资产管理有限公司 | | 180,000,000.00 | | 180,000,000.00 | 18.00 |
| 合计 | 31,658,765.00 | 181,684,920.00 | | 213,343,685.00 | |

(续表)

| 被投资单位名称 | 减值准备 | | | | 本期现金红利 |
|-------------|-----------|------|------|-----------|------------|
| | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | |
| 梧州市区农村信用合作社 | | | | | 891,274.88 |
| 康吉公司 | 20,000.00 | | | 20,000.00 | |
| 合计 | 20,000.00 | | | 20,000.00 | 891,274.88 |

注：根据广西梧州中恒集团股份有限公司第七届董事会第三十四次会议决议，2016年第四次临时股东大会决议，广西梧州中恒集团股份有限公司与关联方广西投资集团金融控股有限公司、广西国富创新股权投资基金管理有限公司及其他方共同投资设立资产管理公司，设立的资产管理公司注册资本10亿元，其中中恒集团以自有资金投资1.8亿元，占注册资本总额18%。

9、长期股权投资

| 被投资单位 | 期末余额 | | | 年初余额 | | |
|------------------|--------------|--------------|------|--------------|--------------|------|
| | 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 | |

10、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 | 3,509,425.11 | 3,509,425.11 |
| 2. 本期增加金额 | | |
| (1) 外购 | | |
| (2) 存货/固定资产/在建工程转入 | | |
| (3) 企业合并增加 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| (2) 其他转出 | | |
| 4. 期末余额 | 3,509,425.11 | 3,509,425.11 |

| 项目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|-------------|--------------|--------------|
| 二、累计折旧和累计摊销 | | |
| 1. 期初余额 | 1,452,736.23 | 1,452,736.23 |
| 2. 本期增加金额 | 84,226.20 | 84,226.20 |
| (1) 计提或摊销 | 84,226.20 | 84,226.20 |
| 3. 本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| (2) 其他转出 | | |
| 4. 期末余额 | 1,536,962.43 | 1,536,962.43 |
| 三、减值准备 | | |
| 1. 期初余额 | | |
| 2. 本期增加金额 | | |
| (1) 计提 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| (2) 其他转出 | | |
| 4. 期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1. 期末账面价值 | 1,972,462.68 | 1,972,462.68 |
| 2. 期初账面价值 | 2,056,688.88 | 2,056,688.88 |

(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 |
|------------------------------|--------------|--------------------|
| 新兴二路 65 号后座制革厂山项宿舍(50 平方) | 4,454.49 | 十年前国企遗留下来, 不具备办证条件 |
| 新兴二路 65 号制革厂门口铺面(120 平方) | 128,034.00 | 十年前国企遗留下来, 不具备办证条件 |
| 市步埠路一级 47-2 号地至七层(796.70 平方) | 643,693.70 | 抵债所得, 不具备办证条件 |
| 四坊路 4 号地层(273.74 平方) | 510,388.20 | 抵债所得, 不具备办证条件 |
| 合计 | 1,286,570.39 | |

11、固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目 | 房屋、建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合计 |
|------------|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 795,073,236.02 | 288,290,987.78 | 59,641,219.22 | 91,883,481.45 | 1,234,888,924.47 |
| 2. 本期增加金额 | 17,054,238.11 | 7,319,285.87 | 978,833.33 | 5,847,016.59 | 31,199,373.90 |
| (1) 购置 | | 7,309,895.47 | 978,833.33 | 4,311,955.67 | 12,600,684.47 |
| (2) 在建工程转入 | 17,054,238.11 | 9,390.40 | | 1,535,060.92 | 18,598,689.43 |
| 3. 本期减少金额 | 2,528,675.38 | 7,802,310.08 | 1,583,420.28 | 3,609,982.19 | 15,524,387.93 |
| (1) 处置或报废 | 1,021,069.28 | 4,191,015.19 | 853,826.64 | 1,712,624.62 | 7,778,535.73 |
| (2) 企业合并减少 | 1,507,606.10 | 3,611,294.89 | 729,593.64 | 1,897,357.57 | 7,745,852.20 |
| 4. 期末余额 | 809,598,798.75 | 287,807,963.57 | 59,036,632.27 | 94,120,515.85 | 1,250,563,910.44 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 80,112,945.47 | 121,325,306.24 | 33,756,759.80 | 51,645,767.48 | 286,840,778.99 |
| 2. 本期增加金额 | 25,258,885.96 | 28,105,268.02 | 5,557,382.71 | 10,497,727.92 | 69,419,264.61 |
| (1) 计提 | 25,258,885.96 | 28,105,268.02 | 5,557,382.71 | 10,497,727.92 | 69,419,264.61 |
| 3. 本期减少金额 | 586,043.80 | 6,207,873.67 | 1,166,663.64 | 2,584,287.35 | 10,544,868.46 |
| (1) 处置或报废 | | 3,923,352.10 | 811,644.63 | 1,576,245.69 | 6,311,242.42 |
| (2) 企业合并减少 | 586,043.80 | 2,284,521.57 | 355,019.01 | 1,008,041.66 | 4,233,626.04 |
| 4. 期末余额 | 104,785,787.63 | 143,222,700.59 | 38,147,478.87 | 59,559,208.05 | 345,715,175.14 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 1,021,069.28 | | | | 1,021,069.28 |
| 2. 本期增加金额 | | 34,617,829.00 | | | 34,617,829.00 |
| (1) 计提 | | 34,617,829.00 | | | 34,617,829.00 |
| 3. 本期减少金额 | 1,021,069.28 | | | | 1,021,069.28 |
| (1) 处置或报废 | 1,021,069.28 | | | | 1,021,069.28 |
| 4. 期末余额 | | 34,617,829.00 | | | 34,617,829.00 |
| 四、账面价值 | | | | | |

| 项目 | 房屋、建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他设备 | 合计 |
|-----------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 1. 期末账面价值 | 704,813,011.12 | 109,967,433.98 | 20,889,153.40 | 34,561,307.80 | 870,230,906.30 |
| 2. 期初账面价值 | 713,939,221.27 | 166,965,681.54 | 25,884,459.42 | 40,237,713.97 | 947,027,076.20 |

注：1、本期由在建工程转入固定资产原价为 18,598,689.43 元；抵押情况见附注 18。

2、根据湖北众联资产评估有限公司出具的众联评报字【2016】第 1241 号评估报告对广西梧州制药（集团）股份有限公司不适用于 GMP 新版认证的部分设备类资产计提固定资产减值准备 34,617,829.00 元。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目 | 未办妥产权证书金额 | 未办妥产权证书原因 |
|-----------------------|----------------|-----------|
| 药物提纯车间（19#楼） | 43,341,786.06 | 工程项目未完工 |
| 污水处理综合操作间 | 2,201,725.79 | 工程项目未完工 |
| 现代中药剂型综合车间（13#楼） | 79,046,426.58 | 工程项目未完工 |
| 现代西药剂型综合车间（14#楼） | 45,459,542.51 | 工程项目未完工 |
| 洗衣房/卫生室综合楼 | 3,841,500.45 | 工程项目未完工 |
| 主出入口门楼、1~3#倒班楼、产品展示中心 | 43,744,329.30 | 工程项目未完工 |
| 7#倒班楼、食堂及活动中心等 | 35,754,604.29 | 工程项目未完工 |
| 合计 | 253,389,914.98 | |

12、在建工程

(1) 在建工程基本情况

| 项目 | 期末余额 | | | 年初余额 | | |
|------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 基建工程 | 926,770,214.62 | | 926,770,214.62 | 912,260,533.91 | | 912,260,533.91 |
| 合计 | 926,770,214.62 | | 926,770,214.62 | 912,260,533.91 | | 912,260,533.91 |

(2) 重要在建工程项目变动情况

| 项目名称 | 年初余额 | 本期增加额 | 本年转入固定资产额 | 其他减少额 | 期末余额 | 本期利息资本化率(%) |
|-----------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|-------------|
| 中恒肇庆高新区工程 | 337,802,307.75 | 12,083,579.79 | 13,123,406.53 | 10,699,081.90 | 326,063,399.11 | |

| 项目名称 | 年初余额 | 本期增加额 | 本年转入 固定资产额 | 其他减少额 | 期末余额 | 本期 利息 资本 化率 (%) |
|-------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|-----------------------------|
| 注射用血栓通产业化项目 | 414,309,708.01 | 17,972,510.59 | 135,068.12 | | 432,147,150.48 | |
| 新药科研开发中心及中试基地建设项目 | 24,700,219.66 | 6,845,479.83 | 4,668,156.62 | | 26,877,542.87 | |
| 南宁食品项目 | 132,323,460.36 | 8,728,970.44 | 9,390.40 | | 141,043,040.40 | |
| 其他 | 3,124,838.13 | 662,667.76 | 662,667.76 | 2,485,756.37 | 639,081.76 | |
| 合 计 | 912,260,533.91 | 46,293,208.41 | 18,598,689.43 | 13,184,838.27 | 926,770,214.62 | |

(续表)

| 项目名称 | 预算数(万元) | 资金来源 | 工程累计投入占预算的比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中:本期利息资本化金额 |
|-------------------|------------|------|-----------------|---------|-----------|--------------|
| 中恒肇庆高新区工程 | 69,231.58 | 自筹 | 97.07 | 97.07 | | |
| 注射用血栓通产业化项目 | 65,005.56 | 募集资金 | 80.48 | 85.88 | | |
| 新药科研开发中心及中试基地建设项目 | 30,001.12 | 募集资金 | 42.00 | 51.00 | | |
| 南宁食品项目 | 35,001.81 | 自筹 | 40.30 | 40.30 | | |
| 其他 | | 自筹 | | | | |
| 合 计 | 199,240.07 | | | | | |

注: 1、在建工程一中恒肇庆高新区工程其他减少金额 10,699,081.90 元系肇庆制药本年完成厂区土方回填约 45 万立方转入无形资产形成; 2、在建工程一其他减少金额 2,485,756.37 元系本期转让黑龙江鼎恒升药业有限公司股权, 导致合并范围变化形成。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

本报告期末在建工程无减值迹象, 无需计提在建工程减值准备。

13、无形资产

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 商标 | 药品配方 | 合计 |
|--------|-------|----|----|------|----|
| 一、账面原值 | | | | | |

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 商标 | 药品配方 | 合计 |
|-----------|----------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| 1. 期初余额 | 434,861,355.11 | 980,271.41 | 24,937,200.00 | 19,892,600.00 | 480,671,426.52 |
| 2. 本期增加金额 | 10,699,081.90 | 112,968.38 | | | 10,812,050.28 |
| (1) 外购 | | 112,968.38 | | | 112,968.38 |
| (2) 其他增加 | 10,699,081.90 | | | | 10,699,081.90 |
| 3. 本期减少金额 | 36,313.33 | 20,452.30 | 1,543,000.00 | 19,892,600.00 | 21,492,365.63 |
| (1) 处置 | | | | | |
| (2) 合并减少 | | 15,692.30 | 1,543,000.00 | 19,892,600.00 | 21,451,292.30 |
| (3) 其他减少 | 36,313.33 | 4,760.00 | | | 41,073.33 |
| 4. 期末余额 | 445,524,123.68 | 1,072,787.49 | 23,394,200.00 | | 469,991,111.17 |
| 二、累计摊销 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 30,920,977.79 | 167,871.04 | 13,057,608.48 | 4,973,150.07 | 49,119,607.38 |
| 2. 本期增加金额 | 8,926,822.80 | 176,130.91 | 2,416,570.04 | 994,630.00 | 12,514,153.75 |
| (1) 摊销 | 8,926,822.80 | 176,130.91 | 2,416,570.04 | 994,630.00 | 12,514,153.75 |
| 3. 本期减少金额 | 36,313.33 | 8,552.33 | 462,899.93 | 5,967,780.07 | 6,475,545.66 |
| (1) 处置 | | | | | |
| (2) 合并减少 | | 3,792.33 | 462,899.93 | 5,967,780.07 | 6,434,472.33 |
| (3) 其他减少 | 36,313.33 | 4,760.00 | | | 41,073.33 |
| 4. 期末余额 | 39,811,487.26 | 335,449.62 | 15,011,278.59 | | 55,158,215.47 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | 63,000.00 | 8,939,490.00 | 9,002,490.00 |
| (1) 计提 | | | 63,000.00 | 8,939,490.00 | 9,002,490.00 |
| 3. 本期减少金额 | | | 63,000.00 | 8,939,490.00 | 9,002,490.00 |
| (1) 处置 | | | | | |
| (2) 合并减少 | | | 63,000.00 | 8,939,490.00 | 9,002,490.00 |
| 4. 期末余额 | | | | | |

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 商标 | 药品配方 | 合计 |
|-----------|----------------|------------|---------------|---------------|----------------|
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 405,712,636.42 | 737,337.87 | 8,382,921.41 | | 414,832,895.70 |
| 2. 期初账面价值 | 403,940,377.32 | 812,400.37 | 11,879,591.52 | 14,919,449.93 | 431,551,819.14 |

注：土地使用权账面原值其他增加详见附注（七）12。

14、商誉

（1）商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 年初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------------|---------------|---------|--|---------------|--|------|
| | | 企业合并形成的 | | 处置 | | |
| 黑龙江鼎恒升药业有限公司 | 12,155,556.93 | | | 12,155,556.93 | | |
| 合 计 | 12,155,556.93 | | | 12,155,556.93 | | |

（2）商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 年初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------------|--------------|------|----|--------------|----|------|
| | | 计提 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 黑龙江鼎恒升药业有限公司 | 1,694,600.00 | | | 1,694,600.00 | | |
| 合 计 | 1,694,600.00 | | | 1,694,600.00 | | |

15、长期待摊费用

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 期末余额 | 其他减少的原因 |
|-------------------|---------------|-------|--------------|-------|---------------|---------|
| 双钱实业公司旅游超市装修费 | 13,288,000.16 | | 2,415,999.96 | | 10,872,000.20 | |
| 双钱实业公司展厅装饰品 | 206,328.38 | | 41,965.08 | | 164,363.30 | |
| 黑龙江鼎恒升药业有限公司锅炉房工程 | 91,666.66 | | 91,666.66 | | | |
| 合 计 | 13,585,995.20 | | 2,549,631.70 | | 11,036,363.50 | |

16、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 | | 年初余额 | |
|------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 71,220,970.51 | 13,323,483.99 | 37,762,920.26 | 8,578,556.91 |
| 递延收益 | 32,089,571.44 | 5,539,292.86 | 37,936,266.96 | 6,433,268.14 |
| 已计提未支付的直销费 | 173,354,592.82 | 37,938,648.20 | 53,405,736.66 | 8,104,860.50 |
| 可供出售金融资产 | 1,223,161.98 | 183,474.30 | | |
| 合计 | 277,888,296.75 | 56,984,899.35 | 129,104,923.88 | 23,116,685.55 |

(2) 已确认的递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 年初余额 | |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 可供出售金融资产公允价值变动 | 419,009,618.20 | 104,752,404.52 | 574,730,966.82 | 142,895,181.53 |
| 非同一控制企业合并资产公允价值持续计算的结果 | | | 16,076,700.00 | 4,019,175.00 |
| 合计 | 419,009,618.20 | 104,752,404.52 | 590,807,666.82 | 146,914,356.53 |

(3) 未确认递延所得税资产明细:

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|--------------|--------------|
| 坏账准备 | 166,559.72 | |
| 长期股权投资资产减值准备 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 可供出售金融资产减值准备 | 20,000.00 | 20,000.00 |
| 合计 | 4,186,559.72 | 4,020,000.00 |

17、其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 预付工程款/设备款 | 47,240,943.26 | 78,333,818.54 |
| 合计 | 47,240,943.26 | 78,333,818.54 |

18、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末账面余额 | 受限原因 |
|------|----------------|-------------------|
| 固定资产 | 299,107,687.08 | 贷款抵押(已于2017年3月解押) |
| 合 计 | 299,107,687.08 | |

19、短期借款

| 借款条件 | 期末余额 | 年初余额 |
|------|------|----------------|
| 保证借款 | | 50,000,000.00 |
| 抵押借款 | | 200,000,000.00 |
| 质押借款 | | 200,000,000.00 |
| 合 计 | | 450,000,000.00 |

20、应付账款

(1) 应付账款明细情况

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 32,369,799.79 | 33,022,497.55 |
| 1 年至 2 年 | 5,543,192.65 | 630,200.55 |
| 2 年至 3 年 | 625,592.24 | 1,870,483.66 |
| 3 年至 4 年 | 1,197,889.58 | 1,542,295.29 |
| 4 年至 5 年 | 1,328,445.31 | 540,467.74 |
| 5 年以上 | 2,344,608.23 | 5,914,073.17 |
| 合 计 | 43,409,527.80 | 43,520,017.96 |

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 债权人名称 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|--------------------|--------------|-----------|
| 上海东富龙科技股份有限公司 | 1,216,000.00 | 购设备款 |
| 廉江市第三建筑工程有限公司梧州分公司 | 862,475.87 | 工程款质保金 |
| 上海普丽盛三环食品设备工程有限公司 | 508,000.00 | 质保金 |
| 海口高新区宏邦机械有限公司 | 297,568.00 | 质保金 |
| 广西南宁人防防护设备有限责任公司 | 280,000.00 | 工程款质保金 |
| 合 计 | 3,164,043.87 | |

21、预收款项

| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|----------|----------------|---------------|
| 1 年以内 | 263,638,284.32 | 78,122,782.84 |
| 1 年至 2 年 | 287,577.40 | 584,922.94 |
| 2 年至 3 年 | 338,738.66 | 208,781.52 |
| 3 年至 4 年 | 143,447.97 | 504,145.25 |
| 4 年至 5 年 | 465,753.63 | 222,327.34 |
| 5 年以上 | 1,183,636.69 | 980,281.35 |
| 合 计 | 266,057,438.67 | 80,623,241.24 |

其中预售房产收款项目如下：

| 项目名称 | 期末余额 | 年初余额 | 竣工时间 |
|------|--------------|--------------|--------|
| 恒祥豪苑 | | 400,148.00 | 2012 年 |
| 旺甫豪苑 | 1,674,488.00 | 658,216.00 | 2013 年 |
| 合 计 | 1,674,488.00 | 1,058,364.00 | |

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬 | 11,623,361.43 | 187,477,251.24 | 152,840,423.34 | 46,260,189.33 |
| 二、离职后福利—设定提存计划 | | 18,529,112.26 | 18,529,112.26 | |
| 三、辞退福利 | | 837,286.58 | 837,286.58 | |
| 合计 | 11,623,361.43 | 206,843,650.08 | 172,206,822.18 | 46,260,189.33 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 11,573,634.99 | 167,527,509.38 | 133,578,787.44 | 45,522,356.93 |
| 2、职工福利费 | | 3,526,920.17 | 3,526,920.17 | |
| 3、社会保险费 | | 8,406,497.58 | 8,406,497.58 | |
| 其中：医疗保险费 | | 7,249,398.44 | 7,249,398.44 | |
| 工伤保险费 | | 797,789.08 | 797,789.08 | |

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 生育保险费 | | 359,310.06 | 359,310.06 | |
| 4、住房公积金 | 4,226.00 | 4,257,130.76 | 4,258,576.76 | 2,780.00 |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 45,500.44 | 3,759,193.35 | 3,069,641.39 | 735,052.40 |
| 合计 | 11,623,361.43 | 187,477,251.24 | 152,840,423.34 | 46,260,189.33 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|------|---------------|---------------|------|
| 1、基本养老保险费 | | 17,739,444.46 | 17,739,444.46 | |
| 2、失业保险费 | | 789,667.80 | 789,667.80 | |
| 合计 | | 18,529,112.26 | 18,529,112.26 | |

23、应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|---------|----------------|---------------|
| 增值税 | 43,510,389.18 | 310,850.91 |
| 营业税 | | 46,243.07 |
| 城市维护建设税 | 3,067,481.33 | 23,608.75 |
| 消费税 | 26,044.15 | 18,332.02 |
| 企业所得税 | 66,195,614.22 | 14,157,838.68 |
| 个人所得税 | 656,815.04 | 16,732,137.59 |
| 房产税 | 103,476.90 | 27,136.18 |
| 土地增值税 | 8,159.83 | 3,702.72 |
| 土地使用税 | 1,008,398.54 | 386,390.50 |
| 教育费附加 | 1,336,883.13 | 8,904.21 |
| 地方教育费附加 | 2,844,552.94 | 1,793,981.88 |
| 防洪保安费 | 631,949.00 | 333,647.61 |
| 印花税 | 562,109.86 | 189,523.53 |
| 价格调节基金 | | 31,815.85 |
| 残疾人保证金 | 8,461.30 | |
| 合计 | 119,960,335.42 | 34,064,113.50 |

24、应付股利

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 普通股股利 | 1,410,780.45 | 1,400,780.45 |
| 合计 | 1,410,780.45 | 1,400,780.45 |

注：余额为历年少数股东尚未领取的股利。

25、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|-------------|----------------|----------------|
| 促销费 | 173,354,592.82 | 53,405,736.66 |
| 质保及保证金 | 154,825,163.12 | 75,899,032.34 |
| 对非关联公司的应付款项 | 87,029,977.21 | 104,559,589.67 |
| 合计 | 415,209,733.15 | 233,864,358.67 |

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------------|---------------|-----------|
| 安徽省亳州市医药药材有限公司（山东王加东） | 7,108,000.00 | 血栓通销售保证金 |
| 云南粤康医药有限公司 | 6,426,600.00 | 血栓通销售保证金 |
| 南京文德医药有限公司 | 4,500,000.00 | 血栓通销售保证金 |
| 重庆大翔医药有限公司（梁华血栓通） | 4,000,000.00 | 血栓通销售保证金 |
| 西藏林芝百盛药业有限公司(董晓明血栓通) | 3,300,000.00 | 血栓通销售保证金 |
| 广东赛康药业有限公司（肖光祥血栓通） | 3,179,430.94 | 血栓通销售保证金 |
| 安徽省普信医药销售有限公司 | 3,000,000.00 | 血栓通销售保证金 |
| 北京康明济生医药有限公司（全军杜宝龙） | 2,192,511.22 | 血栓通销售保证金 |
| 安徽省亳州市药材总公司中西药公司（安徽王加东） | 2,100,173.26 | 血栓通销售保证金 |
| 江西怡和医药有限公司 | 2,000,000.00 | 血栓通销售保证金 |
| 上海鸿帆投资管理有限公司 | 2,000,000.00 | 保证金 |
| 广西梧州市荣祥投资发展有限公司 | 1,464,267.00 | 开发费、工程款 |
| 合计 | 41,270,982.42 | |

26、其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 短期递延收益 | 4,633,000.00 | 4,633,000.00 |
| 合计 | 4,633,000.00 | 4,633,000.00 |

短期递延收益明细：

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 制药基建二期项目 | 1,900,000.00 | 1,900,000.00 | 1,900,000.00 | 1,900,000.00 |
| 制药基建三期项目 | 2,733,000.00 | 2,733,000.00 | 2,733,000.00 | 2,733,000.00 |
| 合 计 | 4,633,000.00 | 4,633,000.00 | 4,633,000.00 | 4,633,000.00 |

27、递延收益

(1) 递延收益分类：

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|---------------|----------------|------|--------------|----------------|--------------|
| 收到政府补助形成的递延收益 | 168,720,037.96 | | 6,388,232.97 | 162,331,804.99 | 政府补助按受益期进行摊销 |
| 合 计 | 168,720,037.96 | | 6,388,232.97 | 162,331,804.99 | |

(2) 收到政府补助形成的递延收益

| 项目 | 年初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 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. 制药基建二期项目 | 5,700,000.00 | | 1,900,000.00 | | 3,800,000.00 |
| 2. 制药基建三期项目 | 19,131,000.00 | | 2,733,000.00 | | 16,398,000.00 |
| 3. 南宁生物医药产业基地 | 135,416,771.00 | | 541,537.45 | | 134,875,233.55 |
| 4. 中恒大旺生物基地 | 7,330,000.00 | | 71,428.56 | | 7,258,571.44 |
| 5. 企业稳岗补贴 | 1,142,266.96 | | 1,142,266.96 | | |
| 合计 | 168,720,037.96 | | 6,388,232.97 | | 162,331,804.99 |

注：1、南宁生物医药产业基地和中恒大旺生物基地项目均于2015年12月转入固定资产，2016年1月开始摊销计入至营业外收入中。

28、股本

单位：股

| 项目 | 年初余额 | 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 |

29、资本公积

| 项目 | 年初余额 | 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 | 25,933,588.84 | 2,692.10 | | 25,936,280.94 |
| 合计 | 85,726,623.30 | 2,692.10 | | 85,729,315.40 |

30、其他综合收益

| 项目 | 年初余额 | 本期发生额 | | | | | 期末余额 |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|--------------------|----------------|-----------------|-----------|----------------|
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：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 | | | | | | | |
| 其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 | | | | | | | |
| 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | | | | | | |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 | 431,835,537.59 | -156,944,510.60 | | -38,326,251.31 | -118,617,973.13 | -286.16 | 313,217,564.46 |
| 其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | | | | | | |
| 可供出售金融资产公允价值变动损益 | 431,835,537.59 | -156,944,510.60 | | -38,326,251.31 | -118,617,973.13 | -286.16 | 313,217,564.46 |
| 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | | | | | |
| 现金流量套期损益的有效部分 | | | | | | | |
| 外币财务报表折算差额 | | | | | | | |
| 合计 | 431,835,537.59 | -156,944,510.60 | | -38,326,251.31 | -118,617,973.13 | -286.16 | 313,217,564.46 |

31、盈余公积

| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|----------------|---------------|------|----------------|
| 法定盈余公积 | 424,051,534.47 | 20,251,460.79 | | 444,302,995.26 |
| 合 计 | 424,051,534.47 | 20,251,460.79 | | 444,302,995.26 |

注：本公司按本年度净利润的 10% 计提法定盈余公积。

32、未分配利润

| 项 目 | 金 额 | 提取或分配比例 |
|-------------------|------------------|---------|
| 年初未分配利润 | 534,216,263.22 | |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利润 | 489,356,682.14 | - |
| 减：提取法定盈余公积 | 20,251,460.79 | 10% |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | 1,003,321,484.57 | |

33、营业收入和营业成本

| 项目 | 本年发生额 | | 上期发生额 | |
|------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,663,988,265.17 | 436,770,848.92 | 1,335,746,338.67 | 367,470,033.11 |
| 其他业务 | 6,073,726.88 | 2,640,618.81 | 7,338,807.12 | 1,542,557.99 |
| 合计 | 1,670,061,992.05 | 439,411,467.73 | 1,343,085,145.79 | 369,012,591.10 |

34、税金及附加

| 项 目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 消费税 | 270,862.31 | 289,493.76 |
| 营业税 | 142,921.12 | 1,498,878.55 |
| 城市维护建设税 | 18,092,176.73 | 11,214,278.57 |
| 教育费附加 | 7,734,475.35 | 4,806,119.40 |
| 地方教育费附加 | 5,156,316.96 | 3,204,079.62 |

| 项 目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| 土地增值税 | 43,243.00 | 14,451,133.79 |
| 房产税 | 6,725,273.84 | |
| 印花税 | 683,541.24 | |
| 车船税 | 59,607.90 | |
| 土地使用税 | 4,281,236.94 | |
| 合 计 | 43,189,655.39 | 35,463,983.69 |

注：2016年12月3日，财政部发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号），要求利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，核算内容调整为企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；该规定自发布之日起施行，国家统一的会计制度中相关规定与该规定不一致的，应按该规定执行；2016年5月1日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响资产、负债等金额的，按该规定调整。本公司已将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，并自2016年5月1日起将原在管理费用中核算的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等调整至“税金及附加”项目核算及列报。

35、销售费用

| 项目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|-------|----------------|----------------|
| 广告费 | 20,061,592.88 | 50,502,952.69 |
| 市场推广费 | 237,610,499.19 | 391,541,843.34 |
| 宣传费 | 361,668.85 | 1,037,370.30 |
| 会务费 | 4,730,994.51 | 1,532,214.77 |
| 职工薪酬 | 37,193,377.35 | 29,468,050.21 |
| 运输费 | 6,349,116.30 | 7,258,393.15 |
| 差旅费 | 3,242,728.77 | 4,637,242.13 |
| 业务费 | 1,143,361.66 | 1,684,007.54 |
| 电话费 | 211,142.70 | 300,689.02 |
| 办公费 | 179,790.84 | 398,853.23 |
| 展览费 | 523,637.12 | 342,894.59 |
| 样品 | 294,964.83 | 395,837.63 |

| 项目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 租赁费 | 1,992,856.89 | 378,855.55 |
| 交通费 | 185,200.52 | |
| 破损损耗 | 69,902.43 | 69,566.41 |
| 长期待摊费用摊销费 | 2,436,776.87 | 2,415,999.96 |
| 咨询费 | 5,011,632.02 | |
| 其他 | 1,633,973.96 | 6,008,886.01 |
| 合 计 | 323,233,217.69 | 497,973,656.53 |

36、管理费用

| 项目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 75,766,026.91 | 57,962,347.66 |
| 办公费 | 1,022,270.34 | 4,991,805.69 |
| 折旧 | 26,510,507.43 | 16,698,811.25 |
| 业务招待费 | 1,140,414.22 | 3,035,372.65 |
| 工会经费 | 1,334,107.80 | 866,968.21 |
| 会员费 | 210,169.81 | 318,000.00 |
| 董事会费 | 469,541.99 | 500,866.50 |
| 差旅费 | 2,446,355.24 | 4,533,051.13 |
| 修理费 | 1,004,817.91 | 1,292,244.19 |
| 会议费 | 6,392.45 | 232,288.00 |
| 税金 | 5,748,445.19 | 15,580,199.82 |
| 保险费 | 711,882.01 | 1,071,790.55 |
| 运输费 | 114,149.06 | 254,397.06 |
| 交通费 | 994,762.75 | 1,311,932.68 |
| 劳动保护费 | 42,444.82 | 37,872.62 |
| 租赁费 | 1,644,924.40 | 1,931,692.51 |
| 水电费 | 1,405,707.10 | 1,119,259.49 |
| 低耗品 | 1,089,110.87 | 2,260,711.47 |

| 项目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|--------|----------------|----------------|
| 无形资产摊销 | 12,514,153.75 | 13,251,509.44 |
| 中介机构费用 | 3,530,558.89 | 8,000,877.68 |
| 上市年费 | 1,698,067.92 | 1,028,600.00 |
| 研究开发费 | 62,347,834.78 | 48,167,374.90 |
| 检验费 | 610,686.90 | 409,088.22 |
| 绿化费 | | 55,406.72 |
| 顾问费 | 521,833.98 | 442,105.32 |
| 停工损失 | 1,267,799.16 | |
| 其他 | 4,577,854.61 | 6,442,193.18 |
| 合 计 | 208,730,820.29 | 191,796,766.94 |

37、财务费用

| 项目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|--------|----------------|---------------|
| 利息支出 | 4,624,999.99 | 44,868,986.38 |
| 减：利息收入 | 36,229,665.27 | 20,937,940.75 |
| 汇兑损益 | -1,787,997.40 | -1,456,213.08 |
| 银行手续费 | 433,275.20 | 552,309.28 |
| 其他 | 2,692.10 | |
| 合 计 | -32,956,695.38 | 23,027,141.83 |

38、资产减值损失

| 项目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|------------|---------------|---------------|
| 一、坏账损失 | 6,850,560.91 | -4,053,543.90 |
| 二、存货跌价损失 | 18,222,882.35 | -975,919.87 |
| 三、固定资产减值损失 | 34,617,829.00 | 1,021,069.28 |
| 四、商誉减值损失 | | 1,694,600.00 |
| 五、无形资产减值损失 | 9,002,490.00 | |
| 合计 | 68,693,762.26 | -2,313,794.49 |

39、投资收益

| 产生投资收益的来源 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|---------------------------|---------------|----------------|
| 处置长期股权投资损益（损失“-”） | -8,082,368.29 | 1,200,543.22 |
| 持有至到期投资在持有期间的投资收益 | | |
| 处置持有至到期投资取得的投资收益 | | |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | 6,073,154.18 | 10,471,264.97 |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | | 383,675,103.02 |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 其他 | | 810,410.96 |
| 合计 | -2,009,214.11 | 396,157,322.17 |

40、营业外收入

（1）营业外收入分类情况

| 项目 | 本年发生额 | 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 | 32,751.53 | 3,672,852.19 | 32,751.53 |
| 其中：固定资产处置利得 | 32,751.53 | 3,672,852.19 | 32,751.53 |
| 无形资产处置利得 | | | |
| 政府补助 | 16,457,267.05 | 61,013,847.24 | 16,457,267.05 |
| 违约赔偿款 | 1,053,109.00 | 4,808,804.89 | 1,053,109.00 |
| 经济赔付收入 | 368,576.70 | | 368,576.70 |
| 其他 | 604,895.09 | 217,268.83 | 604,895.09 |
| 合计 | 18,516,599.37 | 69,712,773.15 | 18,516,599.37 |

（2）计入当期损益的政府补助

| 补助项目 | 本年发生额 | 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 | 4,633,000.00 | 4,633,000.00 | 与资产相关 |
| 梧州市财政局中小企业流动资金贷款贴息 | 3,926,720.00 | 30,801,600.00 | 与收益相关 |
| 梧州市科技局专利资助费 | | 340,290.00 | 与收益相关 |
| 梧州市财政局环保补助金 | 10,356.88 | 141,756.24 | 与收益相关 |

| 补助项目 | 本年发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|-----------------------------|--------------|---------------|-----------------|
| 梧州市财政局拨制药公司血栓通产品提价财政奖励 | | 17,900,000.00 | 与收益相关 |
| 梧州市财政局拨广西中小企业国际市场开拓资金等 | | 169,000.00 | 与收益相关 |
| 融资奖励 | | 500,000.00 | 与收益相关 |
| 高校毕业生就业见习补贴 | 211,850.60 | 317,653.00 | 与收益相关 |
| 特聘专家专项经费 | | 394,408.00 | 与收益相关 |
| 八桂学者专项经费 | 600,000.00 | 1,200,000.00 | 与收益相关 |
| 技术研究研发补助款 | 2,650,000.00 | 3,306,200.00 | 与收益相关 |
| “三区”人才支持计划科技人员专项资金 | | 20,000.00 | 与收益相关 |
| 成长性企业奖 | | 150,000.00 | 与收益相关 |
| 财政补贴种植三角梅 | | 9,530.00 | 与收益相关 |
| 粮食及农林优势特色产业扶持资金 | 500,000.00 | 1,000,000.00 | 与收益相关 |
| 分析测试研究中心测试补助费 | 15,729.00 | 12,510.00 | 与收益相关 |
| 广西发明展奖励经费 | 15,000.00 | 10,000.00 | 与收益相关 |
| 促外贸发展专项资金，泰国展 | 33,480.00 | 42,900.00 | 与收益相关 |
| 广西壮族自治区商务厅香港展补助款 | | 5,000.00 | 与收益相关 |
| 专利专项资金 | 76,020.00 | 60,000.00 | 与收益相关 |
| 南宁生物医药产业基地项目递延收益 | 541,537.45 | | 与资产相关 |
| 中恒大旺生物基地 项目递延收益 | 71,428.56 | | 与资产相关 |
| 企业稳岗补贴 | 1,142,266.96 | | 与收益相关 |
| 广西国际博览会事务局补助 | 5,000.00 | | 与收益相关 |
| 广西壮族自治区人力资源和社会保障厅补助 | 34,000.00 | | 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 | 4,077.60 | | 与收益相关 |
| 广西壮族自治区绿色食品办公室中药材种植示范基地共建项目 | 30,000.00 | | 与收益相关 |
| 梧州市万秀区建设局奖励金 | 3,000.00 | | 与收益相关 |

| 补助项目 | 本年发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|---------------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 南宁市经开区财政局第九批财智园企业专线补贴 | 10,000.00 | | 与收益相关 |
| 梧州市财政局旺铺豪苑 B21B22B23B25 栋公租房补贴款 | 1,943,800.00 | | 与收益相关 |
| 合 计 | 16,457,267.05 | 61,013,847.24 | |

41、营业外支出

| 项目 | 本年发生额 | 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 | 453,917.64 | 1,307,146.41 | 453,917.64 |
| 其中：固定资产处置损失 | 453,917.64 | 1,307,146.41 | 453,917.64 |
| 无形资产处置损失 | | | |
| 对外捐赠 | 26,974,185.90 | 42,421,837.44 | 26,974,185.90 |
| 罚款支出 | 120,990.00 | 367,971.03 | 120,990.00 |
| 诉讼赔偿 | | 113,179.20 | |
| 其他 | 927,471.02 | 476,727.12 | 927,471.02 |
| 合 计 | 28,476,564.56 | 44,686,861.20 | 28,476,564.56 |

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项 目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|---------------------|----------------|----------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 152,147,038.12 | 105,664,655.82 |
| 加：递延所得税费用（收益以“-”列示） | -33,684,739.50 | 23,583,878.06 |
| 合 计 | 118,462,298.62 | 129,248,533.88 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 本年发生额 |
|---------------|----------------|
| 利润总额 | 607,790,584.77 |
| 按法定税率计算的所得税费用 | 151,947,646.19 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -69,097,744.92 |

| 项 目 | 本年发生额 |
|--------------------------------|----------------|
| 调整以前期间所得税的影响 | 5,650,188.30 |
| 非应税收入的影响 | -2,559,507.84 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 32,521,716.89 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | |
| 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 | |
| 本期研发费用的影响 | |
| 所得税费用 | 118,462,298.62 |

43、其他综合收益的税后净额

详见附注（七）30。

44、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 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 归属于母公司普通股股东的合并净利润 | 489,356,682.14 | 520,158,884.62 |
| 发行在外普通股的加权平均数 | 3,475,097,147.00 | 3,475,097,147.00 |
| 基本每股收益（元/股） | 0.14 | 0.15 |

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 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 年初发行在外的普通股股数 | 3,475,097,147.00 | 1,158,369,049.00 |
| 加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 | | 2,316,738,098.00 |
| 加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 | | |
| 加：报告期新发行的普通股的加权平均数 | | |
| 减：报告期缩股减少普通股股数 | | |
| 减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数 | | |
| 发行在外普通股的加权平均数 | 3,475,097,147.00 | 3,475,097,147.00 |

(2) 稀释每股收益

本集团无稀释性潜在普通股。

45、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 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 126,792,011.97 | 255,582,106.72 |
| 其中：公司活期存款利息收入 | 36,229,665.27 | 20,937,940.75 |
| 政府补助 | 10,069,034.08 | 56,380,847.24 |
| 其他往来款 | 27,761,202.61 | 166,848,187.67 |
| 保证金 | 52,732,110.01 | 10,272,864.10 |
| 稳岗补贴 | | 1,142,266.96 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 223,623,844.04 | 681,379,162.55 |
| 其中：退梧州市财政局财政贴息 | | 4,000,000.00 |
| 期间费用支付的现金 | 209,575,059.76 | 656,447,188.39 |
| 其他往来款 | 14,048,784.28 | 20,931,974.16 |

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|---|-------|---------------|
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | | 12,000,000.00 |
| 其中：收广西北部湾交易所产权股份有限公司退玉林制药 15% 国有股权竞拍保证金 | | 12,000,000.00 |

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|---|-------|---------------|
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | | 12,000,000.00 |
| 其中：付广西北部湾交易所产权股份有限公司退玉林制药 15% 国有股权竞拍保证金 | | 12,000,000.00 |

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|----------------|-------|
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 100,000,000.00 | |
| 其中：收银行定期存单质押款 | 100,000,000.00 | |

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|------------------|-------|----------------|
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | | 106,890,520.22 |
| 其中：分配股利支付的手续费保证金 | | 6,490,520.22 |
| 增发信息披露费 | | 400,000.00 |
| 银行定期存单质押 | | 100,000,000.00 |

46、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 | 本年金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|----------------|-----------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 489,328,286.15 | 520,059,500.43 |
| 加：资产减值准备 | 68,693,762.26 | -2,313,794.49 |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧 | 69,503,490.81 | 70,691,800.29 |
| 无形资产摊销 | 12,514,153.75 | 13,315,500.04 |
| 长期待摊费用摊销 | 2,549,631.70 | 2,654,041.09 |
| 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） | 64,065.51 | -3,633,998.42 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 357,100.60 | 1,268,292.64 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 4,624,999.99 | 44,868,986.38 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | 2,009,214.11 | -396,157,322.17 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -33,684,739.50 | 23,583,878.06 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | | |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 189,427,520.99 | -94,403,136.61 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 306,784,925.74 | 416,592,057.93 |

| 项目 | 本年金额 | 上期金额 |
|-----------------------|------------------|-------------------|
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 383,449,338.51 | -305,000,300.07 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 1,495,621,750.62 | 291,525,505.10 |
| 2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3.现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 2,306,456,647.00 | 1,713,818,127.98 |
| 减：现金的年初余额 | 1,713,818,127.98 | 3,021,000,556.17 |
| 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 | 592,638,519.02 | -1,307,182,428.19 |

（2）本期收到的处置子公司的现金净额

| 项目 | 金额 |
|---------------------------|--------------|
| 本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 | 5,272,885.00 |
| 其中：黑龙江鼎恒升药业有限公司 | 5,272,885.00 |
| 减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物 | 480,315.56 |
| 加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 | |
| 处置子公司收到的现金净额 | 4,792,569.44 |

（3）现金和现金等价物的构成

| 项目 | 本年金额 | 上期金额 |
|----------------|------------------|------------------|
| 一、现金 | 2,306,456,647.00 | 1,713,818,127.98 |
| 其中：库存现金 | | 4,161.64 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 2,306,456,647.00 | 1,611,813,966.34 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | 102,000,000.00 |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |

| 项目 | 本年金额 | 上期金额 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 2,306,456,647.00 | 1,713,818,127.98 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | 102,000,000.00 |

47、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 | 23,853.23 | 6.93700 | 165,469.86 |
| 港元 | 180.95 | 0.89451 | 161.87 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 63,694.20 | 6.93700 | 441,846.66 |
| 港元 | 1,711,156.56 | 0.89451 | 1,530,646.65 |
| 预收款项 | | | |
| 其中：美元 | 32,945.66 | 6.93700 | 228,544.04 |
| 港元 | 292,582.39 | 0.89451 | 261,717.87 |
| 日元 | 1,274,885.51 | 0.05959 | 75,970.43 |
| 可供出售金融资产 | | | |
| 其中：美元 | 4,261,833.36 | 6.93700 | 29,564,338.02 |

(八) 合并范围的变更

1、处置子公司

报告期单次处置对子公司投资即丧失控制权的情况如下：

| 项目 | 处置子公司名称 |
|-----------|--------------|
| | 黑龙江鼎恒升药业有限公司 |
| 股权处置价款 | 5,272,885.00 |
| 股权处置比例（%） | 100% |
| 股权处置方式 | 转让 |
| 丧失控制权的时点 | 2016年7月 |

| | |
|------------------------------------|---------------|
| 项目 | 处置子公司名称 |
| | 黑龙江鼎恒升药业有限公司 |
| 丧失控制权时点的确定依据 | 股东会决定 |
| 处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额 | -8,082,368.29 |

2、其他合并范围的变更

本期无新设主体。

(九) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 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 |
| 广西梧州市中恒植物药业科技有限公司 | 梧州市 | 梧州市 | 植物药种植 | 30% | 70% | 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 | 30% | 70% | 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 | | 99.9963% | 99.9963% | 设立 |

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 表决权比例 | 取得方式 |
|--------------|-------|------|----------|------|----------|----------|------|
| | | | | 直接 | 间接 | | |
| 肇庆中恒制药有限公司 | 广东肇庆 | 广东肇庆 | 制药 | | 99.9963% | 99.9963% | 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 |

(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 | 少数股东的持股比例 | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|------------------|-----------|--------------|----------------|--------------|
| 广西梧州制药（集团）股份有限公司 | 0.0037% | 20,330.15 | 10,000.00 | 151,778.43 |
| 梧州中恒集团建筑工程有限公司 | 20% | -15,285.15 | | 1,826,039.01 |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、期末数/本期数

| 项目 | 广西梧州制药（集团）股份有限公司 | 梧州中恒集团建筑工程有限公司 |
|--------|------------------|----------------|
| 流动资产 | 1,429,638,341.40 | 9,918,525.72 |
| 非流动资产 | 2,245,219,468.49 | |
| 资产合计 | 3,674,857,809.89 | 9,918,525.72 |
| 流动负债 | 1,323,989,857.87 | 788,330.64 |
| 非流动负债 | 162,331,804.99 | |
| 负债合计 | 1,486,321,662.86 | 788,330.64 |
| 营业收入 | 1,568,570,084.15 | |
| 净利润 | 550,070,458.97 | -76,425.76 |
| 综合收益总额 | 542,336,509.97 | -76,425.76 |

| | | |
|----------|------------------|----------------|
| 项目 | 广西梧州制药（集团）股份有限公司 | 梧州中恒集团建筑工程有限公司 |
| 经营活动现金流量 | 1,501,360,134.76 | -1,848.32 |

B、年初数/上年数

| | | |
|----------|------------------|----------------|
| 项目 | 广西梧州制药（集团）股份有限公司 | 梧州中恒集团建筑工程有限公司 |
| 流动资产 | 1,998,929,663.28 | 9,920,374.04 |
| 非流动资产 | 2,265,273,839.18 | 68,420.97 |
| 资产合计 | 4,264,203,502.46 | 9,988,795.01 |
| 流动负债 | 2,179,076,650.17 | 782,174.17 |
| 非流动负债 | 169,637,904.23 | |
| 负债合计 | 2,348,714,554.40 | 782,174.17 |
| 营业收入 | 1,213,329,670.75 | |
| 净利润 | 282,343,798.46 | -1,815.23 |
| 综合收益总额 | 298,691,267.84 | -1,815.23 |
| 经营活动现金流量 | 549,077,572.32 | -1,443.23 |

2、在合营安排或联营企业中的权益

重要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 | 梧州市外向型工业园区 | 梧州市外向型工业园区 | | | 40 | 权益法 |

(十) 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、可供出售金融资产、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。

1、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、可供出售的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至6个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本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78.61%(上年末为42.00%)，本集团并未面临重大信用集中风险。

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（七）3和附注（七）5的披露。

2、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。

金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

| 项目 | 金融资产 | | | | |
|----------|------------------|-----------|-----------|------|------------------|
| | 1年以内 | 1-2年(含1年) | 2-3年(含2年) | 3年以上 | 合计 |
| 货币资金 | 2,306,456,647.00 | | | | 2,306,456,647.00 |
| 应收票据 | 1,370,222.38 | | | | 1,370,222.38 |
| 应收账款 | 53,299,008.51 | | | | 53,299,008.51 |
| 其他应收款 | 40,888,209.69 | | | | 40,888,209.69 |
| 其他流动资产 | 20,048,250.25 | | | | 20,048,250.25 |
| 可供出售金额资产 | 1,050,914,505.20 | | | | 1,050,914,505.20 |
| 合计 | 3,472,976,843.03 | | | | 3,472,976,843.03 |

| 项目 | 金融负债 | | | | |
|--------|----------------|-----------|-----------|------|----------------|
| | 1年以内 | 1-2年(含1年) | 2-3年(含2年) | 3年以上 | 合计 |
| 短期借款 | | | | | |
| 应付账款 | 43,409,527.80 | | | | 43,409,527.80 |
| 应付股利 | 1,410,780.45 | | | | 1,410,780.45 |
| 其他应付款 | 415,209,733.15 | | | | 415,209,733.15 |
| 其他流动负债 | 4,633,000.00 | | | | 4,633,000.00 |
| 合计 | 464,663,041.40 | | | | 464,663,041.40 |

期初余额:

| 项目 | 金融资产 | | | | |
|-------|------------------|-----------|-----------|------|------------------|
| | 1年以内 | 1-2年(含1年) | 2-3年(含2年) | 3年以上 | 合计 |
| 货币资金 | 1,813,818,127.98 | | | | 1,813,818,127.98 |
| 应收票据 | 167,105,289.19 | | | | 167,105,289.19 |
| 应收账款 | 21,155,687.29 | | | | 21,155,687.29 |
| 其他应收款 | 15,079,588.08 | | | | 15,079,588.08 |

| 项目 | 金融资产 | | | | |
|----------|------------------|-----------|-----------|------|------------------|
| | 1年以内 | 1-2年(含1年) | 2-3年(含2年) | 3年以上 | 合计 |
| 其他流动资产 | 70,699,960.63 | | | | 70,699,960.63 |
| 可供出售金额资产 | 736,173,356.60 | | | | 736,173,356.60 |
| 合计 | 2,824,032,009.77 | | | | 2,824,032,009.77 |

| 项目 | 金融负债 | | | | |
|--------|----------------|-----------|-----------|------|----------------|
| | 1年以内 | 1-2年(含1年) | 2-3年(含2年) | 3年以上 | 合计 |
| 短期借款 | 450,000,000.00 | | | | 450,000,000.00 |
| 应付账款 | 43,520,017.96 | | | | 43,520,017.96 |
| 应付股利 | 1,400,780.45 | | | | 1,400,780.45 |
| 其他应付款 | 233,864,358.67 | | | | 233,864,358.67 |
| 其他流动负债 | 4,633,000.00 | | | | 4,633,000.00 |
| 合计 | 733,418,157.08 | - | - | | 733,418,157.08 |

截至报告期末，本集团没有对外承担其他保证责任的事项。

3、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。

A、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) | | 上年(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% | -135.98 | -147.82 | -124.45 | -193.32 |

| 项目 | 本期(万元) | | 上年(万元) | |
|-------------|--------|--------|--------|--------|
| | 净利润变动 | 股东权益变动 | 净利润变动 | 股东权益变动 |
| 人民币对美元升值 5% | 135.98 | 147.82 | 124.45 | 193.32 |

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。

B、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。于2016年12月31日，本集团无借款（2015年12月31日：450,000,000.00元）。

截止报告期末，本集团未面临重大利率风险。

C、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上海证券交易所上市，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） | | 上年（万元） | |
|-------------------|--------|-----------|--------|-----------|
| | 净利润变动 | 股东权益变动 | 净利润变动 | 股东权益变动 |
| 可供出售权益工具公允价值增加 5% | | 3,155.75 | | 2,661.34 |
| 可供出售权益工具公允价值减少 5% | | -3,155.75 | | -2,661.34 |

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。

4、公允价值

详见本附注（十一）。

（十一） 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目 | 期末公允价值 | | | 合计 |
|------------------------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| | 第一层次 公允价值计量 | 第二层次 公允价值计 量 | 第三层次 公允价值计量 | |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| （一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| 1. 交易性金融资产 | | | | |
| （1）债务工具投资 | | | | |
| （2）权益工具投资 | | | | |
| （3）衍生金融资产 | | | | |
| 2. 指定为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 | | | | |
| 小计 | | | | |
| （二）可供出售金融资产 | | | | |
| 1. 债务工具投资 | | | | |
| 2. 权益工具投资 | 837,590,820.20 | | | 837,590,820.20 |
| 3. 其他 | | | | |
| 小计 | 837,590,820.20 | | | 837,590,820.20 |
| （三）投资性房地产 | | | | |
| 1. 出租的土地使用权 | | | | |
| 2. 出租的建筑物 | | | | |
| 3. 持有并准备增值后转让的土地使用权 | | | | |
| 小计 | | | | |

| 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 |
| (四) 生物资产 | | | | |
| 1. 消耗性生物资产 | | | | |
| 2. 生产性生物资产 | | | | |
| 小计 | | | | |
| 持续以公允价值计量的资产总 额 | 837,590,820.20 | | | 837,590,820.20 |
| (五) 以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融负债 | | | | |
| 1. 交易性金融负债 | | | | |
| (1) 发行的交易性债券 | | | | |
| (2) 衍生金融负债 | | | | |
| 2. 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 | | | | |
| 小计 | | | | |
| (六) 设定受益计划净负债中 的计划资产 (以负数表示) | | | | |
| 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 | | | | |

2、 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 | 808,026,482.18 | 截止 2016 年 12 月 31 日, 本公司持有国海证券股份有限公司股票 115,929,194 股, 在上海证券交易所收盘价格 6.97 元/股; |
| Oramed Pharmaceuticais Inc. | 29,564,338.02 | 截止 2016 年 12 月 31 日, 本公司持有 Oramed Pharmaceuticais Inc. 股票 696,378 股, 在美国纳斯达克证券交易所收盘价格 6.12 美元/股, 中国人民银行公布的 2016 年 12 月 31 日美元汇率 6.9370。 |
| 合计 | 837,590,820.20 | |

3、公允价值计量各层次之间的转换

本集团于报告期及上年度, 公允价值各层级间无重大转移。

(十二) 关联方关系及其交易

1、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 | 667,873.93 | 20.53 | 20.53 |

本集团的母公司情况的说明:

广西投资集团有限公司, 《企业法人营业执照》统一社会信用代码: 91450000198229061H, 注册资本667,873.93万元; 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; 房地产开发、经营; 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。

2016年2月4日, 广西投资集团有限公司与广西中恒实业有限公司双方在中国证券登记结算有限责任公司完成股份转让的过户手续, 广西投资集团有限公司正式成为公司第一大股东, 持有本集团股份 713,091,987 股, 占公司总股本的 20.52%; 本集团的母公司变更为广西投资集团有限公司, 最终控制方变更为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本集团的子公司

本集团的子公司情况详见附注(九)1。

3、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（九）2。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 |

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。

4、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 |
| 梧州怡辉物业有限公司 | 其他 |
| 梧州置地楼宇有限公司 | 其他 |
| 梧州置地物业有限公司 | 其他 |
| 广西梧州中恒房地产开发有限公司 | 公司股东 |

5、关联方交易

（1）关联租赁

本集团作为承租人的情况如下：

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 确认的租赁费 | |
|-----------------|--------|--------------|--------------|
| | | 本年数 | 上年同期数 |
| 广西梧州中恒房地产开发有限公司 | 仓库用地 | 1,127,157.75 | 1,487,430.00 |

注：关联租赁情况说明：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 2012 年 4 月 1 日与广西梧州中恒房地产开发有限公司（以下简称“中恒房地产公司”）签订土地租赁合同，向中恒房地产公司租赁位于广西梧州市万秀区城东镇河口村的地块，地块土地证号为梧国用<2011>第 003428 号，地号 2-1-1H-1-6Y，面积 47,219.63 m²，折合 70.83 亩，租赁期限为 2012 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日共计 10 年。第 1-3 年租金按

20000 元/亩，共计 141.66 万元/年支付；第 4 年起每年递增 5%。租赁合同交易事项经 2012 年 4 月 23 日召开的第六届董事会第十二次会议、2012 年 5 月 16 日召开的 2011 年度股东大会审议通过（详见上海证券交易所网站）。梧州制药已在该地块上建造基地南侧 1#、2#仓库。

2016 年 8 月 29 日，梧州制药与中恒房地产公司签订了土地租赁合同补充协议，租赁期限改为 2016 年 6 月 1 日至 2017 年 5 月 31 日止。双方约定 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日按原合同约定的租金额度计算支付，共计 63.22 万元；2016 年 6 月 1 日起按变更后的土地租金额度计算支付，共计 99 万元/年。

（2）关联担保

截至 2016 年 12 月 31 日，本集团无为关联方担保的情况。

6、 关联方应收应付款项余额

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 |
| 小计 | | 17,710.69 | 17,710.69 |

（十三） 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至2016年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

未决诉讼

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，本公司收到梧州中级法院《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 月提起上诉，截至本财务报告批准报出之日，该案件还在法院处理当中，未有最终结果。

(十四) 资产负债表日后事项

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 | 156,379,821.62 |
| 经审议批准宣告发放的利润或股利 | 156,379,821.62 |

根据公司第八届董事会第二次会议通过的 2016 年度利润分配及资本公积金转增预案：公司拟以 2016 年 12 月 31 日总股本 3,475,107,147 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.45 元（含税），共分配利润总额为 156,379,821.62 元；2016 年度公司拟不进行资本公积金转增股本。2016 年度利润分配预案需经公司股东大会通过方可实施。

本期会计报表未将上述利润分配预案中的现金股利在负债中列示。

(十五) 其他重要事项

1、 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。

2、 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：

- A、制药分部：主要业务为药品的生产和销售；
- B、食品分部：主要业务为食品的生产与销售；
- C、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 | |
|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 本年 | 上期 | 本年 | 上期 | 本年 | 上期 | 本年 | 上期 | 本年 | 上期 | 本年 | 上期 |
| 对外营业收入 | 1,562,835,167.41 | 1,225,885,770.47 | 95,548,079.94 | 85,749,455.79 | 5,605,017.82 | 24,111,112.41 | | | | | 1,663,988,265.17 | 1,335,746,338.67 |
| 分部间交易收入 | | | 4,997,827.23 | 3,926,772.42 | | | | | 4,997,827.23 | 3,926,772.42 | | |
| 销售费用 | 300,785,740.86 | 477,443,973.09 | 22,236,953.51 | 19,932,970.06 | 402,274.66 | 736,047.88 | 31,526.41 | 10,851.50 | 223,277.75 | 150,186.00 | 323,233,217.69 | 497,973,656.53 |
| 利息收入 | 12,076,220.82 | 17,138,081.77 | 210,216.55 | 152,657.80 | 595,373.00 | 416,507.50 | 23,347,854.90 | 3,230,693.68 | | | 36,229,665.27 | 20,937,940.75 |
| 利息费用 | 4,624,999.99 | 44,868,986.38 | | | | | | | | | 4,624,999.99 | 44,868,986.38 |
| 对联营企业和合营企业的投资收益 | | | | | | | | | | | | |
| 资产减值损失 | 48,587,468.68 | -129,032.66 | 301,705.67 | 300,765.34 | 16,286,732.75 | -3,730,291.85 | 3,517,855.16 | 1,244,764.68 | | | 68,693,762.26 | -2,313,794.49 |
| 折旧费和摊销费 | 73,629,579.29 | 75,203,305.32 | 10,397,560.01 | 7,953,943.88 | 125,947.97 | 216,441.97 | 491,188.67 | 774,775.24 | 76,999.68 | 141,166.08 | 84,567,276.26 | 84,007,300.33 |
| 利润总额（亏损） | 650,200,941.21 | 317,770,950.30 | -1,244,562.08 | -6,250,276.04 | -14,521,993.95 | -26,804,079.46 | 216,757,764.20 | 2,035,740,768.03 | 243,401,564.61 | 1,671,149,328.52 | 607,790,584.77 | 649,308,034.31 |
| 资产总额 | 3,674,857,809.89 | 4,340,749,666.63 | 204,133,722.98 | 204,073,831.69 | 356,238,707.14 | 492,206,627.97 | 4,499,126,586.27 | 4,445,983,373.46 | 2,244,895,031.29 | 3,352,916,370.31 | 6,489,461,794.99 | 6,130,097,129.44 |
| 负债总额 | 1,486,321,662.86 | 2,404,664,735.92 | 85,263,498.43 | 83,129,195.18 | 210,655,723.02 | 332,101,649.90 | 137,588,489.72 | 190,521,142.71 | 755,804,159.70 | 1,835,053,455.97 | 1,164,025,214.33 | 1,175,363,267.74 |
| 折旧和摊销以外的非现金费用 | | | | | | | | | | | | |
| 对联营企业和合营企业的长期股权投资 | | | | | | | | | | | | |
| 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额 | -76,630,840.30 | 404,156,664.88 | -9,395,271.07 | 29,924,119.54 | -257,985.45 | -167,231.97 | 322,084,313.73 | -630,878,601.42 | 10,383,957.25 | 76,999.68 | 225,416,259.66 | -196,888,049.29 |

(3) 对外交易收入信息

A、每一类产品和劳务的对外交易收入

| 项目 | 本年金额 | 上期金额 |
|--------|------------------|------------------|
| 心脑血管疾病 | 1,401,501,594.30 | 1,037,706,702.71 |
| 其他普药系列 | 161,333,573.11 | 188,179,067.76 |
| 商品房及商铺 | 5,605,017.82 | 24,111,112.41 |
| 龟苓膏系列 | 95,548,079.94 | 85,749,455.79 |
| 合计 | 1,663,988,265.17 | 1,335,746,338.67 |

B、地理信息

对外交易收入的分布：

| 项目 | 本年金额 | 上期金额 |
|----------------|------------------|------------------|
| 中国大陆地区 | 1,658,208,839.69 | 1,330,976,425.37 |
| 中国大陆地区以外的国家和地区 | 5,779,425.48 | 4,769,913.30 |
| 合计 | 1,663,988,265.17 | 1,335,746,338.67 |

注：对外交易收入归属于客户所处区域。

C、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。

(十六) 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|--------------|--------|------------|--------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金 额 | 比例 (%) | 金 额 | 比例 (%) | |
| 单项金额重大并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 | 2,409,462.60 | 100.00 | 605,677.32 | 25.14 | 1,803,785.28 |
| 组合小计 | 2,409,462.60 | 100.00 | 605,677.32 | 25.14 | 1,803,785.28 |

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|------------------------|--------------|--------|------------|--------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金 额 | 比例 (%) | 金 额 | 比例 (%) | |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合 计 | 2,409,462.60 | 100.00 | 605,677.32 | 25.14 | 1,803,785.28 |

| 种类 | 年初余额 | | | | |
|------------------------|--------------|--------|------------|--------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金 额 | 比例 (%) | 金 额 | 比例 (%) | |
| 单项金额重大并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 | 7,928,634.41 | 100.00 | 825,886.42 | 10.42 | 7,102,747.99 |
| 组合小计 | 7,928,634.41 | 100.00 | 825,886.42 | 10.42 | 7,102,747.99 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合 计 | 7,928,634.41 | 100.00 | 825,886.42 | 10.42 | 7,102,747.99 |

组合中，按账龄分析法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 | 计提比例 (%) |
| 1年至2年（含2年） | 139,000.00 | 13,900.00 | 10.00 |
| 2年至3年（含3年） | 1,926,250.60 | 385,250.12 | 20.00 |
| 4年至5年（含5年） | 344,212.00 | 206,527.20 | 60.00 |
| 合 计 | 2,409,462.60 | 605,677.32 | 25.14 |

| 账龄 | 年初余额 | | |
|------------|--------------|------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内（含1年） | 3,993,000.00 | 79,860.00 | 2.00 |
| 1年至2年（含2年） | 3,314,534.21 | 331,453.42 | 10.00 |

| 账龄 | 年初余额 | | |
|------------|--------------|------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 3年至4年（含3年） | 344,212.00 | 137,684.80 | 40.00 |
| 5年以上 | 276,888.20 | 276,888.20 | 100.00 |
| 合 计 | 7,928,634.41 | 825,886.42 | 10.42 |

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额56,679.10元；本期无收回或转回坏账准备。

（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 276,888.20 元，其中重要的应收账款核销情况如下：

| 单位名称 | 其他应收款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否因关联交易产生 |
|-------------------|---------|------------|--------|------------|-------------|
| 广西梧州宝圣房地产开发有限责任公司 | 往来款 | 195,425.00 | 预计无法收回 | 按公司的审批流程审批 | 否 |
| 金鼎公司 | 往来款 | 81,463.20 | 预计无法收回 | 按公司的审批流程审批 | 否 |
| 合计 | -- | 276,888.20 | -- | | -- |

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 计提的坏账准备期末余额 |
|-----------------|--------------|-----------------|-------------|
| 梧州市丰顺农贸市场开发有限公司 | 1,834,632.00 | 76.14 | 366,926.40 |
| 杨喜勇 | 228,000.00 | 9.46 | 136,800.00 |
| 覃容静, 蒋仁英 | 110,000.00 | 4.57 | 66,000.00 |
| 梁佰忠, 钟木间 | 100,000.00 | 4.15 | 10,000.00 |
| 黄建滔等自然人 | 91,618.60 | 3.80 | 18,323.72 |
| 合计 | 2,364,250.60 | 98.12 | 598,050.12 |

2、其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|----------------------------|----------------|--------|--------------|--------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金 额 | 比例 (%) | 金 额 | 比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 39,743,783.18 | 13.04 | 6,122,889.15 | 15.41 | 33,620,894.03 |
| 按单位信用为信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 264,929,216.12 | 86.96 | | | 264,929,216.12 |
| 组合小计 | 304,672,999.30 | 100.00 | 6,122,889.15 | 2.01 | 298,550,110.15 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合 计 | 304,672,999.30 | 100.00 | 6,122,889.15 | 2.01 | 298,550,110.15 |

| 类别 | 年初余额 | | | | |
|----------------------------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金 额 | 比例 (%) | 金 额 | 比例 (%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 16,638,330.86 | 5.00 | 16,638,330.86 | 100.00 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 5,026,832.91 | 1.51 | 2,962,518.01 | 58.93 | 2,064,314.90 |
| 按单位信用为信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 311,105,299.87 | 93.49 | | | 311,105,299.87 |
| 组合小计 | 316,132,132.78 | 95.00 | 2,962,518.01 | 0.94 | 313,169,614.77 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合 计 | 332,770,463.64 | 100.00 | 19,600,848.87 | 5.89 | 313,169,614.77 |

组合中，按账龄分析法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 | 计提比例(%) |
| 1年以内 (含1年) | 10,183.82 | 203.68 | 2.00 |
| 1年至2年 (含2年) | 35,723,855.58 | 3,572,385.56 | 10.00 |
| 2年至3年 (含3年) | 100.00 | 20.00 | 20.00 |
| 3年至4年 (含4年) | 2,335,250.00 | 934,100.00 | 40.00 |
| 4年至5年 (含5年) | 145,534.68 | 87,320.81 | 60.00 |
| 5年以上 | 1,528,859.10 | 1,528,859.10 | 100.00 |
| 合 计 | 39,743,783.18 | 6,122,889.15 | 15.41 |

| 账龄 | 年初余额 | | |
|-------------|--------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 (含1年) | 1,332.10 | 26.64 | 2.00 |
| 1年至2年 (含2年) | 100.00 | 10.00 | 10.00 |
| 2年至3年 (含3年) | 2,422,250.00 | 484,450.00 | 20.00 |
| 3年至4年 (含4年) | 146,333.68 | 58,533.47 | 40.00 |
| 4年至5年 (含5年) | 93,298.08 | 55,978.85 | 60.00 |
| 5年以上 | 2,363,519.05 | 2,363,519.05 | 100.00 |
| 合 计 | 5,026,832.91 | 2,962,518.01 | 58.93 |

确定该组合的依据详见附注（五）10。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,999,061.17 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 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 17,477,020.89 元，其中重要的其他应收款核销情况如下：

| 单位名称 | 其他应收款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否因关联交易产生 |
|------------|---------|---------------|--------|------------|-------------|
| 梧州怡景实业有限公司 | 往来款 | 16,638,330.86 | 预计无法收回 | 按公司的审批流程审批 | 否 |

| 单位名称 | 其他应收款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否因关联交易产生 |
|-------------------|---------|---------------|--------|------------|-------------|
| 广西梧州工业园区管理委员会等12家 | 往来款 | 317,311.64 | 预计无法收回 | 按公司的审批流程审批 | 否 |
| 中房集团梧州房地产开发公司 | 往来款 | 192,330.65 | 预计无法收回 | 按公司的审批流程审批 | 否 |
| 中房物业恒祥会所等6家公司 | 往来款 | 329,047.74 | 预计无法收回 | 按公司的审批流程审批 | 否 |
| 合计 | -- | 17,477,020.89 | -- | -- | -- |

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 年初账面余额 |
|-------------|----------------|----------------|
| 保证金 | 23,805.00 | 91,100.00 |
| 备用金借支 | | 105,833.85 |
| 对子公司的应收款项 | 264,929,216.12 | 311,105,299.87 |
| 对非关联公司的应收款项 | 37,326,540.3 | 18,694,183.31 |
| 押金 | 22,930.00 | 6,350.00 |
| 其他 | 2,370,507.88 | 2,767,696.61 |
| 合计 | 304,672,999.30 | 332,770,463.64 |

(5) 按欠款方归集的期末余额前几名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------------|-------|----------------|--------------|---------------------|--------------|
| 肇庆中恒制药有限公司 | 往来款 | 199,998,764.46 | 2-3年 | 65.64 | |
| 广西梧州双钱实业有限公司 | 往来款 | 64,878,747.85 | 2-3年 | 21.29 | |
| 黑龙江鼎恒升药业有限公司 | 往来款 | 35,722,532.18 | 1-2年 | 11.72 | 3,572,253.22 |
| 深燃公司 | 代收代付款 | 2,335,000.00 | 3-4年 | 0.77 | 934,000.00 |
| 梧州住房资金管理中心-住房基金-房改款 | 往来款 | 1,043,915.46 | 1年以内/1-2年/5年 | 0.34 | 1,039,446.10 |
| 合计 | -- | 303,978,959.95 | | 99.76 | 5,545,699.32 |

3、长期股权投资

| 项目 | 期末余额 | | | 年初余额 | | |
|------------|------------------|--------------|------------------|------------------|--------------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 1,485,027,584.32 | | 1,485,027,584.32 | 1,524,183,584.32 | | 1,524,183,584.32 |
| 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 | 1,489,027,584.32 | 4,000,000.00 | 1,485,027,584.32 | 1,528,183,584.32 | 4,000,000.00 | 1,524,183,584.32 |

(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 | | |
| 广西梧州市中恒植物药业科技有限公司 | 150,000.00 | | | 150,000.00 | | |
| 广西梧州市中恒医药有限公司 | 2,340,000.00 | | | 2,340,000.00 | | |
| 广西梧州双钱实业有限公司 | 90,000,000.00 | | | 90,000,000.00 | | |
| 黑龙江鼎恒升药业有限公司 | 39,156,000.00 | | 39,156,000.00 | | | |
| 合计 | 1,524,183,584.32 | | 39,156,000.00 | 1,485,027,584.32 | | |

(2) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 期末余额 | | | 年初余额 | | |
|--------|------|------|------|------|------|------|
| | 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 | | | | | | |

| 被投资单位 | 期末余额 | | | 年初余额 | | |
|------------------|--------------|--------------|------|--------------|--------------|------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 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 | |

4、营业收入和营业成本

| 项目 | 本年发生额 | | 上期发生额 | |
|------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 5,605,017.82 | 3,956,715.67 | 24,111,112.41 | 36,013,460.09 |
| 其他业务 | 2,927,599.57 | 198.96 | 2,922,349.64 | 198.96 |
| 合计 | 8,532,617.39 | 3,956,914.63 | 27,033,462.05 | 36,013,659.05 |

5、投资收益

| 产生投资收益的来源 | 本年发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|----------------|------------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 269,279,311.00 | 1,669,531,728.20 |
| 处置长期股权投资损益（损失“-”） | -33,883,115.00 | |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | 5,181,879.30 | 9,531,248.49 |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | | 383,675,103.02 |
| 其他 | | |
| 合计 | 240,578,075.30 | 2,062,738,079.71 |

（十七） 补充资料

1、 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 | 本年发生额 | 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 | -8,503,534.40 | |
| 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 | 16,457,267.05 | |
| 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 | | |
| 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 | | |
| 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 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 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 | -25,996,066.13 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小 计 | -18,042,333.48 | |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | -1,861,718.53 | |
| 少数股东损益的影响数 | -546.11 | |
| 合 计 | -16,180,068.84 | |

2、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 | 9.53 | 0.14 | 0.14 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 9.84 | 0.15 | 0.15 |

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

| 报表科目 | 期末数 | 期初数 | 变动额 | 变动率 | 变动原因 |
|----------|------------------|----------------|-----------------|----------|--|
| 应收票据 | 1,370,222.38 | 167,105,289.19 | -165,735,066.81 | -99.18% | 主要原因是年初结存票据在年度内已全部解汇，并且从下半年开始公司规定对销售货款采用汇票结算的客户需交缴一定的资金融通费，因此从下半年开始客户基本是以现款结算。 |
| 应收账款 | 53,299,008.51 | 21,155,687.29 | 32,143,312.22 | 151.94% | 主要是制药公司本期销售收入增加，赊销货款同比增加影响所致。 |
| 预付款项 | 12,437,370.16 | 5,592,743.64 | 6,844,626.52 | 122.38% | 主要是预付白糖、煤等材料款影响所致。 |
| 其他应收款 | 40,888,209.69 | 15,079,588.08 | 25,808,621.61 | 171.15% | 主要是转让鼎恒升股权后，对其应收的债权不再抵销影响所致。 |
| 其他流动资产 | 20,048,250.25 | 70,699,960.63 | -50,651,710.38 | -71.64% | 主要是本年度销售增加，待抵扣增值税减少及上年预缴企业所得税重分类影响所致。 |
| 可供出售金融资产 | 1,050,914,505.20 | 736,173,356.60 | 314,741,148.60 | 42.75% | 主要是本期在二级市场增持国海证券股票 3820 万股以及新增对广西广投资管理有限公司的投资影响所致。 |
| 商誉 | | 10,460,956.93 | -10,460,956.93 | -100.00% | 主要是转让鼎恒升股权后相应商誉转销影响所致。 |
| 递延所得税资产 | 56,984,899.35 | 23,116,685.55 | 33,868,213.80 | 146.51% | 主要是制药公司、房地产分公司本期计提固定资产减值、存货跌价准备确认相应的递延税所得税资产影响所致。 |

| 报表科目 | 期末数 | 期初数 | 变动额 | 变动率 | 变动原因 |
|----------------|------------------|----------------|-----------------|----------|---|
| 其他非流动资产 | 47,240,943.26 | 78,333,818.54 | -31,092,875.28 | -39.69% | 主要是本期处置鼎恒升股权，其相应的非流动资产不再纳入合并范围影响所致。 |
| 短期借款 | | 450,000,000.00 | -450,000,000.00 | -100.00% | 主要是本期偿还所有贷款影响所致。 |
| 预收款项 | 266,057,438.67 | 80,623,241.24 | 185,434,197.43 | 230.00% | 主要是制药公司客户年底预付货款增加影响所致。 |
| 应付职工薪酬 | 46,260,189.33 | 11,623,361.43 | 34,636,827.90 | 297.99% | 主要是年末计算的绩效薪酬暂未发放同比增加影响所致。 |
| 应交税费 | 119,960,335.42 | 34,064,113.50 | 85,896,221.92 | 252.16% | 主要是本期制药公司销售和利润大幅增长，应交增值税及附加、应交所得税等税费相应增加影响所致。 |
| 其他应付款 | 415,209,733.15 | 233,864,358.67 | 181,345,374.48 | 77.54% | 主要是本期销售保证金增加及年末与客户结算的市场推广费用未支付完毕影响所致。 |
| 未分配利润 | 1,003,321,484.57 | 534,216,263.22 | 469,105,221.35 | 87.81% | 主要是本期未实施利润分配方案，累积盈利影响所致。 |
| 销售费用 | 323,233,217.69 | 497,973,656.53 | -174,740,438.84 | -35.09% | 主要是制药公司本期市场推广费用及广告费用等同比减少影响所致。 |
| 财务费用 | -32,956,695.38 | 23,027,141.83 | -55,983,837.21 | -243.12% | 主要是本期归还所有借款，利息支出减少以及本期利息收入同比增加影响所致。 |
| 资产减值损失 | 68,693,762.26 | -2,313,794.49 | 71,007,556.75 | 3068.88% | 主要是本期房地产分公司计提存货跌价准备以及制药公司计提固定资产减值所致。 |
| 投资收益 | -2,009,214.11 | 396,157,322.17 | -398,166,536.28 | -100.51% | 主要是上期有出售国海证券股票收益影响所致。 |
| 营业外收入 | 18,516,599.37 | 69,712,773.15 | -51,196,173.78 | -73.44% | 主要是本期收到的政府补助同比减少影响所致。 |
| 营业外支出 | 28,476,564.56 | 44,686,861.20 | -16,210,296.64 | -36.28% | 主要是本期对外捐赠同比减少所致。 |
| 少数股东损益 | -28,395.99 | -99,384.19 | 70,988.20 | 71.43% | 主要是本期双钱保健品公司损益较上期增加，双钱实业的少数股东损益相应变动影响所致。 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 160,566,492.71 | 234,242,624.37 | -73,676,131.66 | -31.45% | 主要是制药公司本期支付的原材料采购货款减少影响所致。 |

| 报表科目 | 期末数 | 期初数 | 变动额 | 变动率 | 变动原因 |
|---------------------------|----------------|------------------|-------------------|----------|---------------------------|
| 支付的各项税费 | 342,226,183.94 | 758,622,228.00 | -416,396,044.06 | -54.89% | 主要是本期未出售国海证券股票相应税费支出减少所致。 |
| 收回投资收到的现金 | | 163,813,904.03 | -163,813,904.03 | -100.00% | 主要是本期未出售国海证券股票所致。 |
| 取得投资收益收到的现金 | 6,073,154.18 | 394,956,778.95 | -388,883,624.77 | -98.46% | 主要是本期未出售国海证券股票所致。 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 648.00 | 18,494,800.00 | -18,494,152.00 | -99.99% | 主要是本期处置长期资产大量减少所致。 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 89,238,446.16 | 337,631,836.63 | -248,393,390.47 | -73.57% | 主要是本期在建工程支出减少所致。 |
| 投资支付的现金 | 470,000,739.20 | 105,027,040.00 | 364,973,699.20 | 347.50% | 主要是本期投资增加所致。 |
| 取得借款收到的现金 | | 697,500,000.00 | -697,500,000.00 | -100.00% | 主要是本期无新增借款所致。 |
| 偿还债务支付的现金 | 450,000,000.00 | 1,211,500,000.00 | -761,500,000.00 | -62.86% | 主要是本期偿还借款金额较上期减少所致。 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 4,624,999.99 | 1,116,360,356.71 | -1,111,735,356.72 | -99.59% | 主要是本期未实施利润分配方案所致。 |

法定代表人：欧阳静波

主管会计工作负责人：黄子俊

会计机构负责人：郑锐