

2014 年漳州市九龙江建设有限公司公司债券

2014 年年度报告

重要提示

本公司董事会全体成员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

一、发行人简况

- (一) 公司名称：漳州市九龙江集团有限公司
- (二) 住所：漳州市芗城区上街 1 号片仔癀综合大楼 18 层
- (三) 注册资本：人民币 20 亿元
- (四) 法人代表：潘杰
- (五) 联系人：郭建华
- (六) 传真：0596-2301828
- (七) 邮政编码：363000

二、债券简介

- (一) 在上海证券交易所上市债券的基本情况

1、债券名称：2014 年漳州市九龙江建设有限公司公司债券（简称“14 漳九龙”）。

2、债券发行首日：2014 年 6 月 20 日。

3、债券上市时间及地点：本期债券于2014年8月11日在上海证券交易所上市交易。

4、证券代码：124840。

5、主承销商、上市推荐人：平安证券有限责任公司。

6、发行总额：人民币7亿元。

7、债券期限：本期债券期限为7年，同时设置分期偿还本金条款。从本期债券存续期的第3-7年末，发行人每年分别按照债券发行总额20%的比例逐年偿还本金。

8、债券利率：票面利率为6.48%，在债券存续期内固定不变（该利率根据Shibor基准利率加上基本利差确定，Shibor基准利率为发行首日前5个工作日全国银行间同业拆借中心在上海银行间同业拆放利率网（www.shibor.org）上公布的一年期Shibor（1Y）利率的算术平均数，基准利率保留两位小数，第三位小数四舍五入）。本期债券采用单利按年计息，不计复利。

9、债券形式：实名制记账式企业债券。

10、计息期限：自2014年6月20日起至2021年6月20日止。

11、还本付息方式：每年付息一次。本期债券设计提前偿还条款，在债券存续期的第3-7年末每年按照债券发行总额20%的比例等额偿还债券本金。年度付息款项自付息日起不另计利息，本金自兑付日起不另计利息。

12、债券评级：经联合资信评估有限公司综合评定，本期债券信用评级为AA，发行人主体信用级别为AA。

13、债券担保：本期债券无担保。

(二) 在全国银行间债券市场上市债券的基本情况

1、债券名称：2014 年漳州市九龙江建设有限公司公司债券（简称“14 漳九龙债”）。

2、债券发行首日：2014 年 6 月 20 日。

3、债券上市时间及地点：本期债券于2014年7月8日在全国银行间债券市场上市交易。

4、证券代码：1480365。

5、主承销商、上市推荐人：平安证券有限责任公司。

6、发行总额：人民币7亿元。

7、债券期限：本期债券期限为7年，同时设置分期偿还本金条款。从本期债券存续期的第3-7年末，发行人每年分别按照债券发行总额20%的比例逐年偿还本金。

8、债券利率：票面利率为6.48%，在债券存续期内固定不变（该利率根据Shibor基准利率加上基本利差确定，Shibor基准利率为发行首日前5个工作日全国银行间同业拆借中心在上海银行间同业拆放利率网（www.shibor.org）上公布的一年期Shibor（1Y）利率的算术平均数，基准利率保留两位小数，第三位小数四舍五入）。本期债券采用单利按年计息，不计复利。

9、债券形式：实名制记账式企业债券。

10、计息期限：自 2014 年 6 月 20 日起至 2021 年 6 月 20 日止。

11、还本付息方式：每年付息一次。本期债券设计提前偿还条款，

在债券存续期的第 3-7 年末每年按照债券发行总额 20%的比例等额偿还债券本金。年度付息款项自付息日起不另计利息，本金自兑付日起不另计利息。

12、债券评级：经联合资信评估有限公司综合评定，本期债券信用评级级别为 AA，发行人主体信用评级级别为 AA。

13、债券担保：本期债券无担保。

三、已发行债券兑付兑息是否存在违约以及未来是否存在按期偿付风险的情况说明

本公司已发行债券兑付兑息不存在违约情况，并且尽本公司所知，亦没有迹象表明本公司未来按期偿付存在风险。

四、公司财务报告

本公司 2014 年财务会计状况见附件。

五、涉及的重大诉讼事项

截至2014年12月31日，本公司没有正在进行的或未决的会对本公司的财务状况和运营业绩产生重大不利影响的任何诉讼、仲裁或行政程序，并且尽本公司所知，亦不存在任何潜在的可能产生重大不利影响的诉讼、仲裁或行政程序。

附件：漳州市九龙江集团有限公司 2014 年经审计的财务报告

（以下无正文）

（此页无正文，为《2014 年漳州市九龙江建设有限公司公司债券 2014 年年度报告》之签字盖章页）

漳州市九龙江集团有限公司

2015 年 4 月 30 日



漳州市九龙江集团有限公司



2014 年年度报告

公司承诺年度报告不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对年度报告的真实性、准确性、完整性承担法律责任。

重要提示

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

(本页无正文，为漳州市九龙江集团有限公司 2014 年年度报告盖章页)

漳州市九龙江集团有限公司
(公章)

2015 年 4 月 日

目录

第一章 报告期内企业主要情况	5
一、 公司信息	5
二、 基本情况简介	5
三、 债务融资工具相关业务联系人及联系方式	5
四、 募集资金使用情况	6
第二章 财务报告	9

第一章 报告期内企业主要情况

一、 公司信息

公司中文名称	漳州市九龙江集团有限公司
公司中文名称简称	九龙江集团
公司外文名称	无
公司外文名称缩写	无

二、 基本情况简介

公司注册资本	20 亿元人民币
公司法定代表人	潘杰
公司注册地址	漳州市芗城区上街 1 号片仔癀综合大楼 18 层
公司办公地址	漳州市芗城区上街 1 号片仔癀综合大楼 18 层
公司办公地址邮政编码	363000
公司网址	无
公司电子邮箱	无

三、 债务融资工具相关业务联系人及联系方式

联系人姓名	郭建华
联系地址	漳州市芗城区上街 1 号片仔癀综合大楼 18 层
电话	0596-2301966
传真	0596-2301966

电子信箱

jljg0413@163.com

四、募集资金使用情况

截至年度报告披露日止，由公司发行且处于存续期间的非金融企业债务融资工具募集资金使用情况如下：

单位：亿元

序号	债项简称	发行金额	已使用金额	用途是否变更 (是/否)	变更情况是否披露 (是/否)	已使用募集资金用途	变更后用途是否符合国家法律、法规及政策要求 (是/否)
1	12 九龙江 MTN1	6	6	否	不适用	补充流动资金及偿还银行借款	不适用
2	12 九龙江 MTN2	6	6	否	不适用	项目建设	不适用
3	12 九龙江 MTN3	6	6	否	不适用	项目建设	不适用
4	12 九龙江 PPN001	10	10	否	不适用	项目建设	不适用
5	13 九龙江 PPN001	10	10	否	不适用	偿还银行贷款及补充营运资金	不适用
6	13 九龙江 PPN002	5	5	否	不适用	偿还银行借款	不适用

序号	债项简称	发行 金额	已使用 金额	用途是否 变更 (是/否)	变更情况是 否 已披露 (是/否)	已使用募集 资金用途	变更后用途是 否符合国家法 律、法规及政 策要求 (是/否)
7	13 九龙江 PPN003	5	5	否	不适用	偿还银行借款	不适用
8	13 九龙江 MTN1	4	4	否	不适用	偿还银行借款	不适用
9	14 九龙江 MTN001	3	3	否	不适用	偿还金融机构借款	不适用
10	14 九龙江 PPN001	10	10	否	不适用	偿还银行借款	不适用
11	14 九龙江 PPN002	10	10	否	不适用	偿还银行借款	不适用
12	14 九龙江 CP001	10	10	否	不适用	偿还银行借款	不适用
13	14 九龙江 PPN003	10	10	否	不适用	偿还银行借款	不适用
14	14 九龙江 PPN004	10	10	否	不适用	偿还银行借款	不适用
15	14 九龙江	10	10	否	不适用	偿还银行借款	不适用

序号	债项简称	发行 金额	已使用 金额	用途是否 变更 (是/否)	变更情况是 否 已披露 (是/否)	已使用募集 资金用途	变更后用途是 否符合国家法 律、法规及政 策要求 (是/否)
	PPN005						
16	15 九龙江 CP001	12	12	否	不适用	偿还银行借款	不适用
17	15 九龙江 PPN001	10	10	否	不适用	偿还银行借款	不适用
18	15 九龙江 SCP001	10	10	是	是	用于补充流动资金及 偿还银行借款	是
19	15 九龙江 CP002	5	5	否	不适用	偿还银行借款	不适用

第二章 财务报告

报备防伪码: 

报备防伪号: 6177529F20316505

报告文号: 闽华兴所〔2015〕审字A-082号

报告日期: 2015年04月26日

报备时间: 2015年04月29日 01:18:21

签字注册会计师: 刘延东, 王永平

漳州市九龙江集团有限公司

审计报告



事务所名称: 福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 0591-87858259

传 真: 0591-87842345

通 信 地址: 福州市湖东路152号中山大厦B座7-9层

如对上述报备资料有疑问的, 请与福建省注册会计师协会联系
会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询: <http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话: 0591-87097009



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

闽华兴所（2015）审字A-082号

漳州市九龙江集团有限公司：

我们审计了后附的漳州市九龙江集团有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2014年12月31日的合并及母公司资产负债表、2014年度的合并及母公司利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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



福建华兴会计师事务所 (特殊普通合伙)

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座 6-9 楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode): 350003

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为, 贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师:

刘东

中国注册会计师:

王平

二〇一五年四月二十六日

合并资产负债表

2014年12月31日

编制单位：湖南龙光江集团股份公司

单位：元 币种：人民币

	期末余额	期初余额	项目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动资产：		
货币资金	1,393,322,471.50	1,105,700,597.85	短期借款	1,791,000,000.00	4,019,565,941.31
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			吸收存款及同业存放		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,248,355.87	4,199,969.09	拆入资金		
衍生金融资产		42,561.06	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据	120,418,165.74	113,195,418.37	衍生金融负债		
应收账款	417,341,617.13	451,844,262.07	应付票据	85,332,681.10	87,114,871.08
预付款项	64,918,314.41	60,482,647.22	应付账款	374,529,435.23	376,908,358.21
应收保费			预收款项	52,342,333.80	29,613,829.73
应收分保账款			卖出回购金融资产款		
应收分保合同准备金			应付手续费及佣金		
应收利息	384,816,320.06	186,211,232.23	应付职工薪酬	57,164,389.63	61,421,479.81
应收股利			应交税费	158,645,488.73	130,202,821.41
其他应收款	429,347,834.10	878,225,923.56	应付利息	341,009,136.78	219,862,227.66
买入返售金融资产			应付股利	454,940.81	454,940.81
存货	1,486,320,460.28	1,312,193,233.86	其他应付款	374,223,158.29	334,243,400.76
划分为持有待售的资产			应付分保账款		
一年内到期的非流动资产			保险合同准备金		
其他流动资产	587,945,580.04	965,982,234.53	代理买卖证券款		
流动资产合计	6,726,629,921.23	1,881,877,057.65	代理承销证券款		
非流动资产：			划分为持有待售的负债		
发放贷款及垫款			一年内到期的非流动负债	1,336,506,169.69	21,547,972.48
可供出售金融资产	2,179,793,641.87	829,734,628.80	其他流动负债		
持有至到期投资	20,889,148,279.88	8,668,998,802.40	流动负债合计	1,571,811,725.08	5,346,542,107.24
长期应收款	1,116,020.00	263,408.80	非流动负债：		
长期股权投资	341,986,934.65	318,314,814.22	长期借款	8,265,000,800.80	2,075,408,800.08
投资性房地产	386,821,299.59	312,832,209.87	应付债券	9,898,573,307.65	5,497,982,802.56
固定资产	1,083,371,483.34	1,042,336,401.75	其中：优先股		
在建工程	618,464,112.33	641,016,784.87	永续债		
工程物资			长期应付款	123,954,738.13	184,473,056.08
固定资产清理	2,721,164.71	57,524.84	长期应付职工薪酬	37,452,748.88	36,411,818.46
生产性生物资产	3,281,543.39	3,363,886.88	专项应付款	21,843,652.34	18,433,128.68
油气资产			预计负债	7,361,464.46	4,608,553.89
无形资产	1,236,664,441.44	1,253,139,143.51	递延收益	282,531,495.72	186,482,577.54
开发支出			递延所得税负债	497,500,083.05	279,212,152.15
商誉	2,426,296,635.21	2,426,296,835.21	其他非流动负债	2,498,920.51	1,334,706.61
长期待摊费用	1,479,848.60	6,913,118.57	非流动负债合计	19,066,658,342.68	8,285,212,178.89
递延所得税资产	48,611,546.93	45,828,184.21	负债合计	26,337,870,067.76	13,551,859,214.01
其他非流动资产	98,117,458.06	148,222,125.00	所有者权益（或股东权益）：		
非流动资产合计	29,235,936,432.07	15,690,809,152.41	实收资本（或股本）	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
			其他权益工具		
			其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	2,417,491,316.57	2,332,836,822.10
			减：库存股		
			其他综合收益	988,928,621.74	288,317,502.38
			专项储备	1,227,819.98	859,753.12
			盈余公积	28,012,744.47	16,266,875.06
			一般风险准备		
			未分配利润	793,744,639.41	513,932,231.42
			归属于母公司所有者权益合计	6,356,485,223.18	3,421,652,395.29
			少数股东权益	3,028,311,883.38	2,088,365,546.78
			所有者权益合计	9,384,797,106.56	5,510,017,941.99
			负债和所有者权益总计	35,722,667,174.32	21,971,877,218.08

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

2014年度

编制单位：漳州市九龙江集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	3,712,521,078.10	3,443,382,077.17
二、营业总成本	3,040,875,835.15	2,804,769,197.81
其中：营业成本	2,327,013,299.19	2,025,109,042.62
营业税金及附加	97,573,502.09	76,038,759.26
销售费用	183,425,659.78	179,899,635.12
管理费用	324,737,309.30	309,792,290.41
财务费用	44,252,660.86	141,773,018.63
资产减值损失	63,873,403.93	72,156,451.77
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,025,053.54	-359,575.94
投资收益（损失以“-”号填列）	191,142,884.72	123,897,289.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	16,858,144.85	15,342,472.32
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	863,813,181.21	762,150,592.85
加：营业外收入	58,997,481.38	55,247,697.26
其中：非流动资产处置利得	425,368.67	444,589.34
减：营业外支出	10,649,128.15	7,303,291.60
其中：非流动资产处置损失	1,033,795.64	1,198,807.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	912,161,534.44	810,094,998.51
减：所得税费用	171,148,495.72	147,710,122.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	741,013,038.72	662,384,875.91
归属于母公司所有者的净利润	524,144,547.55	443,864,974.67
少数股东损益	216,868,491.17	218,519,901.24
六、其他综合收益的税后净额	860,803,885.62	-170,142,955.85
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额	620,611,119.35	-95,766,311.65
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	620,611,119.35	-95,766,311.65
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	620,611,119.35	-95,766,311.65
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	240,192,766.27	-74,376,644.20
七、综合收益总额	1,601,816,924.34	492,241,920.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,144,755,666.90	348,098,663.02
归属于少数股东的综合收益总额	457,061,257.44	144,143,257.04

法定代表人：

潘杰印

主管会计工作负责人：

强林印

会计机构负责人：

丹钟印

合并现金流量表

2014年度

编制单位：贵州盘江煤电有限公司

单位：元 币种：人民币

	本期发生额	上期发生额	项 目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			取得投资收益收到的现金	236,802,240.74	208,039,068.40
销售商品、提供劳务收到的现金	3,706,197,337.27	3,320,503,788.71	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,105,656.00	486,830.00
客户存款和同业存放款项净增加额			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	3,933,481.12	1,404.20
向中央银行借款净增加额			收到其他与投资活动有关的现金	417,918,454.31	194,232,783.67
向其他金融机构拆入资金净增加额			经营活动现金流入小计	2,183,341,302.76	2,932,771,206.81
收到原保险合同赔款取得的现金			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	131,382,319.24	291,226,300.79
收到再保险业务现金净额			偿还支付的现金	14,542,139,506.50	5,552,687,636.40
保户储金及投资款净增加额			质押贷款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
收取利息、手续费及佣金的现金			支付其他与投资活动有关的现金	296,765,258.11	1,449,355,477.38
拆入资金净增加额			投资活动现金流出小计	14,970,487,877.85	7,693,389,414.57
回购业务资金净增加额			投资活动产生的现金流量净额	-12,823,146,775.15	-4,760,418,207.76
收到的税费返还	16,313,784.40	7,838,798.65	三、筹资活动产生的现金流量：		
收到其他与经营活动有关的现金	139,097,193.62	175,863,884.58	取得借款收到的现金	38,348,800.40	703,220,386.33
经营活动现金流入小计	3,855,401,315.29	3,484,208,655.94	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	5,209,808.40	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,062,173,644.13	1,898,262,318.27	取得借款收到的现金	13,382,461,966.22	6,474,493,465.21
客户贷款及垫款净增加额			发行债券收到的现金	5,355,850,408.60	2,358,200,000.00
向中央银行和同业拆借净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金	267,148,387.33	112,180,880.00
支付原保险合同赔付款项的现金			筹资活动现金流入小计	21,415,000,353.55	9,678,674,431.54
支付利息、手续费及佣金的现金			偿还债务支付的现金	9,209,316,867.93	4,731,708,267.07
支付保单红利的现金			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	523,415,291.17	573,868,718.11
支付股利及利息为职工支付的现金	422,477,169.90	381,989,884.67	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付的所得税费用	428,327,525.94	252,899,239.85	支付其他与筹资活动有关的现金	56,353,852.80	48,237,746.91
支付其他与筹资活动有关的现金	285,861,939.31	356,217,936.20	筹资活动现金流出小计	9,779,287,201.10	4,883,806,834.15
经营活动现金流出小计	3,139,339,697.28	2,868,465,178.95	筹资活动产生的现金流量净额	12,235,713,152.45	4,828,868,117.39
经营活动产生的现金流量净额	714,063,538.01	615,744,476.95	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	415,689.47	-2,163,262.66
二、投资活动产生的现金流量：			五、现金及现金等价物净增加额	126,906,604.78	679,234,123.92
收回投资所收到的现金	1,379,383,390.33	2,629,891,118.54	加：期初现金及现金等价物余额	1,477,805,573.77	798,571,449.85
			期末现金及现金等价物余额	1,604,712,178.55	1,477,805,573.77

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2014年度

编制单位：漳州九龙江集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额							少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本（或股本）	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	2,000,000,000.00	2,592,036,833.10		288,317,582.39	958,753.32	36,366,875.05	218,972,231.42	2,388,365,540.78	8,026,617,825.99
加：会计政策变更							-14,296,929.15	-17,113,714.75	-31,412,843.90
二、本年初余额	2,000,000,000.00	2,592,036,833.10		288,317,582.39	958,753.32	36,366,875.05	499,875,302.27	2,371,249,826.03	7,988,603,292.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		25,454,523.45		820,811,119.39	358,066.67	36,646,719.41	256,949,328.14	457,061,237.44	1,398,111,014.46
（一）综合收益总额				820,811,119.39			524,144,847.55	457,061,237.44	1,401,816,924.34
（二）所有者投入和减少资本		25,454,523.45							25,454,523.45
1.所有者投入资本		25,028,536.47							25,028,536.47
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他		-566,913.02							-566,913.02
（三）利润分配						36,646,719.41	-268,873,219.41		-231,428,500.00
1.提取盈余公积						36,646,719.41	-36,646,719.41		
2.提取一般风险准备									
3.对所有者（或股东）的分配							-231,428,500.00		-231,428,500.00
4.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.其他									
（五）专项储备					268,066.67				268,066.67
1.本期提取					1,874,838.59				1,874,838.59
2.本期使用					-1,706,771.92				-1,706,771.92
（六）其他									
四、本期末余额	2,000,000,000.00	2,617,491,356.55		289,138,701.78	1,227,819.99	73,013,594.47	725,944,638.41	2,828,111,083.28	9,284,716,306.55

法定代表人：

潘杰印

主管会计工作负责人：

强林印

会计机构负责人：

井晓印

合并所有者权益变动表（续）

2014年度

编制单位：贵州双龙航空工业股份有限公司

单位：元，币种：人民币

项目	上期金额							少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本（或股本）	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	2,000,000,000.00	2,555,778,535.65			2,180,888.05	9,351,271.04	238,698,088.43	1,872,621,373.98	7,179,658,157.15
加：会计政策变更		-184,983,814.04		384,083,814.04			208,346.18	-208,346.18	
二、本年初余额	2,000,000,000.00	2,571,674,721.61		384,083,814.04	2,180,888.05	9,351,271.04	239,004,234.61	1,872,413,027.80	7,179,658,157.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		20,562,111.49		-85,766,313.63	-1,221,134.73	27,014,804.02	174,187,996.81	715,982,312.98	846,358,778.84
（一）综合收益总额				-85,766,313.63			443,164,874.63	148,143,137.84	492,341,928.84
（二）所有者投入和减少资本		20,562,111.49						571,739,051.86	592,301,167.35
1.所有者投入资本		20,708,633.04						571,739,051.86	592,447,688.92
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他		-146,521.55							-146,521.57
（三）利润分配						27,014,804.02	-269,196,977.86		-242,182,173.84
1.提取盈余公积						27,014,804.02	-27,014,804.02		
2.提取一般风险准备									
3.对所有者（或股本）的分配							-242,182,173.84		-242,182,173.84
4.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.其他									
（五）专项储备					-1,221,134.73				-1,221,134.73
1.本期提取					1,881,802.78				1,881,802.78
2.本期使用					-3,102,937.51				-3,102,937.51
（六）其他									
四、本期末余额	2,000,000,000.00	2,592,236,833.10		-47,682,500.59	959,753.32	36,366,075.06	513,973,232.42	2,388,365,340.76	8,024,017,935.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

潘杰印

强林印

丹神印

母公司资产负债表

2014年12月31日

编制单位：惠州市九龙江集团有限公司

单位：元 币种：人民币

	期末余额	期初余额	项目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1,800,834,334.47	591,819,102.06	短期借款	3,588,000,000.00	3,560,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,559,251.97	2,478,113.08	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款	57,275.36	57,275.36
预付款项			预收款项		
应收利息	364,064,593.06	180,856,976.99	应付职工薪酬	809,489.54	756,136.10
应收股利			应交税费	102,345,180.58	109,968,803.30
其他应收款	39,217,156.75	128,854,156.75	应付利息	327,160,854.55	193,120,696.89
存货	76,490.00	76,490.00	应付股利		
划分为持有待售的资产			其他应付款	43,940,142.09	15,438,392.62
一年内到期的非流动资产			划分为持有待售的负债		
其他流动资产		300,000,000.00	一年内到期的非流动负债	2,285,000,000.00	
流动资产合计	2,207,752,226.25	1,204,294,838.88	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	6,347,312,942.10	3,879,341,304.27
可供出售金融资产	747,043,762.38	335,253,174.86	非流动负债：		
持有至到期投资	20,930,148,279.88	8,710,148,279.88	长期借款	8,150,000,000.00	1,795,000,000.00
长期应收款	1,336,020.00	363,600.00	应付债券	9,600,000,000.00	5,200,000,000.00
长期股权投资	5,849,827,577.24	5,734,223,572.03	其中：优先股		
投资性房地产	67,959,590.01	50,068,764.45	永续债		
固定资产	8,572,178.98	1,927,932.76	长期应付款	21,141,374.86	21,141,374.86
在建工程			长期应付职工薪酬		
工程物资			专项应付款	795,000.00	345,000.00
固定资产清理			预计负债		
生产性生物资产			递延收益		
油气资产			递延所得税负债	150,082,247.95	52,112,759.70
无形资产	5,125.00	6,625.00	其他非流动负债		
开发支出			非流动负债合计	17,922,018,622.81	7,068,599,134.56
商誉			负债合计	24,269,331,564.91	10,947,940,438.83
长期待摊费用			所有者权益（或股东权益）：		
递延所得税资产			实收资本（或股本）	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他非流动资产			其他权益工具		
非流动资产合计	27,604,893,333.49	14,831,991,948.98	其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	2,908,203,933.15	2,882,748,409.68
			减：库存股		
			其他综合收益	444,209,401.16	149,734,972.90
			专项储备		
			盈余公积	73,012,794.47	36,366,075.06
			未分配利润	117,888,866.07	19,496,891.39
			所有者权益（或股东权益）合计	5,543,333,994.83	5,088,346,349.03
资产总计	29,812,645,559.74	16,036,286,787.86	负债和所有者权益（或股东权益）总计	29,812,645,559.74	16,036,286,787.86

法定代表人：

潘杰

主管会计工作负责人：

林柳

会计机构负责人：

尹晓

母公司利润表

2014年度

编制单位：漳州九龙江集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	1,281,654,710.01	907,225,510.58
减：营业成本	883,885,432.88	507,104,995.19
营业税金及附加	68,119,856.39	53,749,161.09
销售费用		
管理费用	9,508,761.82	16,294,405.68
财务费用	41,460,242.40	110,291,691.12
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	881,138.89	-450,610.22
投资收益（损失以“-”号填列）	157,727,431.81	118,385,359.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-11,914,531.26	-4,641,942.82
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	437,288,987.22	337,720,006.88
加：营业外收入	7,131,730.08	500,000.00
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	5,700.00	100,000.00
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	444,415,017.30	338,120,006.88
减：所得税费用	77,947,823.21	67,971,966.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	366,467,194.09	270,148,040.22
五、其他综合收益的税后净额	294,474,428.26	-17,015,890.28
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	294,474,428.26	-17,015,890.28
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	294,474,428.26	-17,015,890.28
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
6. 其他		
六、综合收益总额	660,941,622.35	253,132,149.94
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：

潘杰印

主管会计工作负责人：

强林印柳

会计机构负责人：

丹钟晓印



母公司现金流量表

2014年度

编制单位：漳州南九龙江集团有限公司

单位：元 币种：人民币

目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,146,831,066.46	735,344,646.40
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	55,702,814.81	176,429,568.36
经营活动现金流入小计	1,202,533,881.27	911,774,214.76
购买商品、接受劳务支付的现金	639,647,960.00	358,648,151.34
支付给职工以及为职工支付的现金	883,352.82	609,750.09
支付的各项税费	155,441,999.10	22,369,498.70
支付其他与经营活动有关的现金	55,875,907.79	218,870,922.49
经营活动现金流出小计	851,849,219.71	600,498,322.62
经营活动产生的现金流量净额	350,684,661.56	311,275,892.14
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,330,000,000.00	2,580,000,000.00
取得投资收益收到的现金	128,800,267.68	123,547,907.79
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		1,404.20
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,458,800,267.68	2,703,549,311.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,900,000.00	11,619,725.16
投资支付的现金	14,522,158,000.00	6,614,369,528.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	14,540,058,000.00	6,625,989,253.16
投资活动产生的现金流量净额	-13,081,257,732.32	-3,922,439,941.17
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	25,140,000.00	10,000,000.00
取得借款收到的现金	15,048,000,000.00	5,582,800,000.00
发行债券收到的现金	5,935,050,000.00	2,389,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	21,008,190,000.00	7,982,000,000.00
偿还债务支付的现金	7,984,000,000.00	3,505,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	234,611,696.83	434,212,169.13
支付其他与筹资活动有关的现金		40,000,000.00
筹资活动现金流出小计	8,218,611,696.83	3,979,212,169.13
筹资活动产生的现金流量净额	12,789,578,303.17	4,002,787,830.87
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	59,005,232.41	391,623,781.84
加：期初现金及现金等价物余额	551,829,102.06	160,205,320.22
六、期末现金及现金等价物余额	610,834,334.47	551,829,102.06

法定代表人：

潘杰印

主管会计工作负责人：

强林印

会计机构负责人：

升钟印

母公司所有者权益变动表

2014年度

编制单位：漳州九龙江集团有限公司

单位：元，币种：人民币

	本期金额					
	实收资本（或股本）	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	2,000,000,000.00	3,032,483,382.59		30,366,075.06	19,496,891.39	5,068,345,349.03
加：会计政策变更		-149,734,972.90	149,734,972.90			
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	2,000,000,000.00	2,882,748,409.69	149,734,972.90	30,366,075.06	19,496,891.39	5,068,345,349.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		23,454,323.45	294,474,428.26	30,646,719.41	98,381,974.68	454,967,645.88
（一）综合收益总额			294,474,428.26		366,467,194.88	660,941,422.55
（二）所有者投入和减少资本		23,454,323.45				23,454,323.45
1.所有者投入资本		20,020,536.47				20,020,536.47
2.股份支付计入所有者权益的金额						
3.其他权益工具持有者投入资本						
4.其他		-566,013.02				-566,013.02
（三）利润分配				30,646,719.41	-268,075,219.41	-231,428,500.00
1.提取盈余公积				30,646,719.41	-30,646,719.41	
2.提取一般风险准备						
3.对所有者（或股东）的分配					-231,428,500.00	-231,428,500.00
4.其他						
（四）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本（或股本）						
2.盈余公积转增资本（或股本）						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本期期末余额	2,000,000,000.00	2,906,202,733.14	444,209,401.16	73,012,794.47	117,878,666.07	5,343,312,994.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

潘杰印

林柳印

林柳印

母公司所有者权益变动表（续）

2014年度

编制单位：惠州市九江集团有限公司

单位：元，币种：人民币

	上期金额					
	实收资本（或股本）	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	2,000,000,000.00	3,019,127,161.37		9,351,271.04	11,283,029.03	5,013,771,461.44
加：会计政策变更		-166,750,863.18	166,750,863.18			
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	2,000,000,000.00	2,842,386,298.19	166,750,863.18	9,351,271.04	11,283,029.03	5,013,771,461.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		20,362,111.49	-17,015,890.28	27,014,804.02	4,213,862.56	34,574,887.59
（一）综合收益总额			-17,015,890.28		270,140,040.22	253,124,149.94
（二）所有者投入和减少资本		20,362,111.49				20,362,111.49
1.所有者投入资本		20,362,111.49				20,362,111.49
2.股份支付计入所有者权益的金额						
3.其他权益工具持有者投入资本						
4.其他		-346,521.97				-346,521.97
（三）利润分配				27,014,804.02	-258,919,373.64	-231,904,569.62
1.提取盈余公积				27,014,804.02	-27,014,804.02	
2.提取一般风险准备						
3.对所有者（或股东）的分配					-231,904,569.62	-231,904,569.62
4.其他						
（四）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本（或股本）						
2.盈余公积转增资本（或股本）						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本期期末余额	2,000,000,000.00	2,862,748,409.68	149,734,972.90	36,366,075.06	11,496,891.59	5,058,340,149.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司的基本情况

(一) 公司的基本情况和业务情况

漳州市九龙江集团有限公司为漳州片仔癀集团公司改制而成，根据漳州市人民政府国有资产监督管理委员会，漳国资发改[2010]70号《关于同意漳州片仔癀集团公司改制为漳州市九龙江建设有限公司的批复》及漳国资产权[2010]42号《关于同意漳州片仔癀集团公司净资产处置的批复》，2010年12月31日将经评估净资产4,446,220,412.52元中的20亿元人民币作为公司注册资本，其他作为公司资本公积。2011年3月27日，漳州片仔癀集团公司更名为漳州市九龙江建设有限公司，并于2014年12月31日更名为漳州市九龙江集团有限公司。

变更后公司注册资本为20亿元人民币。

公司注册号：350600100034416。

法人代表：潘杰。

注册地：漳州市芗城区上街1号片仔癀综合大楼18层。

主要经营范围：基础设施建设、房地产开发与经营；对工业、农业、建筑业、制造业、第三产业的投资；土地收储等。

漳州片仔癀集团公司前身为漳州制药厂，始建于1956年，1993年1月8日以漳州制药厂为核心成立漳州片仔癀集团公司，原注册资本为人民币6,905万元。2001年9月22日经漳州市人民政府漳政[2001]综157号文件批准，授权片仔癀集团公司经营管理所属国有资产。

(二) 合并财务报表范围

本报告期本公司合并财务报表的范围包括8家子公司，合并范围内新增一家全资子公司，为非同一控制下漳州市国资委无偿划拨下属企业厦门芗江进出口公司并入产生。子公司的清单如下：

子公司名称	简称
漳州片仔癀药业股份有限公司	片仔癀
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	龙轴
片仔癀（漳州）大酒店有限公司	大酒店
漳州市机电投资有限公司	机投
漳州市国有资产投资经营有限公司	国投
漳州市铁路投资开发有限公司	铁投
漳州片仔癀资产经营有限公司	资产经营
厦门萝江进出口公司	萝江

合并范围的子公司情况见本“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计

入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

发生外币业务时，外币金额按交易发生当月月初中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动，计入当期损益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

1. 金融工具分为下列五类

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；

(2) 持有至到期投资；

(3) 贷款和应收款项；

(4) 可供出售金融资产；

(5) 其他金融负债。

2. 确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值

变动损益。

(2) 持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收益确认为负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

4. 金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司与债权人之间签订协议（不涉及债务重组所指情形），以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率

对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的 5%且单项金额超过 200-500 万元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄组合	半年以内	半年至1年	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
药业生产及养麝业			3%	5%	30%	50%	80%	100%
药品流通业	0.50%	5%		50%	100%	100%	100%	100%
化妆品业			5%	30%	50%	80%	100%	100%
日化业			5%	10%	20%	30%	30%	30%
机器设备业			5%	10%	20%	30%	30%	30%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

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。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十三）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必

须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能

够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

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

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的

部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十四) 投资性房地产

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。本公司主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司根据管理层主要意图或目的确认投资性房地产。对持有以备经营出租的空置建筑物，如董事会或类似机构作出书面决议，明确表明将其用于经营租出且持有意图

短期内不再发生变化的，即使尚未签定租赁协议，也应视为投资性房地产。这里的空置建筑物，是指企业新购入、自行建造或开发完成但尚未使用的建筑物，以及不再用于日常生产经营活动且经整理后达到可经营出租状态的建筑物。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
土地使用权	40-50	0%	2.00%-2.50%
房屋建筑物	5-50	0%、3%、5%	2.38%-20.00%

期末，公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的房屋及建筑物、机器设备、电子设备、器具及家具、运输设备。

固定资产的计价方法：固定资产按照成本进行初始计量。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。企业对固定资产使用过程中发生的更新改造支出、大修理费用等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。

非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第20号—企业合并》和《企业会计准则第21号—租赁》确定。

2. 折旧方法

采用直线折旧法。固定资产按照成本进行初始计量，除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，公司对所有固定资产计提折旧。固定资产从其达

到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧。但对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	估计残值率	折旧年限	年折旧率
房屋建筑物	0、3%、5%	5-45 年	2.11%-20%
机器设备	3%、5%	4-22 年	4.32%-24.25%
运输工具	3%、5%	3.5-13 年	7.31%-27.71%
其他设备	3%、5%	3-17 年	5.59%-32.33%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（十六）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定

可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

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

（十八）生物资产

本公司的生物资产均为生产性生物资产，即林麝。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生产性生物资产的入账价值，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。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

本公司生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

本公司对生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用年限平均法。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值。并在年度终了，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

行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产估计残值、折旧年限、折旧方法

类别	估计残值率	折旧年限	年折旧率
林麝		10 年	10%

资产负债表日，本公司对生产性生物资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按单项资产可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产的减值准备。生产性生物资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

生物资产的收获与处置：生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试、

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方

法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

2. 研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

（二十）长期资产减值

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、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照

各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十二）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设

定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪

酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（二十四）收入

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

2. 提供劳务：在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转

入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权：提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

（1）相关的经济利益很可能流入企业；

（2）收入的金额能够可靠地计量。

（二十五）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司所取得的与资产相关的政府补助之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负

债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当

期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

公司根据政策管理衍生金融工具的应用，并以书面方式列明与公司风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。

衍生金融工具的后续计量时，因公允价值变动而产生的利得或损失在利润表中确认。对于符合套期会计处理的衍生金融工具，确认任何产生的利得或损失取决于被套期项目的性质。不符合套期会计处理的衍生金融工具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及金融负债。

2. 商誉

商誉是指在非同一控制下的企业合并下，购买方的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。初始确认后的商誉，应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

公司在每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。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，则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，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，则就其差额确认减值损失，资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（二十九）主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2014年1月至7月，财政部发布了《企业会计准则第39号—公允价值计量》（简称企业会计准则第39号）、《企业会计准则第40号—合营安排》（简称企业会计准则第40号）和《企业会计准则第41号—在其他主体中权益的披露》（简称企业会计准则第41号），修订了《企业会计准则第2号—长期股权投资》（简称企业会计准则第2号）、《企业会计准则第9号—职工薪酬》（简称企业会计准则第9号）、《企业会计准则第30号—财务报表列报》（简称企业会计准则第30号）、《企业会计准则第33号—合并财务报表》（简称企业会计准则第33号）和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（简

称《企业会计准则第37号》),除《企业会计准则第37号》在2014年年度及以后期间的财务报告中使用时,上述其他准则于2014年7月1日起施行。

除下列事项外,其他因会计政策变更导致的影响不重大。

会计政策变更的内容和原因	科目名称	2014年度	2013年度
公司根据《《企业会计准则第2号——长期股权投资》对被投资单位不具有控制,共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价,公允价值不能可靠计量的权益性投资从长期股权投资中分类至可供出售金融资产核算,对此进行了追溯调整。	长期股权投资	-232,251,600.00	-91,741,600.00
	可供出售金融资产	232,251,600.00	91,741,600.00
公司根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》将衍生金融资产单独在报表中列示,从交易性金融资产重分类至衍生金融资产,对此进行了追溯调整。	衍生金融工具		42,561.90
	交易性金融资产		-42,561.90
公司根据《企业会计准则第9号——职工薪酬》对首次执行日存在的离职后福利计划、辞退福利、其他长期职工福利,对此进行了追溯调整。	递延所得税资产		2,931,728.13
	长期应付职工薪酬		34,610,325.49
	一年内到期的非流动负债		1,340,952.40
	盈余公积		-1,606,905.86
	未分配利润		-14,296,929.15
	少数股东权益		-17,115,714.75
公司根据《企业会计准则第14号——收入》让渡资产使用权收入包括利息收入,使用费收入等,且利息收入金额应按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定等要求,将投资收益中让渡资金的利息收入列入其他业务收入,对此进行了追溯调整。	营业收入	1,257,647,998.01	904,692,139.18
	投资收益	-1,257,647,998.01	-904,692,139.18
	营业成本	1,094,967,000.00	734,311,275.00
	财务费用	-1,094,967,000.00	-734,311,275.00
	销售商品、提供劳务收到的现金	879,659,098.88	504,510,927.42
	取得投资收益收到的现金	-879,659,098.88	-504,510,927.42
	购买商品、接受劳务支付的现金	639,647,960.00	358,644,887.54
	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-607,777,157.00	-328,012,887.54
	支付其他与筹资活动有关的现金	-31,870,803.00	-30,632,000.00
公司根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》将其他综合收益单独在报表中列示,从资本公积重分类至其他综合收益,对此进行追溯调整。	资本公积	-908,928,621.74	-288,317,502.39
	其他综合收益	908,928,621.74	288,317,502.39
	未分配利润		208,146.18
	少数股东权益		-208,146.18
公司根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》将递延收益单独在报表中列示,从其他非流动负债重分类至递延收益,对此进行追溯调整。	其他非流动负债	-201,722,805.72	-186,083,977.54
	递延收益	201,722,805.72	186,083,977.54

2. 会计估计变更及前期会计差错更正

本公司本年度不存在会计估计变更及前期会计差错更正。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、13%、6%、0%
营业税	客房收入、租赁收入等	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	5%、4%
房产税	自用房产：房产原值的 75%	1.20%
	出租房产：租金收入	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的高新技术企业复审已经福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局通过，高新技术企业证书发证日为 2014 年 10 月 10 日（证书号：GR201435000207），认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》以及《高新技术企业认定管理工作指引》规定，片仔癀药业 2014 年至 2016 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

子公司福建龙溪轴承（集团）股份有限公司 2014 年 10 月 10 日通过高新技术企业复审，取得有关部门颁发的高新技术企业证书，有效期三年。故本年度享受 15% 企业所得税优惠税率

本公司其他子公司适用的企业所得税率为 25%。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			355,630.43			317,256.78
人民币			355,630.43			317,256.78
美元						
港币						
银行存款：			3,238,163,808.27			2,074,583,181.77
人民币			3,236,596,579.61			2,047,975,018.04
美元	256,115.79	6.1190	1,567,172.52	4,362,728.68	6.0969	26,599,120.50
港币	71.16	0.7889	56.14	11,501.99	0.7862	9,043.23
其他货币资金：			154,703,032.80			30,800,159.28
人民币			154,703,032.80			30,800,159.28
美元						
港币						
合计			3,393,222,471.50			2,105,700,597.83

注 1、以下金额在使用时受限，在现金流量表中均不作为现金及现金等价物反映。

受限货币资金	期末余额	期初余额
本部-保证金	40,000,000.00	40,000,000.00
本部-定期存单	1,150,000,000.00	
片仔癀-定期存单	560,000,000.00	560,000,000.00
片仔癀-票据保证金	3,375,824.73	1,290,090.66
龙轴-票据保证金	24,086,430.71	15,624,331.60
国投-房改款	11,048,037.51	10,980,601.80
合计	1,788,510,292.95	627,895,024.06

注 2、本年末除上述事项外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末数	期初数
1、交易性债券投资		
2、交易性权益工具投资	3,466,294.37	3,427,033.77
3、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	803,064.60	771,834.31
合计	4,269,358.97	4,198,868.08

(三) 应收票据

1、应收票据分类

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	83,886,266.90	91,996,278.82
商业汇票	36,531,898.84	24,199,179.55
合计	120,418,165.74	116,195,458.37

2、本年末，应收票据余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

3、本年末已质押票据情况如下

票据种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	16,681,900.00
合计	16,681,900.00

4、本年末已经背书给他方但尚未到期的票据情况如下

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	41,025,915.13	
合计	41,025,915.13	

(四) 应收款项

1、应收账款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	8,910,018.26	1.69	4,286,115.93	48.10	12,374,385.52	2.25	1,513,585.15	12.23
按组合计提坏账准备的应收账款	463,883,261.79	88.11	55,942,746.99	12.06	493,059,645.37	89.49	55,813,941.36	11.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	53,712,153.93	10.20	50,935,153.93	94.83	45,539,609.97	8.26	41,801,852.28	91.79
合计	526,505,433.98	100.00	111,164,016.85	21.11	550,973,640.86	100.00	99,129,378.79	17.99

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
河源市国盛针织有限公司	8,910,018.26	4,286,115.93	48.10	财务状况困难，预计难以全额收回
合计	8,910,018.26	4,286,115.93		

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	金额	比例 (%)	金额
1年以内 (含1年)	383,548,049.49	82.68	13,554,537.41	416,165,847.60	84.40	15,624,227.14
1-2年 (含2年)	25,094,570.98	5.41	2,447,375.68	28,510,128.41	5.78	3,095,368.21
2-3年 (含3年)	12,010,032.87	2.59	2,758,319.51	10,443,616.81	2.12	3,182,031.65
3-4年 (含4年)	26,158,259.38	5.64	20,308,707.78	21,520,812.50	4.36	17,674,912.51
4-5年 (含5年)	1,140,444.44	0.25	941,901.98	915,921.35	0.19	734,083.24
5年以上	15,931,904.63	3.43	15,931,904.63	15,503,318.61	3.15	15,503,318.61
合计	463,883,261.79	100.00	55,942,746.99	493,059,645.37	100.00	55,813,941.36

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款主要明细如下:

应收账款内容	期末账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
湖州友谊针纺设备经营部	2,510,373.83	2,510,373.83	100.00	胜诉难以执行
桂林全顺纺织有限公司	2,346,117.12	2,346,117.12	100.00	财务状况困难, 预计难以收回
东莞市伯乐针织机械有限公司	1,745,982.39	1,745,982.39	100.00	胜诉难以执行
东莞展鸿针织机械直销部	1,599,356.50	1,599,356.50	100.00	胜诉难以执行
山东齐河美东工贸有限公司	1,563,794.86	1,051,794.86	67.26	财务状况困难, 预计难以收回
东莞市伯乐针织机械有限公司	1,745,982.39	1,745,982.39	100.00	胜诉难以执行
桐乡市三欣服装厂	1,240,000.00	1,000,000.00	80.65	财务状况困难, 预计难以收回
东莞市大朗利富来针织机械经营部	835,594.63	835,594.63	100.00	胜诉难以执行
北京星宇凯达经贸有限责任公司	804,301.39	804,301.39	100.00	胜诉难以执行
叶森	726,919.18	586,919.18	80.74	已申请执行, 难以全额收回
河源市东源县灯塔镇林发针织厂	700,000.00	700,000.00	100.00	财务状况困难, 预计难以收回
汕头市龙湖区外砂新津针织设备经营部	629,976.00	569,976.00	90.48	财务状况困难, 预计难以收回
湖北医药集团普华大成医药有限公司	244,950.23	244,950.23	100.00	
漳州市农机公司	4,205,231.42	4,205,231.42	100.00	2008年以前, 时效已过, 无法收回
江西赣江农机有限责任公司	3,848,370.94	3,848,370.94	100.00	2008年以前, 时效已过, 无法收回
湖南省衡阳拖拉机厂	2,952,180.73	2,952,180.73	100.00	2008年以前, 时效已过, 无法收回
江西省进贤县农机公司	1,094,456.49	1,094,456.49	100.00	2008年以前, 时效已过, 无法收回
云南曲靖地区农业机械公司	920,875.04	920,875.04	100.00	2008年以前, 时效已过, 无法收回
合计	29,714,463.14	28,762,463.14		

2、本期转回或收回的坏账准备金额为 1,094,186.14 元，主要明细如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
刘传红	经多次催款, 收回部分货款	货币回款	客户财务状况较差, 预计无法全额收回	340,000.00
山东美达饰品有限公司	经多次催款	货币回款	客户财务状况较差, 预计无法全额收回	128,260.17
湖州友谊针纺设备经营部	经多次催款	货币回款	诉讼事项, 预计无法全额收回	150,000.00
张强	经多次催款	货币回款	诉讼事项, 预计无法全额收回	80,562.97
叶森	经多次催款, 收回部分货款	货币回款	诉讼事项, 预计无法全额收回	73,000.00
福建君科医药有限公司	案件结案	货币回款	长时间逾期	322,363.00
合计				1,094,186.14

3、本期因无法收回实际核销的应收账款金额为 787,741.15 元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	787,741.15

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
福建君科医药有限公司	货款	676,284.40	无法执行, 已结案	人民法院民事裁定书	否

4、因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	福费廷方式	51,518,238.83	4,434,004.60

说明：本年度，孙公司红旗股份公司通过向银行办理福费廷业务，减少应收出口信用证 51,518,238.83 元，并支付了相关银行贴现费用 4,434,004.60 元。

5、本年末应收账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位。

6、应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例（%）
漳州市医院	非关联方	21,111,823.03	4.01
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	关联方	18,337,327.16	3.48
漳龙实业有限公司	非关联方	16,806,612.93	3.19
南京军区联勤部卫生部福州药品器材供应站	非关联方	15,796,786.71	3.00
漳州市福康医院	非关联方	4,915,836.78	0.93
合计		76,968,386.61	14.61

7、本期应收关联方账款

单位名称	与本公司关系	金额	占应收款总额的比例（%）
福建同春药业股份有限公司	关联方	1,476,545.41	0.28
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	关联方	18,337,327.16	3.48
福建省新特药业有限公司	关联方	92,534.54	0.02
福州常春药业有限公司	关联方	38,000.00	0.01
福州同春中药有限公司	关联方	603,731.00	0.11
厦门绿金谷国际健康产业股份有限公司	关联方	228,572.50	0.04
合计		20,776,710.61	3.94

（五）其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	439,223,299.16	99.57	11,775,840.57	2.68	677,920,632.30	98.75	8,218,207.88	1.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,900,395.51	0.43			8,572,646.24	1.25	49,113.10	0.57
合计	441,123,694.67	100.00	11,775,840.57	2.67	686,493,278.54	100.00	8,267,320.98	1.20

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	金额	金额	比例（%）	金额
1年以内（含1年）	197,631,914.20	19.76	2,079,110.12	447,826,545.20	66.06	363,490.78
1-2年（含2年）	3,881,456.33	1.29	244,749.17	30,502,544.71	4.50	270,249.60
2-3年（含3年）	25,856,335.30	8.59	357,885.10	71,504,867.86	10.55	1,069,139.31
3-4年（含4年）	83,205,868.53	27.64	5,504,997.66	51,578,371.94	7.60	2,916,723.80
4-5年（含5年）	52,010,875.20	17.27	50,271.91	72,796,798.00	10.74	90,700.80
5年以上	76,636,849.60	25.45	3,538,826.61	3,711,504.59	0.55	3,507,903.59
合计	439,223,299.16	100.00	11,775,840.57	677,920,632.30	100.00	8,218,207.88

2、本期无实际转回或收回情况。

3、本期因无法收回实际核销的其他应收账款金额为 70,894.03 元。

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	70,894.03

4、本年末其他应收款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位。

5、其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例（%）
漳州站投资款	非关联方	192,012,000.00	1-5年	43.53
漳州市住房与城乡建设局	非关联方	85,000,000.00	2年以内	19.27
漳州市体育中心	非关联方	70,000,000.00	2年以内	15.87
漳州市国有资产投资经营有限公司	非关联方	29,888,415.00	1年以内	6.78
漳州市直国有工业资产保值办	非关联方	11,282,461.27	1年以内	2.56
合计		388,182,876.27		88.01

6、本期应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例（%）
福建同春药业股份有限公司	关联方	30,000.00	0.01
合计		30,000.00	0.01

（六）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	金额	比例（%）	坏账准备	金额	比例（%）	坏账准备
1年以内（含1年）	49,097,279.26	71.76		54,941,808.40	85.89	
1-2年（含2年）	4,330,393.80	6.33		1,854,300.35	2.90	
2-3年（含3年）	2,079,411.84	3.03		614,832.00	0.96	
3年以上	12,914,846.54	18.88	3,483,637.03	6,555,343.50	10.25	3,483,637.03
合计	68,421,931.44	100.00	3,483,637.03	63,966,284.25	10.25	3,483,637.03

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例（%）
福建省柏成装饰板有限公司	非关联方	8,559,482.43	12.51
上海王艳影视文化工作室	非关联方	3,046,563.02	4.45
杭州微趣科技有限公司	非关联方	2,252,427.18	3.29
驰众广告有限公司	非关联方	1,886,792.45	2.76
中国药科大学	非关联方	1,500,000.00	2.19
合计		17,245,265.08	25.20

3、本年末预付款项中无持有本公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位。

4、本期预付关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例(%)
福州同春中药有限公司	关联方	6,520.00	0.01
福建省新特药业有限公司	关联方	1,360.20	0.01
合计		7,880.20	0.02

(七) 应收利息

应收利息

项目	期末数	期初数
应收利息	384,816,320.06	186,211,232.23
合计	384,816,320.06	186,211,232.23

(八) 存货

1、存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	934,579,810.04	22,886,627.93	911,693,182.11	802,628,400.21	17,681,699.28	784,946,700.93
在产品	131,761,816.60	16,970,040.24	114,791,776.36	153,942,825.15	12,759,476.19	141,183,348.96
库存商品	397,285,796.95	48,052,028.43	349,233,768.52	395,639,015.54	33,560,724.23	362,078,291.31
发出商品	9,737,285.55	2,902,267.30	6,835,018.25	3,257,692.42	2,902,267.30	355,425.12
低值易耗品	1,927,308.42	3,107.04	1,924,201.38	1,971,707.74	3,107.04	1,968,600.70
包装物	4,365,321.20	11,709.08	4,353,612.12	2,791,281.26	11,709.08	2,779,572.18
自制半成品	20,714,683.65	12,346,282.73	8,368,400.92	22,722,290.15	12,175,751.72	10,546,538.43
外购半成品	72,215.67	17,798.23	54,417.44	157,610.80	19,701.35	137,909.45
委托加工材料	9,296,978.06	220,894.88	9,076,083.18	8,441,920.19	245,069.41	8,196,850.78
合计	1,509,741,216.14	103,410,755.86	1,406,330,460.28	1,391,552,743.46	79,359,505.60	1,312,193,237.86

2、存货跌价准备

存货种类	期初数	本期计提额	本期减少额		期末数
			转回	转销	
原材料	17,681,699.28	8,650,276.29	587,541.13	2,857,806.51	22,886,627.93
在产品	12,755,804.84	9,403,004.53	499,740.31	4,692,700.17	16,966,368.89
库存商品	33,560,724.23	26,915,765.67	5,002,158.83	7,422,302.64	48,052,028.43
发出商品	2,902,267.30				2,902,267.30
低值易耗品	3,107.04				3,107.04
包装物	11,709.08				11,709.08
自制半成品	12,179,423.07	489,325.59		318,794.58	12,349,954.08
外购半成品	19,701.35	17,692.01		19,595.13	17,798.23
委托加工材料	245,069.41	220,894.88		245,069.41	220,894.88
合计	79,359,505.60	45,696,958.97	6,089,440.27	15,556,268.44	103,410,755.86

3、存货跌价准备情况

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因	本期转回或转销金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	该部分产品随着销售,相应转出已计提的跌价准备	1.54

(九) 其他流动资产

项目	期末数	期初数
结构性存款	482,324,109.59	933,000,000.00
待抵扣增值税	25,339,469.41	32,958,392.02
跨期的保险费用	13,671.21	14,148.76
代理费	9,000.00	9,000.00
待摊税金		693.75
待摊汽车油费	10,920.93	
出口运费	68,872.80	
预缴所得税	4,637.82	
预缴其他税费	174,898.28	
合计	507,945,580.04	965,982,234.53

注:结构性存款 482,324,109.59 元,系子公司龙溪股份的结构性存款。

(十) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具:						
可供出售权益工具:						
按公允价值计量的	1,956,292,247.48	3,033,205.61	1,953,259,041.87	748,555,700.06	4,892,672.06	743,663,028.00
按成本计量的	232,251,600.00	5,715,000.00	226,536,600.00	91,741,600.00	5,670,000.00	86,071,600.00
合计	2,188,543,847.48	8,748,205.61	2,179,795,641.87	840,297,300.06	10,562,672.06	829,734,628.00

2、期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具 摊余成本	234,227,407.97		234,227,407.97
公允价值	1,953,259,041.87		1,953,259,041.87
累计计入其他综合收益的公允 价值变动金额	1,722,064,839.51		1,722,064,839.51
已计提减值金额	3,033,205.61		3,033,205.61

3、期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单 位持股比例 (%)	本原现金分红
	期初	本期增加	本期 减少	期末	期初	本期增加	本期 减少	期末		
厦门国际银 行	60,000,000.00	19,158,000.00		79,158,000.00					0.57	2,494,636.53
福建阳明康 怡生物创业 投资企业 (有限合 伙)		20,000,000.00		20,000,000.00					16.67	
漳州片仔癀 威海大药房 有限责任公司	816,000.00			816,000.00					51.00	
上海华东抽 承有限公司	45,000.00			45,000.00		45,000.00		45,000.00	2.00	
山东鑫海担 保有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					3.93	
港尾开发区	13,250,000.00			13,250,000.00						
漳州市漳信 典当有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00					20.00	
青岛啤酒 (漳州)有 限公司	5,960,600.00			5,960,600.00					10.00	
农行债权包		101,352,000.00		101,352,000.00						
漳州矿泉水 联合开发公 司	110,000.00			110,000.00	110,000.00			110,000.00		
漳州市福照 中心	560,000.00			560,000.00	560,000.00			560,000.00		
漳州市驻京 办事处	5,000,000.00			5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	91,741,600.00	140,510,000.00		232,251,600.00	5,670,000.00	45,000.00		5,715,000.00		2,494,636.53

注 1：子公司漳州片仔癀药业股份有限公司持有福建阳明康怡生物创业投资企业（有限合伙）16.67%的股权，不具有控制、共同控制或重大影响。该公司不属于上市公司公众公司，其股权不存在活跃市场、没有公开报价，本公司准备长期持有该项金融工具。

注 2: 子公司漳州片仔癀药业股份有限公司持有漳州片仔癀威海大药房有限责任公司 51% 的股权, 根据漳州片仔癀威海大药房有限责任公司与威海海晨医药有限公司多次续签的《承包经营合同》, 约定漳州片仔癀威海大药房有限责任公司由股东威海海晨医药有限公司自 2008 年始单方承包经营, 承包期延续至 2014 年 12 月 31 日。故自 2008 年开始, 本公司不再对漳州片仔癀威海大药房有限责任公司具有控制、共同控制或重大影响。该公司不属于上市公众公司, 其股权不存在活跃市场、没有公开报价, 本公司准备长期持有该项金融工具

注 3: 子公司福建龙溪轴承(集团)股份有限公司持有的上海华东轴承有限公司 2% 股权, 因该公司已被吊销, 故本期对该项投资全额计提了减值准备。

(十一) 持有至到期投资

1、持有至到期投资的类别

项目	期末数	期初数
委托贷款	1,050,000,000.00	160,000,000.00
协议投资	19,830,000,000.00	7,350,000,000.00
其他	148,279.88	1,150,098,803.40
减: 持有至到期投资减值准备		
合计	20,880,148,279.88	8,660,098,803.40

2、持有至到期投资本期主要明细

项目	对方单位	金额
委托贷款	漳州圆山新城建设有限公司	160,000,000.00
委托贷款	龙文国有资产投资经营有限公司	390,000,000.00
委托贷款	芗城工业加工区开发总公司	500,000,000.00
协议投资	漳州市芗城区城市建设开发总公司	200,000,000.00
协议投资	漳州古雷港经济开发区管理委员会	18,930,000,000.00
协议投资	漳州圆山新城建设有限公司	700,000,000.00
合计		20,880,000,000.00

(十二) 长期应收款

项目	期末数	期初数
漳州市财政局	1,336,020.00	363,600.00
合计	1,336,020.00	363,600.00

(十三) 长期股权投资

对合营、联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益	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、联营企业											
漳州市蓝田开发公司	22,888,050.37			12,559,377.65						35,447,428.02	
漳州古雷港港建设有限公司	68,161,839.41			7,091,451.44			5,000,000.00			70,253,290.85	
漳州水仙药业有限公司(香料厂)	63,313,519.07			6,402,586.85						69,716,105.92	
福建同春药业股份有限公司	58,102,020.07			9,293,401.25			6,120,000.00			61,275,421.32	
华利片仔癀药业有限公司	105,789,425.30			-8,550,016.43						97,239,408.87	
四川齐祥药业有限公司				7,995,219.67						7,995,219.67	
合计	312,314,914.21			34,792,020.43			11,120,000.00			341,986,934.65	

(十四) 投资性房地产

1、按成本计量的投资性房地产

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
一、账面原值合计	366,442,192.28	24,284,673.67	22,184,928.33	368,541,937.62
1.房屋、建筑物	300,013,984.51	24,284,673.67	22,184,928.33	302,113,729.85
2.土地使用权	66,428,207.77			66,428,207.77
二、累计折旧和累计摊销合计	52,589,982.31	15,205,540.68	6,074,984.96	61,720,538.03
1.房屋、建筑物	47,206,356.94	13,985,922.38	6,074,984.96	55,117,294.36
2.土地使用权	5,383,625.37	1,219,618.30		6,603,243.67
三、投资性房地产减值准备累计金额合计				
1.房屋、建筑物				
2.土地使用权				
四、投资性房地产账面价值合计	313,852,209.97	9,079,132.99	16,109,943.37	306,821,399.59
1.房屋、建筑物	252,807,627.57	10,298,751.29	16,109,943.37	246,996,435.49
2.土地使用权	61,044,582.40	-1,219,618.30		59,824,964.10

2、未办妥产权证书的投资性房地产情况：系母公司收购健力宝（漳州）饮料公司和福建红旗股份有限公司的投资性房地产权未变更

建筑物名称	价值	未办理妥产权证书原因
车库	83,101.00	正在办理
车库间	18,224.00	正在办理
车辆维修间	18,794.00	正在办理
储油间	19,720.00	正在办理
储油库	17,155.00	正在办理
废品仓库	7,828.00	正在办理
西门值班室	7,673.00	正在办理
南门值班室	12,712.00	正在办理
水塔（150吨）	250,240.00	正在办理
废水调节池（400立方米）	280,737.00	正在办理
地下清水池（2000立方米）	480,211.00	正在办理
出货棚	235,283.00	正在办理
厂区内围墙18墙和大门	230,242.00	正在办理
办公楼	22,400,000.00	正在办理

（十五）固定资产

1、固定资产情况

项目	期初数	本年增加		本年减少	期末数
一、账面原值合计	1,741,856,562.77	150,848,136.28		25,951,909.95	1,866,752,789.10
其中：房屋、建筑物	866,669,850.78	95,087,618.86		16,651,270.43	945,106,199.21
机器设备	758,788,443.46	43,661,293.35		5,309,851.07	797,139,885.74
运输设备	41,950,794.36	2,391,727.26		2,192,556.86	42,149,964.76
其他	74,447,474.17	9,707,496.81		1,798,231.59	82,356,739.39
		本年新增	本年计提		
二、累计折旧合计	696,553,688.33	98,317,972.18		14,142,827.44	780,728,833.07
其中：房屋、建筑物	225,323,865.78	39,086,897.62		6,307,577.15	258,103,186.25
机器设备	409,642,120.84	48,762,687.80		4,465,390.38	453,939,418.26
运输设备	22,479,629.05	3,474,115.29		1,703,860.92	24,249,883.42
其他	39,108,072.66	6,994,271.47		1,665,998.99	44,436,345.14
三、固定资产账面净值合计	1,045,302,874.44	52,530,164.10		11,809,082.51	1,086,023,956.03
其中：房屋、建筑物	641,345,985.00	56,000,721.24		10,343,693.28	687,003,012.96
机器设备	349,146,322.62	5,101,394.45		844,460.69	343,200,467.48
运输设备	19,471,165.31	1,082,388.03		488,695.94	17,900,081.34
其他	35,339,401.51	2,713,225.34		132,232.60	37,920,394.25
四、减值准备合计	2,972,472.69			280,000.00	2,692,472.69
其中：房屋、建筑物					
机器设备	1,546,416.55			280,000.00	1,266,416.55
运输设备					
其他	1,426,056.14				1,426,056.14
五、固定资产账面价值合计	1,042,330,401.75	52,530,164.10		11,529,082.51	1,083,331,483.34
其中：房屋、建筑物	641,345,985.00	56,000,721.24		10,343,693.28	687,003,012.96
机器设备	347,599,906.07	5,101,394.45		564,460.69	341,934,050.93
运输设备	19,471,165.31	1,082,388.03		488,695.94	17,900,081.34
其他	33,913,345.37	2,713,225.34		132,232.60	36,494,338.11

2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
医疗仓储中心综合仓库（一）及配套设施	5,650,233.81	正在办理
提取车间（三、四）	7,217,589.31	正在办理
中药处理车间	7,130,273.68	正在办理
冠成国际10幢073室	2,716,946.68	正在办理
漳州市南山街1号房产	2,523,999.67	改制房产
黄牛铺宽滩村养殖场	3,568,969.47	系租赁土地，地上建筑物无法办理产权
鑫荣嘉园D1、D2店面	1,442,935.40	正在办理
贵州威宁办公楼、主厂房	14,262,010.57	正在办理
化妆品公司办公楼、主厂房	36,950,905.05	正在办理
高架仓库	2,686,208.38	正在办理
实验中心	1,281,932.00	正在办理
蓝田一厂区食堂	1,334,562.62	正在办理
蓝田一区职工食堂增值	14,764.80	正在办理
蓝田一区三层新厂房（厂房二）	14,723,634.13	正在办理
新厂区房屋建筑物	61,186,249.94	正在办理
金昌龙2#、4#厂房	23,825,298.30	工程尚未结算
二期成品库	3,667,809.31	工程尚未结算
鑫荣花苑6幢房屋	7,133,600.00	正在办理

(十六) 在建工程

1、在建工程明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
铁路征地拆迁费	495,229,768.50		495,229,768.50	493,052,130.50		493,052,130.50
拆迁技改项目				38,518,982.63		38,518,982.63
高端轴套	4,122,494.52		4,122,494.52	4,755,581.47		4,755,581.47
新特种关节项目	31,124.35		31,124.35	18,747,544.82		18,747,544.82
贵州威宁厂房建设工程				12,495,208.96		12,495,208.96
龙轴上海研发中心与区域营销中心	12,403,701.00		12,403,701.00	12,403,701.00		12,403,701.00
自动变速箱	5,572,232.41		5,572,232.41	1,883,505.84		1,883,505.84
免维护十字轴	20,287,123.92		20,287,123.92	34,095,890.58		34,095,890.58
力佳搬迁工程	6,360,905.55		6,360,905.55	4,909,907.56		4,909,907.56
高端关节	43,717,339.19		43,717,339.19	4,269,953.01		4,269,953.01
力佳技措工程	4,209,760.68		4,209,760.68	4,065,213.91		4,065,213.91
军工条件建设	7,175,547.57		7,175,547.57	3,707,000.55		3,707,000.55
车用轴承技改项目	2,258,591.25		2,258,591.25	3,302,888.05		3,302,888.05
片仔癀产业园-片仔癀系列产品、保健品等生产基地建设工程	5,421,215.28		5,421,215.28	1,520,320.75		1,520,320.75
其他	1,466,014.97		1,466,014.97	1,195,317.50		1,195,317.50
漳州金线莲基地建设项目				599,045.00		599,045.00
柴油机产品排放升级国Ⅲ	8,809,868.14		8,809,868.14	511,728.27		511,728.27
片仔癀科技大楼装修				251,510.00		251,510.00
待安装设备				184,615.38		184,615.38
带座带锁口项目	135,113.39		135,113.39	135,113.39		135,113.39
新型复合材料技术改进项目	26,600.00		26,600.00	121,696.41		121,696.41
经营部仓库工程	111,000.00		111,000.00	111,000.00		111,000.00
飞轮毛坯库工程	104,428.00		104,428.00	104,428.00		104,428.00
技术中心升级改造项目	4,900.00		4,900.00	74,501.29		74,501.29
化妆品专业实验室	84,584.20		84,584.20			
爱之味漳浦第一期建设	316,981.14		316,981.14			
三江大厦	614,818.27		614,818.27			
合计	618,464,112.33		618,464,112.33	641,016,784.87		641,016,784.87

注：铁路征地拆迁费为子公司铁投根据《漳州市人民政府关于厦深、龙厦铁路（漳州段）项目筹资方案的专题会议纪要》精神征迁安置资金一部分由公司自筹部分入在建工程核算。

2、重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度	利息 资本化 累计金 额	其中： 本期利息 资本化金 额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来源	期末数
拆迁技改项目	3,913万元	38,518,982.63	8,787,722.44	47,386,705.07		120.90	内部装修				自筹	
青州武宁厂房 建设工程	10,615万元	12,495,208.96	5,427,995.17	17,923,204.13		110.98	主体完工				自筹	
片仔癀产业园 一片仔癀系列 产品、保健品 等生产基地建 设工程	41,659.19万元	1,520,320.75	3,900,894.53			1.30	征地及规划阶段				募集资金	5,421,215.28
金鼎宇产业化 项目配套改造 工程												
车用轴承技改 项目	30,000万元	3,302,888.05	7,440,678.21	8,484,976.01		8.46	二期建设中				自筹资金	2,258,591.25
帝盛带锯口项 目	5,500万元	135,113.39				1.07	基本完成				募集资金	135,113.39
技术中心升级 改造项目	2,000万元	74,501.29		69,601.29		0.55	建设中				自有资金	4,900.00
新特种关节项 目	21,600万元	18,747,544.82	788,623.25	1,896,209.66	17,618,834.06	0.93	基本完成				自筹资金	31,124.35
新型复合材料 技术改造项目	3,800万元	121,696.41		95,096.41		1.54	基本完成				募集资金	26,600.00
免维护十字轴	18,400万元	34,095,890.58	1,104,430.00	14,913,196.66		0.25	建设中				自有资金、募 集资金	20,287,123.92
离端关节-军 工条件建设	4,783万元	3,707,000.55	11,378,736.61	7,910,189.59		0.62	建设中				自有资金	7,175,547.57
离端关节	32,000万元	4,269,953.01	47,621,258.23	8,173,872.05		0.23	建设中				自有资金	43,717,339.19
龙轴上海研发 中心与区域管 理中心	1,240.37万元	12,403,701.00					待装修				自有资金	12,403,701.00
离端轴套	20,500万元	4,755,581.47	11,126,151.68	11,759,238.63		0.09	建设中				募集资金	4,122,494.52
自动变速箱	16,000万元	1,883,505.84	4,183,443.91	494,717.34		0.05	建设中				募集资金	5,572,222.41
铁路征地拆迁 费	110,000万元	493,052,130.50	2,177,638.00			1.00	已完工				自有资金	495,229,768.50
力俊技措工程		4,065,213.91	653,618.03	509,071.26							自有资金	4,209,760.68
力佳搬迁工程		4,909,907.56	1,450,997.99								自有资金	6,360,905.55
经营部仓库工 程	11.48万元	111,000.00					已完工				自有资金、募 集资金	111,000.00
飞轮毛坯库工 程	14.88万元	104,428.00					已完工				自有资金、募 集资金	104,428.00
柴油机产品特 级升级项目		511,728.13	8,298,139.87								自有资金	8,809,868.14
合计		638,786,196.99	114,350,328.92	119,536,078.10	17,618,834.06							615,981,713.75

3、年末在建工程减值不存在减值的情形，故不需计提减值准备。

(十七) 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	畜牧养殖业	合计
	林麝	
一、账面原值		
1. 期初余额	6,433,739.19	6,433,739.19
2. 本期增加金额	1,569,211.35	1,569,211.35
(1) 外购	121,800.00	121,800.00
(2) 自行培育	1,447,411.35	1,447,411.35
3. 本期减少金额	3,754,242.58	3,754,242.58
(1) 处置	504,124.05	504,124.05
(2) 其他		
(3) 企业合并范围变化	3,250,118.53	3,250,118.53
4. 期末余额	4,248,707.96	4,248,707.96
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,070,652.31	1,070,652.31
2. 本期增加金额	457,377.94	457,377.94
(1) 计提	457,377.94	457,377.94
3. 本期减少金额	1,060,867.68	1,060,867.68
(1) 处置	164,760.06	164,760.06
(3) 企业合并范围变化	896,107.62	896,107.62
4. 期末余额	467,162.57	467,162.57
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,781,545.39	3,781,545.39
2. 期初账面价值	5,363,086.88	5,363,086.88

注：生产性生物资产期末不存在减值迹象，无需计提减值准备。

(十八) 无形资产

1、无形资产明细情况

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
一、账面原值合计	1,474,609,226.56	57,178,921.71	1,038,457.70	1,530,749,690.57
土地使用权	359,702,681.67	52,497,857.48	1,035,657.70	411,164,881.45
计算机软件	4,444,176.87	1,081,064.23	2,800.00	5,522,441.10
专利权	1,110,462,368.02	3,600,000.00		1,114,062,368.02
二、累计摊销合计	221,470,083.05	72,733,614.73	118,448.65	294,085,249.13
土地使用权	21,295,402.40	6,549,881.57	115,648.65	27,729,635.32
计算机软件	3,372,652.42	442,990.27	2,800.00	3,812,842.69
专利权	196,802,028.23	65,740,742.89		262,542,771.12
三、无形资产账面净值合计	1,253,139,143.51	-15,554,693.02	920,009.05	1,236,664,441.44
土地使用权	338,407,279.27	-45,947,975.91	920,009.05	383,435,246.13
计算机软件	1,071,524.45	638,073.96		1,709,598.41
专利权	913,660,339.79	-62,140,742.89		851,519,596.90
四、无形资产减值准备合计				
土地使用权				
计算机软件				
专利权				
五、无形资产账面价值合计	1,253,139,143.51			1,236,664,441.44
土地使用权	338,407,279.27			383,435,246.13
计算机软件	1,071,524.45			1,709,598.41
专利权	913,660,339.79			851,519,596.90

2、未办妥产权证书的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
片仔癀产业园G2012-51号地块土地使用权	31,509,920.79	正在办理中
片仔癀产业园G2012-54号地块土地使用权	32,592,409.77	正在办理中
片仔癀产业园G2013-79号地块土地使用权	21,992,599.47	正在办理中
片仔癀产业园G2013-86号地块土地使用权	18,939,152.05	正在办理中
丰山镇龙径村,宗地编号2013-02-02号土地使用权	8,202,796.70	预计2015年12月前办妥
丰山镇后壁沟村,宗地编号2013-01-07号土地使用权	7,615,307.89	预计2015年13月前办妥
丰山镇龙径村,宗地编号2014-01-01号土地使用权	5,668,945.40	预计2015年14月前办妥
丰山镇龙径村,宗地编号2014-03-01号土地使用权	5,642,127.32	预计2015年15月前办妥

注：孙公司漳糖经营位于漳糖新村的土地使用权 20,798,000 元，该土地使用权为房改结余的面积以及公共用地，拟作棚户区改造，用地类型为划拨，因此暂不摊销。

(十九) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末减值准备
长沙波德冶金材料有限公司	106,104.49			106,104.49	
片仔癀(漳州)大酒店	8,297,259.60			8,297,259.60	
片仔癀药业股份	1,833,775,797.15			1,833,775,797.15	
龙溪股份	584,117,473.97			584,117,473.97	
合计	2,426,296,635.21			2,426,296,635.21	

(二十) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销额	本期其他减少	期末数	其他减少的原因
装修费(租入固定资产改良支出)	2,436,818.89	906,724.18	932,925.08		2,410,617.99	
四星改扩建装修工程	1,183,088.57		364,027.26		819,061.31	
5、11、14层装修费	1,291,496.73		218,281.14		1,073,215.59	
客房装修	719,724.43		104,056.54		615,667.89	
7、12楼装修费	650,653.80		127,608.29		523,045.51	
B标5、11、14层装修费	343,124.96		43,342.10		299,782.86	
四星整改修理费用	56,199.02		13,487.76		42,711.26	
LED夜景装修	36,920.80		18,460.40		18,460.40	
厂门口红绿灯工程						
房租租金		1,625,000.01	250,000.02		1,374,999.99	
其他	261,083.37	73,074.00	31,871.48		302,285.89	
合计	6,979,110.57	2,604,798.19	2,104,060.07		7,479,848.69	

(二十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	110,718,181.14	23,932,920.11	100,532,833.81	21,203,345.15
工资费用	19,996,008.92	3,322,771.75	20,281,669.56	3,450,644.27
可抵扣亏损	28,888,748.76	7,222,187.12	26,033,440.86	6,508,360.22
预提费用	15,672,000.62	3,128,334.58	9,327,216.70	2,106,181.58
设定受益计划	19,890,124.08	3,040,696.07	19,288,822.50	2,931,728.13
递延收益	28,623,785.07	6,163,919.32	30,826,361.34	6,375,296.34
未实现损益	10,257,490.21	2,132,758.57	9,259,375.49	2,314,843.87
开办费			428,419.85	107,104.97
计入资本公积的可供出售金融资产的公允价值变动	1,378,226.19	206,733.92	151,197.80	22,679.68
计入资本公积的可供出售金融资产减值的转回	3,591,830.13	538,774.53		
合计	231,832,734.86	48,611,546.91	216,129,337.91	45,020,184.21

2、未经抵消的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	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
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			42,561.90	6,384.28
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	1,766,189,979.93	336,514,649.21	110,737,226.61	61,677,647.07
片仔癀药业、龙溪股份评估增值	1,038,678,422.06	155,801,763.31	1,193,727,854.81	216,499,444.33
预计利息收入	28,918,690.13	5,183,672.53	6,299,143.15	1,028,676.47
合计	2,833,787,092.12	497,500,085.05	1,310,806,786.47	279,212,152.15

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	96,206,012.61	65,324,571.25
可抵扣亏损	54,214,878.54	16,558,939.21
持有至到期投资减值准备	575,308.32	575,308.32
预计负债	6,890,949.22	2,388,957.47
合计	157,887,148.69	84,847,776.25

注：由于子公司红旗股份公司和孙公司金柁公司、新龙轴公司未来能否获得足够

的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

截至 2014 年 12 月 31 日孙公司三齿公司在未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此尚有部分未弥补亏损 3,312.73 万元没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

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	期末金额	备注
2015年	3,242,500.19	子公司金舵已于2013年清算，尚未清算完毕
2015年	4,213,507.42	子公司新龙轴拟于2015年清算
2017年	2,216,825.98	子公司红旗股份未弥补亏损
2018年	11,414,734.08	子公司红旗股份未弥补亏损
2018年	21,041,799.69	子公司三齿未弥补亏损
2019年	12,085,511.18	子公司三齿未弥补亏损
合计	54,214,878.54	

(二十二) 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付土地出让金	74,717,757.90	148,233,125.00
预付房屋、设备款	17,437,014.31	
无形资产预付款	6,362,685.85	
合计	98,517,458.06	148,233,125.00

注：其他非流动资产本期期末余额系子公司片仔癀药业预付土地使用权出让金 40,687,351.90 元以及孙公司金昌龙公司、永安轴承公司及三明三齿公司预付土地使用权出让金 34,030,406.00 元。

(二十三) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末数	期初数
质押借款（注1）	738,000,000.00	790,565,941.33
抵押借款（注2）	88,000,000.00	98,000,000.00
保证借款（注3）	650,000,000.00	550,000,000.00
信用借款	2,315,000,000.00	2,581,000,000.00
合计	3,791,000,000.00	4,019,565,941.33

注 1、质押借款：母公司以兴业银行股份有限公司漳州分行的 75,000 万元定期存单为质押，取得借款 73,800 万元；

注 2、抵押借款：龙溪股份以设备为抵押，取得借款 10,000,000.00 元；国投以房屋和土地为抵押，取得借款 78,000,000.00 元；

注 3、保证借款：由片仔癀（漳州）大酒店提供连带责任保证担保，取得厦门国际银行厦门思明支行借款 65,000 万元。

2、本年末，本公司不存在逾期借款情况。

（二十四）应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	85,332,681.10	64,114,071.08
商业承兑汇票		3,000,000.00
合计	85,332,681.10	67,114,071.08

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

（二十五）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末数	期初数
货款	348,345,805.09	345,083,986.85
工程及设备款	25,978,117.52	29,547,544.05
建设期费用	91,594.69	91,594.69
餐饮款	22,657.26	22,657.26
存货暂估	31,744.71	36,269.15
其他	59,515.96	2,124,306.21
合计	374,529,435.23	376,906,358.21

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
昆明船舶设备集团有限公司	2,170,000.00	设备尾款未到结算期
厦门利富来机械有限公司	2,259,413.56	未结算
爱协林热处理系统（北京）有限公司	3,134,050.00	设备未验收结算
上海莱必泰数控机床股份-设备室	1,827,840.01	尚未到付款期
仙游县鑫源机械有限公司	1,147,526.80	未结算
龙岩市金恒机械制造有限公司	649,384.07	分期付款
山东史泰诺工业制造有限公司	463,477.90	分期付款
江西江发发动机厂	365,422.00	分期付款
成都云内动力有限公司	363,494.66	分期付款
上海市医药公司延东分公司	332,022.60	分期付款
合计	12,712,631.60	

（二十六）预收账款

1、预收款项列示

项目	期末数	期初数
货款	52,036,471.42	28,179,341.65
租金及电费	305,862.48	1,434,488.08
合计	52,342,333.90	29,613,829.73

2、账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖北意致远商贸有限公司	589,303.05	对方未提货
宝钢钢构有限公司	518,585.50	未结算
合计	1,107,888.55	

（二十七）应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	26,459,786.59	303,246,558.68	301,659,499.79	28,046,845.48
二、职工福利费	1,633.00	22,354,709.05	22,295,179.75	61,162.30
三、社会保险费	24,551,067.54	70,031,661.32	75,816,233.20	18,766,495.66
其中：1. 医疗保险费	1,322,141.98	11,147,742.78	11,519,251.17	950,633.59
2. 基本养老保险费	16,549,023.04	38,007,230.24	43,154,358.92	11,401,894.36
3. 年金缴费	3,242,888.24	7,167,518.66	9,276,910.59	1,133,496.31
4. 失业保险费	1,915,866.87	4,438,477.61	4,851,788.05	1,502,556.43
5. 工伤保险费	45,455.33	1,809,477.03	1,839,507.09	15,425.27
6. 生育保险费	26,700.50	1,500,548.39	1,482,563.11	44,685.78
7. 补充医疗保险费	1,448,991.58	5,960,666.61	3,691,854.27	3,717,803.92
四、住房公积金	63,056.25	21,957,602.26	21,961,184.49	59,474.02
五、工会经费和职工教育经费	9,569,860.43	7,938,814.42	7,278,282.66	10,230,392.19
六、非货币性福利		213,127.08	213,127.08	
七、因解除劳动关系给予的补偿	776,076.00	496,098.00	1,272,174.00	
八、其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	61,421,479.81	426,238,570.81	430,495,680.97	57,164,369.65

注：应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项。

(二十八) 应交税费

税费项目	期末数	期初数
营业税	44,389,967.00	37,378,519.10
企业所得税	90,901,787.45	130,608,399.11
城市维护建设税	4,021,945.80	3,842,036.92
房产税	2,079,601.76	1,858,983.82
教育费附加	965,792.38	2,896,762.35
个人所得税	436,945.08	637,776.20
土地使用税	2,468,451.97	2,860,758.01
印花税	2,064,966.47	169,094.58
土地增值税	9,616,414.77	7,541,277.35
其他税费	1,699,616.05	2,414,223.97
合计	158,645,488.73	190,207,831.41

(二十九) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末数	期初数
往来款	50,628,303.98	49,122,648.06
押金及保证金	19,430,601.71	12,993,270.25
预提费用	16,432,097.61	5,936,888.90
代理费	9,118,941.79	3,904,611.74
代扣代缴款项	8,891,825.01	5,370,951.62
租金	3,750,792.31	90,388.70
工程款	2,644,097.10	4,072,854.31
征迁统筹资金及经费	199,625,382.77	194,768,162.30
补偿补贴款	9,713,274.80	9,713,274.80
受托管理或暂收股利	10,206,663.09	10,206,663.09
职工房改专户款项	9,525,080.86	9,464,938.65
财政周转金	1,993,110.00	1,993,110.00
企业改制经费	1,363,868.84	1,363,868.84
待清理投资资产	1,022,293.19	1,022,293.19
担保风险基金	600,000.00	600,000.00
国有资产经营收益分红	410,000.00	
职工安置款	1,950,361.24	2,221,337.42
技术创新专项资金	150,000.00	
备用金	60,000.29	60,300.00
政府拨款	53,128.00	148,600.00
办公管理费用	51,768.51	51,768.51
其他	26,603,587.19	21,641,470.38
合计	374,225,178.29	334,747,400.76

2、账龄超过1年的重要其他应付款项

项目	期末数	未偿还或结转的原因
国家林业局发展计划与资金管理司	14,044,623.53	未到结算期
医药代表押金	3,298,266.85	未到结算期
福建昊宇建筑工程有限公司	1,941,217.23	未到结算期
红旗股份厂工会	8,572,997.67	往来款,未结算
福建省机电(控股)有限责任公司	2,058,039.30	往来款,未结算
上海采埃孚转向机有限公司	1,161,137.00	模具尾款,未结算
福建联益建设有限公司	945,406.56	质保金,工程未结算
福建士联建设有限公司	813,053.00	工程款,工程未结算
漳州无极药业有限公司	9,884,495.75	外方股利,接受委托管理
职工房改专户款项	9,525,080.86	尚未发放

(三十) 一年内到期的非流动负债

1、一年内到期的非流动负债分类

项目	期末数	期初数
质押借款	400,000,000.00	
抵押借款		28,000,000.00
信用借款	335,000,000.00	22,207,000.00
应付债券	1,600,000,000.00	
长期应付职工薪酬	1,508,160.60	1,340,952.40
合 计	2,336,508,160.60	51,547,952.40

2、一年内到期的长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	年利率	年末账面数
平安银行广州金穗路支行	2013年3月28日	2015年3月27日	人民币	6.15%	400,000,000.00
平安银行厦门分行	2013年6月8日	2015年6月8日	人民币	6.4575%	85,000,000.00
民生银行厦门分行	2013年10月31日	2015年10月31日	人民币	7.50%	200,000,000.00
兴业银行漳州分行	2012年10月25日	2015年10月25日	人民币	7.70%	50,000,000.00
合 计					735,000,000.00

3、一年内到期的应付债券明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	年利率(%)	年末账面数
12九龙江MTN2	2012年11月20日	2015年11月21日	人民币	5.51%	600,000,000.00
12九龙江PPN001	2012年11月1日	2015年11月2日	人民币	6.70%	1,000,000,000.00
合 计					1,600,000,000.00

(三十一) 长期借款

1、长期借款分类

借款类别	期末数	期初数
质押借款		595,000,000.00
保证借款(注)	7,350,000,000.00	1,000,000,000.00
信用借款	855,000,000.00	480,000,000.00
合 计	8,205,000,000.00	2,075,000,000.00

注、保证借款：由福建漳龙实业有限公司提供连带责任保证担保，向兴业国际信托有限公司借款 60,000 万元；由福建古雷港口经济开发有限公司提供担保，向兴业银行漳州分行借款 675,000 万元。

2、金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	期末数	期初数
兴业银行漳州分行	2014-1-24	2019-1-24	人民币	6.7351%	6,750,000,000.00	
兴业国际信托有限公司	2013-4-24	2016-4-22	人民币	7.50%	600,000,000.00	600,000,000.00
中国进出口银行福建省分行	2013-4-26	2019-10-24	人民币	6.55%	400,000,000.00	400,000,000.00
西藏信托有限公司	2014-1-21	2017-1-21	人民币	7.95%	300,000,000.00	
西藏信托有限公司	2013-7-24	2016-7-23	人民币	8.50%	100,000,000.00	100,000,000.00
合 计					8,150,000,000.00	1,100,000,000.00

(三十二) 应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	期末数
11 片仔癀	300,000,000.00	2012-3-15	5年	298,573,307.65
12九龙江MTN1	600,000,000.00	2012-5-22	5年	600,000,000.00
12九龙江MTN3	600,000,000.00	2012-11-20	5年	600,000,000.00
13九龙江PPN001	1,000,000,000.00	2013-3-20	3年	1,000,000,000.00
13九龙江MTN1	400,000,000.00	2013-5-24	5年	400,000,000.00
13九龙江PPN002	500,000,000.00	2013-6-13	3年	500,000,000.00
13九龙江PPN003	500,000,000.00	2013-6-20	3年	500,000,000.00
14九龙江MTN1	300,000,000.00	2014-3-26	5年	300,000,000.00
14漳九龙债	700,000,000.00	2014-6-25	7年	700,000,000.00
14九龙江PPN001	1,000,000,000.00	2014-6-12	5年	1,000,000,000.00
14九龙江PPN002	1,000,000,000.00	2014-7-31	5年	1,000,000,000.00
14九龙江PPN003	1,000,000,000.00	2014-10-15	5年	1,000,000,000.00
14九龙江PPN004	1,000,000,000.00	2014-9-29	3年	1,000,000,000.00
14九龙江PPN005	1,000,000,000.00	2014-10-27	3年	1,000,000,000.00
合 计	9,900,000,000.00			9,898,573,307.65

(三十三) 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末数	期初数
漳龙实业有限公司	119,520,758.13	104,473,056.08
漳州财政局	3,934,000.00	
漳州外经委	500,000.00	
合计	123,954,758.13	104,473,056.08

(三十四) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
设定受益计划	38,960,909.48	37,751,962.86
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	1,508,160.60	1,340,952.40
合计	37,452,748.88	36,411,010.46

(三十五) 专项应付款

项目	期末数	期初数
拆迁异地改造补偿金(注1)	2,721,104.71	9,433,120.60
航空关节轴承研保项目(注2)	29,124,547.53	9,000,000.00
合计	31,845,652.24	18,433,120.60

注 1、拆迁异地改造补偿金 2,721,104.71 元系收漳州财政局拆迁补偿款，目前福建片仔癀化妆品有限公司拆迁异地改造工程正在办理中。

注 2、航空关节轴承研保项目系漳州市财政局拨付的以货币资金作为资本金注入方式的军工固定资产投资 29,124,547.53 元，并拟转为国有资本公积金，公司增资扩股时可按股东大会批准的方案转增国有股。

(三十六) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	186,018,596.82	29,310,000.00	19,345,015.75	195,983,581.07
拆迁补偿款		6,712,015.89	1,041,373.96	5,670,641.93
未兑换积分递延受益	65,380.72	104,537.00	101,335.00	68,582.72
财政局融资奖励金	345,000.00	450,000.00		795,000.00
科技三项费用	13,600.00			13,600.00
合计	186,442,577.54	36,576,552.89	20,487,724.71	202,531,405.72

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
片仔癀二次	8,947,559.24		912,872.29	-2,393,000.00	5,641,686.95	与资产相关
麝香产业化基地建设	3,400,000.00				3,400,000.00	部分与资产相关
威宁基础设施建设 奖励扶持资金	1,800,000.00	790,000.00	10,791.66		2,579,208.34	与资产相关
年产5000吨中药饮 片及药食同源项目	400,000.00		4,166.67		395,833.33	与资产相关
林麝标准化养殖关 键技术研究及产业 化		640,000.00			640,000.00	与资产相关
其他政府补助项目	900,000.00		90,000.00		810,000.00	与资产相关
永安永轴搬迁技改 项目补助	55,831,764.57		4,099,943.29		51,731,821.28	与资产相关
永安永轴车用轴承 技改项目土地补助 款	5,644,050.00		118,200.00		5,525,850.00	与资产相关
三明三齿搬迁技改 项目补助	56,321,500.73	2,000,000.00	4,128,522.72		54,192,978.01	与资产相关
特种关节轴承项目	8,909,979.74		1,080,730.12		7,829,249.62	与资产相关
产业振兴和技术改 造款	7,293,611.11		256,666.67		7,036,944.44	与资产相关
轴承项目商住配套 项目开发用地款补 助	15,713,421.38		229,114.32		15,484,307.06	与资产相关
智能制造装备发展 专项补助	7,113,664.07		762,377.62		6,351,286.45	与资产相关
重型卡车推力杆用 关节轴承补助	9,061,761.84		854,378.74		8,207,383.10	与资产相关
产业技工培养基地 专项补助	802,066.99		76,630.88		725,436.11	与资产相关
高端自润滑关节轴 承研发及产业化补 助	2,092,970.95	3,920,000.00	3,183,599.00		2,829,371.95	与收益相关
高端关节轴承技术 改造项目	1,700,000.00	21,960,000.00	1,144,021.77		22,515,978.23	与资产相关
国家级技能大师工 作室补助	86,246.20				86,246.20	与收益相关
合计	186,018,596.82	29,310,000.00	16,952,015.75	-2,393,000.00	195,983,581.07	

注：片仔癀二次开发国家科技支撑计划课题项目本年返还项目结余资金2,393,000.00元。

(三十七) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
禽流感专项储备款	99,111.00	99,111.00
药品储备金	2,110,597.63	2,155,589.61
甲型流感储备金	289,211.90	1,100,000.00
合 计	2,498,920.53	3,354,700.61

(三十八) 实收资本

本公司为国有全资公司，实收资本 20 亿元，已经漳州众诚有限责任会计师事务所，漳众会验字(2011)第 021 号验资报告验证。

(三十九) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,824,582,174.03	26,020,536.47		1,850,602,710.50
其他资本公积	767,454,659.07		566,013.02	766,888,646.05
合 计	2,592,036,833.10	26,020,536.47	566,013.02	2,617,491,356.55

(四十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	288,317,502.39	1,110,800,101.63	19,246,923.05	230,749,292.96	620,611,119.35	240,192,766.27	908,928,621.74
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	586,489.33						586,489.33
可供出售金融资产公允价值变动损益	287,731,013.06	1,110,800,101.63	19,246,923.05	230,749,292.96	620,611,119.35	240,192,766.27	908,342,132.41
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他							
其他综合收益合计	288,317,502.39	1,110,800,101.63	19,246,923.05	230,749,292.96	620,611,119.35	240,192,766.27	908,928,621.74

(四十一) 专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	959,753.32	1,974,838.59	1,706,771.92	1,227,819.99
合计	959,753.32	1,974,838.59	1,706,771.92	1,227,819.99

(四十二) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	36,366,075.06	36,646,719.41		73,012,794.47
任意盈余公积				
合计	36,366,075.06	36,646,719.41		73,012,794.47

(四十三) 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上年末未分配利润	513,972,231.32	
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-14,296,929.15	
调整后年初未分配利润	499,675,302.17	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	524,144,547.55	
减:提取法定盈余公积		10.00
提取任意盈余公积	36,646,719.41	
提取一般风险准备		
应付普通股股利	231,428,500.00	
提取职工奖励及福利基金		
期末未分配利润	755,744,630.31	

(四十四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,396,605,059.46	1,403,055,286.05	2,484,500,829.37	1,487,141,141.87
其他业务	1,315,916,018.64	923,958,013.14	958,881,247.80	537,967,900.75
合计	3,712,521,078.10	2,327,013,299.19	3,443,382,077.17	2,025,109,042.62

(四十五) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	67,251,324.82	50,112,539.65
城建税	16,068,715.20	13,774,740.04
教育费附加	11,318,009.56	10,141,590.66
房产税	1,869,642.70	1,662,453.12
防洪费	136,580.04	36,984.85
土地使用税	35,946.00	203,783.55
价格基金	96,337.68	106,667.39
土地增值税	782,638.55	
其他	14,307.54	
合计	97,573,502.09	76,038,759.26

(四十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
促销、业务宣传及广告费	60,348,687.47	70,963,055.78
职工薪酬费用	70,122,368.52	39,635,622.76
运杂费	17,737,057.57	23,787,607.79
售后服务及修理费	4,722,353.52	12,477,226.49
交通差旅费	8,753,978.36	10,111,858.89
包装费	5,465,795.32	5,330,331.63
业务招待费	1,223,775.96	1,612,158.43
中介费	7,510,205.72	4,215,898.49
租赁费	1,632,635.80	568,437.85
行政办公费	469,732.10	507,023.09
其他	5,439,069.44	10,690,413.92
合计	183,425,659.78	179,899,635.12

(四十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	124,040,389.64	115,260,024.74
研发费用	109,614,259.67	86,654,006.75
折旧及无形资产摊销	24,502,739.34	20,706,580.45
税金	17,542,010.45	17,132,251.59
业务招待费	7,255,372.88	13,969,048.81
中介费	9,320,483.54	7,342,367.34
办公费	7,285,599.33	3,947,826.37
差旅费	2,387,733.19	3,133,405.95
租赁费	1,117,109.65	870,828.93
其他	21,671,611.61	40,775,949.48
合计	324,737,309.30	309,792,290.41

(四十八) 财务费用

类别	本期发生数	上期发生数
利息支出	87,106,009.83	622,957,849.25
减：利息资本化		441,530.78
减：利息收入	47,220,926.53	530,411,166.66
汇兑损益	-1,750,519.33	6,202,401.15
减：汇兑收益		
手续费	6,238,168.68	42,327,855.47
其他	277,811.90	1,076,696.19
现金折扣	-397,883.69	60,914.01
合计	44,252,660.86	141,773,018.63

(四十九) 公允价值变动损益

产生公允价值变动损益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,025,053.54	-359,575.94
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-42,561.90	42,561.90
合计	1,025,053.54	-359,575.94

(五十) 投资收益

1、投资收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	16,858,144.85	15,342,472.32
处置长期股权投资产生的投资收益	1,488,634.85	888,062.38
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	195,157.43	169,852.93
持有至到期投资持有期间取得的投资收益	48,210,399.56	37,024,765.93
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	12,435,111.62	14,201,476.59
处置交易性金融资产取得的投资收益	54,731,953.06	-69,534.40
处置可供出售金融资产取得的投资收益	27,132,067.63	43,863,684.77
其他	30,091,415.72	12,476,598.91
合计	191,142,884.72	123,897,289.43

注：持有至到期投资持有期间取得的投资收益为定期存单产生的利息收入。

2、按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
漳州市蓝田开发公司	-2,996,229.98	-475,505.89
漳州市古雷渔港建设有限公司	7,091,451.44	9,072,516.27
福建同春药业股份有限公司	9,293,401.25	9,434,684.28
漳州水仙药业有限公司	12,402,586.85	9,588,414.73
漳州华润片仔癀药业有限公司	-8,550,016.43	-12,277,637.07
四川齐祥麝业有限责任公司	-383,048.28	
合计	16,858,144.85	15,342,472.32

(五十一) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	16,635,190.11	35,873,254.02
存货跌价损失	45,460,850.14	31,595,275.46
可供出售金融资产减值损失	1,777,363.68	4,892,672.06
持有至到期投资减值损失		-204,749.77
合 计	63,873,403.93	72,156,451.77

(五十二) 营业外收入

1、营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	425,380.67	444,589.34
其中：固定资产处置利得	425,380.67	444,589.34
无形资产处置利得		
债务重组利得	403,299.68	54,616.25
非货币性资产交换利得	7,131,524.18	2,549,609.88
政府补助	40,697,193.06	49,132,369.92
搬迁补偿	1,041,373.96	
其他	9,298,709.83	3,066,511.87
合计	58,997,481.38	55,247,697.26

注：营业外收入-其他 9,298,709.83 元中，7,668,900.00 元系子公司漳州片仔癀药业股份有限公司根据《企业会计准则-企业合并》的相关规定，将红旗股份因超过 12 个月的企业合并或有对价调整金额 7,668,900.00 元确认为营业外收入。

2、政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
由其他非流动负债转入的政府补助		13,065,637.23
房产土地使用税返还奖励款	5,243,236.24	6,967,970.00
华安经济开发区招商引资奖励金		4,154,200.00
“三通一平”招商引资奖励款		3,248,040.00
企业房产税、土地使用税“即征即奖”补助	5,218,573.41	3,096,668.00
房产土地税返还		3,018,568.39
片仔癀药效作用机理及质控体系课题		2,500,000.00
其他	753,200.00	1,914,299.00
应用先进技术设备扩大产能补贴		1,441,900.00
收两化融合创业精益管理信息化系统专项资金		1,000,000.00
信用保险保费补贴及融资贴息	854,134.00	927,454.00
片仔癀二次开发国家科技支撑计划课题专项资金	912,872.29	912,872.30
财政拨款人员经费		800,000.00
瑞云新区建设公司发展扶持资金		729,488.00
技改项目补助资金		700,000.00
科技创新平台		600,000.00
零星奖励金及补贴款	409,307.33	500,100.00
林磨人工繁殖种源基地建立		500,000.00
2012年工业化提速奖励质量奖		500,000.00
双孢蘑菇多糖		480,000.00
省外贸厅（企业扶持资金）2160699		443,623.00
金糖宁胶囊新适应症及精制工艺研究		400,000.00
2012年度科技创新奖励项目资金		380,000.00
重点出口产品结构优化项目资金补助款	426,189.00	300,000.00
福建省区域科技重大项目配套经费		200,000.00
中国博士后科学基金第六批特别资助		150,000.00
科技成果转化和产业化项目经费		150,000.00
污水处理费返还	72,575.00	51,550.00
福建三明埔岭汽车工业园管理委员会入园企业奖励金	775,184.70	
2013 年第二批出口品牌资金	800,000.00	
漳州市 2013 年度第一批重点出口行业转型升级专项资金	400,000.00	
绿化补助款	400,000.00	
科技创新奖励项目资金	550,000.00	
2014 年出口品牌资金扶持	600,000.00	
两化专项资金融合	300,000.00	
2009 年省级内涵深化技改提升专项资金（贴息）	90,000.00	
聚科园科技扶持资金	509,433.96	
人员经费	1,600,000.00	
由递延收益转入的政府补助	15,934,185.13	
用电奖励资金	470,700.00	
公司整体搬迁及项目投产奖金	2,712,402.00	
技术创新高速滑动关节轴承用自润滑衬垫研究与应用	400,000.00	
三明城乡规划建设局公租房补助资金	319,600.00	
工业发展基金技术提升改造扩能资金	290,000.00	
配套费奖励金	255,600.00	
支持企业加大研发投入项目拨款	200,000.00	
轴承研制与产业化建设项目经费	200,000.00	
合计	40,697,193.06	49,132,369.92

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	1,033,795.64	1,198,807.29
其中：固定资产处置损失	694,431.65	106,650.10
生产性生物资产处置损失		1,092,157.19
无形资产处置损失	339,363.99	
非货币性资产交换损失		
对外捐赠	1,136,382.25	1,778,471.00
滞纳金及罚款支出	48,481.43	1,528,930.33
预计反担保损失		2,292,726.48
对外担保损失	7,622,056.99	
其他	808,411.84	504,356.50
合计	10,649,128.15	7,303,291.60

(五十四) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	174,161,998.17	168,945,095.48
递延所得税调整	-3,013,502.45	-21,234,972.88
合计	171,148,495.72	147,710,122.60

(五十五) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回开具银行承兑汇票保证金	957,957.66	2,921,197.00
收到军工产品研发基金	6,010,000.00	
往来款项	69,107,268.77	87,320,048.77
利息收入	22,320,494.52	17,132,261.21
政府补助	21,702,742.67	45,424,292.00
租金收入	1,816,983.50	
其他	8,781,746.50	3,065,285.60
合计	130,697,193.62	155,863,084.58

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付开具银行承兑汇票保证金	9,420,056.77	9,488,692.37
捐赠等支出	483,000.00	4,257,241.74
银行手续费等支出	721,532.82	9,618,797.28
支付费用	199,629,131.07	180,984,961.52
往来款项	20,445,224.41	139,215,123.60
支付漳龙分红款	5,860,800.00	4,262,400.00
代垫财政款项	44,282,854.72	1,576,218.00
其他	5,018,909.52	6,814,101.69
合计	285,861,509.31	356,217,536.20

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金定存期存款转出	260,000,000.00	
收到航空关节轴承研保项目项目拨款	20,000,000.00	
收到与资产相关的政府补助	25,880,000.00	15,700,000.00
收回结构性存款等理财产品的净额	154,700,000.00	
往来款	1,186,916.22	173,006,625.80
收到建设资金	19,342,000.00	
收到代垫征迁款	15,500,000.00	
芴江子公司并入产生的投资支付净额	14,192,017.44	
其他	6,215,500.85	5,526,157.87
合计	517,016,434.51	194,232,783.67

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
退华润片仔癀药业有限公司片仔癀产业园建设资金	260,000,000.00	27,413,014.99
往来款		210,317,663.36
拨付建设资金	19,342,000.00	16,586,591.00
支付代垫征迁款	15,500,000.00	
费用支出	1,252,421.83	2,038,208.03
购买理财产品		1,193,000,000.00
其他	670,836.28	
合计	296,765,258.11	1,449,355,477.38

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回各县区征迁借款及利息	1,890,440.00	91,529,680.00
收回保证金	265,257,947.33	20,631,000.00
合计	267,148,387.33	112,160,680.00

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付各县区征迁借款	1,353,052.00	2,350,000.00
其他	55,000,000.00	45,887,340.91
合计	56,353,052.00	48,237,340.91

(五十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	741,013,038.72	662,384,875.91
加：资产减值准备	63,873,403.93	72,156,451.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	84,467,762.63	83,217,439.62
无形资产摊销	72,615,166.08	72,023,739.65
长期待摊费用摊销	2,104,060.07	1,681,863.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	608,414.97	754,217.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,025,053.54	359,575.94
财务费用（收益以“-”号填列）	44,252,660.86	141,773,018.63
投资损失（收益以“-”号填列）	-191,142,884.72	-123,897,289.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,591,362.70	-25,187,691.72
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	120,318,444.65	-47,899,139.08
存货的减少（增加以“-”号填列）	-94,137,222.42	-201,841,534.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-252,787,301.21	-48,070,251.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	126,789,548.50	26,840,694.88
其他	704,862.19	354,787.85
经营活动产生的现金流量净额	714,063,538.01	614,650,760.07
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,604,712,178.55	1,477,805,573.77
减：现金的期初余额	1,477,805,573.77	798,571,449.85
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	126,906,604.78	679,234,123.92

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,604,712,178.55	1,477,805,573.77
其中：库存现金	355,630.43	317,256.78
可随时用于支付的银行存款	1,515,262,902.68	1,465,118,243.12
可随时用于支付的其他货币资金	89,093,645.44	12,370,073.87
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,604,712,178.55	1,477,805,573.77
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		

（五十七）所有权或使用权收到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
房屋建筑物	123,112,595.51	办理产权变更登记、抵押贷款担保
土地使用权	42,763,915.00	办理产权变更登记、抵押贷款担保
应收票据	16,681,900.00	质押开具银行承兑汇票
货币资金	1,788,510,292.95	保证金、定期存单、房改款等
车辆	184,900.00	办理产权变更登记
合计	1,971,253,603.46	

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
厦门芩江进出口公司	2014年12月31日	880,536.47	100.00	划拨	2014年12月31日	公司董事决议		

2. 处置孙公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时间点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
四川齐祥矿业股份有限公司	5,037,058.00	26	转让	2014年7月31日	收到全部转让款	1,784,747.60	41.98	5,320,731.85	8,132,911.34	2,812,179.49	第三方资产评估	
河南片仔癀国药股份有限公司	900,000.00	51	转让	2014年12月31日	收到全部转让款	-20,105.65						

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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 (%)		取得方式
				直接	间接	
漳州片仔癀药业股份有限公司	漳州市	漳州市	生产	55.11	3.31	划拨
漳州市铁路投资开发有限公司	漳州市	漳州市	投资建设	100.00		新设
漳州片仔癀资产经营有限公司	漳州市	漳州市	生产销售	100.00		新设
福建龙溪轴承(集团)股份有限公司	漳州市	漳州市	生产销售	37.85		划拨
漳州市机电投资有限公司	漳州市	漳州市	生产销售	100.00		划拨
漳州市国有资产投资经营有限公司	漳州市	漳州市	投资建设生产销售	100.00		划拨

注 1：期末子公司国投直接持有片仔癀的股份比例 0.50%，母公司直接持有片仔癀 8,786.02 万股，持股比例 54.61%，本公司直接持股比例 55.11%。本公司代管漳龙实业有限公司的片仔癀股份 532.80 万股，持股比例 3.31%，代管股份列“长期应付款”核算。合并后本公司共持有片仔癀股份 58.42%，本部对片仔癀股份的表决权比例为 58.42%。

注 2：子公司福建龙溪轴承(集团)股份有限公司：根据 2010 年 4 月 27 日，漳政综[2010]56 号，《漳州市人民政府关于同意漳州市机电投资有限公司持有的福建龙溪轴承(集团)股份有限公司的股权划拨给漳州片仔癀集团公司的批复》，漳州市机电投资有限公司持有的福建龙溪轴承(集团)股份有限公司(以下简称龙溪股份)31.39%的股权无偿划拨给漳州片仔癀集团公司，划拨后片仔癀集团公司持有龙溪股份的股权由

9.02%变更为 40.41%，2010 年 4 月 29 日双方签订了《国有股权无偿划转协议》。2010 年 8 月国务院国资委批准了上述国有股权无偿划转事项（参见国资产权（2010）751 号文件）。2011 年 3 月该事项获得中国证监会核准。同月，在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办妥了 94,166,400 股权过户登记手续。在完成股权过户登记后，漳州片仔癀集团有限公司累计持有公司股份 121,233,800 股，占公司总股本的 40.41%，成为龙溪股份控股股东。本年龙溪股份定向增发后，本公司本部持有龙溪股份 15,123.38 万股，持股比例 37.85%。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
漳州片仔癀药业股份有限公司	41.58	196,052,112.39	79,441,602.90	1,384,459,031.62
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	62.15	9,922,935.39	24,832,254.44	1,463,522,920.09

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司简称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
片仔癀	2,373,096,338.64	1,276,540,820.18	3,649,637,158.82	253,593,708.03	408,743,505.75	662,337,213.78
龙轴	1,401,912,942.15	1,696,102,739.39	3,098,015,681.54	421,710,629.85	345,519,591.05	767,230,220.90

（续上表）

子公司简称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
片仔癀	2,250,295,490.96	851,095,694.84	3,101,391,185.80	287,087,856.15	359,045,423.97	646,133,280.12
龙轴	1,618,427,260.32	1,184,521,275.39	2,802,948,535.71	671,663,325.59	233,452,074.11	905,115,399.70

子公司简称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
片仔癀	1,453,869,771.99	437,890,665.58	706,989,798.36	264,499,645.46	1,395,868,518.78	431,098,113.75	391,920,561.53	274,336,209.74
龙轴	730,456,160.91	28,304,031.59	457,409,457.63	102,103,204.99	705,105,887.68	42,955,803.88	-48,629,538.67	36,782,711.17

(二) 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

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建同春药业股份有限公司	福州市	福州市	药品批发	24.00		权益法
华润片仔癀药业有限公司	漳州市	漳州市	中成药制造及批发	49.00		权益法
漳州市蓝田开发有限公司	漳州市	漳州市	房地产开发	20.00		权益法
漳州古雷渔港建设有限公司	漳州市	漳州市	渔港建设与投资	38.59		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额 / 期初余额		期末余额 / 期初余额	
	福建同春药业股份有限公司	福建同春药业股份有限公司	华润片仔癀药业有限公司	华润片仔癀药业有限公司
流动资产	1,178,350,018.17	916,596,478.74	271,942,705.23	251,924,238.17
非流动资产	146,897,425.62	156,124,090.23	50,729,734.92	55,750,463.93
资产合计	1,325,247,443.79	1,072,720,568.97	322,672,440.15	307,674,702.10
流动负债	855,773,452.96	627,311,864.80	77,990,058.41	42,567,240.86
非流动负债	184,684,004.09	175,258,821.34		
负债合计	1,040,457,457.05	802,570,686.14	77,990,058.41	42,567,240.86
净资产	284,789,986.74	270,149,882.83	244,682,381.74	265,107,461.24
少数股东权益	27,745,720.60	26,878,883.28		
归属于母公司股东权益	257,044,266.14	243,420,346.94	244,682,381.74	265,107,461.24
按持股比例计算的净资产份额	61,690,623.87	58,420,883.27	119,894,367.05	129,902,656.01
调整事项	415,202.55	318,863.20	22,654,958.18	24,113,230.71
—商誉				
—内部交易未实现利润	415,202.55	318,863.20	22,654,958.18	24,113,230.71
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	61,275,421.32	58,102,020.07	97,239,408.87	105,789,425.30
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				

	期末余额/ 期初余额		期末余额/ 期初余额	
	福建同春药业股份有限公司	福建同春药业股份有限公司	华润片仔癀药业有限公司	华润片仔癀药业有限公司
营业收入	3,678,835,467.29	3,053,690,226.43	200,221,034.88	82,012,651.19
净利润	39,123,919.20	37,247,635.55	-20,425,079.50	-24,850,938.99
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	39,123,919.20	37,247,635.55	-20,425,079.50	-24,850,938.99
本年度收到的来自联营企业的股利	6,120,000.00	12,177,600.00		

(续)

	期末余额/ 期初余额		期末余额/ 期初余额	
	漳州市蓝田开发有限公司	漳州市蓝田开发有限公司	漳州古雷渔港建设有限公司	漳州古雷渔港建设有限公司
流动资产	388,252,885.08	512,387,021.37	60,497,478.00	45,279,675.36
非流动资产	79,641,872.45	67,138,966.72	518,083,622.45	608,623,567.62
资产合计	467,894,757.53	579,525,988.09	578,581,100.45	653,903,242.98
流动负债	319,184,633.88	240,071,747.44	4,314,646.19	4,594,045.95
非流动负债	71,824,818.99	294,813,808.00	223,000,000.00	308,500,000.00
负债合计	391,009,452.87	534,885,555.44	227,314,646.19	313,094,045.95
净资产	76,885,304.66	44,640,432.65	351,266,454.26	340,809,197.03
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	76,885,304.66	44,640,432.65	351,266,454.26	340,809,197.03
按持股比例计算的净资产份额	29,670,039.07	17,226,742.96	70,253,290.85	68,161,839.41
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	35,447,428.02	22,888,050.37	70,253,290.85	68,161,839.41
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				

	期末余额/ 期初余额		期末余额/ 期初余额	
	漳州市蓝田开发有限公司	漳州市蓝田开发有限公司	漳州古雷渔港建设有限公司	漳州古雷渔港建设有限公司
营业收入	126,700.00	138,900.00		
净利润	-7,692,503.17	-1,245,459.08	35,457,257.23	38,060,626.74
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-7,692,503.17	-1,245,459.08	35,457,257.23	38,060,626.74
本年度收到的来自联营企业的股利			5,000,000.00	6,000,000.00

3. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

七、与金融工具相关的风险

本集团各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

（一）风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

1. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

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银行存款、和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 14.61%；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 88.01%。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2014 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 182,000 万元。

3. 市场风险

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

4. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

5. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

本集团于收到外汇资金时及时结汇，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对当期损益影响较小。本集团期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

（二）资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2014 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 73.90%（2013 年 12 月 31 日：62.82%）。

九、公允价值的披露

（一）按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。以公允价值计量的项目和金额于 2014 年 12 月 31 日，本公司以公允价值计量的资产及负债为按第一层次公允价值计量，具体列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量		
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		
1、交易性权益工具投资	3,466,294.37	3,466,294.37
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	803,064.60	803,064.60
（二）可供出售金融资产		
1、权益工具投资	1,956,292,247.48	1,956,292,247.48

(二) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本公司的母公司情况

本公司由漳州市人民政府国有资产监督管理委员会 100%投资，为国有控股公司。

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见七其他主体中的权益附注（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七其他主体中的权益附注（二）。

(四) 关联交易情况

1. 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
福建同春药业股份有限公司	采购商品	2,928.79	1,235.21
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	采购商品	232.24	141.02
华润片仔癀药业有限公司	接受劳务	2,294.77	301.00
福州同春中药有限公司	采购商品	1,036.26	1,068.66
福州常春药业有限公司	采购商品	3,454.64	
福州回春药业有限公司	采购商品	206.41	
福建省新特药业有限公司	采购商品	2,902.46	3,370.30
厦门绿金谷国际健康产业股份有限公司	采购商品	12.45	534.24
合计		13,068.02	6,650.43

2. 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
福建同春药业股份有限公司	出售商品	1,529.09	2,460.05
福州同春中药有限公司	出售商品	2,962.12	2,155.31
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	出售商品	11,139.77	6,171.93
福州回春药业有限公司	出售商品	629.84	275.99
福州常春药业有限公司	出售商品	1,512.77	
厦门绿金谷国际健康产业股份有限公司	出售商品	423.56	33.54
福建省新特药业有限公司	出售商品	2,535.47	957.73
合计		20,732.62	12,054.55

3. 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
漳州片仔癀威海大药房有限责任公司	房屋	300,000.00	300,000.00
漳州市人民政府国有资产监督管理委员会	房屋	257,184.00	257,184.00
漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	房屋	222,168.00	168,816.00

4. 本公司关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建同春药业股份有限公司	1,476,545.41	91,332.61	960,065.41	28,801.96
	漳州华润片仔癀医药贸易有限公司	18,337,327.16	615,756.99	11,821,548.20	354,646.45
	福建省新特药业有限公司	92,534.54	4,351.55	85,799.82	2,573.99
	福州常春药业有限公司	38,000.00	190.00		
	华润片仔癀药业有限公司			948.00	28.44
	福州同春中药有限公司	603,731.00	5,370.18	306,347.80	3,188.39
	厦门绿金谷国际健康产业股份有限公司	228,572.50	1,142.86	116,976.00	584.88
其他应收款	福建同春药业股份有限公司	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00
	河南片仔癀国药馆有限公司(筹)			900,000.00	27,000.00
预付款项	漳州华润片仔癀医药贸易有限公司			139,596.00	
	福建省新特药业有限公司	1,360.20		11,088.99	
	福州同春中药有限公司	6,520.00			

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	福建同春药业股份有限公司	383,072.82	13,270.25
	福州同春中药有限公司		19,560.00
	福建省新特药业有限公司	2,539.40	
	福州回春药业有限公司	800.00	
	厦门绿金谷国际健康产业股份有限公司		91,360.00
预收账款	漳州华润片仔癀医药贸易有限公司		563,783.61
	福州同春中药有限公司		360,000.00

十一、股份支付

本年无需要说明的股份支付的事项。

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

1. 本报告期本公司无重大承诺事项。

2. 前期承诺履行情况

(1) 子公司漳州片仔癀药业股份有限公司 2012 年 7 月 16 日召开的 2012 年第二次临时股东大会审议通过了《关于片仔癀产业园投资计划的议案》。公司拟在南靖高新技术产业园区通过出让方式取得 1,070 亩土地用于片仔癀产业园的建设, 其中 300 亩用于公司的新生产基地建设, 300 亩用于分公司的项目建设, 200 亩用于片仔癀工业旅游用地, 200 亩用于未来涉及牙膏等产品及相应项目的生产基地建设, 70 亩用于员工宿舍等生活配套设施用地, 总投资约 16 亿元。第一期投资约 11.60 亿元, 包括以下项目: 1、片仔癀产业园——片仔癀系列药品、保健品等生产基地建设项目, 投资约 6.10 亿元; 2、片仔癀产业园——分公司药品生产建设及文化产业等项目, 共投资 5.50 亿元。公司分别于 2012 年 12 月、2013 年 1 月、2013 年 11 月、2013 年 12 月通过拍卖方式取得部分土地使用权。根据国家食品药品监督管理总局发布的《关于做好实施新修订药品生产质量管理规范过程中药品技术转让有关事项的通知》, 公司与华润片仔癀药业有限公司经友好协商, 约定双方原就片仔癀产业园-分公司药品生产建设项目所签订的

《专项资金使用协议》暂缓履行，待双方完善产品转移安排并根据实际情况调整专项资金使用安排后再行约定补充条款恢复履行。

(2) 2012年07月07日子公司漳州片仔癀药业股份有限公司（下称：公司）与台湾爱之味股份有限公司在漳州正式签订《合营协议书》，《合营协议书》约定双方将合作成立以下两家合资企业：1、漳州片仔癀爱之味饮品有限公司，注册资本1亿元人民币，合作双方各出资5,000万元人民币。经营范围为研发与生产含片仔癀商标之凉茶、护肝茶等功能饮品；2、漳州爱之味片仔癀商贸有限公司，注册资本5,000万元人民币，经营范围为销售漳州片仔癀爱之味饮品有限公司生产的片仔癀凉茶、护肝茶等功能饮品并销售双方各自品牌的产品。现两家公司均已成立，公司已于2013年8月以现金2,500万元作为漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司第一期出资额。公司对漳州爱之味片仔癀商贸有限公司的部分出资尚未投出。

截至2014年12月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1. 本报告期公司对外担保情况

单位：万元

类型	银行担保合同号	被担保人	担保金额	担保形式
保证	000000202613984-35069901-2014年漳营(保)字0013号	漳州市古雷土地收购储备中心	120,000	单人担保
保证	000000163661510-35069901-2011年漳营(保)字0035号	福建古雷港口经济开发有限公司	40,000	单人担保
保证	CHET350667300201300084	漳州市古雷公用事业发展有限公司	32,500	单人担保
保证	B1335100183	漳州圆山新城建设有限公司	10,000	单人担保
保证	XMXT-GLGY(保)字第1201号	漳州市古雷公用事业发展有限公司	10,000	单人担保
保证	000000156486004-35069901-2014年漳营(保)字0058号	漳州市蓝田开发区公共事业管理中心	9,800	单人担保
合计			222,300	

2. 福建龙溪轴承（集团）股份有限公司为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响等或有事项如下：

截止2014年12月31日，龙轴为红旗股份公司为购买其产品的客户向银行办理的产品按揭贷款提供的担保余额为1,078.60万元。

3. 本公司子公司片仔癀（漳州）医药有限公司应收龙海市第二医院应收账款 1,652,450.30 元，该货款于 2011 年 7 月起陆续逾期，经多次协商催讨无果后，片仔癀（漳州）医药有限公司于 2014 年 1 月 17 日向福建省龙海市人民法院提起诉讼。截止本报告公告日，案件审理调查中。本次诉讼案件对公司利润的影响金额尚无法准确判断。

除上述事项外，本公司无其他应披露未披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

子公司-片仔癀	
拟分配的利润或股利	144,796,130.10
经审议批准宣告发放的利润或股利	144,796,130.10
子公司-龙轴	
拟分配的利润或股利	39,955,357.10
经审议批准宣告发放的利润或股利	39,955,357.10

（三）其他资产负债表日后事项

1. 因侵犯漳州片仔癀药业股份有限公司的注册商标合法权益并涉及不正当竞争，漳州片仔癀药业股份有限公司要求被告厦门中药厂有限公司赔偿公司人民币 9,800 万元，并支付公司维权费用 60 万元，厦门晚报传媒发展有限公司和厦门日报社承担连带赔偿责任。2014 年 1 月 17 日，漳州市中级人民法院正式立案。2014 年 9 月 3 日本案确定由福州市中级人民法院管辖，三被告对级别管辖问题提出异议，于 2015 年 1 月 6 日被福州市中级人民法院依法驳回后再次提出上诉，于 2015 年 3 月 4 日被福建省高级人民法院终审裁定驳回。截止本报告公告日，此案件尚未宣判，本次诉讼案件对公司利润的影响金额尚无法准确判断。

2. 重大投资事项

(1) 根据子公司龙轴董事会 2015 年 2 月 16 日第六届六次董事会决议, 同意公司与美国 A 公司合作, 由本公司出资 3 万美元在美国加利福尼亚州 (洛杉矶) 注册设立龙轴美国公司, 本公司持有股权比例 75%, 其余 25% 股权由本公司无偿授予 A 公司。

(2) 根据子公司龙轴董事会 2015 年 2 月 28 日第六届七次董事会决议, 同意本公司与龙恩直线科技有限责任公司签订《中外合资经营企业合作合同》, 双方在福建省漳州市设立合营公司 (暂名闽台龙玛直线科技股份有限公司), 投资滚动功能部件项目, 从事滚珠螺杆、直线滑轨及相关产品的研发、生产与销售。双方出资额及出资比例: 总投资人民币 30,000 万元, 其中本公司出资人民币 17,000 万元, 股权占比 85%, 龙恩直线科技有限责任公司出资人民币 3,000 万元, 股权占比 15%, 日后龙恩直线科技有限责任公司可以按照合同规定的价格, 单方面向合营公司增资至其投资总额占合营公司设立时注册资本的 40%。

(3) 本公司于 2015 年 2 月 9 日出资成立漳州九龙江圆山投资有限公司, 该公司注册资本 10 亿元。

(4) 本公司于 2015 年 2 月 11 日出资成立福建漳州投资有限公司, 该公司注册资本 10 亿元。

(5) 本公司于 2015 年 3 月 25 日出资成立漳州九龙江古雷投资有限公司, 该公司注册资本 10 亿元。

除存在上述资产负债表日后事项外, 截止本报告日, 本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 前期差错更正

无。

(二) 债务重组

无。

（三）其他

1. 对外直接融资情况

2014年3月26日，公司发行了金额为人民币3亿元，债券期限为5年的中期票据。债券发行利率为7.3%，到期日为2019年3月26日，本期票据在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的3月26日。

2014年6月12日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为5年的2014年度第一期非公开定向债务融资工具。债券发行利率为8%，到期日为2019年6月12日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的6月12日。

2014年6月25日，公司发行了金额为人民币7亿元，债券期限为7年的2014年度第一期企业债。债券发行利率为6.48%，到期日为2021年6月25日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的6月25日。

2014年7月31日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为5年的2014年度第二期非公开定向债务融资工具。债券发行利率为7.70%，到期日为2019年7月31日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的7月31日。

2014年8月7日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为365天的短期融资券。债券发行利率为5.08%，到期还本付息日为2014年8月7日。

2014年9月29日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为3年的2014年度第四期非公开定向债务融资工具。债券发行利率为6.50%，到期日为2017年9月29日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的9月29日。

2014年10月15日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为5年的2014年度三期非公开定向债务融资工具，债券发行利率为7.10%。到期日为2019年10月

15 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 10 月 15 日。

2014 年 10 月 27 日，公司发行了金额为人民币 10 亿元，公司发行了金额为人民币 10 亿元，债券期限为 3 年的 2014 年度五期非公开定向债务融资工具，债券发行利率为 6.0%，。到期日为 2019 年 10 月 27 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 10 月 27 日。

2. 根据漳州市人民政府国有资产监督管理委员会“漳国资〔2008〕26 号”《关于拨付漳州片仔癀皇后化妆品有限公司拆迁异地改造补偿金的请示》，漳州片仔癀药业股份有限公司的子公司福建片仔癀化妆品有限公司拆迁补偿金共计 1,193.787 万元。截至 2014 年 12 月 31 日，福建片仔癀化妆品有限公司累计收到漳州市财政局拨付的补偿金 960 万元，累计支付拆迁户补偿金 166,879.40 元。福建片仔癀化妆品有限公司拆迁异地改造工程已于 2014 年度完工，并完成搬迁，原资产正陆续清理中。

3. 根据 2014 年 6 月 27 日漳州市人民政府国有资产监督管理委员会“漳国资发改（2014）21 号”《关于同意漳州市九龙江建设有限公司出资控股漳州市古雷公用事业发展有限公司的批复》，本公司用自有资金以资本金认缴的方式分十年对古雷公用公司进行增资扩股，注入资金共计 5.60 亿元（其中 3.50 亿元作为注册资本，剩余 2.10 亿元按规定计入资本公积）。本次增资扩股后，古雷公用公司注册资本金为 6.80 亿元，股东结构变更为：漳州市九龙江建设有限公司占股 51.47%（出资 3.50 亿元），福建漳龙实业有限公司占股 48.53%（出资 3.30 亿元）。截止 2014 年 12 月 31 日，本公司未实际出资上述认缴资本金，且未对古雷公用公司产生实际控制或重大影响，期末未将其纳入合并范围。

除上述事项外，截止本报告日本公司无其他应披露未披露的重大事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收款项

1. 应收账款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	3,236,271.95	100.00	3,236,271.95	100.00	3,236,271.95	100.00	3,236,271.95	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	3,236,271.95	100.00	3,236,271.95	100.00	3,236,271.95	100.00	3,236,271.95	100.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)								
1-2年 (含2年)								
2-3年 (含3年)								
3-4年 (含4年)								
4-5年 (含5年)								
5年以上	3,236,271.95	100.00	3,236,271.95	100.00	3,236,271.95	100.00	3,236,271.95	100.00
合计	3,236,271.95	100.00	3,236,271.95	100.00	3,236,271.95	100.00	3,236,271.95	100.00

2. 本年度无以前年度已全额计提坏账准备或计提坏账准备比例较大，但在本年度又全额收回或转回的应收款项。

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 本年末应收账款中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位。

（二）其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	40,443,359.14	100.00	1,226,202.39	3.03	130,080,359.14	100.00	1,226,202.39	0.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	40,443,359.14	100.00	1,226,202.39	3.03	130,080,359.14	100.00	1,226,202.39	0.94

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	金额	比例 (%)	金额
1年以内 (含1年)	374,000.00	0.92		124,932,904.99	96.04	
1-2年 (含2年)	34,932,904.99	86.37		3,710,251.75	2.85	
2-3年 (含3年)	3,710,251.75	9.17				
3-4年 (含4年)						
4-5年 (含5年)				200,000.00	0.15	
5年以上	1,426,202.40	3.53	1,226,202.39	1,237,202.40	0.95	1,226,202.39
合计	40,443,359.14	100.00	1,226,202.39	130,080,359.14	100.00	1,226,202.39

2. 本期无实际核销的其他应收款。

3. 本年末其他应收款中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位。

4. 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
漳州市国有资产投资经营有限公司	子公司	29,888,415.00	1-2年	73.90
漳州市机电投资有限公司	子公司	4,800,000.00	1-2年	11.87
南靖华润片仔癀生物制药产业园	非关联关系	3,954,695.74	2-3年	9.78
市人民检察院	非关联关系	750,000.00	5年以上	1.85
漳州市财政局	非关联关系	370,000.00	1年以内	0.91
合计		39,763,110.74		98.32

5. 应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
漳州市国有资产投资经营有限公司	子公司	29,888,415.00	22.98
漳州市机电投资有限公司	子公司	4,800,000.00	3.69
合计		34,688,415.00	26.67

(三) 长期股权投资

1. 对子公司的投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
漳州大酒店	成本法	71,227,904.91	103,609,104.91		103,609,104.91	100.00	100.00				
漳州片仔癀药业股份有限公司	成本法	509,119,528.00	2,841,476,637.95		2,841,476,637.95	51.92	51.92				96,648,220.00
漳州铁路投资开发有限公司	成本法	449,730,000.00	449,730,000.00		449,730,000.00	90.00	90.00				
福建龙溪轴承(集团)股份有限公司	成本法	588,931,201.18	1,308,803,280.18		1,308,803,280.18	37.85	37.85				13,123,380.00
漳州片仔癀资产投资有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	100.00	100.00				
漳州市国有资产投资经营有限公司	成本法	96,538,000.00	910,633,567.88	103,000,000.00	1,013,633,567.88	100.00	100.00				
漳州市机电投资有限公司	成本法	48,785,281.64	48,785,281.64		48,785,281.64	100.00	100.00				
厦门罗江进出口公司	成本法	880,536.47		880,536.47	880,536.47	100.00	100.00				
合计		1,795,200,452.10	5,693,037,872.56	103,880,536.47	5,796,918,409.03						111,769,600.00

注：本年新增控股子公司厦门罗江进出口公司系漳州市国资委无偿划拨并入产生。

2. 对合营、联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益	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											
福建红旗股份有限公司	41,185,699.47	23,638,000.00		11,914,531.26						52,909,168.21	
合计	41,185,699.47	23,638,000.00		11,914,531.26						52,909,168.21	

注：2013 年 12 月本公司在无偿受让福建省机电（控股）有限责任公司原持有的 32.61% 红旗股份公司股权后，合计持有红旗股份 52.72% 股权。本公司将持有红旗股份 52.72% 股权全权委托福建龙溪轴承股份有限公司行使股东权力和表决权，本公司享有分红权，不参与红旗股份公司的经营管理。

（四）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,000,000.00		1,792,500.00	
其他业务	1,260,654,710.01	883,885,432.88	905,433,010.58	507,104,995.19
合计	1,281,654,710.01	883,885,432.88	907,225,510.58	507,104,995.19

（五）投资收益

投资收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	114,269,600.00	74,955,380.00
权益法核算的长期股权投资收益	-11,914,531.26	-4,641,942.82
处置长期股权投资产生的投资收益	2,282.87	888,062.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	195,157.43	169,852.93
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益	48,200,212.52	40,284,473.35
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	6,974,710.25	6,729,533.76
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	157,727,431.81	118,385,359.60

(六) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	366,467,194.09	270,148,040.22
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,391,048.37	2,223,955.58
无形资产摊销	1,500.00	472,153.63
长期待摊费用摊销		8,276.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-881,138.89	450,610.22
财务费用（收益以“-”号填列）	49,075,007.26	250,878,803.41
投资损失（收益以“-”号填列）	-157,727,431.81	-118,385,359.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		-76,490.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-97,969,488.25	-63,262,222.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	187,327,970.79	-31,181,875.52
其他（注1）		
经营活动产生的现金流量净额	350,684,661.56	311,275,892.14
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	610,834,334.47	551,829,102.06
减：现金的期初余额	551,829,102.06	160,205,320.22
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	59,005,232.41	391,623,781.84

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



漳州市九龙江集团有限公司

2015年4月26日

