

广西梧州中恒集团股份有限公司

2024 年度

审计报告

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

审计报告

XYZH/2025CDAA3B0078

广西梧州中恒集团股份有限公司

广西梧州中恒集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了广西梧州中恒集团股份有限公司（以下简称“中恒集团”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中恒集团2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2024年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表注三、26收入确认原则和计量方法及财务报表附注五、47营业收入、营业成本所示，中恒集团2024年度营业收入为22.71亿元，较2023年度减少8.26亿元，下降26.67%。由于收入为中恒集团关键业绩指标之一，收入确认存在重大错报的固有	我们针对该事项执行的主要审计程序包括： (1) 了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性； (2) 评价收入确认政策及具体方法是否符合准则的规定，且一贯执行； (3) 结合业务板块及业务模式对收入以及毛利率执行分析性程序，判断本年收入、毛利率变动的合理性；



<p>风险较高，因此我们将收入的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>(4) 针对药品分销等流通业务，检查业务上下游关系、结合合同条款及实物流转情况评价交易是否具有商业实质和收入确认方法的恰当性；</p> <p>(5) 抽查销售收入确认的相关合同、发票、出库单、发运单、验收单等支持性证据；</p> <p>(6) 结合应收账款函证，对收入发生额选取样本执行函证程序，并结合期后回款检查，评价收入确认的准确性及完整性；</p> <p>(7) 针对资产负债日前后确认的收入，抽查出库单、发运单、验收单等支持性文件，并结合存货盘点情况，评价收入是否记录在恰当的会计期间。</p>
<p>2、商誉减值测试</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注五、20 所示，中恒集团并购莱美药业形成商誉（莱美药业本部资产组组合、莱美医药资产组）余额 5.18 亿，商誉减值准备余额 4.48 亿，本报告期计提商誉减值准备 1.52 亿。由于商誉减值准备计提金额较为重大，且商誉减值测试涉及大量管理层判断及估计，因此我们将对莱美药业商誉减值测试确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对该事项执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解和评价公司与商誉减值测试相关的内部控制制度的设计及运行的有效性；</p> <p>(2) 了解商誉形成过程及计量的准确性，复核公司与商誉相关资产组组合或资产组划分的恰当性、本期资产组组合与以往年度是否一致；</p> <p>(3) 结合资产组的历史业绩情况及未来发展规划，评价本年度现金流预测时使用的各项参数及指标的合理性；</p> <p>(4) 评价公司外聘的第三方评估机构是否具备资质条件、专业胜任能力和独立性；</p> <p>(5) 复核第三方专家对商誉资产组组合价值估计的评估方法、评估程序、价值模型、相关原始数据、关键参数选取的合理性；</p> <p>(6) 复核预计未来现金流量净现值的计算是否准确；</p> <p>(7) 复核商誉减值测试结果的计算是否准确；</p> <p>(8) 关注期后事项对商誉减值测试结论的影响；</p> <p>(9) 评价管理层对商誉减值测试结果在财务报表附注中的披露是否恰当。</p>

四、其他信息

中恒集团管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中恒集团 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中恒集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中恒集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中恒集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中恒集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留



意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中恒集团不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

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

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

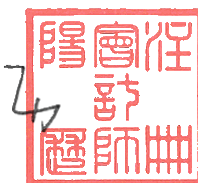
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二五年三月二十七日



合并资产负债表

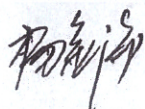
2024年12月31日

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五.1	4,054,748,826.46	2,964,220,280.23
交易性金融资产	五.2	90,258,694.86	625,873,271.23
应收票据	五.3	9,086,784.14	35,668,769.90
应收账款	五.4	523,667,840.85	881,149,011.01
应收款项融资	五.5	29,315,352.05	14,478,682.53
预付款项	五.6	53,785,961.10	74,893,934.75
其他应收款	五.7	757,138,287.61	881,131,268.31
其中：应收利息	五.7		5,747,097.65
应收股利			
存货	五.8	795,096,589.96	776,122,197.13
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五.9	28,868,189.67	515,339,033.00
流动资产合计		6,341,966,526.70	6,768,876,448.09
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五.10	517,384,709.87	421,083,789.87
其他权益工具投资	五.11	1,062,763,593.87	880,388,573.98
其他非流动金融资产	五.12	359,163,991.07	684,969,997.44
投资性房地产	五.13	315,201,218.34	318,613,286.42
固定资产	五.14	1,465,433,236.99	1,461,807,363.67
在建工程	五.15	53,380,862.89	103,622,507.54
生产性生物资产	五.16	787,099.78	889,258.51
使用权资产	五.17	16,650,516.93	16,933,943.24
无形资产	五.18	418,504,829.58	438,222,513.08
其中：数据资源			
开发支出	五.19	35,442,929.19	22,677,911.04
其中：数据资源			
商誉	五.20	114,777,818.54	254,606,045.99
长期待摊费用	五.21	42,380,758.73	46,540,668.18
递延所得税资产	五.22	185,893,821.15	171,114,914.35
其他非流动资产	五.23	49,296,079.20	75,612,874.75
非流动资产合计		4,637,061,466.13	4,897,083,648.06
资产总计		10,979,027,992.83	11,665,960,096.15

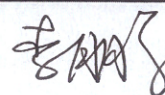
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五. 25	1,304,042,585.63	1,028,341,677.20
交易性金融负债			
应付票据	五. 26		4,460,690.22
应付账款	五. 27	503,685,240.18	525,322,701.58
预收款项	五. 28	4,048,752.95	4,062,499.10
合同负债	五. 29	35,462,414.49	57,687,086.02
应付职工薪酬	五. 30	85,405,336.88	79,529,289.34
应交税费	五. 31	66,877,748.62	91,710,915.58
其他应付款	五. 32	492,994,942.24	527,104,034.55
其中：应付利息			
应付股利	五. 32	1,994,136.55	2,291,423.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五. 33	206,541,452.67	203,713,190.75
其他流动负债	五. 34	4,546,062.98	6,681,533.50
流动负债合计		2,703,604,536.64	2,528,613,617.84
非流动负债：			
长期借款	五. 35	459,246,633.54	542,252,128.17
应付债券			
租赁负债	五. 36	13,321,170.93	11,222,727.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五. 37	2,332,039.61	54,093,627.61
递延收益	五. 38	166,044,957.02	170,672,676.24
递延所得税负债	五. 22	97,310,690.97	62,449,128.32
其他非流动负债	五. 39	22,422,569.00	19,842,073.04
非流动负债合计		760,678,061.07	860,532,361.03
负债合计		3,464,282,597.71	3,389,145,978.87
股东权益：			
股本	五. 40	3,354,321,713.00	3,451,489,454.00
其他权益工具			
资本公积	五. 41		6,588,909.51
减：库存股	五. 42	112,816,965.21	49,023,855.55
其他综合收益	五. 43	142,373,592.90	5,520,283.12
专项储备	五. 44	7,657,826.93	1,214,743.44
盈余公积	五. 45	709,047,190.52	819,448,029.36
未分配利润	五. 46	1,922,166,033.57	2,334,211,845.29
归属于母公司股东权益合计		6,022,749,391.71	6,569,449,409.17
少数股东权益		1,491,996,003.41	1,707,364,708.11
股东权益合计		7,514,745,395.12	8,276,814,117.28
负债和股东权益总计		10,979,027,992.83	11,665,960,096.15

法定代表人：杨克海

主管会计工作负责人：李群

会计机构负责人：李群



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：广西梧州中恒集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,671,141,453.88	376,483,086.29
交易性金融资产		52,735,339.82	443,509,412.30
应收票据			
应收账款	十七.1	228,000.00	
应收款项融资			
预付款项		90,857.03	549,908.32
其他应收款	十七.2	483,950,590.95	583,272,492.47
其中：应收利息			
应收股利			
存货		125,867,234.19	141,077,704.05
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,238,801.51	504,439,613.32
流动资产合计		2,337,252,277.38	2,049,332,216.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七.3	3,804,226,682.43	3,779,124,880.40
其他权益工具投资		1,050,649,452.32	868,995,107.76
其他非流动金融资产		125,116,939.25	332,728,644.94
投资性房地产		26,546,470.29	27,258,388.29
固定资产		7,864,353.49	8,370,912.98
在建工程			23,185.85
生产性生物资产			
使用权资产			
无形资产		1,405,552.78	94,396.65
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
长期待摊费用		4,010,548.06	4,517,508.63
递延所得税资产		20,195,829.67	11,012,877.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,040,015,828.29	5,032,125,903.07
资产总计		7,377,268,105.67	7,081,458,119.82

法定代表人：杨昆海

主管会计工作负责人：李辉

会计机构负责人：李娟



母公司资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 广西梧州中恒集团股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		5,983,861.32	3,053,524.96
预收款项		2,667,853.52	2,741,066.19
合同负债		542,878.26	1,471,528.88
应付职工薪酬		19,140,618.55	19,570,545.07
应交税费		413,699.00	1,059,889.04
其他应付款		576,500,235.63	92,899,953.42
其中: 应付利息			
应付股利		1,787,636.55	2,086,423.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		68,000,000.00	65,000,000.00
其他流动负债		4,026.62	111,954.12
流动负债合计		673,253,172.90	185,908,461.68
非流动负债:			
长期借款		224,000,000.00	292,000,000.00
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,332,039.61	2,332,039.61
递延收益			
递延所得税负债		52,748,453.38	11,962,220.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		279,080,492.99	306,294,259.92
负债合计		952,333,665.89	492,202,721.60
股东权益:			
股本		3,354,321,713.00	3,451,489,454.00
其他权益工具			
资本公积		67,193.87	10,504,461.15
减: 库存股		112,816,965.21	49,023,855.55
其他综合收益		158,245,360.32	22,004,601.90
专项储备			
盈余公积		712,940,871.00	819,448,029.36
未分配利润		2,312,176,266.80	2,334,832,707.36
股东权益合计		6,424,934,439.78	6,589,255,398.22
负债和股东权益总计		7,377,268,105.67	7,081,458,119.82

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

2024年度

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	2024年度	2023年度
一、营业总收入	五.47	2,270,823,188.76	3,096,542,053.05
其中：营业收入	五.47	2,270,823,188.76	3,096,542,053.05
二、营业总成本		2,426,758,078.77	3,036,739,449.14
其中：营业成本	五.47	1,289,604,071.82	1,193,578,485.22
税金及附加	五.48	45,290,415.03	58,144,771.56
销售费用	五.49	666,157,282.70	1,332,793,362.57
管理费用	五.50	349,282,685.92	380,978,574.90
研发费用	五.51	117,501,421.04	153,725,587.51
财务费用	五.52	-41,077,797.74	-82,481,332.62
其中：利息费用	五.52	59,468,698.90	65,125,936.56
利息收入	五.52	100,192,761.30	147,026,866.69
加：其他收益	五.53	78,315,656.27	77,656,421.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五.54	37,064,327.00	134,292,132.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五.54	-21,989,815.47	-23,535,190.68
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五.55	-184,766,968.90	-65,743,867.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.56	-51,890,425.62	-14,570,104.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.57	-240,191,822.83	-92,583,823.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.58	325,892.71	33,832,149.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-517,078,231.38	132,685,512.02
加：营业外收入	五.59	43,926,313.57	21,536,333.48
减：营业外支出	五.60	35,143,579.44	71,540,533.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-508,295,497.25	82,681,311.83
减：所得税费用	五.61	42,724,880.10	52,227,042.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-551,020,377.35	30,454,269.29
（一）按经营持续性分类		-551,020,377.35	30,454,269.29
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-551,020,377.35	30,454,269.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-551,020,377.35	30,454,269.29
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-376,979,146.18	84,308,789.04
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-174,041,231.17	-53,854,519.75
六、其他综合收益的税后净额		136,853,332.45	-5,228,552.54
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五.61	136,853,309.78	-5,227,075.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	五.61	136,853,309.78	-5,227,075.90
1. 其他权益工具投资公允价值变动	五.61	136,853,309.78	-5,227,075.90
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	五.61	22.67	-1,476.64
七、综合收益总额		-414,167,044.90	25,225,716.75
归属于母公司股东的综合收益总额		-240,125,836.40	79,081,713.14
归属于少数股东的综合收益总额		-174,041,208.50	-53,855,996.39
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	十八.2	-0.1119	0.0246
（二）稀释每股收益（元/股）	十八.2	-0.1119	0.0246

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2024年度

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	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七.4	6,961,418.52	5,029,890.73
减：营业成本	十七.4	4,065,082.08	1,997,341.80
税金及附加		1,000,671.36	1,127,486.64
销售费用		94,375.02	202,096.97
管理费用		43,022,418.73	59,441,856.11
研发费用		4,854,368.93	1,941,747.60
财务费用		-9,066,175.49	-21,292,758.81
其中：利息费用		17,603,011.76	15,376,370.81
利息收入		27,191,339.31	36,693,394.49
加：其他收益		151,130.43	287,932.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十七.5	104,156,377.27	844,660,594.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七.5	-581,463.79	1,309,240.79
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-39,473,211.79	4,107,297.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,808,495.29	-7,475,455.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-18,350,110.13	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			13,755,073.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,333,631.62	816,947,563.32
加：营业外收入		8,000.00	3,509,620.34
减：营业外支出		56,588.88	3,653,100.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,382,220.50	816,804,083.31
减：所得税费用		-13,792,445.48	1,723,748.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,410,224.98	815,080,334.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,410,224.98	815,080,334.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		136,240,758.42	34,680,617.06
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		136,240,758.42	34,680,617.06
1. 其他权益工具投资公允价值变动		136,240,758.42	34,680,617.06
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		148,650,983.40	849,760,951.80

法定代表人：杨志江

主管会计工作负责人：文群

会计机构负责人：李明月



合并现金流量表

2024年度

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	2024年度	2023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		3,026,965,794.62	3,207,822,477.28
收到的税费返还		1,574,495.69	8,861,177.57
收到其他与经营活动有关的现金	五.63	987,019,329.94	769,397,985.87
经营活动现金流入小计		4,015,559,620.25	3,986,081,640.72
购买商品、接受劳务支付的现金		1,346,953,747.87	983,898,655.74
支付给职工以及为职工支付的现金		441,733,200.10	429,437,966.44
支付的各项税费		322,632,543.45	361,654,904.70
支付其他与经营活动有关的现金	五.63	1,426,813,073.70	1,808,064,967.97
经营活动现金流出小计		3,538,132,565.12	3,583,056,494.85
经营活动产生的现金流量净额	五.64	477,427,055.13	403,025,145.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,022,701,751.14	119,590,094.19
取得投资收益收到的现金		56,145,801.64	58,375,978.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		115,272,003.93	131,137,003.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五.63	103,911,648.76	2,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,298,031,205.47	311,103,076.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		198,924,340.48	166,924,785.24
投资支付的现金		119,000,000.00	833,523,073.42
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		11,008,754.88	
支付其他与投资活动有关的现金	五.63	19,651,069.36	122,706,248.87
投资活动现金流出小计		348,584,164.72	1,123,154,107.53
投资活动产生的现金流量净额		949,447,040.75	-812,051,030.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,647,065.00	13,275,701.10
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,647,065.00	12,233,701.10
取得借款收到的现金		1,495,992,091.82	1,372,827,604.80
收到其他与筹资活动有关的现金	五.63	34,134,032.32	24,021,317.14
筹资活动现金流入小计		1,535,773,189.14	1,410,124,623.04
偿还债务支付的现金		1,308,399,596.50	1,515,926,842.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		140,252,652.98	131,890,451.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		49,360,656.42	24,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五.63	307,522,058.27	53,131,387.95
筹资活动现金流出小计		1,756,174,307.75	1,700,948,681.57
筹资活动产生的现金流量净额		-220,401,118.61	-290,824,058.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		481,478.20	602,080.77
五、现金及现金等价物净增加额	五.64	1,206,954,455.47	-699,247,862.74
加：年初现金及现金等价物余额	五.64	2,796,359,925.07	3,495,607,787.81
六、年末现金及现金等价物余额	五.64	4,003,314,380.54	2,796,359,925.07

法定代表人：杨海

主管会计工作负责人：文辉

会计机构负责人：李佩飞



母公司现金流量表

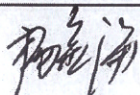
2024年度

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	2024年度	2023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		5,657,720.11	6,246,061.30
收到的税费返还		69,538.13	
收到其他与经营活动有关的现金		264,700,000.66	24,259,313.60
经营活动现金流入小计		270,427,258.90	30,505,374.90
购买商品、接受劳务支付的现金		66,813.82	12,888,781.86
支付给职工以及为职工支付的现金		32,054,247.82	35,220,615.00
支付的各项税费		1,726,016.17	2,258,522.05
支付其他与经营活动有关的现金		18,598,958.94	20,865,836.54
经营活动现金流出小计		52,446,036.75	71,233,755.45
经营活动产生的现金流量净额		217,981,222.15	-40,728,380.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		914,470,425.69	88,223,047.57
取得投资收益收到的现金		108,015,136.98	861,975,308.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		456,300,000.01	41,997,749.97
投资活动现金流入小计		1,478,785,562.68	992,196,106.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,202,776.85	1,245,376.52
投资支付的现金		26,000,000.00	1,215,409,999.25
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		213,000,000.00	43,000,000.00
投资活动现金流出小计		243,202,776.85	1,259,655,375.77
投资活动产生的现金流量净额		1,235,582,785.83	-267,459,269.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		356,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		356,000,000.00	
偿还债务支付的现金		65,000,000.00	57,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,327,425.00	49,628,457.85
支付其他与筹资活动有关的现金		398,578,215.39	30,629,825.87
筹资活动现金流出小计		514,905,640.39	137,258,283.72
筹资活动产生的现金流量净额		-158,905,640.39	-137,258,283.72
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		1,294,658,367.59	-445,445,933.78
加：年初现金及现金等价物余额		376,483,086.29	821,929,020.07
六、年末现金及现金等价物余额		1,671,141,453.88	376,483,086.29

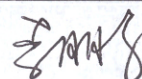
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



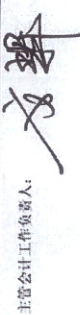

合并股东权益变动表

2024年度

项目	2024年度										股东权益合计
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	3,451,489,454.00		6,588,909.51	49,023,855.55	5,520,283.12	1,214,743.44	819,448,029.36	2,334,211,845.29	6,569,449,409.17	1,707,364,708.11	8,276,814,117.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年末余额	3,451,489,454.00		6,588,909.51	49,023,855.55	5,520,283.12	1,214,743.44	819,448,029.36	2,334,211,845.29	6,569,449,409.17	1,707,364,708.11	8,276,814,117.28
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	-97,157,711.00		-6,588,909.51	63,793,109.66	136,853,309.78	6,443,083.49	-110,400,838.84	-112,045,811.72	-546,700,017.46	-215,368,704.70	-762,068,722.16
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本	-15,215,450.00		-6,588,909.51	-29,255,657.36	136,853,309.78		-7,496,620.56	-376,979,146.18	-240,125,836.40	-174,041,208.50	-414,167,044.90
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他	-15,215,450.00		-6,588,909.51	-29,255,657.36			-7,451,297.85				
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他	-81,952,291.00			93,048,767.02			-104,115,240.78				
四、本年年末余额	3,354,321,713.00		112,816,965.21	112,816,965.21	142,373,592.90	7,657,826.93	709,047,190.52	1,922,166,033.57	6,022,719,391.71	1,191,996,003.41	7,514,715,395.12

单位：人民币元

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并股东权益变动表(续)

2024年度

单位:人民币元

项目	2023年度										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	3,475,107.147.00		24,940,418.01	96,484,675.62	10,747,359.02		737,939,995.89	2,365,534,057.32	6,517,784,301.82	1,771,664,634.21	8,289,448,936.03	
加:会计政策变更								129,119.24	129,119.24	1,125.51	130,244.75	
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年末余额	3,475,107,147.00		24,940,418.01	96,484,675.62	10,747,359.02		737,939,995.89	2,365,663,176.76	6,517,913,421.06	1,771,665,759.72	8,289,579,180.78	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-23,617,693.00		-18,351,508.50	-17,480,820.07	-5,227,075.90	1,214,743.44	81,508,033.47	-31,451,331.47	51,535,988.11	-64,301,051.61	-12,765,063.50	
(一)综合收益总额	-23,617,693.00		-21,726,419.07	-47,480,820.07	-5,227,075.90		84,308,789.04		79,081,713.14	-53,855,996.39	25,225,716.75	
1.股东投入和减少资本									2,116,708.00	20,726,486.05	22,843,194.05	
1.股东投入的普通股										14,529,337.00	14,529,337.00	
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额									2,116,708.00	6,197,149.05	8,313,857.05	
4.其他												
(二)利润分配												
1.提取盈余公积							81,508,033.47	-115,760,120.51	-34,252,087.04	-24,538,517.94	-58,790,604.98	
2.提取一般风险准备							81,508,033.47	-81,508,033.47				
3.对股东的分配												
4.其他												
(三)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(四)专项储备												
1.本年提取						1,214,743.44			1,214,743.44	44.95	1,214,788.39	
2.本年使用						7,652,525.32			7,652,525.32	283.15	7,652,808.47	
(六)其他						6,437,781.88			6,437,781.88	238.20	6,438,020.08	
四、本年年末余额	3,451,489,454.00		6,588,909.51	49,023,855.55	5,520,283.12	1,214,743.44	819,448,029.36	2,334,211,845.29	6,569,449,409.17	1,707,361,708.11	8,276,811,117.28	

法定代表人: 杨克明

主管会计工作负责人: 李辉

会计机构负责人: 李辉



母公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项目	2024年度							股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
一、上年年末余额	3,451,489,454.00		10,504,461.15	49,023,855.55	22,004,601.90		819,448,029.36	2,334,832,707.36	6,589,255,398.22
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	3,451,489,454.00		10,504,461.15	49,023,855.55	22,004,601.90		819,448,029.36	2,334,832,707.36	6,589,255,398.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-97,167,741.00		-10,437,267.28	63,793,109.66	136,240,758.42		-106,507,158.36	-22,656,440.56	-164,320,958.44
（一）综合收益总额					136,240,758.42			12,110,224.98	148,650,983.40
（二）股东投入和减少资本	-15,215,450.00		-10,437,267.28	-29,255,657.36			-3,602,940.08		
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额	-15,215,450.00		-10,437,267.28	-29,255,657.36			-3,602,940.08		
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
（六）其他	-81,952,291.00			93,048,767.02			-104,145,240.78		-279,146,298.80
四、本年年末余额	3,354,321,713.00		67,193.87	112,816,965.21	158,245,360.32		712,940,871.00	2,312,176,266.80	6,424,934,439.78

法定代表人：

杨克前

主管会计工作负责人：

文群

会计机构负责人：

李明



母公司股东权益变动表 (续)

2024年度

项目	2023年度							单位: 人民币元	
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
一、上年年末余额	3,475,107,147.00		34,280,394.35	96,484,675.62	-12,676,015.16		737,939,995.89	1,635,512,493.13	5,773,679,339.59
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	3,475,107,147.00		34,280,394.35	96,484,675.62	-12,676,015.16		737,939,995.89	1,635,512,493.13	5,773,679,339.59
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-23,617,693.00		-23,775,933.20	-47,460,820.07	34,680,617.06		81,508,033.47	699,320,214.23	815,576,058.63
(一) 综合收益总额					34,680,617.06			815,080,334.74	849,760,951.80
(二) 股东投入和减少资本	-23,617,693.00		-23,843,127.07	-47,460,820.07					
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	3,451,489,454.00		10,504,461.15	49,023,855.55	22,004,601.90		819,448,029.36	2,334,832,707.36	67,193.87

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



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”或“公司”，在包括子公司时统称“本集团”)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；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，更名为现用名称。

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向社会公众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，公司股票在上海证券交易所上市流通。本次发行后，公司股本为12,671.76万股，注册资本变更为12,671.76万元。

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

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

截至本报告期末，公司注册资本及股本为3,354,321,713元。

本公司统一社会信用代码：914504001982304689；法定代表人：杨金海；注册地址：广西梧州工业园区工业大道1号第1幢；公司类型：股份有限公司(国有控股上市公司)。

本公司所处行业为项目投资与管理，房地产开发与经营，本集团属于医药制造行业，包括医药制造、医药流通、健康食品、日化美妆、医药流通、房产销售等业务板块。

本财务报表于2025年3月27日由本公司董事会决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理



委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2024年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团于2024年12月31日的财务状况以及2024年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的往来款(包括应收款项本期收回或转回重要的坏账准备和账龄超过1年的重要往来款)	金额占期末往来款余额 $\geq 5\%$,且 ≥ 500 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大,且当期发生额占在建工程本期发生总额 5% 以上,且 ≥ 500 万元
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大,且当期资本化金额占比 10% 以上(或期末余额占比 10% 以上)
重要的外购在研项目	金额占期末资本化研发项目余额 $\geq 5\%$ 以上
重要的非全资子公司	资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10% 以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 30% 以上,或来源于合营企业或联营企业的投资收益(损失以绝对金额计算)占合并报表净利润的 30% 以上



涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的与投资活动有关的现金收支	收到或支付的与投资活动有关的现金金额 \geq 5000万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(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。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团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。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。



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

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

8. 现金及现金等价物

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

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;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;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。



满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付,包含对货币时间价值的修正进行评估时,判断与基准现金流量相比是否具有显著差异;对包含提前还款特征的金融资产,判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;②该金融资产的合同条款规定,在



特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于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,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。



2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),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(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。



本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时,根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人身份背景及所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为商事主体的商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金及代垫款、代理业务往来款、应收资产处置款以及其他往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征,本集团将其他应收款划分为应收保证金、代垫款、员工备用金、代理业务往来款等信用风险极低的组合、应收资产处置款组合、应收其他组合。

3) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销



当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时,本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务;②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该



工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

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

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、消耗性生物资产、包装物、低值易耗品、开发产品、开发成本等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。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。

资产负债表日,存货按照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。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,以合同价格作为其可变现净值的计量基础;



如果持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等,以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

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

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销



本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的、参与被投资单位财务和经营政策制定过程的、与被投资单位之间发生重要交易的、向被投资单位派出管理人员的、向被投资单位提供关键技术资料等,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初



始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵消与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

全部处置权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权确认金融资产,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行



调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 确认金融资产, 处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益, 剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的, 对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理, 但是, 在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 确认为其他综合收益, 到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 投资性房地产

本集团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, 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。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用年限平均法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	15-50	3-5	6.47-1.90
房屋建筑物	15-40	3-5	6.47-2.38

本集团投资性房地产的减值测试方法及会计处理方法详见“附注三、21. 长期资产减值”。

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外, 本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	15-40	3-5	6.47-2.38
2	机器设备	5-14	3-5	19.40-6.79
3	运输工具	6-12	3-5	16.17-7.92
4	其他设备	3-15	3-5	32.33-6.33



本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房、设备及其他固定资产,按工程项目进行明细核算,按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

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

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,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确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 生物资产

生物资产,是指有生命的动物和植物构成的资产。



(1) 生物资产的确定标准

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

(2) 生物资产的分类

本集团生物资产包括消耗性生物资产(苗木、药材等)和生产性生物资产(勐海大叶种和八角等)。

1) 消耗性生物资产

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

消耗性生物资产在收获或出售时,采用加权平均法按账面价值结转成本。

2) 生产性生物资产

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

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

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

(3) 生物资产减值

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

20. 无形资产



本集团无形资产包括土地使用权、软件使用权、专利权、非专利技术、商标、特许权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件使用权、非专利技术、特许权按预计使用年限、合同规定的受益年限两者中较短者分期平均摊销;专利权按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

本集团商标等无形资产由于无法预见其为本集团带来经济利益期限,因此其使用寿命不确定。在每个会计期间,本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。药品研发在进入临床试验阶段前为药品研发的研究阶段,在开始临床试验起至获得药品注册批件期间为开发阶段。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。本集团对化学药品、生物制品根据其注册要求不同分别规定划分研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准,并作为研发项目开始资本化的时点,具体情况如下:

- 1) 化药1类和化药2类:以开展III期临床试验为资本化开始的时点。
- 2) 化药3类、4类、5类



①需进行临床试验(含 BE)的研发项目:进入正式临床(含正式 BE)试验阶段为资本化开始的时点,以取得国家药品监督管理局化学药临床试验批件或正式 BE 试验备案号及《研发支出资本化审批表》为资本化依据。

②无需进行临床试验的研发项目:进入用于拟向国家药品监督管理局申请注册所需的能够代表拟定的商业化生产工艺生产并用于注册申报的注册批生产阶段为资本化开始的时点,以研发部门提交的当前阶段研究成果验收报告及《研发支出资本化审批表》为资本化依据。

③化药 5 类中若无需进行临床试验的研发项目所发生支出按无形资产相关准则处理。

3) 化学原料药研发项目以进入用于拟向国家药品监督管理局申请原料药注册申请所需的能够代表拟定的商业化生产工艺生产并用于注册申报的注册批生产阶段,作为化学原料药开发项目资本化开始时点,以研发部门提交的当前阶段研究成果验收报告及《研发支出资本化审批表》作为该项目资本化的依据。

4) 生物制品以开展III期临床试验为资本化开始的时点,以研发部门提交的当前阶段研究成果验收报告及《研发支出资本化审批表》为资本化依据。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值



本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费、工程改造费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利、社保公积金等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司向职工提供辞退福利的,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

24. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。



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

25. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

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

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务,是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。



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

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时,综合考虑下列迹象:①本集团就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;③本集团已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;⑤客户已接受该商品;⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权,来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的,则本集团为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

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

(2) 具体方法

本集团主要从事药品、保健食品、洗护等日化产品的生产销售、房地产的开发销售,以及药品贸易业务,营业收入主要包括销售商品收入、贸易收入,属于在某一时点履行履约义务。

① 销售商品收入

对于药品、食品、日化产品,收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已收货验收,产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

对于房地产销售,收入确认需满足以下条件:已将该商品的控制权转移给客户,相关的收入已经收到或取得了收款的证据,并且与销售该房产有关的成本能够可靠地计量时,确认营业收入的实现。即本集团在房屋完工并验收合格,签定了销售合同,取得了买方付款证明,并办理完成商品房实物移交手续时,确认收入的实现。



② 贸易收入

本集团从事的贸易业务涉及第三方参与其中。如果本集团自第三方取得商品控制权后再转让给客户,在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险,并能有权自主决定所交易的商品的价格,则本集团在该交易中的身份是主要责任人,按合同约定的本集团预期有权收取的对价总额确认贸易收入。如果本集团在向客户提供商品前,对商品并无控制权,则本集团在该交易中的身份是代理人,按照净额确认贸易收入。

27. 政府补助

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

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用;(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债



本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

29. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。



使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁



在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,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,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

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

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

对于第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。



对于持有非上市股权投资，公允价值估计具有不确定性的，本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号以下简称“解释17号”），包括“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”以及“关于售后租回交易的会计处理”三项内容，本集团自2024年1月1日起施行解释17号的相关规定。	执行解释17号对本报告期财务报表无重大影响
2024年12月6日，财政部印发了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号以下简称“解释18号”），包括“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”两项内容，本集团自2024年12月6日起施行解释18号的相关规定。	执行解释18号对本报告期财务报表无重大影响

(2) 重要会计估计变更：无。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的差额计缴	1%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际应缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	按实际应缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	按实际应缴纳的流转税	2%
土地增值税	转让房地产所取得的增值额	30%-60%
房产税	自用房产按房产原值扣除30%的余值计算；出租房产按租金收入计算	自用房产1.2%、 租赁房产12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、5%（税率20%， 应纳税所得额减按25%）
利得税	应纳税所得额	16.50%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
广西梧州中恒集团股份有限公司（简称“中恒集团”）	25%
广西梧州制药（集团）股份有限公司（简称“梧州制药”）	15%
南宁中恒投资有限公司（简称“南宁中恒投资”）	25%
肇庆中恒制药有限公司（简称“肇庆制药”）	25%
广西梧州市中恒医药有限公司（简称“中恒医药”）	15%



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率(%)
广西广投医药有限公司(简称“广投医药”)	25%
广西中恒创新医药研究有限公司(简称“中恒创新医药”)	15%(实缴9%)
广西中恒医疗科技有限公司(简称“中恒医疗科技”)	25%
南宁中恒同德医药产业投资基金合伙企业(有限合伙)	不适用
广西双钱健康产业股份有限公司(简称“双钱健康股份”)	15%
梧州双钱保健食品罐头有限公司(简称“双钱保健”)	20%(实缴5%)
肇庆中恒双钱实业有限公司(简称“肇庆双钱”)	25%
南宁中恒双钱实业有限公司(简称“南宁双钱”)	20%(实缴5%)
广西双钱健康产业发展有限公司(简称“双钱健康发展”)	25%
广西中恒中药材产业发展有限公司(简称“中药材”)	25%
广西田七家化实业有限公司(简称“田七家化”)	25%
广西中恒医药集团有限公司(简称“中恒医药集团”)	20%(实缴5%)
广西恒心医药连锁有限公司(简称“恒心连锁”)	20%(实缴5%)
中恒怡鑫科创投资有限公司(简称“中恒怡鑫”)	25%
广西力合中恒医药投资合伙企业(有限合伙)	不适用
重庆莱美药业股份有限公司(简称“莱美药业”)	15%
重庆市莱美医药有限公司(简称“莱美医药”)	15%
湖南康源制药有限公司(简称“康源制药”)	15%
重庆莱美隆宇药业有限公司(简称“莱美隆宇”)	15%
西藏莱美德济医药有限公司(简称“莱美德济”)	15%
成都金星健康药业有限公司(简称“成都金星”)	25%
四川瀛瑞医药科技有限公司(简称“四川瀛瑞”)	25%
重庆莱美医疗器械有限公司(简称“重庆医疗器械”)	20%
湖南康宇医疗器械有限公司(简称“湖南医疗器械”)	20%
海南莱美医疗器械有限公司(简称“海南医疗器械”)	20%
重庆市莱美聚德医药连锁有限公司(简称“莱美聚德”)	20%
重庆市莱美臻宇医药有限公司(简称“莱美臻宇”)	20%
爱甲专线健康管理有限公司(简称“爱甲专线”)	20%
成都武侯甲如爱诊所有限公司(简称“成都甲如爱”)	20%
杭州甲如爱西医诊所有限公司(简称“杭州甲如爱”)	20%
成都天毅健康管理有限公司(简称“天毅健康管理”)	20%
成都武侯天毅互联网医院有限公司(简称“天毅互联网医院”)	20%
北京药花飘香医药科技有限公司(简称“药花飘香”)	20%
北京蓝天共享健康管理有限责任公司(简称“蓝天共享”)	20%
莱美(香港)有限公司(简称“莱美香港”)	16.5%(利得税)
广州赛富健康产业投资合伙企业(有限合伙)	不适用
常州莱美青枫医药产业投资中心(有限合伙)	不适用
重庆迈迪科医疗科技有限公司(简称“迈迪科”)	20%

2. 税收优惠

(1) 所得税

1) 西部大开发企业所得税优惠



根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号),自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税,本公司的子公司梧州制药、中恒医药、中恒创新医药、双钱健康股份、莱美医药、莱美隆宇和莱美德济符合规定的企业,2024年减按15%的税率计缴企业所得税。

2) 高新技术企业所得税优惠

莱美药业、湖南康源被认定为高新技术企业,适用的所得税税率为15%。

莱美药业于2023年11月获得重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆税务局联合核发的编号为GR202351102980的高新技术企业证书,2023年至2025年期间减按15%税率计缴企业所得税。

湖南康源于2022年10月获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合核发的编号为GR202243000012的高新技术企业证书,2022年至2024年期间减按15%税率计缴企业所得税。

此外,梧州制药、中恒创新医药、双钱健康股份也系高新技术企业。

3) 小型微利企业所得税优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号),对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税的政策,延续执行至2027年12月31日。本公司的子公司双钱保健、南宁双钱、中恒医药集团、恒心医药连锁、重庆医疗器械、湖南医疗器械、海南医疗器械、莱美聚德、莱美臻宇、爱甲专线、成都甲如爱、杭州甲如爱、天毅健康管理、天毅互联网医院、药花飘香、蓝天共享、麦迪科属于符合条件的小型微利企业,享受该税收优惠政策。

4) 其他

根据《广西壮族自治区人民政府印发关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知(桂政发〔2020〕42号)》对在经济区内新注册开办、经认定为高新技术企业或符合享受国家西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的企业,自其取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起,免征属于地方分享部分的企业所得税5年。中恒创新医药目前仍享受此优惠政策。

(2) 增值税及其他税种

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



2) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院令 2008 年第 538 号)第十五条规定:一般纳税人销售避孕药品和用具免征增值税。广投医药享受该政策。

3) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》纳税人出口货物适用退(免)税规定的,应当向海关办理出口手续,凭出口报关单等有关凭证,在规定的出口退(免)税申报期内按月向主管税务机关申报办理该项出口货物的退(免)税。子公司双钱健康股份享受该政策。

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

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

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2024 年 1 月 1 日,“年末”系指 2024 年 12 月 31 日,“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	4,054,356,824.64	2,960,713,300.27
其他货币资金	392,001.82	3,506,979.96
存放财务公司存款		
合计	4,054,748,826.46	2,964,220,280.23
其中:存放在境外的款项总额	42,529,859.44	34,312,922.66

注1: 银行存款中7,054,392.74元为计提的存款利息收入;

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

2. 交易性金融资产



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	90,258,694.86	625,873,271.23
其中: 债务工具投资		
权益工具投资		
其他	90,258,694.86	625,873,271.23
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		
合计	90,258,694.86	625,873,271.23

注: 上表所列的其他金融资产主要系 2019 年经股东大会决议批准使用不超过 8 亿的自有资金投资关联方国海证券发行的资产管理计划产品, 该产品于本年 12 月 16 日已到期清算收回投资, 尚存部分投资项目暂无法退出, 涉及剩余投资本金 105,244,773.27 元、公允价值变动收益-14,986,078.41 元。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,228,355.26	34,318,474.94
商业承兑汇票	1,858,428.88	1,350,294.96
合计	9,086,784.14	35,668,769.90

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	9,124,711.26	100.00	37,927.12	0.42	9,086,784.14
其中: 商业承兑汇票	1,896,356.00	20.78	37,927.12	2.00	1,858,428.88
银行承兑汇票	7,228,355.26	79.22			7,228,355.26
合计	9,124,711.26	100.00	37,927.12	0.42	9,086,784.14

(续表)



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	35,696,326.94	100.00	27,557.04	0.08	35,668,769.90
其中：商业承兑汇票	1,377,852.00	3.86	27,557.04	2.00	1,350,294.96
银行承兑汇票	34,318,474.94	96.14			34,318,474.94
合计	35,696,326.94	100.00	27,557.04	0.08	35,668,769.90

(3) 按照组合计提的坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,124,711.26	37,927.12	0.42
合计	9,124,711.26	37,927.12	—

(4) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	27,557.04	37,927.12	27,557.04			37,927.12
合计	27,557.04	37,927.12	27,557.04			37,927.12

(5) 年末已质押的应收票据：无。

(6) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		493,781.14
商业承兑汇票		
合计		493,781.14

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	473,464,582.06	861,732,863.92
1-2年	52,366,404.88	20,110,552.48
2-3年	7,195,824.89	12,494,920.41
3年以上	34,360,957.39	28,251,190.18
其中：3-4年	7,904,534.88	2,654,082.39
4-5年	1,498,573.26	3,465,074.65
5年以上	24,957,849.25	22,132,033.14
小计	567,387,769.22	922,589,526.99
减：坏账准备	43,719,928.37	41,440,515.98
合计	523,667,840.85	881,149,011.01

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,302,632.82	1.29	3,563,900.82	48.80	3,738,732.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	560,085,136.40	98.71	40,156,027.55	7.17	519,929,108.85
其中：账龄组合	560,085,136.40	98.71	40,156,027.55	7.17	519,929,108.85
合计	567,387,769.22	100.00	43,719,928.37	7.71	523,667,840.85

(续表)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,414,192.83	0.37	3,414,192.83	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	919,175,334.16	99.63	38,026,323.15	4.14	881,149,011.01
其中：账龄组合	919,175,334.16	99.63	38,026,323.15	4.14	881,149,011.01
合计	922,589,526.99	100.00	41,440,515.98	4.49	881,149,011.01

1) 应收账款按单项计提坏账准备



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提理由
客户一	3,738,732.00					由承包方负责收回,无风险
客户二	3,001,474.00	3,001,474.00	100.00	3,001,474.00	3,001,474.00	预计无法收回
客户三	184,670.20	184,670.20	100.00	184,670.20	184,670.20	预计无法收回
客户四	98,220.00	98,220.00	100.00	98,220.00	98,220.00	预计无法收回
客户五	54,415.97	54,415.97	100.00	54,415.97	54,415.97	预计无法收回
客户六	51,658.56	51,658.56	100.00	51,658.56	51,658.56	预计无法收回
客户七	23,754.10	23,754.10	100.00	23,754.10	23,754.10	预计无法收回
其他零星客户	149,707.99	149,707.99	100.00			预计无法收回
合计	7,302,632.82	3,563,900.82	—	3,414,192.83	3,414,192.83	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	473,121,624.31	5,934,897.25	1.25
1-2年	49,815,159.79	3,630,961.13	7.29
2-3年	6,189,195.84	2,182,596.34	35.26
3-4年	7,732,256.58	5,180,672.95	67.00
4-5年	1,498,573.26	1,498,573.26	100.00
5年以上	21,728,326.62	21,728,326.62	100.00
合计	560,085,136.40	40,156,027.55	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	3,414,192.83	149,707.99				3,563,900.82



类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	38,026,323.15	13,164,287.61	11,034,583.21			40,156,027.55
合计	41,440,515.98	13,313,995.60	11,034,583.21			43,719,928.37

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额94,724,900.86元,占应收账款年末余额合计数的比例16.69%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额44,032.42元。

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	26,315,469.17	14,478,682.53
供应链金融(云信通)	2,999,882.88	
合计	29,315,352.05	14,478,682.53

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

本集团应收款项融资主要为信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票和云信通供应链金融票据,本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在信用风险,不会因银行或其他出票人违约而产生损失,预期信用损失为零,不需计提信用损失准备;收取的云信通等供应链金融平台债权凭证,也可在相应平台将上述凭证进行转让,根据相关平台的协议规定,公司供应链金融中云信票据背书转让和保理贴现均不附追索权,本集团认为持有的此类供应链金融平台债权其预期信用损失为零,不需计提信用损失准备。

(3) 年末已质押的应收款项融资:无。

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	56,235,364.87	
合计	56,235,364.87	

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	50,282,168.01	93.49	67,894,487.97	90.66
1—2年	1,637,456.60	3.04	6,059,748.75	8.09
2—3年	1,447,294.87	2.69	429,993.67	0.57
3年以上	419,041.62	0.78	509,704.36	0.68
合计	53,785,961.10	100.00	74,893,934.75	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额21,728,846.68元,占预付款项年末余额合计数的比例40.40%。

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		5,747,097.65
应收股利		
其他应收款	757,138,287.61	875,384,170.66
合计	757,138,287.61	881,131,268.31

7.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
银行存款利息		5,747,097.65
合计		5,747,097.65

7.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
资产处置款	526,878,680.00	514,773,634.85
其他应收款项	410,818,146.48	532,399,016.56
保证金	64,954,738.65	21,327,902.56
代收代付款项	3,458,970.73	6,197,559.71
备用金借支	320,586.29	327,058.69
合计	1,006,431,122.15	1,075,025,172.37



(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	315,151,182.57	408,746,955.09
1-2年	49,891,600.09	43,738,817.88
2-3年	45,192,143.00	501,519,151.30
3年以上	596,196,196.49	121,020,248.10
其中：3-4年	478,084,720.41	12,840,256.52
4-5年	11,241,107.17	30,988,669.23
5年以上	106,870,368.91	77,191,322.35
小计	1,006,431,122.15	1,075,025,172.37
减：坏账准备	249,292,834.54	199,641,001.71
合计	757,138,287.61	875,384,170.66

注：上表所列账龄2-3年的年末余额大于年初1-2年的余额，主要系本年从预付账款转来350万（账龄：2-3年）所致。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	209,037,507.62	20.77	164,305,157.27	78.60	44,732,350.35
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	797,393,614.53	79.23	84,987,677.27	10.66	712,405,937.26
其中：资产处置组合	526,878,680.00	52.35	10,895,147.33	2.07	515,983,532.67
账龄组合	147,026,912.42	14.61	74,092,529.94	50.39	72,934,382.48
代理业务应收款项	114,909,562.72	11.42			114,909,562.72
组合 保证金、备用金等	8,578,459.39	0.85			8,578,459.39
合计	1,006,431,122.15	100.00	249,292,834.54	24.77	757,138,287.61

(续表)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	215,774,579.90	20.07	155,017,825.74	71.84	60,756,754.16



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	859,250,592.47	79.93	44,623,175.97	5.19	814,627,416.50
其中: 资产处置组合	514,773,634.85	47.88			514,773,634.85
账龄组合	128,178,749.26	11.93	44,623,175.97	34.81	83,555,573.29
代理业务应收款项	208,217,530.91	19.37			208,217,530.91
保证金、备用金等组合	8,080,677.45	0.75			8,080,677.45
合计	1,075,025,172.37	100.00	199,641,001.71	18.57	875,384,170.66



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提理由
客户八	36,891,901.06	36,891,901.06	100.00	36,891,901.06	36,891,901.06	债务人和保证人发生重大财务困难且债务人违反合同,偿付利息或本金违约或逾期无回收风险
客户九	32,863,478.78			38,050,508.10		
客户十	21,728,941.94	21,257,041.93	97.83	21,501,540.72	18,917,646.62	预期收回困难
客户十一	18,097,428.62	6,700,457.06	37.02	18,097,428.62	6,700,457.06	预期收回困难
客户十二	16,419,817.36	16,419,817.36	100.00	16,419,817.36	16,419,817.36	预期收回困难
客户十三	16,000,000.00	16,000,000.00	100.00	16,000,000.00	16,000,000.00	预期无法收回
客户十四	12,317,807.73	12,317,807.73	100.00	12,650,233.06	12,650,233.06	预期无法收回
客户十五	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	12,000,000.00	12,000,000.00	预期无法收回
客户十六	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	10,000,000.00	预期无法收回
客户十七	8,981,927.75	8,981,927.75	100.00	8,981,927.75	8,981,927.75	预计收回困难
客户十八	5,512,800.00	5,512,800.00	100.00	5,512,800.00	1,024,998.47	预期收回困难
客户十九	4,508,380.54	4,508,380.54	100.00	5,508,380.54	5,508,380.54	预计收回困难
客户二十	3,200,000.00	3,200,000.00	100.00	3,200,000.00	3,200,000.00	预期无法收回
客户二十一	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00	1,759,654.98	预计收回困难
客户二十二	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	1,930,000.00	1,930,000.00	预计无法收回
客户二十三	1,100,230.00	1,100,230.00	100.00	545,550.14	545,550.14	预计收回困难



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提理由
客户二十四	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00			预计收回困难
客户二十五	1,825,673.29	1,825,673.29	100.00			预计无法收回
客户二十六				3,997,233.85		无风险
其他零星单位共计13项	2,589,120.55	2,589,120.55	100.00	2,487,258.70	2,487,258.70	
合计	209,037,507.62	164,305,157.27	—	215,774,579.90	155,017,825.74	—



2) 其他应收款按组合计提坏账准备

A、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备（账龄组合）

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	33,216,189.20	3,269,064.43	9.84
1-2年	46,150,452.50	15,350,958.11	33.26
2-3年	22,776,796.58	12,003,489.30	52.70
3-4年	4,003,949.04	2,634,917.91	65.81
4-5年	358,318.47	312,893.56	87.32
5年以上	40,521,206.63	40,521,206.63	100.00
合计	147,026,912.42	74,092,529.94	—

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备（资产处置组合）

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	135,878,680.00	1,033,119.47	0.76
1-2年			
2-3年			
3-4年	391,000,000.00	9,862,027.86	2.52
合计	526,878,680.00	10,895,147.33	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	8,416,613.92	87,625,760.44	103,649,817.03	199,692,191.39
2024年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-6,947.09	-20,677,301.60	20,684,248.69	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	5,351,621.54	38,796,430.03	9,063,548.17	53,211,599.74
本年转回	946,938.43	1,372,222.83	1,291,795.33	3,610,956.59



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	12,814,349.94	104,372,666.04	132,105,818.56	249,292,834.54

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	155,017,825.74	11,549,756.86	2,262,425.33			164,305,157.27
组合计提	44,623,175.97	41,661,842.88	1,297,341.58			84,987,677.27
小计	199,641,001.71	53,211,599.74	3,559,766.91			249,292,834.54
应收利息	51,189.68		51,189.68			
合计	199,692,191.39	53,211,599.74	3,610,956.59			249,292,834.54

(5) 本年度实际核销的其他应收款: 无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户二十七	土地收储款	391,000,000.00	3-4年	38.85	9,862,027.86
客户二十八	股权处置款	135,878,680.00	1年以内	13.50	1,033,119.47
客户二十九	房屋租赁款	46,940,968.45	1年以内;1-2年;2-3年	4.66	17,755,933.55
客户八	投资款	36,891,901.06	3-4年	3.67	36,891,901.06
客户三十	其他往来款	33,827,172.79	5年以上	3.36	33,827,172.79
合计	—	644,538,722.30	—	64.04	99,370,154.73

注: 上表所列房屋租赁款、投资款、其他往来款与前述“其他应收款按款项性质分类”中其他应收款项对应。

8. 存货

(1) 存货分类



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	265,716,398.09	8,678,208.32	257,038,189.77
库存商品	212,698,006.70	23,150,725.68	189,547,281.02
开发产品	166,251,437.37	18,634,559.20	147,616,878.17
开发成本	74,379,700.83		74,379,700.83
发出商品	46,569,140.53	37,194.12	46,531,946.41
周转材料	39,901,409.16	4,438,489.19	35,462,919.97
在产品	23,818,794.94	897,700.70	22,921,094.24
消耗性生物资产	22,426,677.78	1,063,500.00	21,363,177.78
在途物资	128,545.08		128,545.08
委托加工物资	7,980.14	7,980.14	
合同履约成本	106,856.69		106,856.69
合计	852,004,947.31	56,908,357.35	795,096,589.96

（续表）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	296,127,175.77	6,350,108.99	289,777,066.78
库存商品	189,626,996.12	17,728,369.27	171,898,626.85
开发产品	104,104,073.29	284,449.07	103,819,624.22
开发成本	116,015,315.39		116,015,315.39
发出商品	26,586,054.63		26,586,054.63
周转材料	43,432,293.26	3,376,204.35	40,056,088.91
在产品	7,355,272.37	861,558.70	6,493,713.67
消耗性生物资产	17,933,853.92	306,200.00	17,627,653.92
在途物资	738,714.39		738,714.39
委托加工物资	3,109,338.37		3,109,338.37
合计	805,029,087.51	28,906,890.38	776,122,197.13

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提或转回	其他	转销	其他	
原材料	6,350,108.99	3,131,935.46		803,836.13		8,678,208.32
库存商品	17,728,369.27	16,054,186.34		10,631,829.93		23,150,725.68



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提或转回	其他	转销	其他	
开发产品	284,449.07	18,350,110.13				18,634,559.20
周转材料	3,376,204.35	1,063,432.11		1,147.27		4,438,489.19
消耗性生物资产	306,200.00	757,300.00				1,063,500.00
在产品	861,558.70	654,994.22		618,852.22		897,700.70
发出商品		37,194.12				37,194.12
委托加工物资		7,980.14				7,980.14
合计	28,906,890.38	40,057,132.52		12,055,665.55		56,908,357.35

其中：存货跌价准备及合同履约成本减值准备计提说明

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销的原因
原材料	存货成本与可变现净值孰低	本期已领用或已报损核销
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	本期已销售或已报损核销
开发产品	存货成本与可变现净值孰低	本期无转回或核销
周转材料	存货成本与可变现净值孰低	本期已领用或已报损核销
消耗性生物资产	存货成本与可变现净值孰低	本期无转回或核销
在产品	存货成本与可变现净值孰低	本期已领用或已报损核销

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
其他债权投资		500,000,000.00
待认证及待抵扣的进项税	26,503,525.00	12,418,501.73
预缴所得税及其他税费	1,598,951.23	2,841,793.65
其他	765,713.44	78,737.62
合计	28,868,189.67	515,339,033.00

注：年初其他债权投资为委托贷款，本年已经收回。



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额	
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利或 利润	计提 减值 准备			其 他
一、合营企业											
广西申宏中恒健康产业投资合伙企业(有限合伙)		98,000,000.00		-1,437,094.83						96,562,905.17	
深圳市国海中恒医药健康创业投资合伙企业(有限合伙)	40,913,063.50	20,000,000.00		-598,896.15						59,997,433.17	
小计	40,913,063.50	118,000,000.00		-2,035,990.98						156,560,338.34	
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
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙企业(有限合伙)	20,692,765.97									20,692,765.97	20,692,765.97
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业(有限合伙)	1,686,696.50			-2,628.56						1,684,067.94	
湖南迈欧医疗科技有限公司	7,434,589.77			890,169.18						8,324,758.95	
南宁汇友兴曜股权投资基金合伙企业(有限合伙)	21,841,417.38			-1,072,546.28						20,768,871.10	
广西阿格莱雅生物科技有限公司	33,359,513.94			-13,458,790.75						19,900,723.19	



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备 年末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利或 利润		
广西利穗投资合伙企业(有限合伙)	140,632,347.60			17,432.36				140,649,779.96	
重庆比邻星私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	40,722,551.58			1,292,095.60				42,014,647.18	
四川莱普欣医药信息咨询中心(有限合伙)	355,413.88			787.70			50,077.03	306,124.55	
西藏奥斯必秀医药有限公司	14,948,795.72			267,848.48				15,216,644.20	
四川康德赛医疗科技有限公司	119,189,400.00			-8,230,126.90				110,959,273.10	
无锡莱美吉晟科技有限公司		1,000,000.00		-518.64				999,481.36	
西藏健安医药连锁有限公司			342,453.32	342,453.32					
小计	404,863,492.34	1,000,000.00	342,453.32	-19,953,824.49			50,077.03	385,517,137.50	24,692,765.97
合计	445,776,555.84	119,000,000.00	342,453.32	-21,989,815.47			366,811.21	542,077,475.84	24,692,765.97



11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失					
国海证券	868,995,107.76			181,654,344.56		1,050,649,452.32	11,292,026.82	210,993,813.72		长期持有的非交易性权益工具投资
Oramed Pharmaceuticals Inc.	11,393,466.22			720,675.33		12,114,141.55		-18,673,358.45		长期持有的非交易性权益工具投资
合计	880,388,573.98			182,375,019.89		1,062,763,593.87	11,292,026.82	192,320,455.27		—

注1: 截至2024年12月31日, 本公司持有国海证券股份有限公司股票245,478,844.00股, 每股公允价值4.28元。

注2: 本公司控股子公司梧州制药于2014年11月购买美国纳斯达克上市公司Oramed Pharmaceuticals Inc. 新增发行股票696,378股, 占发行后总股本的6.537%, 以美国纳斯达克证券交易市场最后一个交易日的收盘价2.42美元/股确定本报表日公允价值。

(2) 本年终止确认的情况: 无。



12. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	124,116,939.25	151,728,644.94
泸州久泽股权投资中心(有限合伙)	45,950,621.57	46,148,480.57
武汉友芝友生物制药股份有限公司	28,375,621.86	29,848,857.59
江西傲星科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
云南汉强生物科技有限公司	2,441,882.73	78,909,940.00
梧州市区农村信用合作联社	6,000,000.00	6,000,000.00
杭州方夏生物科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
广西广投智慧服务集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
广西联合资产管理股份有限公司		180,000,000.00
深圳市先赞科技有限公司		5,000,000.00
中国生物医药基金 I 期(有限合伙)		22,327,945.66
Integra holdings ltd.	21,565,200.00	21,248,100.00
海外项目一	12,300,430.66	25,344,733.68
海外项目二	33,198,500.00	33,198,500.00
海外项目三	39,838,100.00	39,838,100.00
海外项目四	19,376,695.00	19,376,695.00
合计	359,163,991.07	684,969,997.44

13. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	404,259,652.98		404,259,652.98
2. 本年增加金额	16,461,115.20	1,617,132.18	18,078,247.38
(1) 固定资产\无形资产转入	16,461,115.20	1,617,132.18	18,078,247.38
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	420,720,768.18	1,617,132.18	422,337,900.36
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	84,374,796.57		84,374,796.57
2. 本年增加金额	20,899,586.58	590,728.88	21,490,315.46
(1) 计提或摊销	18,969,000.17	29,338.97	18,998,339.14



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
(2) 固定资产\无形资产转入	1,930,586.41	561,389.91	2,491,976.32
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	105,274,383.15	590,728.88	105,865,112.03
三、减值准备			
1. 年初余额	1,271,569.99		1,271,569.99
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	1,271,569.99		1,271,569.99
四、账面价值			
1. 年末账面价值	314,174,815.04	1,026,403.30	315,201,218.34
2. 年初账面价值	318,613,286.42		318,613,286.42

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
粉针剂车间	116,987,909.00	办证资料未齐全
市步埠路一级47-2号地至七层 (796.70平方)	442,349.18	抵债所得,不具备办证条件
四坊路4号地层(273.74平方)	350,741.22	抵债所得,不具备办证条件
新兴二路65号制革厂门口铺面 (95.2平方)	82,159.08	十年前国企遗留下来,不具备办证条件
新兴二路65号后座制革厂山顶 宿舍(50平方)	2,932.65	十年前国企遗留下来,不具备办证条件
合计	117,866,091.13	

14. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,465,387,439.69	1,461,807,363.67
固定资产清理	45,797.30	
合计	1,465,433,236.99	1,461,807,363.67

14.1 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	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	1,669,624,164.84	1,262,474,564.06	31,924,747.05	135,116,231.31	3,099,139,707.26



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
2. 本年增加金额	98,004,774.50	22,721,287.95	979,946.18	6,286,139.51	127,992,148.14
(1) 购置	213,788.99	12,283,951.03	197,645.30	1,366,262.85	14,061,648.17
(2) 在建工程转入	97,790,985.51	9,177,177.99		4,890,196.66	111,858,360.16
(3) 企业合并增加		24,132.74	782,300.88	29,680.00	836,113.62
(4) 其他		1,236,026.19			1,236,026.19
3. 本年减少金额	16,800,063.45	8,569,696.26	404,323.42	739,641.71	26,513,724.84
(1) 处置或报废	338,948.25	8,569,696.26	404,323.42	739,641.71	10,052,609.64
(2) 转出至投资性房地产	16,461,115.20				16,461,115.20
4. 年末余额	1,750,828,875.89	1,276,626,155.75	32,500,369.81	140,662,729.11	3,200,618,130.56
二、累计折旧					
1. 年初余额	484,705,897.18	897,550,194.24	26,084,349.66	103,786,477.43	1,512,126,918.51
2. 本年增加金额	62,631,433.42	41,067,474.00	1,201,862.25	4,959,102.14	109,859,871.81
(1) 计提	62,631,433.42	41,033,214.74	1,062,514.89	4,953,602.02	109,680,765.07
(2) 企业合并增加		8,831.72	139,347.36	5,500.12	153,679.20
(3) 其他		25,427.54			25,427.54
3. 本年减少金额	2,162,689.15	8,127,629.46	352,401.61	674,273.62	11,316,993.84
(1) 处置或报废	145,119.13	7,900,411.27	352,401.61	674,273.62	9,072,205.63
(2) 转出至投资性房地产	1,930,586.41				1,930,586.41
(3) 其他	86,983.61	227,218.19			314,201.80
4. 年末余额	545,174,641.45	930,490,038.78	26,933,810.30	108,071,305.95	1,610,669,796.48
三、减值准备					
1. 年初余额	3,755,356.98	121,428,746.54	16,664.07	4,657.49	125,205,425.08
2. 本年增加金额	370,723.16				370,723.16
(1) 计提	370,723.16				370,723.16
3. 本年减少金额	253,419.15	761,834.70			1,015,253.85
(1) 处置或报废		761,834.70			761,834.70
(2) 其他	253,419.15				253,419.15
4. 年末余额	3,872,660.99	120,666,911.84	16,664.07	4,657.49	124,560,894.39
四、账面价值					
1. 年末账面价值	1,201,781,573.45	225,469,205.13	5,549,895.44	32,586,765.67	1,465,387,439.69
2. 年初账面价值	1,181,162,910.68	243,495,623.28	5,823,733.32	31,325,096.39	1,461,807,363.67

(2) 暂时闲置的固定资产



报表期末无暂时闲置的重要固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
现代中药剂型综合车间(13#楼)	102,891,577.33	办理中,目前已取得防雷证、 目前粉针车间已取得消防证
现代西药剂型综合车间(14#楼)	34,417,076.15	办理中,目前已取得防雷证
药物提纯车间(19#楼)	32,813,738.64	办理中,目前已取得消防证及防 雷证
中药材种植示范基地-1#综合楼	16,998,795.04	土地权属过户手续仍在办理中
中药材种植示范基地-2#综合楼	5,991,827.82	土地权属过户手续仍在办理中
洗衣房/卫生室综合楼	2,908,370.73	办理中
重庆科学技术研究院办公楼	2,792,152.46	相关产权证明尚未办理
污水处理综合操作间	1,666,909.79	办理中
恒祥会所	741,668.86	为开发商配套设施,无法单独 办理房产证
合计	201,222,116.82	

14.2 固定资产清理

系少量设备尚在处置过程中,账面净值 45,797.30 元。

15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	53,380,862.89	103,622,507.54
工程物资		
合计	53,380,862.89	103,622,507.54

15.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			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
注射用血栓通产业化项目(南宁投资)	46,204,202.80	9,764,069.06	36,440,133.74	55,786,275.00	3,184,930.29	52,601,344.71
洗衣中心工程	8,040,311.86		8,040,311.86	8,029,462.80		8,029,462.80
南宁食品项目	7,185,561.16	7,185,561.16		7,185,561.16		7,185,561.16
新药科研开发中心及中试基地建设项目(南宁投资)	3,121,338.92	2,885,055.72	236,283.20	30,660,838.12		30,660,838.12
9#楼一层东侧生产场地改造项目	480,620.77		480,620.77	480,620.77		480,620.77



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			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
13号楼、14号楼负一层消防设施整改工程	292,216.10		292,216.10	292,216.10		292,216.10
固体制剂车间(二期)建设项目	225,515.11		225,515.11	225,515.11		225,515.11
13#楼电商区域彩钢板技改造工程	187,484.41		187,484.41	187,484.41		187,484.41
用友ERP升级改造项目	181,675.24		181,675.24			
酒精罐区升级改造及智能化提升项目	126,226.42		126,226.42	210,377.36		210,377.36
厂区防洪排水工程	110,072.11		110,072.11			
厂区西侧门工程				688,355.89		688,355.89
18号楼一楼区域场地功能变更整改工程				116,805.66		116,805.66
南宁三街两巷店装修改造项目				180,813.86		180,813.86
其他零星建设工程	7,060,323.93		7,060,323.93	2,763,111.59		2,763,111.59
合计	73,215,548.83	19,834,685.94	53,380,862.89	106,807,437.83	3,184,930.29	103,622,507.54

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他	
注射用血栓通产业化项目(南宁投资)	55,786,275.00		9,582,072.20		46,204,202.80
新药科研开发中心及中试基地建设项目(南宁投资)	30,660,838.12	1,688,230.88	29,227,730.08		3,121,338.92
合计	86,447,113.12	1,688,230.88	38,809,802.28		49,325,541.72

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
注射用血栓通产业化项目(南宁投资)	650,055,600.00	99.80	98.00				自有资金
新药科研开发中心及中试基地建设项目(南宁投资)	300,011,200.00	10.78	10.78				自有资金
合计	950,066,800.00	—	—				—

(3) 本年计提在建工程减值准备情况



类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
注射用血栓通产业化项目（南宁投资）	3,184,930.29	6,579,138.77		9,764,069.06	包含的在安装设备闲置
南宁食品项目		7,185,561.16		7,185,561.16	规划改变
新药科研开发中心及中试基地建设项目（南宁投资）		2,885,055.72		2,885,055.72	规划改变
合计	3,184,930.29	16,649,755.65		19,834,685.94	—

(4) 在建工程的减值测试情况

注射用血栓通产业化项目（南宁投资）、南宁食品项目、新药科研开发中心及中试基地建设项目（南宁投资）建设状态长期未发生变化，存在减值迹象，公司对该等项目进行了减值测试。本年度公司对该部分项目明确了后续规划，对其中的设备按照公允价减处置费用方式估计其可收回金额，对于建造工程，基于其工程状态及未来建设规划估计其可收回金额。

16. 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业		合计
	未成熟生物资产	成熟生物资产	
一、账面原值			
1. 年初余额	889,258.51		889,258.51
2. 本年增加金额	33,441.27		33,441.27
(1) 自行培育	33,441.27		33,441.27
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	922,699.78		922,699.78
二、累计折旧			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额	135,600.00		135,600.00
(1) 计提	135,600.00		135,600.00



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	种植业		合计
	未成熟生物资产	成熟生物资产	
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	135,600.00		135,600.00
四、账面价值			
1. 年末账面价值	787,099.78		787,099.78
2. 年初账面价值	889,258.51		889,258.51

17. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	土地	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	29,016,000.72	685,829.63	6,635,093.56	36,336,923.91
2. 本年增加金额	9,099,562.96			9,099,562.96
(1) 租入增加	8,366,954.73			8,366,954.73
(2) 企业合并增加	732,608.23			732,608.23
3. 本年减少金额	15,924,716.64	1,127.61		15,925,844.25
(1) 租赁到期	15,694,363.56			15,694,363.56
(2) 其他减少	230,353.08	1,127.61		231,480.69
4. 年末余额	22,190,847.04	684,702.02	6,635,093.56	29,510,642.62
二、累计折旧				
1. 年初余额	18,179,293.46	192,833.38	1,030,853.83	19,402,980.67
2. 本年增加金额	8,445,293.47	213,200.40	297,255.48	8,955,749.35
(1) 计提	8,312,606.73	213,200.40	297,255.48	8,823,062.61
(2) 企业合并增加	132,686.74			132,686.74
3. 本年减少金额	15,498,604.33			15,498,604.33
(1) 租赁到期	15,498,604.33			15,498,604.33
(2) 其他				
4. 年末余额	11,125,982.60	406,033.78	1,328,109.31	12,860,125.69
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
3. 本年减少金额				
4. 年末余额				
四、账面价值				



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	运输设备	土地	合计
1. 年末账面价值	11,064,864.44	278,668.24	5,306,984.25	16,650,516.93
2. 年初账面价值	10,836,707.26	492,996.25	5,604,239.73	16,933,943.24

18. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标	特许权	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	320,592,048.32	138,051,974.64	154,342,054.97	23,684,326.31	55,986,096.23	34,056,603.79	726,713,104.26
2. 本年增加金额			19,604,860.90	3,463,745.78	18,650.00	19,858,023.54	42,945,280.22
(1) 购置				3,463,745.78	18,650.00	19,858,023.54	23,340,419.32
(2) 内部研发			17,510,521.29				17,510,521.29
(3) 其他			2,094,339.61				2,094,339.61
3. 本年减少金额	1,617,132.18			750,000.00		1,245,283.32	3,612,415.50
(1) 处置				750,000.00			750,000.00
(2) 其他	1,617,132.18					1,245,283.32	2,862,415.50
4. 年末余额	318,974,916.14	138,051,974.64	173,946,915.87	26,398,072.09	56,004,746.23	52,669,344.01	766,045,968.98
二、累计摊销							
1. 年初余额	81,619,934.23	876,479.46	50,302,984.91	11,959,637.21	32,339,840.44	4,664,846.01	181,763,722.26
2. 本年增加金额	6,200,718.89	417,441.63	11,758,889.20	2,915,428.60	3,255,896.46	4,415,709.05	28,964,083.83
(1) 计提	5,899,086.76	417,441.63	11,758,889.20	2,913,972.28	3,255,896.46	4,415,709.05	28,660,995.38
(2) 其他	301,632.13			1,456.32			303,088.45
3. 本年减少金额	561,389.91			499,999.92			1,061,389.83
(1) 处置				499,999.92			499,999.92
(2) 其他减少	561,389.91						561,389.91
4. 年末余额	87,259,263.21	1,293,921.09	62,061,874.11	14,375,065.89	35,595,736.90	9,080,555.06	209,666,416.26
三、减值准备							
1. 年初余额	8,591,976.81	81,975,303.53	15,666,556.09	491,382.88	1,649.61		106,726,868.92
2. 本年增加金额		5,712,040.03	22,729,097.32	2,314.40		2,704,402.47	31,147,854.22
(1) 计提		5,712,040.03	22,729,097.32	2,314.40		2,704,402.47	31,147,854.22
3. 本年减少金额							
(1) 处置							



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标	特许权	合计
4. 年末余额	8,591,976.81	87,687,343.56	38,395,653.41	493,697.28	1,649.61	2,704,402.47	137,874,723.14
四、账面价值							
1. 年末账面价值	223,123,676.12	49,070,709.99	73,489,388.35	11,529,308.92	20,407,359.72	40,884,386.48	418,504,829.58
2. 年初账面价值	230,380,137.28	55,200,191.65	88,372,513.97	11,233,306.22	23,644,606.18	29,391,757.78	438,222,513.08

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无。

(3) 无形资产的减值测试情况

子公司莱美药业持有的部分药品专利权、非专利技术及特许权，因市场环境及政策的变化，使得该部分无形资产存在减值迹象，公司按照该部分药品预测的未来收益折现的方式进行了减值测试，并根据测试结果对可收回金额低于账面价值的部分计提了减值准备。

19. 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	委托开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
药品开发支出	22,677,911.04	11,748,814.69	18,526,724.75	17,510,521.29		35,442,929.19
合计	22,677,911.04	11,748,814.69	18,526,724.75	17,510,521.29		35,442,929.19

20. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
莱美药业本部资产组组合	486,413,269.72					486,413,269.72
湖南康源资产组	126,247,278.80					126,247,278.80
莱美德济资产组	32,942,793.07					32,942,793.07
莱美医药资产组	31,280,611.16					31,280,611.16
金星药业资产组	18,360,999.29					18,360,999.29
广投医药资产组	12,434,143.94					12,434,143.94
迈迪科资产组		12,002,529.83				12,002,529.83
田七家化资产组	664,114.09					664,114.09
合计	708,343,210.07	12,002,529.83				720,345,739.90

(2) 商誉减值准备



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
莱美药业本部资产组组合	265,414,130.89	151,166,643.19				416,580,774.08
湖南康源资产组	126,247,278.80					126,247,278.80
莱美医药资产组	31,280,611.16					31,280,611.16
金星药业资产组	18,360,999.29					18,360,999.29
广投医药资产组	12,434,143.94					12,434,143.94
田七家化资产组		664,114.09				664,114.09
合计	453,737,164.08	151,830,757.28				605,567,921.36

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
莱美药业本部资产组组合	由莱美药业、莱美隆宇、莱美德济、四川瀛瑞、蓝天共享几个主体的业务构成。这几个主体之间的业务具有一定的协同性,产生的现金流入独立于莱美药业合并范围内其他资产组组合。	不适用	是
莱美德济资产组	莱美药业并购莱美德济的业务构成。莱美德济主要从事医药流通,产生的现金流入独立于莱美药业合并范围内其他公司和资产组。	不适用	是
迈迪科资产组	本报告期莱美药业并购迈迪科的业务形成。迈迪科主要从事医疗器械流通,属于轻资产类公司,其业务和产生的现金流入独立于莱美药业合并范围内其他公司和资产组。	不适用	不适用
田七家化资产组	由子公司田七家化的业务构成。田七家化主要从事日用洗护用品的生产、销售,产生的现金流入独立于中恒集团其他资产或者资产组。	不适用	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

项目	商誉资产组账面价值(万元)	可收回金额(万元)	减值金额	归母减值金额	预测期的年限
莱美药业本部资产组	126,774.17	67,400.00	-59,374.17	-15,116.66	注1
莱美德济资产组	9,640.38	38,651.51			5
迈迪科资产组	3,303.43	4,206.21			5
田七家化资产组	2,545.79	2,373.48	-95.53	-66.41	5
合计	129,319.96	112,631.20	-59,469.70	-15,183.07	—

(续)



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
莱美药业本部资产组	收入增长率: -11.73%至80.60% (注2) 利润率: -21.04至20.11% (注2) 折现率:9.90%	收入、利润:公司根据莱美药业已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、待上市产品、市场竞争情况等因素综合分析;折现率:根据收益额与折现率匹配的原则,采用WACC模型确定折现率,然后将其折算为税前折现率确定本次评估折现率。	收入增长率:0% 利润率:2.52% 折现率:9.90%	稳定期收入增长率为0%,预测期最后一年的利润率、折现率
莱美德济资产组	收入增长率: -50.20%至2.94% 利润率: 12.11%至14.98% 折现率:9.57%	收入、利润:公司根据莱美德济已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、待上市产品、市场竞争情况等因素综合分析;折现率:根据收益额与折现率匹配的原则,采用WACC模型确定折现率,然后将其折算为税前折现率确定本次评估折现率。	收入增长率:0% 利润率:14.98% 折现率:9.57%	稳定期收入增长率为0%,预测期最后一年的利润率、折现率
迈迪科资产组	收入增长率: 54.24%至13.98% 利润率: 3.12%至4.01% 折现率:9.57%	收入、利润:公司根据迈迪科已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、待上市产品、市场竞争情况等因素综合分析;折现率:根据收益额与折现率匹配的原则,采用WACC模型确定折现率,然后将其折算为税前折现率确定本次评估折现率。	收入增长率:0% 利润率:3.17% 折现率:9.57%	稳定期收入增长率为0%,预测期最后一年的利润率、折现率
田七家化资产组	收入增长率: 50%至15% 利润率: 0.10%至3.33% 折现率:11.30%	收入、利润:公司根据田七家化已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、待上市产品、市场竞争情况等因素综合分析;折现率:采用行业相近的上市公司税前折现率	收入增长率:0% 利润率:2.61% 折现率:11.30%	稳定期收入增长率为0%,预测期最后一年的利润率、折现率

注1:莱美药业本部资产组业务预测期5年,本次预测时单独评估了本期进入临床二期的某新药的价值,基于新药上市销售的特点,对该产品的预测期长于5年;

注2:莱美药业本部资产组预测期中因新药上市销售带来收入的大幅增长,故使得预测期中上市销售第二年较前一年增长80.60%,利润率增长20.11%也系新药上市销售的原因。

21. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
中恒(南宁)医药产业基地项目1#车间机电安装工程	16,895,000.00		1,308,000.00	15,587,000.00
南宁展览厅装饰工程	12,951,111.00		1,002,666.72	11,948,444.28
装修费	7,157,446.32	1,336,842.31	2,112,084.00	6,382,204.63
进场费	3,886,811.31	2,731,176.15	3,359,839.57	3,258,147.89
其他零星改造工程	5,650,299.55	833,620.18	1,278,957.80	5,204,961.93
合计	46,540,668.18	4,901,638.64	9,061,548.09	42,380,758.73

22. 递延所得税资产和递延所得税负债



(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		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	745,642,078.25	127,431,417.56	623,253,733.86	98,589,372.93
可弥补亏损	282,732,073.92	42,196,714.33	264,544,162.62	42,817,269.96
其他权益工具投资公允价值变动	18,673,358.45	2,801,003.77	65,484,093.78	9,822,614.07
租赁负债	13,445,629.54	2,518,794.21	64,262,475.22	10,222,722.03
内部销售未实现利润影响额	17,618,666.44	2,483,935.43	30,957,295.10	4,643,594.27
交易性金融资产公允价值变动	14,986,078.41	3,005,232.07		
递延收益	14,280,823.50	1,800,933.53	11,537,513.80	1,524,827.07
其他非流动金融资产减值准备	5,027,040.00	754,056.00	5,027,040.00	754,056.00
其他	19,344,894.99	2,901,734.25	18,269,720.15	2,740,458.02
合计	1,131,750,643.50	185,893,821.15	1,083,336,034.53	171,114,914.35

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		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
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	210,993,813.72	52,748,453.38	29,339,469.16	7,334,867.24
非同一控制企业合并资产评估增值	103,305,917.39	24,887,264.94	122,338,076.35	29,585,414.44
成本法转权益法核算剩余股权公允价值计提影响	109,726,679.20	16,459,001.88	109,726,679.20	16,459,001.88
使用权资产确认影响额	11,071,102.58	2,062,785.45	11,230,194.68	2,170,263.10
固定资产加速折旧	5,671,209.68	850,681.45	7,059,734.73	1,058,960.21
权益法核算合伙企业投资收益影响额	2,016,692.51	302,503.87	724,596.91	108,689.54
交易性金融资产公允价值变动			18,509,412.30	4,627,353.08
其他非流动金融资产公允价值变动			7,363,858.93	1,104,578.83
合计	442,785,415.08	97,310,690.97	306,292,022.26	62,449,128.32

(3) 未确认递延所得税资产明细



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	290,896,533.29	253,023,442.18
可抵扣亏损	733,567,585.50	608,192,670.26
合计	1,024,464,118.79	861,216,112.44

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2024年		50,886,482.69	
2025年	96,275,251.02	117,319,205.30	
2026年	145,536,769.48	82,252,689.23	
2027年	131,585,625.39	113,244,402.80	
2028年	109,558,716.03	135,478,669.97	
2029年	139,221,259.99	27,963,706.30	
2030年	45,099,871.42	45,099,871.42	
2031年			
2032年	283,874.49	283,874.49	
2033年	20,937,075.77		
无期限	45,069,141.91	35,663,768.06	香港莱美可抵扣亏损
合计	733,567,585.50	608,192,670.26	—

23. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付的长期资产款	49,296,079.20	36,547,877.23
投资诚意金或保证金		5,000,000.00
湖南康源承包应收移交使用的资产		34,064,997.52
合计	49,296,079.20	75,612,874.75

24. 所有权或使用权受到限制的资产

	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,098,904.99	2,098,904.99	受托支付的保证金、借款质押金	定期存单抵押、保证金等
货币资金	42,281,148.19	42,281,148.19	定期和定制存单	定期和定制存单
固定资产	230,608,976.98	99,917,083.25	抵押	银行借款抵押
无形资产	63,623,627.49	46,391,281.93	抵押	银行借款抵押
投资性房地产	11,689,704.50	2,253,199.99	抵押	银行借款抵押



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
莱美药业对莱美隆宇的股权投资	200,472,635.87	225,520,531.39	质押	银行借款质押
合计	550,774,998.02	418,462,149.74		

(续表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	104,291,910.83	104,291,910.83	定期和定制存单	定期和定制存单
货币资金	51,457,500.00	51,457,500.00	冻结	诉讼冻结
货币资金	3,211,590.22	3,211,590.22	冻结	银行承兑汇票保证金
固定资产	231,818,191.98	111,935,603.54	抵押	银行借款抵押
无形资产	72,816,468.53	45,267,367.79	抵押	银行借款抵押
投资性房地产	15,296,185.07	13,479,763.07	其他	未纳入销售网签系统
莱美药业对莱美隆宇的股权投资	200,472,635.87	244,629,004.72	抵押	银行借款抵押
合计	679,364,482.50	574,272,740.17		

25. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	927,200,000.00	974,841,677.20
抵押借款	5,264,255.80	1,000,000.00
保证借款	164,359,852.00	20,000,000.00
质押借款		30,000,000.00
质押及保证借款	30,000,000.00	
抵押及保证借款	87,200,000.00	2,500,000.00
抵押及质押借款	68,750,000.00	
应收账款保理	21,268,477.83	
合计	1,304,042,585.63	1,028,341,677.20

(2) 已逾期未偿还的短期借款：无。

26. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		4,460,690.22



票据种类	年末余额	年初余额
合计		4,460,690.22

27. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	362,325,775.03	482,329,499.91
1-2年	110,619,683.37	8,246,806.88
2-3年	1,129,218.07	3,543,698.12
3年以上	29,610,563.71	31,202,696.67
合计	503,685,240.18	525,322,701.58

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	其中:账龄超过1年的余额	未偿还或结转的原因
供应商一	40,789,488.05	10,245,435.26	未到结算期
合计	40,789,488.05	10,245,435.26	—

28. 预收款项

(1) 预收款项列示

类别	年末余额	年初余额
1年以内	1,380,899.43	1,321,422.96
1年以上	2,667,853.52	2,741,076.14
合计	4,048,752.95	4,062,499.10

(2) 账龄超过1年或逾期的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商二	2,667,853.52	预收的土地租赁款,尚未满足确认条件
合计	2,667,853.52	—

29. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	35,462,414.49	57,687,086.02
合计	35,462,414.49	57,687,086.02



(2) 账龄超过1年的重要合同负债: 无。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况: 无。

30. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	79,410,471.24	414,034,800.61	408,109,489.88	85,335,781.97
离职后福利- 设定提存计划	46,948.10	38,652,692.50	38,630,085.69	69,554.91
辞退福利	71,870.00	2,295,819.21	2,367,689.21	-
其他				
合计	79,529,289.34	454,983,312.32	449,107,264.78	85,405,336.88

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴 和补贴	77,445,382.94	337,180,268.83	331,084,469.39	83,541,182.38
职工福利费	51,117.00	12,939,583.98	12,913,418.98	77,282.00
社会保险费	22,945.68	20,183,282.22	20,167,537.59	38,690.31
其中: 医疗保险费	18,431.02	18,973,825.39	18,959,086.52	33,169.89
工伤保险费	4,514.66	1,134,143.88	1,133,138.12	5,520.42
生育保险费		75,141.67	75,141.67	
其他		171.28	171.28	
住房公积金	62,307.00	20,738,029.42	20,727,166.52	73,169.90
工会经费和职工 教育经费	1,828,718.62	7,819,814.89	8,066,463.65	1,582,069.86
其他短期薪酬		15,173,821.27	15,150,433.75	23,387.52
合计	79,410,471.24	414,034,800.61	408,109,489.88	85,335,781.97

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	44,601.92	36,768,905.86	36,746,798.98	66,708.80
失业保险费	2,346.18	1,219,048.70	1,218,548.77	2,846.11
补充养老保险		664,737.94	664,737.94	
合计	46,948.10	38,652,692.50	38,630,085.69	69,554.91

31. 应交税费



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	40,842,068.36	35,608,702.40
增值税	18,724,280.37	43,225,711.72
教育费附加(含地方)	2,898,563.96	4,163,304.74
个人所得税	2,215,851.50	2,594,344.43
城市维护建设税	1,270,595.78	3,038,521.41
印花税	390,949.97	589,509.14
土地增值税	317,982.37	2,280,029.80
其他税费	217,456.31	210,791.94
合计	66,877,748.62	91,710,915.58

32. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	1,994,136.55	2,291,423.40
其他应付款	491,000,805.69	524,812,611.15
合计	492,994,942.24	527,104,034.55

32.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,994,136.55	2,291,423.40
其中：中恒集团少数股东	1,994,136.55	2,291,423.40
合计	1,994,136.55	2,291,423.40

32.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
莱美药业代理业务应付款	201,477,801.63	214,573,735.31
对非关联公司的应付款项	174,326,506.93	45,622,637.27
保证金、押金、暂收应付及暂扣款项	115,196,497.13	264,616,238.57
合计	491,000,805.69	524,812,611.15

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款：无。

33. 一年内到期的非流动负债



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	201,279,479.94	197,334,517.09
一年内到期的租赁负债	5,261,972.73	6,378,673.66
合计	206,541,452.67	203,713,190.75

34. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	4,052,281.84	6,681,533.50
未终止确认的承兑汇票	493,781.14	
合计	4,546,062.98	6,681,533.50

35. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	49,000,000.00	49,000,000.00
保证借款	190,126,113.48	194,586,645.26
信用借款	292,000,000.00	437,000,000.00
抵押及保证借款	104,400,000.00	45,000,000.00
抵押及质押借款	25,000,000.00	14,000,000.00
小计	660,526,113.48	739,586,645.26
减：一年内到期的长期借款	201,279,479.94	197,334,517.09
合计	459,246,633.54	542,252,128.17

36. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款净额	18,583,143.66	17,601,401.31
减：重分类至一年内到期的非流动负债	5,261,972.73	6,378,673.66
合计	13,321,170.93	11,222,727.65

37. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	2,332,039.61	54,093,627.61	
合计	2,332,039.61	54,093,627.61	—

38. 递延收益

(1) 递延收益分类



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	164,029,387.52	350,000.00	8,635,656.75	155,743,730.77	与资产相关
政府补助	6,643,288.72	4,089,730.00	431,792.47	10,301,226.25	与收益相关
合计	170,672,676.24	4,439,730.00	9,067,449.22	166,044,957.02	—

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
南宁生物医药产业基地	111,904,162.44		4,639,528.92	107,264,633.52	与资产相关
中央预算内投资资金	40,783,500.00		2,146,500.00	38,637,000.00	与资产相关
应急医疗物资保障款	6,000,000.00		900,000.00	5,100,000.00	与资产相关
“治疗糖尿病的复方制剂沙格列汀二甲双胍缓释片开发及应用研究”立项资金	3,430,000.00			3,430,000.00	与收益相关
“血栓通注射剂二次开发及产业化应用研究”项目补助		2,256,500.00		2,256,500.00	与收益相关
2018年产业发展专项资金	2,086,035.48		118,077.48	1,967,958.00	与资产相关
注射用血栓通先进制造技术标准验证与应用项目	2,100,000.00		350,000.00	1,750,000.00	与收益相关
2021年信息化专项资金	1,611,965.81		210,256.44	1,401,709.37	与资产相关
广西中药民族药产业集群协同攻关与优势产品提质增效研究项目	63,288.72	1,333,230.00	81,792.47	1,314,726.25	与收益相关
创新药物和医疗器械临床研究及产品研发	1,050,000.00			1,050,000.00	与收益相关
其他零星补助	1,643,723.79	850,000.00	621,293.91	1,872,429.88	
合计	170,672,676.24	4,439,730.00	9,067,449.22	166,044,957.02	

39. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债	22,422,569.00	19,842,073.04
合计	22,422,569.00	19,842,073.04

40. 股本

股东名称	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	3,451,489,454.00				-97,167,741.00	-97,167,741.00	3,354,321,713.00

注：本年股份的其他减少主要系回购的股份注销 81,952,291.00 股、授予员工限制性股票未能解锁部分及已离职员工限制性股票注销 15,215,450.00 股所致。



41. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价		30,587,533.68	30,587,533.68	
其他资本公积	6,588,909.51		6,588,909.51	
合计	6,588,909.51	30,587,533.68	37,176,443.19	

42. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励回购股份	49,023,855.55	37,925,344.32	67,181,001.68	19,768,198.19
其他回购股份		279,146,298.80	186,097,531.78	93,048,767.02
合计	49,023,855.55	317,071,643.12	253,278,533.46	112,816,965.21



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

43. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额				年末余额	
		本年所得税前金额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益或留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	5,520,283.12	182,375,019.89		45,521,687.44	136,853,309.78	22.67	142,373,592.90
其中:其他权益工具投资公允价值变动	5,520,283.12	182,375,019.89		45,521,687.44	136,853,309.78	22.67	142,373,592.90
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中:外币财务报表折算差额							
合计	5,520,283.12	182,375,019.89		45,521,687.44	136,853,309.78	22.67	142,373,592.90



44. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	1,214,743.44	8,107,727.40	1,664,643.91	7,657,826.93
合计	1,214,743.44	8,107,727.40	1,664,643.91	7,657,826.93

45. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	819,448,029.36	1,241,022.50	111,641,861.34	709,047,190.52
合计	819,448,029.36	1,241,022.50	111,641,861.34	709,047,190.52

注：盈余公积本年增加系按照本年净利润10%提取法定盈余公积；本年减少主要系股份注销资本公积不足冲减，则冲减留存收益。

46. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	2,334,211,845.29	2,365,534,057.52
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		129,119.24
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		129,119.24
调整后年初未分配利润	2,334,211,845.29	2,365,663,176.76
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-376,979,146.18	84,308,789.04
减：提取法定盈余公积	1,241,022.50	81,508,033.47
应付普通股股利	33,825,643.04	34,252,087.04
本年年末余额	1,922,166,033.57	2,334,211,845.29

47. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,220,150,498.99	1,255,438,055.92	3,039,112,468.34	1,157,883,319.51
其他业务	50,672,689.77	34,166,015.90	57,429,584.71	35,695,165.71
合计	2,270,823,188.76	1,289,604,071.82	3,096,542,053.05	1,193,578,485.22



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	制药分部		食品分部		房地产分部		家化分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型	1,813,713,141.33	958,373,385.70	224,915,073.91	164,700,427.97	85,347,056.84	44,832,962.76	96,175,226.91	87,531,279.49	2,220,150,498.99	1,255,438,055.92
其中: 药品	1,722,012,991.86	884,787,018.58							1,722,012,991.86	884,787,018.58
食品			224,915,073.91	164,700,427.97					224,915,073.91	164,700,427.97
房产销售					85,347,056.84	44,832,962.76			85,347,056.84	44,832,962.76
日化产品							96,175,226.91	87,531,279.49	96,175,226.91	87,531,279.49
其他	91,700,149.47	73,586,367.12							91,700,149.47	73,586,367.12
按经营地区分类	1,813,713,141.33	958,373,385.70	224,915,073.91	164,700,427.97	85,347,056.84	44,832,962.76	96,175,226.91	87,531,279.49	2,220,150,498.99	1,255,438,055.92
华南地区	652,125,474.42	514,362,589.60	200,679,416.65	147,659,291.71	85,347,056.84	44,832,962.76	50,053,006.68	44,838,140.17	988,204,954.59	751,692,984.24
华东地区	266,822,885.54	90,355,948.44	7,854,156.52	5,105,737.13			13,045,694.89	10,743,556.63	287,722,736.95	106,205,242.20
华中地区	373,025,166.22	157,794,736.36	12,732,027.21	9,854,620.40			3,263,315.86	2,949,314.10	389,020,509.29	170,598,670.86
华北地区	117,401,161.74	49,896,763.28					26,213,992.12	25,718,804.11	143,615,153.86	75,615,567.39
东北地区	109,194,067.87	35,455,928.90					956,650.57	827,911.35	110,150,718.44	36,283,840.25
西南地区	224,468,188.12	82,075,220.94					1,871,617.26	1,821,980.48	226,339,805.38	83,897,201.42
西北地区	69,013,505.74	27,408,478.28					770,949.53	631,572.65	69,784,455.27	28,040,050.93
国外或境外	1,662,691.68	1,023,719.90	3,649,473.53	2,080,778.73					5,312,165.21	3,104,498.63
按商品转让的时间分类	1,813,713,141.33	958,373,385.70	224,915,073.91	164,700,427.97	85,347,056.84	44,832,962.76	96,175,226.91	87,531,279.49	2,220,150,498.99	1,255,438,055.92
在某一时点确认	1,813,713,141.33	958,373,385.70	224,915,073.91	164,700,427.97	85,347,056.84	44,832,962.76	96,175,226.91	87,531,279.49	2,220,150,498.99	1,255,438,055.92
在某一时段确认										
按销售渠道分类	1,813,713,141.33	958,373,385.70	224,915,073.91	164,700,427.97	85,347,056.84	44,832,962.76	96,175,226.91	87,531,279.49	2,220,150,498.99	1,255,438,055.92
线下实体销售	1,716,810,957.22	896,507,957.30	208,740,569.22	154,540,656.30	85,347,056.84	44,832,962.76	89,556,472.03	82,186,314.70	2,100,455,055.31	1,178,067,891.06
线上网络销售	96,902,184.11	61,865,428.40	16,174,504.69	10,159,771.67			6,618,754.88	5,344,964.79	119,695,443.68	77,370,164.86
合计	1,813,713,141.33	958,373,385.70	224,915,073.91	164,700,427.97	85,347,056.84	44,832,962.76	96,175,226.91	87,531,279.49	2,220,150,498.99	1,255,438,055.92



(3) 与履约义务相关的信息

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

48. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	16,570,811.12	17,166,954.55
城市维护建设税	11,159,663.13	18,149,743.21
教育费附加(含地方)	8,074,357.99	12,981,149.27
土地使用税	3,896,554.07	4,520,902.24
土地增值税	3,294,944.65	3,059,150.68
印花税	1,892,471.27	2,180,374.90
消费税	210,222.62	148,956.17
水利建设基金	140,344.01	-185,397.49
其他	51,046.17	122,938.03
合计	45,290,415.03	58,144,771.56

49. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
市场开发及推广费	479,400,963.25	1,132,283,304.23
职工薪酬	118,345,447.08	128,928,015.03
差旅费	21,878,878.45	26,169,871.98
劳务费	13,944,095.30	6,743,477.24
折旧及摊销	7,408,183.40	7,960,921.91
会务费	7,199,937.93	9,406,291.27



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	3,719,423.47	4,011,919.54
办公费	2,067,208.99	2,644,340.93
样品及破损损耗	1,894,818.01	1,660,531.30
信息技术使用费	956,920.25	1,006,066.48
其他	9,341,406.57	11,978,622.66
合计	666,157,282.70	1,332,793,362.57

50. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	158,731,019.06	173,111,530.54
折旧及摊销	86,339,518.99	87,111,513.46
物业管理费	22,339,406.28	27,947,701.46
中介机构及咨询顾问费	17,992,239.21	18,630,103.85
办公费	8,711,528.52	9,586,149.06
租赁费	6,921,274.79	6,532,395.30
安全生产费用	6,717,243.67	9,022,880.97
修理费	4,996,897.34	6,867,478.82
差旅费	4,797,729.15	6,553,428.01
基金管理费	4,126,981.29	8,997,008.73
水电费	2,812,307.51	2,314,657.31
业务招待费	2,501,753.90	4,737,879.42
广告宣传费	1,704,568.94	5,436,292.83
劳务费	310,968.21	99,134.58
其他	20,279,249.06	14,030,420.56
合计	349,282,685.92	380,978,574.90

51. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
委外研发费	55,244,514.43	39,899,887.58
职工薪酬	37,671,205.44	44,623,789.49
材料费	9,562,393.36	16,390,109.82
折旧摊销费	5,305,584.04	11,846,495.38
检验费	529,587.53	1,215,685.05



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
测试化验加工费	102,983.06	3,126,991.35
新产品设计费用	84,752.47	312,887.34
股权激励费		26,286,798.05
其他	9,000,400.71	10,022,943.45
合计	117,501,421.04	153,725,587.51

52. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	59,468,698.90	65,125,936.56
减：利息收入	100,192,761.30	147,026,866.69
加：汇兑损失	-842,368.20	-979,900.50
其他支出	488,632.86	399,498.01
合计	-41,077,797.74	-82,481,332.62

53. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与日常活动相关的政府补助	78,238,885.54	77,521,389.70
代扣个人所得税手续费返回	76,770.73	135,031.68
合计	78,315,656.27	77,656,421.38

（1）政府补助明细

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/ 与收益相关
企业发展金	39,580,123.68	45,084,637.91	与收益相关
民族特需商品定点生产企业贷款补贴	7,929,355.55	4,904,800.00	与收益相关
注射用血栓通先进制造技术标准验证与应用项目	7,615,900.00	350,000.00	与收益相关
进项税加计抵减	5,215,559.28	3,154,284.92	与收益相关
南宁医药产业基地生产建设扶持金	4,639,528.92	4,639,528.92	与资产相关
中央预算内投资资金	2,146,500.00	2,146,500.00	与资产相关
广西工业龙头奖励资金	2,000,000.00		与收益相关
研发成本补助资金	1,022,405.03	4,735,138.00	与收益相关
应急医疗物资保障款	900,000.00	900,000.00	与资产相关
稳岗返还	848,801.77	1,257,727.09	与收益相关
促进广西医药工业稳增长奖补	800,000.00		与收益相关
自治区知识产权奖励	707,350.00		与收益相关
第二届广西企业创新创业奖	500,000.00		与收益相关
专项补助资金	361,000.00	4,000.00	与收益相关



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/ 与收益相关
企业吸纳脱贫劳动力带动就业补贴	319,736.95	629,185.68	与收益相关
“注射用血栓通(冻干)二次开发 关键技术研发及产业化应用”项目 资金	300,000.00		与收益相关
新冠防控重点物资生产奖补资金	279,300.00		与收益相关
专利补助	253,000.00	300,000.00	与收益相关
中药民族药日用大健康产品开发补 助	230,000.00	230,000.00	与收益相关
长寿区市级引导区县科技发展专项 项目事前资金	220,000.00		与收益相关
2021年信息化专项资金	210,256.44	210,256.41	与资产相关
新制剂厂产业振兴和技术改造项目	186,012.35	1,794,477.48	与资产相关
广西中药民族药产业科技专项课题 “药食同源系列产品开发”科技经 就业补贴	171,472.00	171,766.00	与收益相关
	152,425.56	48,700.00	与收益相关
浏阳市企业发展补助资 湘财企指 [2016]77号	150,000.00	150,000.00	与资产相关
升规入统奖励	150,000.00		与收益相关
广西壮族自治区市场监督管理局关 于印发广西壮族自治区知识产权专 项经费管理办法的通知	130,000.00		与收益相关
2018年产业发展专项资金	118,077.48	118,077.51	与资产相关
固体车间智能化改造项目	106,074.84	106,074.84	与资产相关
三期项目递延收益		2,733,000.00	与收益相关
跨境信贷融资补助资金		1,581,000.00	与收益相关
其他零星补助	996,005.69	2,272,234.94	
合计	78,238,885.54	77,521,389.70	

54. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-21,989,815.47	-23,578,893.21
处置长期股权投资产生的投资收益	101,861.85	1,071,382.68
交易性金融资产在持有期间的投资收益		-680,454.61
处置交易性金融资产取得的投资收益	-30,440,759.91	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	11,292,026.82	6,845,370.15
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量 产生的利得		104,210,648.12
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	19,150,944.40	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	43,177,046.62	46,424,078.97
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	14,112,400.00	



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
其他	1,660,622.69	
合计	37,064,327.00	134,292,132.10

55. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-71,453,427.22	7,961,103.15
其他非流动金融资产	-113,313,541.68	-73,704,971.03
合计	-184,766,968.90	-65,743,867.88

56. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
其他应收款坏账损失（含应收利息）	-49,600,643.15	-13,833,596.96
应收账款坏账损失	-2,279,412.39	-743,166.03
应收票据坏账损失	-10,370.08	6,658.96
合计	-51,890,425.62	-14,570,104.03

57. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-151,830,757.28	-57,589,541.85
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-40,057,132.52	-25,021,284.99
无形资产减值损失	-31,147,854.22	-6,692,370.66
在建工程减值损失	-16,649,755.65	-1,972,622.60
固定资产减值损失	-370,723.16	-25,158.30
生产性生物资产减值损失	-135,600.00	
长期股权投资减值损失		-1,282,844.88
合计	-240,191,822.83	-92,583,823.28

58. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	325,892.71	20,077,076.50
其中：固定资产处置收益	-166,139.70	11,163,032.87
无形资产处置收益		7,548,752.71
使用权资产处置收益	492,032.41	1,365,290.92
其他		13,755,073.32



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
合计	325,892.71	33,832,149.82

59. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
经济赔付收入	42,185,476.89	1,484,177.25	42,185,476.89
违约金	1,530,831.96	16,970,863.86	1,530,831.96
非流动资产毁损报废利得	17,394.68		17,394.68
政府补助		1,000,000.00	
其他	192,610.04	2,081,292.37	192,610.04
合计	43,926,313.57	21,536,333.48	43,926,313.57

60. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	379,477.60	1,043,569.29	379,477.60
其中：固定资产报废损失	129,477.52	358,644.07	129,477.52
无形资产报废损失	250,000.08	684,925.22	250,000.08
公益性捐赠支出		1,039,187.49	
诉讼赔款		51,761,588.00	
违约金		2,332,105.65	
其他	34,764,101.84	15,364,083.24	34,764,101.84
合计	35,143,579.44	71,540,533.67	35,143,579.44

61. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	68,226,133.27	62,785,437.53
递延所得税费用	-25,501,253.17	-10,558,394.99
合计	42,724,880.10	52,227,042.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-508,295,497.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-127,073,874.30



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	13,284,018.93
调整以前期间所得税的影响	51,738,988.53
非应税收入的影响	-1,558,446.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	46,324,688.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,482,560.84
本年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	74,242,030.12
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,917,787.18
研发费用加计扣除的影响	-10,792,368.06
其他	-39,808.55
所得税费用	42,724,880.10

62. 其他综合收益

详见本附注“五、43 其他综合收益”相关内容。

63. 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金、其他经营活动及其往来款	830,016,311.58	616,226,185.02
活期存款利息收入	73,731,789.41	87,562,353.40
政府补助	73,135,029.48	59,511,119.29
租金收入	10,136,199.47	6,098,328.16
合计	987,019,329.94	769,397,985.87

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	679,452,828.83	1,275,360,120.46
保证金、其他经营活动及其往来款	747,360,244.87	532,704,847.51
合计	1,426,813,073.70	1,808,064,967.97

（2）与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
收回委托贷款本金	500,000,000.00	
收回国海资管计划投资款	433,720,000.00	
田七收到前期固定资产处置款	91,188,811.93	
收到宏桂的股权处置款	58,233,720.00	
合计	1,083,142,531.93	

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付广西申宏中恒健康产业投资合伙企业(有限合伙)出资额	98,000,000.00	
支付委托贷款本金		500,000,000.00
合计	98,000,000.00	500,000,000.00

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期和定制存款	78,542,500.00	
收到委托贷款利息收入	20,300,000.01	
收回投资活动的保证金	5,000,000.00	
收到其他投资	69,148.75	2,000,000.00
合计	103,911,648.76	2,000,000.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期和定制存单	16,531,737.36	104,291,910.83
支付投资活动的保证金	3,119,332.00	
处置子公司现金净流出		12,294,885.99
支付其他投资		6,119,452.05
合计	19,651,069.36	122,706,248.87

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
存款利息	34,134,032.32	22,699,179.08
收回筹资活动的保证金		102,138.06



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
收到合并范围外关联方借款		220,000.00
其他		1,000,000.00
合计	34,134,032.32	24,021,317.14

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
回购库存股	279,146,298.80	
退回股权激励款	21,378,018.00	30,571,434.00
支付金融机构手续费等其他筹资费用	125,773.24	
分配股利支付的手续费	23,467.69	147,103.33
其他	6,848,500.54	22,412,850.62
合计	307,522,058.27	53,131,387.95

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,028,341,677.20	1,351,518,106.51	34,892,917.43	1,110,710,115.51		1,304,042,585.63
长期借款(含一年以内到期)	739,586,645.26	144,473,985.31	1,243,666.66	199,077,619.87	25,700,563.88	660,526,113.48
应付票据	4,460,690.22			1,918,422.76	2,542,267.46	
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	17,601,401.31		10,240,564.19	6,846,369.38	2,412,452.46	18,583,143.66
合计	1,789,990,413.99	1,495,992,091.82	46,377,148.28	1,318,552,527.52	30,655,283.80	1,983,151,842.77

(4) 以净额列报现金流量的说明: 无。

64. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-551,020,377.35	30,454,269.29



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
加: 资产减值准备	240,191,822.83	93,247,937.37
信用减值损失	51,890,425.62	14,570,104.03
固定资产折旧、投资性房地产、生产性生物资产折旧	128,679,104.23	157,336,874.64
使用权资产折旧	8,823,062.61	10,342,127.55
无形资产摊销	29,425,424.67	27,161,520.49
长期待摊费用摊销	9,061,548.09	8,248,238.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-325,892.71	20,077,076.50
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	362,082.92	1,043,569.29
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	184,766,968.90	65,819,777.88
财务费用(收益以“-”填列)	92,760,363.02	64,397,687.08
投资损失(收益以“-”填列)	-37,064,327.00	-134,292,132.10
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-15,542,023.42	-19,357,303.49
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-10,117,980.43	13,605,560.02
存货的减少(增加以“-”填列)	-46,975,859.80	-78,277,031.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	516,837,749.44	36,473,919.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-100,654,844.98	10,011,161.20
其他	-23,670,191.51	82,161,790.09
经营活动产生的现金流量净额	477,427,055.13	403,025,145.87
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:		
现金的年末余额	4,003,314,380.54	2,796,359,925.07
减: 现金的年初余额	2,796,359,925.07	3,495,607,787.81
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,206,954,455.47	-699,247,862.74

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	15,897,300.00



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	金额
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	4,888,545.12
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	11,008,754.88

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额：无。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	4,003,314,380.54	2,796,359,925.07
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,003,210,912.39	2,796,064,535.33
可随时用于支付的其他货币资金	103,468.15	295,389.74
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	4,003,314,380.54	2,796,359,925.07
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		

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
定期和定制存单	42,281,148.19	104,291,910.83	持有到期以获取利息收入为主要目的
计提银行存款利息	7,054,392.74	8,899,354.11	未实际收到
冻结银行存款		51,457,500.00	诉讼冻结
银行承兑汇票保证金		3,211,590.22	银行承兑汇票保证金
其他	2,098,904.99		受托支付的借款保证金、质押保证金等
合计	51,434,445.92	167,860,355.16	—

65. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	42,389,140.09
其中：美元	5,896,876.13	7.1884	42,389,104.37
欧元	0.10	7.5257	0.75
港币	37.76	0.9260	34.97
应收账款	—	—	91,308.70



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	2,680.76	7.1884	19,270.38
港币	86,135.90	0.9260	79,761.84

66. 租赁

（1）本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,274,906.79	302,945.36
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	1,212,262.77	382,787.05
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	9,251,988.46	9,626,433.04

（2）本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	金额	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	26,913,147.36	
合计	26,913,147.36	

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
技术服务费	56,966,379.66	26,835,598.25
职工薪酬	41,231,165.89	47,872,115.28
委外研发费	16,804,859.52	18,441,023.50
材料费	13,729,625.41	18,349,202.32
折旧摊销费	6,178,304.30	12,816,346.69
检验费	955,933.39	1,393,331.44
测试化验加工费	764,382.35	3,430,136.31
新产品设计费用	84,752.47	312,887.34
股权激励费		26,286,798.05
其他	11,044,091.40	11,678,548.51
合计	147,759,494.39	167,415,987.69



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其中: 费用化研发支出	117,501,421.04	153,725,587.51
资本化研发支出	30,258,073.35	13,690,400.18



1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额			本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	委托开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
洛索洛芬钠贴剂		14,829.04	5,752,087.97				5,766,917.01	
阿奇霉素细粒剂	2,298,484.56	633,189.44	653,659.69				3,585,333.69	
尼可地尔片	638,048.22	1,084,168.03	1,703,773.58				3,425,989.83	
非奈利酮原料药			3,352,364.12				3,352,364.12	
注射用氨曲南(一致性评价)		1,498,003.16	1,344,000.00				2,842,003.16	
注射用尼可地尔	2,052,760.11	369,046.42	340,000.00				2,761,806.53	
酮咯酸氨丁三醇注射液	2,185,328.65	90,203.92					2,275,532.57	
西维来司他钠原料药			2,036,027.57				2,036,027.57	
西诺氨酯原料药			1,969,519.36				1,969,519.36	
注射用吗替麦考酚酯	1,029,304.94	895,822.63	8,490.57				1,933,618.14	
艾普拉唑原料药		1,260,264.62					1,260,264.62	
克林霉素磷酸酯注射液	916,447.59	206,663.35					1,123,110.94	
吸入用乙酰半胱氨酸溶液		920,675.49	166,839.62				1,087,515.11	
醋酸曲普瑞林		967,342.32					967,342.32	
艾普拉唑肠溶片		260,686.10	425,886.80				686,572.90	
乳酸钠林格注射液一致性评价		269,411.32					269,411.32	



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加金额			本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	委托开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	其他	
5%250ml 碳酸氢钠注射液工艺优化研究		99,600.00						99,600.00
奥美拉唑镁原料及片剂	5,882,243.45	426,612.59	379,245.28			6,688,101.32		
尼可地尔原料药	2,215,688.91	257,028.17				2,472,717.08		
尼莫地平注射液	1,546,424.09	454,379.53				2,000,803.62		
盐酸纳洛酮注射液	1,401,360.16	284,616.40	343,886.79			2,029,863.35		
丙氨酰谷氨酰胺注射液(一致性评价)	1,248,460.62	1,416,139.24	50,943.40			2,715,543.26		
氨甲环酸氯化钠注射液	781,275.80	336,099.33				1,117,375.13		
醋酸曲普瑞林注射液	482,083.94	4,033.59				486,117.53		
合计	22,677,911.04	11,748,814.69	18,526,724.75			17,510,521.29		35,442,929.19

(1) 重要的资本化研发项目

项目	期末累计资本化金额	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
阿奇霉素细粒剂	3,585,333.69	注册申报与样品送检	2025年	取得批件,生产销售产品	2023年7月	取得国家药品监督管理局正式BE试验备案号
尼可地尔片	3,425,989.83	注册申报与样品送检	2025年	取得批件,生产销售产品	2023年12月	取得国家药品监督管理局正式BE试验备案号
酮咯酸氨丁三醇注射液	2,275,532.57	注册申报与样品送检	2025年	取得批件,生产销售产品	2023年3月	用于注册申报的注册批生产阶段并取得当前阶段研究成果验收报告



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末累计 资本化金额	研发进度	预计完成时间	预计经济利益 产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
注射用尼可地尔	2,761,806.53	注册申报与样品送检	2025年	取得批件,生产 销售产品	2022年5月	用于注册申报的注册批 生产阶段并取得当前阶 段研究成果验收报告
注射用氨曲南(一致性 评价)	2,842,003.16	注册申报与样品送检	2025年	取得批件,生产 销售产品	2024年3月	用于注册申报的注册批 生产阶段并取得当前阶 段研究成果验收报告
洛索洛芬钠贴剂	5,766,917.01	取得临床备案号	2025年	取得批件,生产 销售产品	2024年12月	用于注册申报的注册批 生产阶段并取得当前阶 段研究成果验收报告
注射用吗替麦考酚酯	1,933,618.14	注册申报与样品送检	2025年	取得批件,生产 销售产品	2023年4月	用于注册申报的注册批 生产阶段并取得当前阶 段研究成果验收报告
非奈利酮原料药	3,352,364.12	目前已完成工艺验, 12月底提交的申报资 料,25年1月份受理	2025年	取得批件,生产 销售产品	2024年3月	用于注册申报的注册批 生产阶段并取得当前阶 段研究成果验收报告
西诺氨酯原料药	1,969,519.36	完成工艺验证,申报 资料撰写中	2025年	取得批件,生产 销售产品	2024年8月	用于注册申报的注册批 生产阶段并取得当前阶 段研究成果验收报告
西维来司他钠原料药	2,036,027.57	完成工艺验证,申报 资料撰写中	2025年	取得批件,生产 销售产品	2024年8月	用于注册申报的注册批 生产阶段并取得当前阶 段研究成果验收报告
合计	29,949,111.98					

(2) 重要的外购在研项目: 无。



七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

（1）本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息	
							收入	净利润
迈迪科	2024.9.10	15,897,300.00	51%	非同一控制下控股合并	2024.9.10	实际取得控制权	37,140,980.36	1,863,107.88

注：迈迪科全称为重庆迈迪科医疗科技有限公司

（2）合并成本及商誉

项目	迈迪科
现金	15,897,300.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	15,897,300.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,894,770.17
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	12,002,529.83

注：合并成本公允价值确定方法：合并对价全部为现金，不存在其他合并成本，故按实际支付的现金金额作为合并成本公允价值。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	迈迪科	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	4,888,545.12	4,888,545.12
应收账款	1,242,320.00	1,242,320.00
预付款项	7,619,511.47	7,619,511.47
其他应收款	2,823,000.00	2,823,000.00



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	迈迪科	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
存货	10,785,720.95	10,785,720.95
其他流动资产	1,076,253.20	1,076,253.20
固定资产	682,579.77	682,579.77
使用权资产	604,692.50	604,692.50
长期待摊费用	482,519.55	482,519.55
递延所得税资产	159,964.65	159,964.65
负债:		
短期借款	7,237,510.01	7,237,510.01
应付账款	5,474,259.27	5,474,259.27
合同负债	7,688,892.15	7,688,892.15
应付职工薪酬	149,186.76	149,186.76
其他应付款	1,387,482.62	1,387,482.62
租赁负债	639,799.01	639,799.01
递延所得税负债	151,173.13	151,173.13
净资产	7,636,804.26	7,636,804.26
减:少数股东权益	3,742,034.09	3,742,034.09
取得的净资产	3,894,770.17	3,894,770.17

2. 其他原因的合并范围变动

杭州甲如爱西医诊所有限公司未实际开展经营,于2024年8月1日注销,公司不再合并其财务报表。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例 (%)	取得方式
				直接 (%)	间接 (%)		
梧州制药	梧州市	梧州市	制药	99.9963		99.9963	非同一控制企业合并
中恒中药材	梧州市	梧州市	植物药种植	60.00	40.00	100.00	设立
中恒医药	梧州市	梧州市	药品销售流通	100.00		100.00	非同一控制企业合并
双钱健康股份	梧州市	梧州市	食品生产	95.00	5.0	100.00	非同一控制企业合并



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

子公司名称	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 (%)		
双钱保健	梧州市	梧州市	食品生产		75.00	75.00	非同一控制企业合并
南宁中恒投资	南宁市	南宁市	投资、开发		100.00	100.00	设立
肇庆制药	广东肇庆	广东肇庆	制药		100.00	100.00	设立
肇庆双钱	广东肇庆	广东肇庆	实业投资		100.00	100.00	设立
南宁双钱	南宁市	南宁市	食品的生产及销售		100.00	100.00	设立
双钱健康产业	南宁市	南宁市	货物贸易		100.00	100.00	设立
中恒创新医药	南宁市	南宁市	医药研究	100.00		100.00	设立
中恒医疗科技	梧州市	梧州市	医疗生产		100.00	100.00	设立
中恒医药集团	梧州市	梧州市	药品流通		100.00	100.00	设立
广投医药	南宁市	南宁市	药品流通		65.00	65.00	非同一控制企业合并
中恒怡鑫	南宁市	南宁市	创业投资	100.00		100.00	设立
中恒同德	南宁市	南宁市	医药投资	98.00		不适用	设立
田七家化	广西	梧州市	家化	55.4426		100.00	非同一控制合并
力合投资	南宁市	南宁市	医药投资	99.00		不适用	设立
恒心医药	广西	梧州市	药品零售	100.00		100.00	设立
莱美药业	重庆市	重庆南岸区	医药制造	23.43	2.03	25.46	非同一控制下企业合并取得
莱美医药	重庆市	重庆北部新区	医药流通		100.00	100.00	同一控制下企业合并取得
重庆医疗器械	重庆市	重庆南岸区	医疗器械		100.00	100.00	设立取得
湖南医疗器械	湖南省	湖南浏阳	医疗器械		100.00	100.00	设立取得
莱美聚德	重庆市	重庆北部新区	医药流通		100.00	100.00	设立取得
莱美臻宇	重庆市	重庆高新区	医药流通		51.00	51.00	设立取得
爱甲专线	四川省	四川成都市	健康咨询		75.00	75.00	设立取得
成都甲如爱	四川省	四川成都市	医疗问诊		75.00	75.00	设立取得
天毅健康管理	四川省	四川成都市	健康咨询		75.00	75.00	设立取得
天毅互联网医院	四川省	四川成都市	医疗服务		75.00	75.00	设立取得
杭州甲如爱	浙江省	浙江杭州市	医疗问诊		67.50	67.50	非同一控制下企业合并取得
莱美隆宇	重庆市	重庆长寿区	医药制造		100.00	100.00	设立取得
湖南康源	湖南省	湖南浏阳	医药制造		100.00	100.00	非同一控制下企业合并取得
药花飘香	北京市	北京市	医药推广		100.00	100.00	设立取得
成都金星	四川省	成都金牛区	免疫制剂		87.35	87.35	非同一控制下企业合并取得



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	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 (%)		
瀛瑞医药	四川省	成都高新区	医药研究		61.00	61.00	设立取得
莱美德济	拉萨、成都	拉萨市	医药流通		51.00	51.00	非同一控制下企业合并取得
赛富健康	广东省	广州市	投资业务		47.96	47.96	其他
海南医疗器械	海南省	海南省	医疗器械		82.36	82.36	设立取得
莱美青枫	江苏省	常州市	投资业务		29.90	29.90	其他
蓝天共享	北京市	北京市	医药推广		80.00	80.00	其他
莱美香港	香港	香港柴湾	投资业务		100.00	100.00	设立取得
迈迪科	重庆市	重庆两江新区	医疗器械		51.00	51.00	非同一控制下企业合并取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年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%	-4,511.19		133,406.82
重庆莱美药业股份有限公司	74.54%	-163,240,654.50		1,450,008,515.70

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 广西梧州制药(集团)股份有限公司

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	1,852,379,285.27	2,222,413,860.59
非流动资产	1,719,445,152.17	1,725,988,517.51
资产合计	3,571,824,437.44	3,948,402,378.10
流动负债	1,604,281,053.75	1,790,342,474.85
非流动负债	270,231,953.32	305,486,816.27
负债合计	1,874,513,007.07	2,095,829,291.12
营业收入	630,386,384.65	1,450,148,969.47
净利润	-121,924,155.88	157,685,459.65
综合收益总额	-121,311,581.85	117,776,290.05
经营活动现金流量	207,911,175.65	281,592,301.53

2) 重庆莱美药业股份有限公司

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	1,770,099,007.74	1,646,170,519.16
非流动资产	1,085,700,663.80	1,244,709,086.55
资产合计	2,855,799,671.54	2,890,879,605.71
流动负债	801,612,877.55	562,272,340.10



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
非流动负债	170,854,777.80	206,441,304.77
负债合计	972,467,655.35	768,713,644.87
营业收入	795,597,751.21	895,592,665.42
净利润	-80,088,456.71	-10,017,779.10
综合收益总额	-198,842,271.66	-53,789,698.72
经营活动现金流量	185,030,045.99	81,531,393.12

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况：无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业：无。

(2) 重要的合营企业的主要财务信息：无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息：无。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	542,077,475.84	445,776,555.84
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-21,989,815.47	-23,578,893.21
--其他综合收益		
--综合收益总额	-21,989,815.47	-23,578,893.21

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

应收款项的年末余额 32,863,478.78 元。

年末公司不存在未能在预计时点收到预计金额的政府补助的情况。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	164,029,387.52	350,000.00	8,635,656.75	155,743,730.77	与资产相关
递延收益	6,643,288.72	4,089,730.00	431,792.47	10,301,226.25	与收益相关
合计	170,672,676.24	4,439,730.00	9,067,449.22	166,044,957.02	

3. 计入当期损益的政府补助



会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	69,171,436.32	62,757,940.22
营业外收入		1,000,000.00
合计	69,171,436.32	63,757,940.22

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1. 市场风险

（1）汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、港币、欧元有关，除本集团的莱美（香港）有限公司以美元进行投资、广西双钱健康产业股份有限公司进出口业务采用美元进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元及港币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
货币资金 - 美元	42,389,104.37	34,185,940.88
货币资金 - 港币	34.97	34.22
货币资金 - 欧元	0.75	0.79
应收账款 - 港币	79,761.84	305,834.57
应收账款 - 美元	19,270.38	195.20
其他应收款 - 美元		5,610.77
其他应收款 - 港币		95,211.98
应付账款 - 港币		26.64

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。



(2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本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2024年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额合计为1,964,568,699.11元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

(3) 价格风险

1) 商品价格风险

本集团药品销售受到医院中标价格变动的影响。

2) 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。本集团持有的可供出售上市权益工具投资在深圳证券交易所和美国纳斯达克证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。该可供出售权益工具投资产生了投资价格风险。

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

项目	权益工具投资		净损益	其他综合收益税后净额	股东权益
	账面价值	变动	增加/减少	增加/减少	增加/减少
权益工具投资					
其中：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资	1,062,763,593.87	5%		39,914,205.48	39,914,205.48

2. 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日



审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款前五名金额合计:94,724,900.86元,占本公司应收账款总额的16.64%。

3. 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产		90,258,694.86		90,258,694.86
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		90,258,694.86		90,258,694.86
(1) 其他		90,258,694.86		90,258,694.86
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资	1,062,763,593.87			1,062,763,593.87
(四) 其他非流动金融资产	28,375,621.86		330,788,369.21	359,163,991.07
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	28,375,621.86		330,788,369.21	359,163,991.07
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	28,375,621.86		330,788,369.21	359,163,991.07



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	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
2. 指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(五) 投资性房地产				
持续以公允价值计量的资产总额	1,091,139,215.73	90,258,694.86	330,788,369.21	1,512,186,279.80
(六) 交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	可观察输入值
国海证券股份有限公司	1,050,649,452.32	截至2024年12月31日，本公司持有国海证券股份有限公司股票245,478,844.00股，在深圳证券交易所收盘价格4.28元/股。
Oramed Pharmaceuticais Inc.	12,114,141.55	截至2024年12月31日，梧州制药持有Oramed Pharmaceuticais Inc.股票696,378股，在美国纳斯达克证券交易所收盘价格2.42美元/股，中国人民银行公布的2024年12月31日美元汇率7.1884。
武汉友芝友生物制药股份有限公司	28,375,621.86	截至2024年12月31日，本公司持有武汉友芝友生物制药股份有限公司股票3,700,872股，在香港证券交易所收盘价格8.28港币/股，中国人民银行公布的2024年12月31日港币汇率0.9260。
合计	1,091,139,215.73	

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	可观察输入值
国海证券卓越3188\3199号单一资产管理计划	90,258,694.86	根据资产管理人提供的资产估值报告，截至2024年12月31日，本集团持有的国海证券卓



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末公允价值	可观察输入值
		越 3188\3199 号单一资产管理计划估值 90,258,694.86 元。
合计	90,258,694.86	

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

项目	期末公允价值	说明
广西广投智慧服务集团有限公司	1,000,000.00	
梧州市区农村信用合作联社	6,000,000.00	
杭州方夏生物科技有限公司	5,000,000.00	
云南汉强生物科技有限公司	2,441,882.73	估值技术：资产基础法 重要参数：单项资产的市场价值
江西傲星科技有限公司	20,000,000.00	
泸州久泽股权投资中心(有限合伙)	45,950,621.57	
广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	124,116,939.25	
Integra holdings ltd.	21,565,200.00	
海外项目一	12,300,430.66	估值技术：市场法 重要参数：最近一期投后估值
海外项目二	33,198,500.00	
海外项目三	39,838,100.00	
海外项目四	19,376,695.00	
合计	330,788,369.21	

注：本集团持有的广西广投智慧服务集团有限公司、梧州市区农村信用合作社、杭州方夏生物科技有限公司、江西傲星科技有限公司、泸州久泽股权投资中心(有限合伙)、广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）、海外项目二、三、四公司的权益投资，由于该等主体为非上市主体，本集团持股比例较少，公司认为投资成本为该等项目期末公允价值的最佳估计。

5. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本年度，公允价值各层级间无转移。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例 (%)
广西投资集团有限公司	南宁市	实业投资	2,300,000.00	28.73	28.73

注：上表所列持股比例为广投集团直接及通过其子公司间接对公司持股比例之和。

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

本公司最终控制方为广西壮族自治区人民政府。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

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						
广西申宏中恒健康产业投资合伙企业(有限合伙)	南宁市	南宁市	投资	49.00		权益法
二、联营企业						
梧州市外向型工业园区发展有限公司	梧州市	梧州市		40.00		权益法
深圳市国海中恒医药健康创业投资合伙企业(有限合伙)	深圳市	深圳市	投资	40.00		权益法
广西利穗投资合伙企业(有限合伙)	南宁市	南宁市	投资	29.31		权益法
南宁汇友兴曜股权投资基金合伙企业(有限合伙)	南宁市	南宁市	投资		26.55	权益法
深圳天毅莱美医药产业投资合伙企业(有限合伙)[备注]	深圳市	深圳市	投资		15.46	权益法
宁波梅山保税港区信企股权投资合伙企业(有限合伙)	宁波市	宁波市	投资		49.99	权益法
西藏健安医药连锁有限公司	西藏	西藏	医药销售		35.00	权益法
湖南迈欧医疗科技有限公司	浏阳市	浏阳市	医药流通		49.00	权益法
广西阿格莱雅生物科技有限公司	南宁市	南宁市	医药开发		44.44	权益法
重庆比邻星私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	重庆市	重庆市	投资		41.67	权益法



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

四川莱普欣医药信息咨询中心(有限合伙)	成都市	成都市	医药流通		30.00	权益法
西藏奥斯必秀医药有限公司	拉萨市	拉萨市	医药流通		25.00	权益法
无锡莱美吉晟科技有限公司	无锡市	无锡市	技术服务		50.00	权益法
四川康德赛医疗科技有限公司	成都市	成都市	医疗技术开发		31.63	权益法

本年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:

合营或联营企业名称	与本企业关系
四川莱普欣医药信息咨询中心(有限合伙)	联营企业
西藏奥斯必秀医药有限公司	联营企业
湖南迈欧医疗科技有限公司	联营企业
湖南慧盼医疗科技有限公司	历史上的联营企业
四川康德赛医疗科技有限公司	联营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
广西北部湾银行股份有限公司	同一最终控制方
邱宇	持有中恒集团重要子公司10%以上股份
李雅希	邱宇之妻
西藏莱美医药投资有限公司	本集团子公司重要股东邱宇控制的公司

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广西投资集团有限公司及其子公司	设备、技术、物业服务等	26,959,894.56	24,318,708.50
西藏奥斯必秀医药有限公司	采购商品	24,280,908.86	
西藏奥斯必秀医药有限公司	采购推广服务	2,146,320.76	952,830.19
四川莱普欣医药信息咨询中心(有限合伙)	采购推广服务	1,894,000.00	2,501,000.00
湖南慧盼医疗科技有限公司	采购商品	2,585.31	
合计		55,283,709.49	27,772,538.69



2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南慧盼医疗科技有限公司	销售商品	31,061,937.62	
西藏奥斯必秀医药有限公司	销售商品	15,502,901.63	
广西投资集团有限公司及其子公司	销售商品、提供劳务	5,215,520.11	4,861,160.43
合计		51,780,359.36	4,861,160.43

(2) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
广西投资集团有限公司及其子公司	房屋建筑物、运输工具、办公设备等	5,291,342.35	5,647,135.31
湖南迈欧医疗科技有限公司	房屋建筑物	311,400.00	373,680.00
合计		5,602,742.35	6,020,815.31

2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
广西投资集团有限公司及其子公司	房屋建筑物	249,297.67	7,600.00	272,201.07	30,800.00
合计		249,297.67	7,600.00	272,201.07	30,800.00

(3) 关联担保情况

1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四川康德赛	9,596,524.30	2023年11月10日	2026年11月10日	否
四川康德赛	19,932,739.36	2023年11月23日	2025年5月23日	否

2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邱宇、李雅希	37,500,000.00	2022年1月27日	2025年1月26日	否

(4) 关联方资金拆借: 无。



(5) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(6) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
薪酬合计	841.71	1,208.23

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西藏奥斯必秀医药有限公司	13,719,789.82	274,395.80	1,010,000.00	20,200.00
应收账款	广西投资集团有限公司及其子公司	3,703,879.97	192,364.75	1,887,098.02	117,194.12
应收账款	湖南慧盼医疗科技有限公司	3,133,128.96	62,662.58	20,400.00	6,528.00
其他应收款	西藏莱美医药投资有限公司	36,891,901.06	36,891,901.06	36,891,901.06	36,891,901.06
其他应收款	广西投资集团有限公司及其子公司	619,128.99	400,485.08	1,391,511.18	403,655.22
其他应收款	西藏健安医药连锁有限公司	342,453.32	54,792.53		
预付账款	西藏奥斯必秀医药有限公司			290,000.00	
其他非流动资产	广西投资集团有限公司及其子公司			2,171,400.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	西藏奥斯必秀医药有限公司	16,347,272.79	
应付账款	广西投资集团有限公司及其子公司	472,719.53	990.01
其他应付款	广西投资集团有限公司及其子公司	1,685,753.52	1,242,847.87
合同负债	广西投资集团有限公司及其子公司	3,554.65	

4. 其他关联方往来

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
银行存款	广西北部湾银行股份有限公司	1,084,732,369.89	1,039,943,549.44

本年度因存放在广西北部湾银行股份有限公司的存款而取得利息收入为3,527.46万元。



十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

(1) 中恒集团股份支付的总体情况

公司于2021年9月24日召开的第九届董事会第三十次会议、于2021年12月8日召开2021年第四次临时股东大会,审议通过了《关于〈广西梧州中恒集团股份有限公司2021年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》等相关议案。

根据公司2021年第四次临时股东大会的授权,公司于2022年1月27日召开的第九届董事会第三十五次会议,审议通过了《广西梧州中恒集团股份有限公司关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》等相关议案,公司以2022年1月27日为首次授予日,以1.76元/股的授予价格向符合条件的218名激励对象授予3,637.50万股限制性股票。

2022年10月28日,公司召开的第九届董事会第四十五次会议,审议通过了《广西梧州中恒集团股份有限公司关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》,向符合条件的41名激励对象授予721.00万股限制性股票,授予价格1.42元/股。公司以2022年10月31日为预留授予日,实际授予39名激励对象(2名激励对象因个人原因自愿放弃)715.00万股。

公司授予的限制性股票业绩考核条件为2022年至2024年经济增加值、净利润较2020年增长一定幅度,各年度现金分红达到一定比例,在满足该等指标条件后,自完成登记之日起24个月、36个月、48个月后按33%、33%、34%的比例分三次解锁。

由于无法达到业绩考核条件,本报告期及可比期间公司未确认相应股份支付费用,同时首次应解锁部分因未满足业绩考核指标,公司也进行了回购注销。

(2) 莱美药业股份支付的总体情况

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

截至2024年12月31日,莱美药业累计出资4,500万元,首次激励完成,二次激励尚未达到条件。



2. 以权益结算的股份支付情况：无。

3. 以现金结算的股份支付情况：无。

4. 本年股份支付费用：无。

5. 股份支付的终止或修改情况：无。

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2024年12月31日，本集团无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2024年12月31日，本集团无需披露的重要或有事项

十五、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

公司于2025年3月27日召开第十届董事会第二十七次会议，鉴于公司2024年度归属于上市公司股东的净利润为负值，综合考虑公司实际经营情况，为保证公司的长远发展和股东的长远利益，2024年度利润分配预案拟为：不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。

2. 其他资产负债表日后事项说明

无。

十六、 其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

本集团的经营分部的分类与内容如下：

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

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



及总部费用之外，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益性投资、应收股利、应收利息、其他权益工具、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。



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	制药/医药报告分部		食品报告分部		房地产报告分部		家化分部		未分配金额		抵销		合计	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年
对外营收入	1,800,673,800.93	2,675,570,992.05	225,177,511.60	229,914,227.53	107,902,148.04	104,617,340.86	97,088,065.78	76,403,478.95	1,651.41	30,048.66			2,270,823,188.76	3,086,552,683.05
分部间交易收入	5,793,777.34	9,240,293.75	467,833.17	665,133.98	1,383,157.84	5,157,641.71	457,401.62	1,784,524.68			8,279,238.97	16,927,600.12		
销售费用	585,746,585.38	1,379,592,100.80	43,282,800.67	44,757,189.91	3,669,516.43	4,683,913.63	22,493,464.33	16,400,028.17			16,085.11	112,709,899.94	665,157,282.70	1,332,793,382.57
利息收入	63,259,045.51	101,927,353.99	9,582,181.00	9,597,245.15	3,663,582.44	7,139,398.41	1,885,433.38	328,413.99	39,764,680.03	42,289,888.11	17,925,142.05	14,885,981.11	100,192,761.30	146,425,189.54
利息费用	57,450,121.47	61,385,299.38	1,302,553.04	196,957.19			985,144.69	2,432,603.14	17,603,011.76	15,376,370.81	17,925,142.05	14,885,981.11	59,448,688.90	64,524,289.41
对联营企业和合营企业的投资收益	-19,885,502.59	-24,603,355.34							-2,018,538.62	1,309,240.79	75,754.25	241,105.13	-21,989,815.47	-23,555,100.68
资产减值损失	-47,755,252.55	-24,352,815.78	-195,147.27	-25,183.30	-34,669,865.78	-1,972,622.60	304,554.48	-1,551,314.09			157,545,111.71	64,281,912.51	-240,191,822.83	-92,383,823.28
信用减值损失	-24,982,688.21	-4,751,084.32	1,248,942.48	-1,518,197.78	-27,859,342.52	-8,125,715.53	357,948.95	-425,105.40	-712,065.32	250,000.00			-51,880,425.62	-14,570,104.03
折旧摊销	112,689,690.75	133,855,855.00	13,242,283.44	17,483,666.00	28,971,288.99	39,445,764.27	6,761,563.24	11,725,010.05	1,344,588.70	741,801.91	-12,988,453.12	-14,075,717.51	175,946,168.24	217,323,765.35
利润总额(亏损)	-141,141,183.09	201,001,942.61	1,170,552.23	11,689,740.04	-46,556,815.57	8,251,434.34	-24,225,760.95	1,047,255.85	29,402,554.79	775,524,988.03	321,943,884.65	914,057,725.85	-508,295,447.25	83,467,585.02
资产总额	5,853,231,430.44	6,383,277,388.32	588,283,755.16	483,088,880.50	1,255,333,013.89	1,313,655,055.74	107,777,783.34	225,662,101.81	7,721,385,735.78	7,397,847,338.25	4,525,954,755.78	4,088,685,855.97	10,979,027,992.83	11,664,814,988.66
负债总额	3,044,710,700.71	3,197,375,971.95	188,979,534.12	46,070,587.17	165,749,307.94	173,160,013.50	30,151,405.51	109,313,819.88	940,212,759.64	481,082,464.48	915,521,110.24	619,798,318.79	3,464,282,877.71	3,387,214,588.19
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-115,303,135.38	-198,250,150.99	-8,500,867.72	-8,707,694.26	-32,798,082.63	-55,489,670.74	-12,984,685.58	-102,136,091.11	-18,750,985.99	310,847,788.21	167,985,354.63	104,023,355.24	-355,323,101.93	-157,741,174.13



（3）对外交易收入信息

1) 每一类产品和劳务的对外交易收入

项目	本年发生额	上年发生额
心脑血管疾病	380,483,905.67	1,224,017,651.71
其他药品系列	1,351,155,968.84	1,398,304,955.76
商品房及商铺	85,347,056.84	74,605,010.68
龟苓膏系列	144,911,479.44	192,552,805.68
其他	308,924,777.97	207,061,629.22
合计	2,270,823,188.76	3,096,542,053.05

2) 地理信息

对外交易收入的分布

项目	本年发生额	上年发生额
中国大陆地区	2,265,511,023.55	3,089,602,466.33
中国大陆地区以外的国家和地区	5,312,165.21	6,939,586.72
合计	2,270,823,188.76	3,096,542,053.05

3) 主要客户信息

本公司的客户较为分散，不存在单个与本集团交易超过收入总额10%的客户。

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

湖南康源承包经营

莱美药业于2021年2月5日召开的第五届董事会第十二次会议和第五届监事会第九次会议分别审议通过了《关于签署〈承包经营协议〉的议案》，同意莱美药业、全资子公司湖南康源与湖南艾丁格尔科技有限公司（以下简称“艾丁格尔”）共同签署《承包经营协议》，由艾丁格尔对湖南康源实施整体承包经营，首次承包经营期限3年。承包期间，无论湖南康源盈亏，湖南康源每年从艾丁格尔净收取人民币1,200万元的承包费，且产生的盈亏均由艾丁格尔享有或承担。该承包经营协议已于2024年2月期满自动终止，莱美药业已收回湖南康源经营权。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	228,000.00	
1-2年		
2-3年		
3年以上	180,000.10	180,000.10
其中: 3-4年		
4-5年		
5年以上	180,000.10	180,000.10
小计	408,000.10	180,000.10
减: 坏账准备	180,000.10	180,000.10
合计	228,000.00	

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	408,000.10	100.00	180,000.10	44.12	228,000.00
其中: 账龄组合	408,000.10	100.00	180,000.10	44.12	228,000.00
合计	408,000.10	100.00	180,000.10	44.12	228,000.00

(续表)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	180,000.10	100.00	180,000.10	180,000.10	
其中: 账龄组合	180,000.10	100.00	180,000.10	180,000.10	
合计	180,000.10	100.00	180,000.10	180,000.10	

1) 按账龄组合计提坏账准备



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	228,000.00		
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上	180,000.10	180,000.10	100.00
合计	408,000.10	180,000.10	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	180,000.10					180,000.10
合计	180,000.10					180,000.10

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款金额 408,100.00 元,占应收账款余额的比例 100%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 180,000.10 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	483,950,590.95	583,272,492.47
合计	483,950,590.95	583,272,492.47

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
并表内关联方	326,763,599.07	549,356,073.00
资产处置款	135,878,680.00	
对非关联方的往来	75,422,534.37	74,990,155.21
代收代付款项	275,501.31	2,490,587.77
保证金	5,832.59	22,737.59



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	538,346,147.34	626,859,553.57

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	306,986,692.41	58,129,741.48
1-2年	15,948,228.08	400,435,223.89
2-3年	48,189,904.63	132,442,355.50
3年以上	167,221,322.22	35,852,232.70
其中: 3-4年	131,710,922.67	5,352.03
4-5年	5,352.03	5,318.49
5年以上	35,505,047.52	35,841,562.18
小计	538,346,147.34	626,859,553.57
减: 坏账准备	54,395,556.39	43,587,061.10
合计	483,950,590.95	583,272,492.47

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	23,610,228.62	4.39	12,213,257.06	51.73	11,396,971.56
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	514,735,918.72	95.61	42,182,299.33	8.91	472,553,619.39
其中: 合并范围内关联方往来款	326,763,599.07	60.70			326,763,599.07
资产处置组合	135,878,680.00	25.24	1,033,119.47	0.76	134,845,560.53
账龄组合	51,812,305.75	9.62	41,149,179.86	79.42	10,663,125.89
保证金、备用金等	281,333.90	0.05			281,333.90
合计	538,346,147.34	100.00	54,395,556.39	--	483,950,590.95

(续表)



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	23,610,228.62	3.77	7,725,455.53	32.72	15,884,773.09
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	603,249,324.95	96.23	35,861,605.57	5.94	567,387,719.38
其中:合并范围内关联方往来款	549,356,073.00	87.64			549,356,073.00
资产处置组合					
账龄组合	51,379,926.59	8.20	35,861,605.57	69.80	15,518,321.02
保证金、备用金等	2,513,325.36	0.40			2,513,325.36
合计	626,859,553.57	100.00	43,587,061.10	—	583,272,492.47

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提理由
客户十八	5,512,800.00	5,512,800.00	100.00	5,512,800.00	1,024,998.47	无法收回
客户十一	18,097,428.62	6,700,457.06	100.00	18,097,428.62	6,700,457.06	预计收回困难
合计	23,610,228.62	12,213,257.06	100.00	23,610,228.62	7,725,455.53	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

A、组合中,采用账龄分析法计提坏账准备(账龄组合)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	439,733.33	20,800.00	4.73
1-2年	15,852,800.00	5,608,607.44	35.38
2-3年	4,017.37	4,017.37	100.00
3-4年	5,355.50	5,355.50	100.00
4-5年	5,352.03	5,352.03	100.00
5年以上	35,505,047.52	35,505,047.52	100.00
合计	51,812,305.75	41,149,179.86	—



B、组合中，采用其他方法计提坏账准备（资产处置组合）

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	135,878,680.00	1,033,119.47	0.76
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	135,878,680.00	1,033,119.47	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	647,970.97	35,213,634.60	7,725,455.53	43,587,061.10
2024年1月1日余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		6,641,726.91	4,487,801.53	11,129,528.44
本年转回		321,033.15		321,033.15
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	647,970.97	41,534,328.36	12,213,257.06	54,395,556.39

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	7,725,455.53	4,487,801.53				12,213,257.06
组合计提	35,861,605.57	6,641,726.91	321,033.15			42,182,299.33



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合计	43,587,061.10	11,129,528.44	321,033.15			54,395,556.39

(5) 本年度实际核销的其他应收款: 无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广西梧州市中恒医药有限公司	合并范围关联方往来	170,000,000.00	1年以内	31.58	
客户二十八	股权处置款	135,878,680.00	1年以内	25.24	1,033,119.47
广西梧州制药(集团)股份有限公司	合并范围关联方往来	126,328,200.00	1-2年、2-3年、3-4年	23.47	
客户三十	其他往来款	33,827,172.79	5年以上	6.28	33,827,172.79
广西中恒中药材产业发展有限公司	合并范围关联方往来	30,000,000.00	2-3年	5.57	
合计	—	496,034,052.79	—	92.14	34,860,292.26

3. 长期股权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,593,662,902.26		3,593,662,902.26
对联营、合营企业投资	214,563,780.17	4,000,000.00	210,563,780.17
合计	3,808,226,682.43	4,000,000.00	3,804,226,682.43

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,587,662,902.26		3,587,662,902.26
对联营、合营企业投资	195,461,978.14	4,000,000.00	191,461,978.14
合计	3,783,124,880.40	4,000,000.00	3,779,124,880.40



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
广西梧州制药(集团)股份有限公司	1,384,537,584.32						1,384,537,584.32	
重庆莱美药业股份有限公司	1,147,165,975.11						1,147,165,975.11	
中恒怡鑫科创投资有限公司	350,000,000.00						350,000,000.00	
广西双钱健康产业股份有限公司	283,500,000.00						283,500,000.00	
南宁中恒同德医药产业投资基金合伙企业(有限合伙)	196,000,000.00						196,000,000.00	
广西田七家化实业有限公司	83,348,374.23						83,348,374.23	
广西中恒创新医药研究有限公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
广西中恒中药材产业发展有限公司	36,000,000.00						36,000,000.00	
广西梧州市中恒医药有限公司	23,110,968.60						23,110,968.60	
广西力合中恒医药投资企业(有限合伙)	20,000,000.00						20,000,000.00	
广西恒心医药连锁有限公司	4,000,000.00		6,000,000.00				10,000,000.00	
合计	3,587,662,902.26		6,000,000.00				3,593,662,902.26	



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备 年末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润			计提 减值 准备	其他
一、合营企业												
深圳市国海中恒医药健康创业投资合伙企业(有限合伙)	40,913,063.50		20,000,000.00		-598,896.15				316,734.18		59,997,433.17	
小计	40,913,063.50		20,000,000.00		-598,896.15				316,734.18		59,997,433.17	
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
广西利穗投资合伙企业(有限合伙)	150,548,914.64				17,432.36						150,566,347.00	
小计	154,548,914.64	4,000,000.00			17,432.36						154,566,347.00	4,000,000.00
合计	195,461,978.14	4,000,000.00	20,000,000.00		-581,463.79				316,734.18		214,563,780.17	4,000,000.00



4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,446,349.88	2,840,279.73	1,076,382.78	907,403.00
其他业务	3,515,068.64	1,224,802.35	3,953,507.95	1,089,938.80
合计	6,961,418.52	4,065,082.08	5,029,890.73	1,997,341.80

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-581,463.79	1,309,240.79
处置长期股权投资产生的投资收益		-10,073,444.92
交易性金融资产在持有期间的投资收益		-680,454.61
处置交易性金融资产取得的投资收益	-22,675,471.45	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	11,292,026.82	5,494,414.41
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	19,150,944.40	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	42,466,044.64	45,731,313.42
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	14,112,400.00	
子公司分配股利	40,391,896.65	802,879,525.84
合计	104,156,377.27	844,660,594.93



十八、 财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-25,907.88	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	27,524,279.12	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-199,715,851.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	229,950.58	
委托他人投资或管理资产的损益	42,466,044.64	
对外委托贷款取得的损益	19,150,943.40	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,262,425.33	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,114,664.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	98,190.94	
小计	-98,895,261.29	
减:所得税影响额	11,429,945.68	
少数股东权益影响额(税后)	-64,107,073.99	



广西梧州中恒集团股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
合计	-46,218,132.98	—

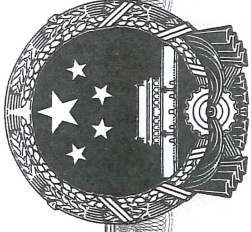
2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-5.97	-0.1119	-0.1119
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-5.24	-0.0981	-0.0981

广西梧州中恒集团股份有限公司

二〇二五年三月二十七日





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

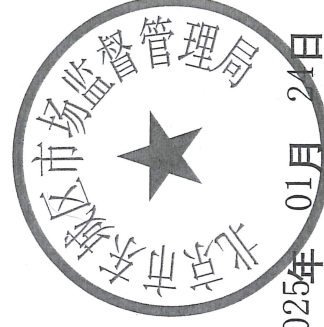
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2025年 01月 24日

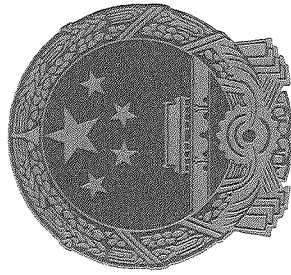
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014624



说明

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

会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华四三

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年4月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和成都

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年4月7日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

王庆
男
1969-04-03
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所
510103196904032219

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

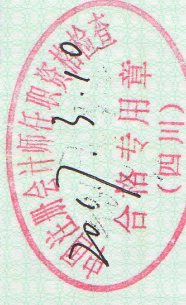
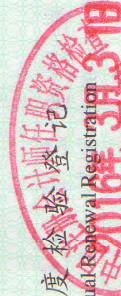
同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



年度检验
Annual Renewal Registration
本证书经检验（合格）继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王庆

证书编号: 510100022909



510100022909

四川省注册会计师协会
No. of Certificate
Authorized Institute of CPAs

2800

发证日期: 01 月 01 日

01 年

01 月

01 日

01 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞岳华(特殊普通合伙)四川分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年8月26日
y m d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

瑞岳华(特殊普通合伙)四川分所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年8月26日
y m d

调出:

- 瑞岳华(特殊普通合伙)四川分所
事务所
CPAs
- 一、注册会计师执业必须向委托方出具本证书。注册证书不得转让、涂改。
 - 二、注册证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。
 - 三、注册证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。
 - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 Full name 阳历
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1985-11-29
工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 500224198511290342



姓名: 阳历
证书编号: 110001590527



证书编号: 110001590527
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013年4月25日
Date of issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格专用章
合格
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

