

报备防伪码：



报备防伪号：22ED2B9931047329

报告文号：华兴审字（2022）22005290016号

报告日期：2022年04月27日

报备时间：2022年04月27日 20:26:05

签字注师：刘延东，陈依航

漳州市九龙江集团有限公司
审计报告



事务所名称：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：0591-87097005



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2022]22005290016号

漳州市九龙江集团有限公司:

一、 审计意见

我们审计了漳州市九龙江集团有限公司(以下简称九龙江集团)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了九龙江集团2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于九龙江集团,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

九龙江集团管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括九龙江集团2021年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

九龙江集团管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估九龙江集团的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项, 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九龙江集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对九龙江集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致九龙江集团不能持续经营。

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

(6) 就九龙江集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9 F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87810351
邮政编码(Postcode): 350003

证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二二年四月二十七日

合并资产负债表

2021年12月31日

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	2021年12月31日	2020年12月31日	项	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			流动负债：			
货币资金	五（一）14,167,901,345.92	10,357,608,206.12	短期借款	五（二十七）	12,261,257,610.95	10,379,843,120.02
结算备付金			向中央银行借款			
拆出资金			拆入资金			
交易性金融资产	五（二）646,082,774.50	567,871,219.96	交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,400,642.76	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	五（三）389,828,149.56	433,332,439.05	应付票据	五（二十八）	4,050,031,305.23	1,534,720,353.76
应收账款	五（四）1,129,691,193.21	957,745,173.23	应付账款	五（二十九）	974,499,199.76	958,931,087.04
应收款项融资	五（五）168,296,569.51	74,470,653.79	预收款项	五（三十）	8,589,177.98	1,173,440,646.56
预付款项	五（六）2,979,833,830.43	1,032,017,370.12	合同负债	五（三十一）	1,415,591,602.35	322,493,273.67
应收保费			卖出回购金融资产款			
应收分保账款			吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金			代理买卖证券款			
其他应收款	五（七）1,217,731,943.09	2,148,286,606.83	代理承销证券款			
其中：应收利息		1,776,915,590.95	应付职工薪酬	五（三十二）	180,230,617.06	162,217,586.58
应收股利			应交税费	五（三十三）	882,245,780.43	358,487,843.45
买入返售金融资产			其他应付款	五（三十四）	658,416,795.87	1,327,377,051.97
存货	五（八）5,223,822,050.43	4,912,476,657.08	其中：应付利息			757,734,861.28
合同资产			应付股利		18,151,664.36	24,117,200.05
持有待售资产		1,286,743.36	应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	五（九）155,000,000.00		应付分保账款			
其他流动资产	五（十）260,319,971.33	189,647,960.57	持有待售负债			
流动资产合计	26,338,507,827.98	20,677,143,672.87	一年内到期的非流动负债	五（三十五）	12,135,011,591.92	8,965,034,377.95
非流动资产：			其他流动负债	五（三十六）	3,256,669,734.16	55,094,542.64
发放贷款和垫款	五（十一）161,018,972.69	169,218,972.69	流动负债合计		35,822,543,415.71	25,237,639,883.64
债权投资	五（十二）47,055,181,563.31		非流动负债：			
可供出售金融资产	-	2,273,160,859.64	保险合同准备金		-	-
其他债权投资	-		长期借款	五（三十七）	8,464,092,196.26	7,068,492,329.00
持有至到期投资		43,459,357,864.49	应付债券	五（三十八）	18,891,309,284.92	21,116,599,079.16
长期应收款	五（十三）30,241,000.00	9,183,000.00	其中：优先股		-	-
长期股权投资	五（十四）5,413,367,894.19	5,911,089,141.33	永续债		-	-
其他权益工具投资	五（十五）2,798,998,157.56	470,149,988.79	租赁负债	五（三十九）	86,668,180.12	
其他非流动金融资产	五（十六）61,687,985.95	60,650,458.07	长期应付款	五（四十）	831,768,593.74	720,554,462.94
投资性房地产	五（十七）470,646,921.50	485,352,718.36	长期应付职工薪酬	五（四十一）	53,062,071.79	49,482,962.64
固定资产	五（十八）3,070,122,935.08	1,821,365,388.17	预计负债	五（四十二）	1,259,200.00	276,037.48
在建工程	五（十九）8,291,615,384.49	4,954,056,913.21	递延收益	五（四十三）	370,240,780.51	124,476,345.81
生产性生物资产	五（二十）18,194,841.16	18,306,429.05	递延所得税负债	五（四十四）	464,837,088.68	427,878,683.16
油气资产			其他非流动负债	五（四十五）	35,561,678.33	58,399,309.22
使用权资产	五（二十一）108,794,653.15		非流动负债合计		29,198,799,074.35	29,566,159,209.41
无形资产	五（二十二）1,565,803,079.51	1,245,165,190.47	负债合计		65,021,342,490.06	54,803,799,093.05
开发支出			所有者权益（或股东权益）：			
商誉	五（二十三）2,460,540,936.99	2,460,540,936.99	实收资本（或股本）	五（四十六）	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
长期待摊费用	五（二十四）120,575,443.99	99,454,049.52	其他权益工具	五（四十七）	9,876,874,528.28	8,961,123,584.88
递延所得税资产	五（二十五）166,791,357.63	111,670,671.54	其中：优先股			
其他非流动资产	五（二十六）2,635,630,791.98	2,317,557,808.80	永续债		9,876,874,528.28	8,961,123,584.88
非流动资产合计	74,429,211,919.18	65,866,280,391.12	资本公积	五（四十八）	5,238,693,924.91	3,576,587,658.28
			减：库存股			
			其他综合收益	五（四十九）	547,626,178.83	582,160,584.37
			专项储备	五（五十）	6,230,373.88	6,106,259.57
			盈余公积		813,538,457.59	577,000,925.45
			一般风险准备			
			未分配利润	五（五十一）	5,301,124,812.52	5,080,174,063.79
			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		25,784,088,276.01	22,783,153,076.34
			少数股东权益		9,962,288,981.09	8,956,471,894.60
			所有者权益（或股东权益）合计		35,746,377,257.10	31,739,624,970.94
资产总计	100,767,719,747.16	86,543,424,063.99	负债和所有者权益（或股东权益）总计		100,767,719,747.16	86,543,424,063.99

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

2021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	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		34,472,735,492.93	21,715,409,450.47
其中：营业收入	五（五十二）	34,472,735,492.93	21,715,409,450.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		30,734,563,804.24	18,790,510,477.89
其中：营业成本	五（五十二）	28,081,344,405.31	16,867,817,213.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（五十三）	203,129,843.71	133,973,215.53
销售费用	五（五十四）	750,932,792.77	791,306,570.23
管理费用	五（五十五）	660,375,445.26	571,754,525.48
研发费用	五（五十六）	308,247,194.50	205,537,171.73
财务费用	五（五十七）	730,534,122.69	220,121,781.87
其中：利息费用		731,119,560.34	565,780,420.55
利息收入		209,198,186.09	156,891,387.13
加：其他收益	五（五十八）	233,529,142.83	246,411,018.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五（五十九）	-411,932,137.06	-624,863,940.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-486,726,088.68	-708,706,779.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（六十）	57,537,790.92	80,994,130.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（六十一）	-50,972,556.24	-6,319,735.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（六十二）	-104,576,714.52	-52,428,665.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（六十三）	219,742,020.23	87,697,468.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,681,499,234.85	2,656,389,248.35
加：营业外收入	五（六十四）	38,293,120.27	45,980,449.13
减：营业外支出	五（六十五）	43,748,329.60	38,841,207.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,676,044,025.52	2,663,528,490.22
减：所得税费用	五（六十六）	664,598,093.28	553,724,813.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,011,445,932.24	2,109,803,676.56
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,011,445,932.24	2,109,411,134.04
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			18,065,953,380.65
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,609,145,791.69	1,230,791,753.60
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,402,300,140.55	879,011,922.96
六、其他综合收益的税后净额		-26,402,932.90	116,571,659.64
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,534,129.87	90,922,694.28
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,246,960.85	32,065,363.52
1.重新计量设定受益计划变动额		64,208.23	3,183,587.47
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-42,209,185.17	-3,625,180.70
3.其他权益工具投资公允价值变动		44,391,937.79	32,506,956.75
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-712,830.98	58,857,330.76
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			60,444,247.29
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额		-747,186.36	-1,564,644.55
9.其他		34,355.38	-22,271.98
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-27,937,062.77	25,648,965.36
七、综合收益总额		2,985,042,999.34	2,226,375,336.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,610,679,921.56	1,321,714,447.88
归属于少数股东的综合收益总额		1,374,363,077.78	904,660,888.32
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：____元，上期被合并方实现的净利润为：____元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：九龙江集团有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2021年度	2020年度	项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：				取得投资收益收到的现金		2,420,734,092.71	132,428,465.00
销售商品、提供劳务收到的现金		37,207,661,059.19	22,275,574,068.63	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,534,473.56	259,739,617.78
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			
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	五（六十八）3	180,670,000.00	424,133,129.00
向其他金融机构拆入资金净增加额				投资活动现金流入小计		21,402,760,530.28	9,065,283,361.82
收到原保险合同保费取得的现金				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,955,197,810.21	4,942,091,031.60
收到再保业务现金净额				投资支付的现金		22,444,963,227.72	7,669,377,081.66
保户储金及投资款净增加额				质押贷款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,911,904.47
拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	五（六十八）4	232,730,000.00	9,870,000.00
回购业务资金净增加额				投资活动现金流出小计		27,632,891,037.93	12,623,250,017.73
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动产生的现金流量净额		-6,230,130,507.65	-3,557,966,655.91
收到的税费返还		17,596,683.17	11,301,405.76	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	五（六十八）1	3,507,324,761.61	5,621,846,586.28	吸收投资收到的现金		147,680,000.00	1,188,540,000.00
经营活动现金流入小计		40,732,582,503.97	27,908,722,060.67	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,680,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金		27,297,791,072.56	17,424,548,298.29	取得借款收到的现金		30,923,905,496.52	22,092,521,769.39
客户贷款及垫款净增加额				发行债券收到的现金		10,729,133,000.00	13,583,454,620.41
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五（六十八）5	378,760.38	28,394,310.54
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		41,801,097,256.90	36,892,910,700.34
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		34,379,403,901.50	31,894,093,097.71
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,765,492,385.45	1,653,887,850.98
支付给职工以及为职工支付的现金		868,269,274.72	761,422,746.82	支付其他与筹资活动有关的现金	五（六十八）6	69,298,516.86	50,709,488.46
支付的各项税费		1,583,926,109.36	1,447,161,906.28	筹资活动现金流出小计		38,214,194,803.81	33,598,690,437.15
支付其他与经营活动有关的现金	五（六十八）2	6,816,550,744.50	6,007,090,312.46	筹资活动产生的现金流量净额		3,586,902,453.09	3,294,220,263.19
经营活动现金流出小计		36,566,537,201.14	25,640,223,263.85	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,701,980.21	-1,193,091.55
经营活动产生的现金流量净额		4,166,045,302.83	2,268,498,796.82	五、现金及现金等价物净增加额		1,518,115,268.06	2,003,559,312.55
二、投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		7,299,156,007.21	5,295,596,694.66
收回投资收到的现金		18,770,821,964.01	8,248,982,150.04	六、期末现金及现金等价物余额		8,817,271,275.27	7,299,156,007.21

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

2021年度

编制单位：九龙江集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度												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）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	4,000,000,000.00		8,961,123,584.88		3,576,587,658.28		582,160,584.37	6,106,259.57	577,000,925.45		5,080,174,063.79		22,783,153,076.34	8,956,471,894.60	31,739,624,970.94
加：会计政策变更							43,590.41						43,590.41		43,590.41
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	4,000,000,000.00		8,961,123,584.88		3,576,587,658.28		582,204,174.78	6,106,259.57	577,000,925.45		5,080,174,063.79		22,783,196,666.75	8,956,471,894.60	31,739,668,561.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			915,750,943.40		1,662,106,266.63		-34,577,995.95	124,114.31	236,537,532.14		220,950,748.73		3,000,891,609.26	1,005,817,085.49	4,006,708,695.75
（一）综合收益总额							1,534,129.87				1,609,145,791.69		1,610,679,921.56	1,374,363,077.78	2,985,042,999.34
（二）所有者投入和减少资本			915,750,943.40		1,662,106,266.63								2,577,857,210.03	-69,044,675.29	2,488,812,534.74
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本			915,750,943.40										915,750,943.40		915,750,943.40
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他					1,662,106,266.63								1,662,106,266.63	-89,044,675.29	1,573,061,591.34
（三）利润分配									236,537,532.14		-1,388,195,042.96		-1,151,657,510.82	-279,825,781.45	-1,431,483,292.27
1.提取盈余公积									236,537,532.14		-236,537,532.14				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-662,426,018.06		-662,426,018.06	-279,825,781.45	-942,251,799.51
4.其他											-489,231,492.76		-489,231,492.76		-489,231,492.76
（四）所有者权益内部结转							-36,112,125.82						-36,112,125.82		-36,112,125.82
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.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益							-36,112,125.82						-36,112,125.82		-36,112,125.82
6.其他															
（五）专项储备								124,114.31					124,114.31	324,465.45	448,579.76
1.本期提取								1,702,087.67					1,702,087.67	2,379,804.65	4,081,892.32
2.本期使用								1,577,973.36					1,577,973.36	2,055,339.20	3,633,312.56
（六）其他															
四、本期期末余额	4,000,000,000.00		9,876,874,528.28		5,238,693,924.91		547,626,178.83	6,230,373.88	133,538,457.59		5,301,124,812.52		25,784,088,276.01	9,962,288,981.49	35,746,377,257.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

潘杰印

何惠印

陈育生印

合并所有者权益变动表（续）

2021年度

编制单位：四川省九龙江集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度													少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	4,000,000,000.00		7,452,557,547.16		3,563,536,477.65		491,237,890.09	4,730,656.74	524,232,703.17		4,715,766,121.45		20,752,061,396.26	7,224,867,257.51	27,976,928,653.77
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	4,000,000,000.00		7,452,557,547.16		3,563,536,477.65		491,237,890.09	4,730,656.74	524,232,703.17		4,715,766,121.45		20,752,061,396.26	7,224,867,257.51	27,976,928,653.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）			1,508,566,037.72		13,051,180.63		90,922,694.28	1,375,602.83	52,768,222.28		364,407,942.34		2,031,091,680.08	1,731,604,637.09	3,762,696,317.17
（一）综合收益总额							90,922,694.28				1,230,791,753.60		1,321,714,447.88	904,660,888.32	2,226,375,336.20
（二）所有者投入和减少资本			1,508,566,037.72		13,051,180.63								1,521,617,218.35	860,673,003.26	2,382,290,221.61
1.所有者投入的普通股					96,263,317.19								95,263,317.19	41,321,030.00	136,584,347.19
2.其他权益工具持有者投入资本			1,508,566,037.72		-15,169,811.31								1,493,396,226.41	32,980,427.72	1,526,376,654.13
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他					-67,042,325.25								-67,042,325.25	786,371,545.54	719,329,220.29
（三）利润分配									52,768,222.28		-866,383,811.26		-813,615,588.98	-37,275,295.50	-850,890,884.48
1.提取盈余公积									52,768,222.28		-52,768,222.28				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-391,846,400.00		-391,846,400.00	-37,275,295.50	-429,121,695.50
4.其他											-421,769,188.98		-421,769,188.98		-421,769,188.98
（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.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								1,375,602.83					1,375,602.83	3,546,041.01	4,921,643.84
1.本期提取								3,222,264.48					3,222,264.48	8,228,573.23	11,450,837.71
2.本期使用								1,846,661.65					1,846,661.65	4,682,532.22	6,529,193.87
（六）其他															
四、本期期末余额	4,000,000,000.00		8,961,123,584.88		3,576,587,658.28		582,160,584.37	6,106,259.57			5,080,174,063.79		22,783,153,076.34	8,956,471,894.60	31,739,624,970.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：重庆市九龙江集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		4,349,873,475.89	2,694,426,927.44	短期借款		11,253,171,589.58	9,426,432,682.60
交易性金融资产		4,484,549.82	5,198,029.71	交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		170,743,476.94	233,140,200.00	应付票据		3,919,355,932.25	1,435,095,983.45
应收账款				应付账款		183,441,650.19	372,518,027.36
应收款项融资		71,000,000.00		预收款项			813,840,404.49
预付款项		1,942,837,226.85	582,063,979.84	合同负债		899,657,845.13	
其他应收款	十四（一）	16,426,493,095.67	9,905,701,373.92	应付职工薪酬		4,669,754.13	2,819,621.91
其中：应收利息				应交税费		640,089,033.76	114,869,271.45
应收股利				其他应付款		1,270,491,106.31	2,022,807,737.56
存货		857,662,096.21	925,686,404.65	其中：应付利息			736,916,402.86
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		11,770,671,711.78	8,930,141,282.89
其他流动资产		197,250.67		其他流动负债		3,126,352,780.15	
流动资产合计		23,823,291,172.05	14,346,216,915.56	流动负债合计		33,067,901,403.28	23,118,525,011.71
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		36,820,464,477.33		长期借款		5,356,417,196.26	1,390,592,329.00
可供出售金融资产			774,320,714.59	应付债券		18,891,309,284.92	21,116,599,079.16
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资			33,484,338,628.45	永续债			
长期应收款		28,150,000.00	7,150,000.00	租赁负债			
长期股权投资	十四（二）	14,217,770,481.65	13,105,473,721.19	长期应付款		21,219,651.86	21,219,651.86
其他权益工具投资		814,290,123.22		长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产		10,540,190.24	10,972,253.84	递延收益			
固定资产		340,020,311.86	5,990,847.82	递延所得税负债		113,593,404.58	103,640,601.46
在建工程		32,187,668.62	282,879,320.00	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		24,382,539,537.62	22,632,051,661.48
油气资产				负债合计		57,450,440,940.90	45,750,576,673.19
使用权资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产		95,495.10	87,528.10	实收资本（或股本）		4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
开发支出				其他权益工具		10,091,874,528.28	8,961,123,584.88
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		2,115,330.59	11,248.13	永续债		7,976,874,528.28	8,961,123,584.88
递延所得税资产		31,557.33	31,557.33	资本公积		1,737,209,260.85	1,737,486,106.77
其他非流动资产		1,250,000,000.00	1,250,000,000.00	减：库存股			
非流动资产合计		53,515,665,635.94	48,921,255,819.45	其他综合收益		337,861,433.79	307,884,377.69
				专项储备			116,098.69
				盈余公积		813,538,457.59	577,000,925.45
				一般风险准备			
				未分配利润		2,908,032,186.58	1,933,284,968.34
				所有者权益（或股东权益）总计		19,888,515,867.09	17,516,896,061.82
资产总计		77,338,956,807.99	63,267,472,735.01	负债和所有者权益（或股东权益）总计		77,338,956,807.99	63,267,472,735.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021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	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四（三）	20,800,552,802.61	10,917,390,131.84
减：营业成本	十四（三）	19,075,157,566.54	9,481,193,470.06
税金及附加		67,426,959.18	37,447,980.88
销售费用		58,698,385.87	105,754,484.20
管理费用		40,468,513.15	23,512,626.80
研发费用			
财务费用		796,719,096.04	281,519,435.31
其中：利息费用		645,662,456.84	506,945,682.79
利息收入		46,375,473.39	28,254,581.46
加：其他收益		178,095,332.88	180,258,309.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（四）	2,135,750,423.37	-450,321,696.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-515,754,878.76	-762,171,626.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-713,479.89	582,563.11
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-126,229.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,647,012.26	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,077,861,570.45	718,355,081.36
加：营业外收入			70.51
减：营业外支出		3,134,806.16	2,331,435.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,074,726,764.29	716,023,716.27
减：所得税费用		709,351,442.90	188,341,493.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,365,375,321.39	527,682,222.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,365,375,321.39	527,682,222.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		29,977,056.10	57,912,681.35
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		29,977,056.10	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		29,977,056.10	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			57,912,681.35
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			57,912,681.35
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		2,395,352,377.49	585,594,904.10
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

会计工作负责人：

何惠

印

会计机构负责人：

陈育

印

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：绵阳市江集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,835,372,974.42	11,147,246,279.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十八）1	629,578,186.13	247,396,046.19
经营活动现金流入小计		23,464,951,160.55	11,394,642,326.17
购买商品、接受劳务支付的现金		17,396,285,315.75	9,948,020,207.68
支付给职工以及为职工支付的现金		22,727,559.17	16,167,092.09
支付的各项税费		369,773,414.89	423,145,853.22
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十八）2	8,505,986,285.35	5,460,451,422.91
经营活动现金流出小计		26,294,772,575.16	15,847,784,575.90
经营活动产生的现金流量净额		-2,829,821,414.61	-4,453,142,249.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,889,168,124.04	8,679,180,000.00
取得投资收益收到的现金		2,658,855,448.99	309,367,664.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,450.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		17,548,027,023.03	8,988,547,664.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		121,452,745.47	156,461.16
投资支付的现金		19,203,187,900.37	7,293,997,800.00
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		19,324,640,645.84	7,294,154,261.16
投资活动产生的现金流量净额		-1,776,613,622.81	1,694,393,403.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			100,000,000.00
取得借款收到的现金		38,450,403,783.09	20,184,554,056.10
收到其他与筹资活动有关的现金			13,583,454,620.41
筹资活动现金流入小计		38,450,403,783.09	33,868,008,676.51
偿还债务支付的现金		29,137,703,177.19	29,061,389,712.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,108,872,653.23	1,146,673,755.82
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十八）3	2,830,188.68	7,405,550.30
筹资活动现金流出小计		32,249,406,019.10	30,215,469,018.13
筹资活动产生的现金流量净额		6,200,997,763.99	3,652,539,658.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		109,989.33	5,367,867.63
五、现金及现金等价物净增加额		1,594,672,715.90	899,158,679.36
加：期初现金及现金等价物余额		2,518,076,902.01	1,618,918,222.65
六、期末现金及现金等价物余额		4,112,749,617.91	2,518,076,902.01

法定代表人：

潘杰

主管会计工作负责人：

何川

会计机构负责人：

陈育生

母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：黑龙江集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	4,000,000,000.00		8,961,123,584.88		1,737,486,106.77		307,884,377.69	116,098.69	577,000,925.45		1,933,284,968.34	17,516,896,061.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	4,000,000,000.00		8,961,123,584.88		1,737,486,106.77		307,884,377.69	116,098.69	577,000,925.45		1,933,284,968.34	17,516,896,061.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）			1,130,750,943.40		-276,845.92		29,977,056.10	-116,098.69	236,537,532.14		974,747,218.24	2,371,619,805.27
（一）综合收益总额							29,977,056.10				2,365,375,321.39	2,395,352,377.49
（二）所有者投入和减少资本			1,130,750,943.40		-276,845.92							1,130,474,097.48
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本			1,130,750,943.40									1,130,750,943.40
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					-276,845.92							-276,845.92
（三）利润分配									236,537,532.14		-1,390,628,103.15	-1,154,090,571.01
1.提取盈余公积									236,537,532.14		-236,537,532.14	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-671,629,600.00	-671,629,600.00
4.其他											-482,460,971.01	-482,460,971.01
（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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备								-116,098.69				-116,098.69
1.本期提取								150,000.00				150,000.00
2.本期使用								266,098.69				266,098.69
（六）其他												
四、本期期末余额	4,000,000,000.00		10,091,874,528.28		1,737,209,260.85		337,861,433.79		813,538,457.59		2,408,656,168.58	19,888,515,867.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

潘杰印

何川印

陈育印

母公司所有者权益变动表（续）

2021年度

编制单位：泸州龙江集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	4,000,000,000.00		7,667,557,547.16		1,652,774,566.36		249,971,696.34	81,160.24	524,232,703.17		2,256,804,256.85	16,351,421,930.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	4,000,000,000.00		7,667,557,547.16		1,652,774,566.36		249,971,696.34	81,160.24	524,232,703.17		2,256,804,256.85	16,351,421,930.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）			1,293,566,037.72		84,711,540.41		57,912,681.35	34,938.45	52,768,222.28		-323,519,288.51	1,165,474,131.70
（一）综合收益总额							57,912,681.35				527,682,222.75	585,594,904.10
（二）所有者投入和减少资本			1,293,566,037.72		84,711,540.41							1,378,277,578.13
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本			1,293,566,037.72		-15,169,811.32							1,278,396,226.40
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他					99,881,351.73							99,881,351.73
（三）利润分配									52,768,222.28		-851,201,511.26	-798,433,288.98
1．提取盈余公积									52,768,222.28		-52,768,222.28	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他											-798,433,288.98	-798,433,288.98
（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．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备								34,938.45				34,938.45
1．本期提取								132,000.00				132,000.00
2．本期使用								97,061.55				97,061.55
（六）其他												
四、本期期末余额	4,000,000,000.00		8,961,123,584.88		1,737,486,106.77		307,884,377.69	116,098.69	577,000,925.45		1,933,284,968.34	17,516,896,061.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

潘杰印

何惠川印

陈育生印

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

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(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),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。

2019年6月24日,根据漳国资产权[2019]21号《关漳州市国资委关于同意漳州市九龙江集团有限公司资本公积转增注册资本的批复》,同意公司以资本公积200,000.00万元转增注册资本金,转增基准日为2018年12月31日,转增后,公司注册资本为400,000.00万元。公司已于2019年6月26日办理工商变更登记。

根据福建省人力资源和社会保障厅及福建省人民政府国有资产监督管理委员会2020年12月29日印发的闽财企[2020]22号福建省财政厅、福建省人力资源和社会保障厅、福建省人民政府国有资产监督管理委员会关于划转部分国有资本有关事项的通知,本公司根据《福建省人民政府关于印发关于印发福建省划转部分国有资本充实社保基金实施方案的通知》闽政[2020]6号的有关规定,将漳州市国资委持有的本公司股权的10%一次性划转给福建省财政厅持有,划转基准日为2019年12月31日。

统一社会信用代码:91350600156507684C。

法人代表:潘杰。

注册地:福建省漳州市龙文区湖滨路1号九龙江集团大厦。

主要经营范围：主要经营范围：许可项目：房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；食品经营（销售预包装食品）；食品经营（销售散装食品）；危险化学品经营；原油批发；成品油批发（限危险化学品）；黄金及其制品进出口经营；酒类经营；货物进出口；供电业务；新化学物质进口；国营贸易管理货物的进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证为准）一般项目：以自有资金从事投资活动；建筑材料销售；机械设备销售；家用电器销售；汽车零配件批发；汽车零配件零售；塑料制品销售；金属材料销售；包装材料及制品销售；五金产品批发；五金产品零售；电子产品销售；纺织、服装及家庭用品批发；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；第一类医疗器械销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；食品添加剂销售；国内贸易代理；石油制品销售（不含危险化学品）；非金属矿及制品销售；金属矿石销售；供应链管理服务；煤炭及制品销售；成品油批发（不含危险化学品）；供应链管理服务；煤炭及制品销售；成品油批发（不含危险化学品）；橡胶制品销售；新能源汽车整车销售；合成材料销售；自有资金投资的资产管理服务；高性能有色金属及合金材料销售；针纺织品及原料销售；稀土功能材料销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

财务报告的批准报出者为公司董事会，财务报告批准报出日为 2021 年 4 月 29 日。

（二）合并财务报表范围

本年的合并财务报表范围及其变化情况，详见附注六、合并范围的变更及附注七、

（一）在子公司中的权益。

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、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，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、所有者权益变动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

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(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。

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, 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投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（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。在编制合并财务报表时，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。编制现金流量表时，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财务报表。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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

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。

(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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，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. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，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计入当期损益或其他综合收益。

(4) 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

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留

存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产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。

4. 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的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
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, 并将收到的对价确认为金融负债	

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：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保

留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）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。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或部分金融负债）。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，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入

收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司认为所持有的上市银行开具的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，未计提损失准备；持有的商业承兑汇票及其他非上市银行开具的银行承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
上市银行开具的银行承兑汇票	不存在重大的信用风险
商业承兑汇票及非上市银行开具的银行承兑汇票	存在信用风险

（十二）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收关联方组合	纳入公司合并报表范围内关联方之间的应收款项、
其他款项组合	特殊业务的应收款项，例如：应收政府相关单位性质的款项、政策性债权投资形成的长期应收款及其他已获取全额保证金或抵押物的应收款项、保证金、押金员工备用金等

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收保证金、备用金
其他应收款组合 4	应收往来款及其他
其他应收款组合 5	其他应收并表范围内的关联方往来

（十五）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。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

（十七）持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售

的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

（十八）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

（十九）长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款

逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款
---------	--------------------

（二十）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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或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被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。

(二十一) 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。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。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(二十二)项固定资产和第(二十七)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、

转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

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%

（二十二）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有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	5-45	0%、3%、5%	2.375%-20%
机器设备	4-22	0%、3%、5%	4.32%-24.25%
运输设备、电子设备	3.5-13	0%、3%、5%	7.31%-27.71%
其他设备	3-17	0%、3%、5%	5.59%-33.33%

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。

（二十三）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。

（二十四）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）为使资产达到预计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。

（二十五）生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本公司的生物资产指生产性的生物资产林麝。

1. 生产性生物资产

生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

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。

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

2. 生产性生物资产估计残值、折旧年限、折旧方法

类别	预计残值率	折旧年限	年折旧率	折旧方法
林麝	0%	10 年	10%	平均年限法
种植业	0%	10 年	10%	平均年限法

3. 公司于每年年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整生产性生物资产使用寿命；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；与生产性生物资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变生产性生物资产折旧方法。

（二十六）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）发生的初始直接费用；

（4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租

赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十八)项长期资产减值。

(二十七) 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。采用分期付款方式购买无形资产，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。

公司使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	预计使用寿命（年）	摊销方法
专利权	10-20	平均年限法
土地使用权	40-50	平均年限法
电脑软件等其他	2-10	平均年限法

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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十八）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十八）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、使用权资产等长期资产，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。

（二十九）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。

项目	摊销方法	摊销年限
经营租入固定资产改良支出	平均年限法	受益期

（三十）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债

不予抵销。

（三十一）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. 短期薪酬的会计处理方法

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，将实际发生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. 离职后福利的会计处理方法

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. 辞退福利的会计处理方法

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. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

（三十二）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入

当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（三十三）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,并且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。

（三十四）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

以现金结算的股份支付,按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日以公司承担负债的公允价值计入

相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十五）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十六）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售

价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

4. 本公司收入确认的具体方法：

（1）在国内销售情况下，货物已发出，相关货款已经收到或取得收款的凭据后，本公司据以确认收入；

（2）在出口销售情况下，公司在完成出口报关手续并装运发出时，相关货款已经收到或取得收款的凭据后，本公司据此确认收入。

（3）报告期内本集团执行新收入准则上市公司取得商品销售收入的具体确认方法

漳州片仔癀药业股份有限公司

发生在国内销售情况下，本公司根据合同、订单或约定俗成的交易习惯将货物交付给指定的承运商或购买方，相关货款已经收到或因转让商品而有权取得的对价很可能收回，在该时点确认销售商品收入的实现；本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

发生在出口销售情况下，本公司根据合同约定的交货模式分类，若以目的地交货模式的按照货物报关出口，送达客户指定目的地收货确认后确认收入；若采用 FOB 的贸易形式的，货物在出口报关后确认收入。

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

本公司主要销售产品为轴承产品、汽车零部件、钢材等，属于在某一时点履行履约义务。本公司产品销售收入分国内销售和国外销售两部分，确认具体标准为：①境内销售，根据与客户签订的合同，本集团在指定地点交付符合质量要求的货物，经客户签收后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入；②国外销售：出口货物完成报关手续并取得报关单，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入。

（三十七）合同成本

合同成本会计政策适用于已执行新收入准则的子公司龙溪轴承及片仔癀。

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提

减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十八）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并

在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5）已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十九）递延所得税资产/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

（1）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）。

（2）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。

（3）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。

(四十) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司进行如下评估:

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定,并且该资产在物理上可区分,或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能,从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权,则该资产不属于已识别资产;

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益;

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的,使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁:

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利;

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第(二十六)项使用权资产。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第(三十二)项租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有

权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第(十)项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第(三十六)项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

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

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同,或者出租人未按市场价格收取租金,本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理,将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理;同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司继续确认被转让资产,同时确认

一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（四十一）公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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

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

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

（四十二）安全生产费

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（四十三）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 套期会计

（1）套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或

现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B. 在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；

C. 套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

(A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

(B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

(2) 套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期套期。

A. 公允价值套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述a. 涉及的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期具体会计处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

3. 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方

式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

（四十四）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司发生重要会计政策变更。

会计政策变更的性质、内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部 2017 年 3 月发布修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会〔2017〕9 号），2017 年 5 月发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（以上 4 项准则以下统称“新金融工具准则”），并要求执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见 4. 其他说明（1）
根据财政部 2017 年 7 月 5 日发布关于修订印发《企业会计准则第 14 号—收入》的通知（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），并要求执行企业会计准则的非上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见 4. 其他说明（2）
2018 年 12 月 7 日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），并要求其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见 4. 其他说明（3）
2021 年 1 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号）（以下简称“解释第 14 号”），自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	本公司自该解释发布之日起执行，执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响。
2021 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	本公司自该解释发布之日起执行，执行该解释未对本公司的财务状况、经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

报告期内，本集团未发生会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正：无。

4. 2021 年起首次执行新收入准则、新金融工具准则、新租赁准则、解释第 14 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
货币资金	10,357,608,206.12	10,357,608,206.12	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	567,871,219.96	570,271,862.72	2,400,642.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,400,642.76		-2,400,642.76
衍生金融资产			
应收票据	433,332,439.05	393,082,439.05	-40,250,000.00
应收账款	957,745,173.23	957,745,173.23	
应收款项融资	74,470,653.79	114,720,653.79	40,250,000.00
预付款项	1,032,017,370.12	1,031,770,073.24	-247,296.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	2,148,286,606.83	384,064,442.30	-1,764,222,164.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	4,912,476,657.08	4,912,476,657.08	
合同资产			
持有待售资产	1,286,743.36	1,286,743.36	
一年内到期的非流动资产		300,000,000.00	300,000,000.00
其他流动资产	189,647,960.57	188,620,056.78	-1,027,903.79
流动资产合计	20,677,143,672.87	19,211,646,307.67	-1,465,497,365.20
非流动资产：			
发放贷款和垫款	169,218,972.69	169,218,972.69	
债权投资		44,902,822,080.19	44,902,822,080.19
可供出售金融资产	2,273,160,859.64		-2,273,160,859.64
其他债权投资			
持有至到期投资	43,459,357,864.49		-43,459,357,864.49
长期应收款	9,183,000.00	9,183,000.00	
长期股权投资	5,911,089,141.33	5,911,089,141.33	
其他权益工具投资	470,149,988.79	2,743,354,438.84	2,273,204,450.05
其他非流动金融资产	60,650,458.07	60,650,458.07	
投资性房地产	485,352,718.36	485,352,718.36	
固定资产	1,821,365,388.17	1,821,365,388.17	

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
在建工程	4,954,056,913.21	4,954,056,913.21	
生产性生物资产	18,306,429.05	18,306,429.05	
油气资产			
使用权资产		129,079,224.50	129,079,224.50
无形资产	1,245,165,190.47	1,245,165,190.47	
开发支出			
商誉	2,460,540,936.99	2,460,540,936.99	
长期待摊费用	99,454,049.52	99,454,049.52	
递延所得税资产	111,670,671.54	111,670,671.54	
其他非流动资产	2,317,557,808.80	2,317,557,808.80	
非流动资产合计	65,866,280,391.12	65,695,403,206.03	-170,877,185.09
资产总计			
流动负债：			
短期借款	10,379,843,120.02	8,889,562,665.44	-1,490,280,454.58
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,534,720,353.76	1,534,720,353.76	
应付账款	958,931,087.04	958,931,087.04	
预收款项	1,173,440,646.56	5,205,255.24	-1,168,235,391.32
合同负债	322,493,273.67	1,383,059,602.65	1,060,566,328.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	162,217,586.58	162,217,586.58	
应交税费	358,487,843.45	358,487,843.45	
其他应付款	1,327,377,051.97	587,334,219.95	-740,042,832.02
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
一年内到期的非流动负债	8,965,034,377.95	9,099,821,195.11	134,786,817.16
其他流动负债	55,094,542.64	1,678,840,965.71	1,623,746,423.07
流动负债合计	25,237,639,883.64	24,658,180,774.93	-579,459,108.71
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	7,068,492,329.00	7,018,208,457.79	-50,283,871.21
应付债券	21,116,599,079.16	21,767,518,268.34	650,919,189.18
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		106,475,667.10	106,475,667.10
长期应付款	720,554,462.94	720,554,462.94	
长期应付职工薪酬	49,482,962.64	49,482,962.64	
预计负债	276,037.48	276,037.48	
递延收益	124,476,345.81	124,476,345.81	
递延所得税负债	427,878,683.16	427,878,683.16	
其他非流动负债	58,399,309.22	58,399,309.22	
非流动负债合计	29,566,159,209.41	30,289,499,702.68	723,340,493.27
负债合计	54,803,799,093.05	54,931,603,116.88	127,804,023.83
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00	
其他权益工具	8,961,123,584.88	8,961,123,584.88	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,576,587,658.28	3,576,587,658.28	
减：库存股			
其他综合收益	582,160,584.37	582,204,174.78	43,590.41
专项储备	6,106,259.57	6,106,259.57	
盈余公积	577,000,925.45	577,000,925.45	
一般风险准备			
未分配利润	5,080,174,063.79	5,080,174,063.79	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	22,783,153,076.34	22,783,196,666.75	43,590.41
少数股东权益	8,956,471,894.60	8,956,471,894.60	
所有者权益（或股东权益）合计	31,739,624,970.94	31,739,668,561.35	43,590.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计	86,543,424,063.99	86,671,119,530.76	127,695,466.77

其他说明：

(1) 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，新金融工具准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整，相应财务报表项目变动详见附注三（四十四）4. 2021 年起首次执行新收入准则、新金融工具准则、新租赁准则、解释第 14 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

在首次执行日，执行新金融工具准则的影响如下：

项目	按照原金融工具准则	按照新金融工具准则	影响金额（2021 年 1 月 1 日）
持有至到期投资		43,459,357,864.49	-43,459,357,864.49
交易性金融资产	570,271,862.72	567,871,219.96	2,400,642.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,400,642.76	-2,400,642.76
应收票据	393,082,439.05	433,332,439.05	-40,250,000.00
应收款项融资	114,720,653.79	74,470,653.79	40,250,000.00
其他应收款	384,064,442.30	2,148,286,606.83	-1,764,222,164.53
债权投资	44,902,822,080.19		44,902,822,080.19
可供出售金融资产		2,273,160,859.64	-2,273,160,859.64
其他权益工具投资	2,743,354,438.84	470,149,988.79	2,273,204,450.05
一年内到期的非流动资产	300,000,000.00		300,000,000.00
其他非流动资产	2,338,315,757.63	2,317,557,808.80	20,757,948.83
短期借款	8,889,562,665.44	10,379,843,120.02	-1,490,280,454.58
其他应付款	587,334,219.95	1,327,377,051.97	-737,929,531.67
一年内到期的非流动负债	9,099,821,195.11	8,965,034,377.95	111,345,160.08
其他流动负债	1,678,840,965.71	55,094,542.64	1,516,229,508.20
长期借款	7,018,208,457.79	7,068,492,329.00	-50,283,871.21

(2) 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则，新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整，相应财务报表项目变动详见附注三（四十四）4. 2021 年起首次执行新收入准则、新金融工具准则、新租赁准则、解释第 14 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

在首次执行日，执行新收入准则的影响如下：

新收入			
项目	按照原收入准则	按照新收入准则	影响金额（2021 年 1 月 1 日）
预收款项	5,205,255.24	1,173,440,646.56	-1,168,235,391.32

合同负债	1,383,059,602.65	322,493,273.67	1,060,566,328.98
其他流动负债	1,678,840,965.71	55,094,542.64	107,669,062.34

(3) 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，新租赁准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2021 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整，相应财务报表项目变动详见附注三、(四十四) 4. 2021 年起首次执行新收入准则、新金融工具准则、新租赁准则、解释第 14 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对本公司作为承租人的租赁合同，公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。

本公司对于首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

A. 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

B. 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

C. 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

D. 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

在首次执行日，执行新租赁准则的影响如下：

项目	按照原租赁准则	按照新租赁准则	影响金额(2021 年 1 月 1 日)
预付款项	1,031,770,073.24	1,032,017,370.12	-247,296.88
其他流动资产	188,620,056.78	189,647,960.57	-1,027,903.79
使用权资产	129,079,224.50		129,079,224.50
其他应付款	587,334,219.95	1,327,377,051.97	-2,113,300.35
一年内到期的非流动负债	9,099,821,195.11	8,965,034,377.95	23,441,657.08
租赁负债	106,475,667.10		106,475,667.10

母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
货币资金	2,694,426,927.44	2,694,426,927.44	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5,198,029.71	5,198,029.71	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	233,140,200.00	192,890,200.00	-40,250,000.00
应收账款			
应收款项融资		40,250,000.00	40,250,000.00
预付款项	582,063,979.84	582,063,979.84	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	9,905,701,373.92	8,573,387,034.90	-1,332,314,339.02
其中：应收股利			
买入返售金融资产			
存货	925,686,404.65	925,686,404.65	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	14,346,216,915.56	13,013,902,576.54	-1,332,314,339.02
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资		34,816,652,967.47	34,816,652,967.47
可供出售金融资产	774,320,714.59		-774,320,714.59
其他债权投资			
持有至到期投资	33,484,338,628.45		-33,484,338,628.45
长期应收款	7,150,000.00	7,150,000.00	
长期股权投资	13,105,473,721.19	13,105,473,721.19	
其他权益工具投资		774,320,714.59	774,320,714.59
其他非流动金融资产			
投资性房地产	10,972,253.84	10,972,253.84	

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
固定资产	5,990,847.82	5,990,847.82	
在建工程	282,879,320.00	282,879,320.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	87,528.10	87,528.10	
开发支出			
长期待摊费用	11,248.13	11,248.13	
递延所得税资产	31,557.33	31,557.33	
其他非流动资产	1,250,000,000.00	1,250,000,000.00	
非流动资产合计	48,921,255,819.45	50,253,570,158.47	1,332,314,339.02
资产总计	63,267,472,735.01	63,267,472,735.01	
流动负债：			
短期借款	9,426,432,682.60	7,936,152,228.02	-1,490,280,454.58
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,435,095,983.45	1,435,095,983.45	-
应付账款	372,518,027.36	372,518,027.36	-
预收款项	813,840,404.49		-813,840,404.49
合同负债		720,212,747.34	720,212,747.34
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	2,819,621.91	2,819,621.91	
应交税费	114,869,271.45	114,869,271.45	
其他应付款	2,022,807,737.56	1,285,891,334.70	-736,916,402.86
其中：应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	8,930,141,282.89	8,986,702,333.60	56,561,050.71
其他流动负债		1,609,857,165.35	1,609,857,165.35
流动负债合计	23,118,525,011.71	22,464,118,713.18	-654,406,298.53
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	1,390,592,329.00	1,394,079,438.35	3,487,109.35
应付债券	21,116,599,079.16	21,767,518,268.34	650,919,189.18
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	21,219,651.86	21,219,651.86	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	103,640,601.46	103,640,601.46	
其他非流动负债			
非流动负债合计	22,632,051,661.48	23,286,457,960.01	654,406,298.53
负债合计	45,750,576,673.19	45,750,576,673.19	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00	
其他权益工具	8,961,123,584.88	8,961,123,584.88	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,737,486,106.77	1,737,486,106.77	
减：库存股			
其他综合收益	307,884,377.69	307,884,377.69	
专项储备	116,098.69	116,098.69	
盈余公积	577,000,925.45	577,000,925.45	
一般风险准备			
未分配利润	1,933,284,968.34	1,933,284,968.34	
所有者权益（或股东权益）合计	17,516,896,061.82	17,516,896,061.82	

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
负债和所有者权益（或股东权益）总计	63,267,472,735.01	63,267,472,735.01	

其他说明：

在首次执行日，执行新金融工具准则对母公司报表的影响如下：

项目	按照原金融工具准则	按照新金融工具准则	影响金额（2021 年 1 月 1 日）
应收票据	233,140,200.00	192,890,200.00	-40,250,000.00
应收款项融资		40,250,000.00	40,250,000.00
其他应收款	9,905,701,373.92	8,573,387,034.90	-1,332,314,339.02
可供出售金融资产	774,320,714.59		-774,320,714.59
债权投资		34,816,652,967.47	34,816,652,967.47
持有至到期投资	33,484,338,628.45		-33,484,338,628.45
其他权益工具投资		774,320,714.59	774,320,714.59
短期借款	9,426,432,682.60	7,936,152,228.02	-1,490,280,454.58
其他应付款	2,022,807,737.56	1,285,891,334.70	-736,916,402.86
一年内到期的非流动负债	8,930,141,282.89	8,986,702,333.60	56,561,050.71
其他流动负债		1,516,229,508.20	1,516,229,508.20
长期借款	1,390,592,329.00	1,394,079,438.35	3,487,109.35
应付债券	21,116,599,079.16	21,767,518,268.34	650,919,189.18

在首次执行日，执行新收入准则对母公司报表的影响如下：

项目	按照原收入准则	按照新收入准则	影响金额（2021 年 1 月 1 日）
预收款项	813,840,404.49		-813,840,404.49
合同负债		720,212,747.34	720,212,747.34
其他流动负债		93,627,657.15	93,627,657.15

四、税项

（一）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	13%、10%、6%、5%、9%、3%

城市维护建设税	应纳增值税	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%、2%
房产税	自用房产：房产原值的 75%	1.2%
	出租房产：租金收入	12%

（二）企业所得税税率

子公司名称	所得税税率
本公司	25%
漳州片仔癀药业股份有限公司	15%、25%（注 1）
漳州片仔癀资产经营有限公司	15%、25%
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	15%、20%、25%（注 2）
漳州市国有资产投资经营有限公司	25%
厦门萝江进出口有限公司	25%
漳州投资集团有限公司	25%
漳州九龙江圆山投资有限公司	25%
漳州九龙江九古投资有限公司	25%
漳州国药房地产有限公司	25%

注 1：自 2018 年 4 月 1 日起，香港实施两级制利得税率，法团首 200 万元(港币)的利得税税率降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.50%征税，子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的二级子公司片仔癀电商国际贸易（香港）有限公司 2020 年度适用 8.25%的利得税税率。

注 2：子公司福建龙溪轴承（集团）股份有限公司的子公司美国轴承公司注册地美国特拉华州，所得税税率按当地税收规定执行。

（三）税收优惠

1. 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通过，高新技术企业证书发证日为 2020 年 12 月 1 日（证书号：GR202035000548），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，本公司 2020 年至 2022 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

2. 子公司福建龙溪轴承（集团）股份有限公司于 2020 年 12 月 1 日通过高新技术企业复审，并取得有关部门颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR201735000451），

有效期三年，自 2021 年开始继续享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

3. 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，其所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

4. 根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

5. 依据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号）等规定：自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

6. 依据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 11 号）规定：自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

7. 依据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

8. 依据《财政部税务总局 中央宣传部关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》（财税〔2019〕16 号）规定：

（一）经营性文化事业单位转制为企业，自转制注册之日起五年内免征企业所得税。2018 年 12 月 31 日之前已完成转制的企业，自 2019 年 1 月 1 日起可继续免征五年企业所得税。

（二）由财政部门拨付事业经费的文化单位转制为企业，自转制注册之日起五年内对其自用房产免征房产税。2018 年 12 月 31 日之前已完成转制的企业，自 2019 年 1 月 1 日起对其自用房产可继续免征五年房产税。

9. 依据《国家发展和改革委员会财政部民政部人力资源和社会保障部国家税务总局中国残疾人联合会关于印发〈关于完善残疾人就业保障金制度更好促进残疾人就业的总体方案〉的通知》（发改价格规〔2019〕2015 号）附件第二条第（四）款规定：自 2020 年 1 月 1 日起，对在职职工总数 30 人（含）以下的企业，暂免征收残保金。

10. 依据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号）规定：将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2021 年 1 月 1 日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	192,995.44	220,122.41
银行存款	13,965,929,872.11	10,244,570,045.31
其他货币资金	201,778,478.37	112,818,038.40
合计	14,167,901,345.92	10,357,608,206.12
其中：存放在境外的款项总额	46,164,024.22	47,318,953.61

注：受限制货币资金 5,350,630,070.65 元，主要为定期存款、存出保证金及房改款。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,228,724.82	567,871,219.96
其中：债券工具投资		
权益工具投资	11,228,724.82	410,857,853.68
其他		157,013,366.28

项目	期末余额	期初余额
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	634,854,049.68	2,400,642.76
其中：债券工具投资	56,893,000.00	1,500,000.00
权益工具投资	417,261,049.68	900,642.76
其他	160,700,000.00	
合计	646,082,774.50	570,271,862.72

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
低风险承兑汇票	362,144,924.83	367,314,952.53
商业承兑票据	29,140,236.56	27,123,670.02
减：坏账准备	1,457,011.83	1,356,183.50
合计	389,828,149.56	393,082,439.05

2. 期末公司已质押的应收票据：无。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	271,268,756.94	62,310,882.76
商业承兑票据		
合计	271,268,756.94	62,310,882.76

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	391,285,161.39	100.00	1,457,011.83	0.37	389,828,149.56	394,438,622.55	100.00	1,356,183.50	0.31	393,082,439.05
其中：										
低风险承兑汇票	362,144,924.83	92.55			362,144,924.83	367,314,952.53	93.12			367,314,952.53
商业承兑票据	29,140,236.56	7.45	1,457,011.83	5.00	27,683,224.73	27,123,670.02	6.88	1,356,183.50	5.00	25,767,486.52

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	391,285,161.39	100.00	1,457,011.83	0.37	389,828,149.56	394,438,622.55	100.00	1,356,183.50	0.31	393,082,439.05

6. 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票及非上市银行开具的银行承兑汇票	29,140,236.56	1,457,011.83	5.00
合计	29,140,236.56	1,457,011.83	5.00

注:本公司对所持有的上市银行开具的银行承兑汇票,因承兑银行信用评级较高,不存在重大的信用风险,不计提损失准备;持有的商业承兑汇票及其他非上市银行开具的银行承兑汇票,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票及非上市银行开具的银行承兑汇票	1,356,183.50	100,828.33				1,457,011.83
合计	1,356,183.50	100,828.33				1,457,011.83

(四) 应收账款

1. 账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	1,053,369,272.12
1—2年(含2年)	80,881,024.83
2—3年(含3年)	11,136,194.73
3—4年(含4年)	10,470,020.39
4—5年(含5年)	13,161,781.76
5年以上	57,564,704.56
减:坏账准备	96,891,805.18
合计	1,129,691,193.21

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	27,740,631.42	2.26	27,740,631.42	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,198,842,366.97	97.74	69,151,173.76	5.77	1,129,691,193.21
其中：账龄组合	1,164,391,578.93	94.93	69,151,173.76	5.94	1,095,240,405.17
其他组合	34,450,788.04	2.81			34,450,788.04
合计	1,226,582,998.39	100.00	96,891,805.18	7.90	1,129,691,193.21

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	31,310,265.57	2.98	31,310,265.57	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,019,783,580.00	97.02	62,038,406.77	6.08	957,745,173.23
其中：账龄组合	1,000,899,499.23	95.22	62,038,406.77	6.20	938,861,092.46
其他组合	18,884,080.77	1.80			18,884,080.77
合计	1,051,093,845.57	100.00	93,348,672.34	8.88	957,745,173.23

3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市源鑫药业有限公司	961,999.06	961,999.06	100.00	客户单位涉及诉讼，无财产可执行
福建同康药业有限公司	416,021.06	416,021.06	100.00	客户单位涉及诉讼，无财产可执行
河源市国盛针织有限公司	8,129,551.53	8,129,551.53	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
湖州友谊针纺设备经营部	2,543,165.83	2,543,165.83	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
天津联谊纺织服饰有限公司	2,185,352.00	2,185,352.00	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
厦门亿统机械有限公司	1,478,527.83	1,478,527.83	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
桐乡市三欣服装厂	1,231,034.50	1,231,034.50	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
四川锦源纺织有限公司	1,207,003.68	1,207,003.68	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
漳州厦鑫机械有限公司	1,167,086.98	1,167,086.98	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
其他	8,420,888.95	8,420,888.95	100.00	预计无法收回
合计	27,740,631.42	27,740,631.42	100.00	--

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,023,670,377.54	25,765,600.06	2.52
1-2 年 (含 2 年)	75,713,110.31	4,727,589.44	6.24
2-3 年 (含 3 年)	10,877,257.09	3,201,622.02	29.43
3-4 年 (含 4 年)	9,598,225.13	1,970,494.83	20.53
4-5 年 (含 5 年)	13,067,181.76	2,806,891.31	21.48
5 年以上	31,465,427.10	30,678,976.10	97.50
合计	1,164,391,578.93	69,151,173.76	5.94

本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，根据公司各业务各账龄段的预期信用损失计提坏账准备。

其他组合

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方	400.00		
应收政府相关单位性质的款项	3,091,100.00		
其他	31,359,288.04		
合计	34,450,788.04		

5. 收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	31,310,265.57		3,150,712.15	418,922.00		27,740,631.42
按组合计提坏账准备的应收账款	62,038,406.77	16,512,435.89	7,309,401.53	2,090,267.37		69,151,173.76
合计	93,348,672.34	16,512,435.89	10,460,113.68	2,509,189.37		96,891,805.18

6. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,509,189.37

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
福建省泉州市海发医药有限公司	货款	717,163.44	长期无法收回	管理层决策	否

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
壹颜堂生物科技（深圳）有限公司	货款	99,135.36	长期无法收回	管理层决策	否
漳州市芗城区漳木药店	货款	48,424.36	长期无法收回	管理层决策	否
华容县千万色化妆品店	货款	21,448.80	长期无法收回	管理层决策	否
江西赣南车辆制造有限公司	货款	137,337.70	协议结清	签订协议	否
海口金鹿拖拉机制造有限公司梅州分公司	货款	86,550.00	协议结清	签订协议	否
福泉市金鹿拖拉机制造有限公司	货款	208,240.51	协议结清	签订协议	否
四川金鹿富农机械制造有限公司	货款	189,181.00	协议结清	签订协议	否
云南省华宁县金鹿拖拉机制造有限公司	货款	120,299.00	协议结清	签订协议	否
合计	--	1,627,780.17	--	--	--

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
漳州高新区财政局	105,391,091.30	8.59	
中国人民解放军联勤保障部队第九〇九医院	40,741,857.21	3.32	860,118.86
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司应收账款单位1	28,971,794.38	2.36	1,448,589.72
上海家化销售有限公司	21,762,935.09	1.77	1,088,146.75
福建省漳州市医院	20,204,779.67	1.65	141,506.89
合计	217,072,457.65	17.69	3,538,362.22

（五）应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	168,296,569.51	114,720,653.79
合计	168,296,569.51	114,720,653.79

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,571,234,685.63	
商业承兑票据		
合计	1,571,234,685.63	

注：截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已背书或贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 1,571,234,685.63 元，由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转

移给了被背书方或贴现方，因此本公司终止确认已背书或贴现未到期的银行承兑汇票。

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例（%）	坏账准备	金额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	2,859,324,559.00	95.91		910,174,049.09	88.11	
1 至 2 年	59,124,277.10	1.98		32,473,720.76	3.14	
2 至 3 年	16,272,681.86	0.55		37,312,041.57	3.61	
3 年以上	46,421,980.33	1.56	1,309,667.86	53,119,929.68	5.14	1,309,667.86
合计	2,981,143,498.29	100.00	1,309,667.86	1,033,079,741.10	100.00	1,309,667.86

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
漳州市住房和城乡建设局	371,079,320.00	12.45
中石化北方能源（大连）有限公司	268,749,999.99	9.02
福建能化供应链管理有限公司	153,548,010.79	5.15
逸盛大化石化有限公司	143,092,950.00	4.80
青岛海旺达能源有限公司	138,995,555.92	4.66
合计	1,075,465,836.70	36.08

（七）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,217,731,943.09	384,064,442.30
合计	1,217,731,943.09	384,064,442.30

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	926,061,220.23
1—2年（含2年）	192,426,073.46
2—3年（含3年）	15,775,963.87
3—4年（含4年）	8,237,942.89

账龄	期末账面余额
4—5年（含5年）	2,129,542.23
5年以上	208,886,381.10
减：坏账准备	135,785,180.69
合计	1,217,731,943.09

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及押金保证金	280,087,188.03	16,393,594.23
往来款	247,008,588.01	89,006,508.29
代收代垫款	14,218,117.93	37,449,991.06
暂借款	10,000,000.00	143,270,200.00
征迁拨款及借款	504,538,877.83	9,073,226.83
专项基金	1,332,806.02	30,117,603.74
出口退税	4,624,361.68	513,708.08
应收政府相关单位性质的款项	186,293,605.84	46,573,892.04
安置费		3,698,320.58
诉讼费	218,520.06	4,220,835.00
信托贷款及管理费	88,351,229.08	90,135,248.62
合资前寄存款	2,980,000.00	
待摊海运费		46,709.57
其他	54,855,660.05	22,902,743.52
合计	1,353,517,123.78	493,402,581.56

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	98,569,203.91	518,651.16	10,250,284.19	109,338,139.26
2021年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-87,212.42	87,212.42		
--转入第三阶段	-883.65	-22,370.08	23,253.73	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	11,732,077.52	12,499,047.31	6,996,764.85	31,227,889.68

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回	2,633,464.77	465,243.27	1,608,678.98	4,707,387.02
本期转销				
本期核销	21,626.49		51,834.74	73,461.23
其他变动				
2021年12月31日余额	107,558,094.10	12,617,297.54	15,609,789.05	135,785,180.69

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收款项	109,338,139.26	31,227,889.68	4,707,387.02	73,461.23		135,785,180.69
合计	109,338,139.26	31,227,889.68	4,707,387.02	73,461.23		135,785,180.69

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
福建辅仁医药有限公司	641,650.00	货币资金
江苏今世缘酒业销售有限公司	600,000.00	货币资金
福建科人生物科技有限公司	315,476.00	货币资金
合计	1,557,126.00	--

5. 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	73,461.23

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
漳州惠民房屋征收有限公司	土地房屋收储搬迁补偿款	489,825,651.00	1年内	36.19	4,898,256.51
漳州市财政局	补助款	127,500,000.00	1年以内	9.42	
漳州市芗城拍卖行	保证金	53,000,000.00	1-2年	3.92	
漳州市芗城区城乡建设局	项目前期经费	42,589,435.00	1-2年	3.15	
保和堂制药有限公司	往来款	39,321,470.67	1年以内	2.91	1,966,073.53
合计	--	752,236,556.67	--	56.99	6,864,330.04

说明：漳州惠民房屋征收有限公司补偿款489,825,651.00元系根据2021年12月15日与漳州市芗城区住房和城乡建设局、漳州惠民房屋征收有限公司、漳州市芗城区人民政府共同签订《延安北厂区土地房屋收储补偿协议》，确认应收土地房屋收储补偿款4.89亿。本公司已于2022年3月31日收到土地房屋收储补偿款人民币2.5亿。

7. 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
漳州市财政局	腾龙翔鹭重组项目融资补助	127,500,000.00	1年以内	注1
合计		127,500,000.00		

注1：根据漳州市财政局文件漳财企[2021]3号关于批复2021年度市级国有资本经营预算的通知，根据2017年第23次市常务会议纪要，安排腾龙翔鹭重组项目融资补助1.78亿元，本期收到已补助款5,050万元，尚余1.275亿元补助款预计于2022年5月下发。

（八）存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,659,376,660.86	44,099,680.83	1,615,276,980.03	1,480,911,064.80	35,773,643.07	1,445,137,421.73
在产品 及自制半成品	763,377,328.42	39,019,430.37	724,357,898.05	293,738,175.42	38,097,114.42	255,641,061.00
库存商品	1,885,167,404.63	69,420,854.21	1,815,746,550.42	1,861,086,093.77	46,796,496.37	1,814,289,597.40
发出商品	37,611,318.24	1,438,693.09	36,172,625.15	16,692,266.39	1,384,182.19	15,308,084.20
低值易耗品 及包装物	50,988,852.16	126,045.81	50,862,806.35	60,632,482.50	110,568.85	60,521,913.65
外购半成品	1,577,185.36	76,370.29	1,500,815.07	1,880,440.28	65,411.52	1,815,028.76
委托加工材料	14,825,574.73	79,081.04	14,746,493.69	13,607,353.50	136,019.66	13,471,333.84
开发成本	610,797,268.29		610,797,268.29	800,572,221.07		800,572,221.07
开发产品	354,360,613.38		354,360,613.38	505,709,120.26		505,709,120.26
其他				10,875.17		10,875.17
合计	5,378,082,206.07	154,260,155.64	5,223,822,050.43	5,034,840,093.16	122,363,436.08	4,912,476,657.08

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	35,773,643.07	17,675,630.10		9,349,592.34		44,099,680.83
在产品及自制半成品	38,097,114.42	32,854,476.42		31,932,160.47		39,019,430.37
库存商品	46,796,496.37	44,177,289.32		21,552,931.48		69,420,854.21
发出商品	1,384,182.19	58,409.22		3,898.32		1,438,693.09
低值易耗品	110,568.85	39,726.52		24,249.56		126,045.81
外购半成品	65,411.52	72,273.67		61,314.90		76,370.29
委托加工材料	136,019.66	79,081.04		136,019.66		79,081.04
合计	122,363,436.08	94,956,886.29		63,060,166.73		154,260,155.64

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	155,000,000.00	300,000,000.00
一年内到期的其他债权投资		
合计	155,000,000.00	300,000,000.00

重要的债权投资和其他债权投资：

项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
漳州圆山新城建设有限公司	120,000,000.00	8%	8%	2022-12-05	300,000,000.00	8%	8%	2021-11-05
漳州圆山新城建设有限公司	35,000,000.00	8%	8%	2022-12-24				
合计	155,000,000.00				300,000,000.00			

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税重分类	227,482,459.93	147,474,178.14
待摊租金	254,004.84	
预缴所得税	7,904,099.31	6,268,361.03
预缴其他税费	2,201,384.82	3,836,321.78
其他待摊费用	20,217,923.39	31,041,195.83
合计	260,319,971.33	188,620,056.78

(十一) 发放贷款及垫款

1. 贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	期末余额	年初余额
个人贷款和垫款	56,090,648.00	137,270,648.00
—信用卡		
—住房抵押	32,434,600.00	113,544,600.00
—其他	23,656,048.00	23,726,048.00
企业贷款和垫款	106,101,908.36	33,121,908.36
—贷款	106,101,908.36	33,121,908.36
—贴现		
—其他		
贷款和垫款总额	162,192,556.36	170,392,556.36
减：贷款损失准备	1,173,583.67	1,173,583.67
其中：单项计提数	1,173,583.67	1,173,583.67
组合计提数		
贷款和垫款账面价值	161,018,972.69	169,218,972.69

2. 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	期末余额	年初余额
信用贷款		
保证贷款		
附担保物贷款	162,192,556.36	170,392,556.36
其中：抵押贷款	93,614,600.00	100,539,588.92
质押贷款	68,577,956.36	69,852,967.44
贷款和垫款总额	162,192,556.36	170,392,556.36
减：贷款损失准备	1,173,583.67	1,173,583.67
其中：单项计提数	1,173,583.67	1,173,583.67
组合计提数		
贷款和垫款账面价值	161,018,972.69	169,218,972.69

（十二）债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减	账面价值	账面余额	减	账面价值

		值 准 备			值 准 备	
协议投资	45,299,844,943.91		45,299,844,943.91	37,900,766,730.44		37,900,766,730.44
委托贷款	1,755,317,383.36		1,755,317,383.36	7,002,036,113.71		7,002,036,113.71
国债	19,236.04		19,236.04	19,236.04		19,236.04
合计	47,055,181,563.31		47,055,181,563.31	44,902,822,080.19		44,902,822,080.19

2. 期末重要的债权投资

项目	对方单位	金额
协议投资	漳州市金盛置业有限公司	800,000,000.00
协议投资	漳州高新区靖城建设开发有限公司	920,202,222.29
协议投资	漳州圆新建设集团有限公司	300,000,000.00
协议投资	漳州圆山新城建设有限公司	4,187,870,000.00
协议投资	漳州市圆山市政建设有限公司	1,700,000,000.00
协议投资	漳州圆山水仙花发展有限公司	333,000,000.00
协议投资	漳州圆山发展有限公司	350,435,555.56
协议投资	龙海市路桥建设开发有限公司	318,333,333.35
协议投资	福建漳州古雷港经济开发区管理委员会	18,293,863,822.29
协议投资	漳州市古雷公用事业发展有限公司	758,025,625.00
协议投资	福建古雷港口经济开发有限公司	7,008,750,000.00
协议投资	漳州市古雷港建设开发有限公司	1,692,057,500.00
协议投资	漳州古雷港投资有限公司	8,180,134,458.34
委托贷款	南靖县荆江国有资产投资有限公司	60,146,666.67
委托贷款	福建诏安金都资产运营有限公司	340,928,888.88
委托贷款	诏安县城市建设投资开发有限公司	400,800,000.00
委托贷款	漳州市芗城城市投资开发有限公司	180,374,449.93
委托贷款	漳州金峰市政建设有限公司	280,666,666.74
委托贷款	福建龙睿投资有限公司	492,400,711.14
协议投资	海顺德（漳州）环保催化剂有限公司	22,484,027.69
合计		46,620,473,927.88

（十三）长期应收款

长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
中原信托有限公司	7,150,000.00		7,150,000.00			
深圳易睿投资发展有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
古雷港北部尾水排海管道	2,091,000.00		2,091,000.00	2,033,000.00		2,033,000.00
中融国际信托有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
厦门国际信托有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
五矿国际信托有限公司				7,150,000.00		7,150,000.00
合计	30,241,000.00		30,241,000.00	9,183,000.00		9,183,000.00

(十四) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	余额	减值准备期末余额
一、联营企业											
福能（漳州）融资租赁股份有限公司	147,711,600.67			-2,066,197.03						145,645,403.64	
福建省福化环保科技有限公司	183,754,885.27			1,119,189.73						184,874,075.00	
漳州市福化环保科技有限公司	78,073,453.89			975,463.55						79,048,917.44	
漳州市配电售电有限责任公司	17,021,807.42			1,471,689.26						18,493,496.68	
福建福化古雷石油化工有限公司	4,259,345,734.36	132,300,000.00		-427,824,649.54						3,963,821,084.82	
漳州市旅游投资集团有限公司	357,223,830.93			-68,410,248.42						288,813,582.51	
福建古雷能源科技有限公司		8,000,004.00								8,000,004.00	
漳州市蓝田开发公司	72,021,449.52			-1,553,977.51						70,467,472.01	
福建同春药业股份有限公司	115,375,310.03			10,587,652.41		-255,439.68	10,680,000.00			115,027,522.76	
四川齐祥片仔癀药业有限公司	6,453,040.31			-192,253.95						6,260,786.36	
漳州兴证片仔癀股权投资合伙企业（有限合伙）	126,039,648.86			-561,130.96						125,478,517.90	
上海清科片仔癀投资管理中心（有限合伙）	216,802,084.04		70,733,318.64	-183,427.22	-77,140,003.81		704,471.23		-62,448,977.81	5,591,885.33	

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	余额	减值准备期末余额
漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	11,403,391.18			-1,083,336.93						10,320,054.25	
福建龙孚轴承有限公司	7,787,951.18		7,743,160.83	-44,790.35							
福建省凯第杭萧钢结构有限公司	32,022,639.39			-6,337,319.46						25,685,319.93	
漳州水仙药业有限公司	115,421,652.87			17,055,450.88			3,000,000.00			129,477,103.75	
福建省中兴电影院线有限责任公司	156,513.00									156,513.00	
漳州高科片仔癀防护用品有限公司	4,134,148.41			-297,538.00						3,836,610.41	
漳州全过程工程管理咨询有限公司	340,000.00			20,791.51						360,791.51	
漳州市芗城区漳投股权投资合伙企业		50,000,000.00		11,394,318.57						61,394,318.57	
海峡股权交易中心		390,080.23		224,354.09						614,434.32	
华能（福建漳州）能源有限责任公司	160,000,000.00	10,000,000.00								170,000,000.00	
合计	5,911,089,141.33	200,690,084.23	78,476,479.47	-465,705,959.37	-77,140,003.81	-255,439.68	14,384,471.23		-62,448,977.81	5,413,367,894.19	

(十五) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
兴业证券股份有限公司	801,735,086.88	704,358,355.68
辽宁成大股份有限公司	9,189,059.52	11,448,664.32
兴业银行股份有限公司	199,357,596.45	218,518,541.94
华润双鹤药业股份有限公司	11,196,078.11	10,040,461.97
上海清科宏锲投资管理合伙企业（有限合伙）	303,413.50	4,069,302.96
厦门群贤丰圆股权投资管理有限公司	574,222.62	505,605.00
漳州人才发展集团有限公司	54,858,366.78	49,997,760.99
山东鑫海担保公司	1,356,845.92	2,000,000.00
厦门会同鼎盛股权投资合伙企业（有限合伙）		20,798,642.11
华福证券有限公司	361,149,750.00	336,149,750.00
福建广电网络集团股份有限公司	293,923,368.06	293,923,368.06
招商局漳州开发有限公司	236,028,617.30	236,028,617.30
福建新华发行（集团）有限责任公司	19,894,464.22	19,894,464.22
漳州农商银行	55,542,468.28	43,244,468.28
漳州市芗城区漳投股权投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	79,000,000.00
车队注册资金		500,000.00
东山冷冻厂		2,550,000.00
海峡股权交易中心（漳州）有限公司		390,080.23
漳州市百年鑫投股权投资合伙企业	23,900,000.00	
漳州开发区招科创新生态智慧创业投资基金合伙企业（有限合伙）	31,500,000.00	31,500,000.00
漳州市芗城区鑫投新页群贤食品投资合伙企业（有限合伙）	62,226,000.00	62,226,000.00
福建万辰生物科技股份有限公司		3,547,339.14
中国太保等股票	261,150.00	271,222.00
非交易性权益工具投资	37,951,850.56	32,336,679.87
漳州农村商业银行股份有限公司	69,987,674.14	69,987,674.14
龙海角美开发区供水水厂	3,210,876.69	3,210,876.69
福建龙海农村商业银行股份有限公司	97,344,960.00	97,344,960.00
漳浦县农村信用合作联社	108,000,000.00	108,000,000.00
华金证券股份有限公司	86,772,940.12	81,828,235.53
漳州蓝田开发区有限公司	17,129,104.26	17,129,104.26

项目	期末余额	期初余额
厦门国际银行	79,158,000.00	79,158,000.00
漳州矿泉水联合开发公司	110,000.00	110,000.00
漳州市福照中心	560,000.00	560,000.00
漳州市驻京办事处	5,000,000.00	5,000,000.00
漳州城嘉房地产有限公司	31,670,000.00	31,670,000.00
平安赢致嘉树基金	93,776,264.15	93,776,264.15
福建闽西南发展投资基金	1,000,000.00	1,000,000.00
减：减值准备	5,670,000.00	8,720,000.00
合计	2,798,998,157.56	2,743,354,438.84

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
兴业证券股份有限公司	6,740,090.46	208,739,105.76			并非以交易为目的持有该金融工具	
辽宁成大股份有限公司	103,565.22		3,960,585.08		并非以交易为目的持有该金融工具	
兴业银行股份有限公司	10,797,251.23	99,077,359.96			并非以交易为目的持有该金融工具	
华润双鹤药业股份有限公司	242,846.87		1,963,945.79		并非以交易为目的持有该金融工具	
上海清科宏锘投资管理合伙企业（有限合伙）		255,246.80		3,078,378.06	并非以交易为目的持有该金融工具	
福建太尔集团股份有限公司			9,376,310.23		并非以交易为目的持有该金融工具	
漳州人才发展集团有限公司			141,633.22		并非以交易为目的持有该金融工具	
厦门群贤丰圆股权投资管理有限公司		124,222.62			并非以交易为目的持有该金融工具	
山东鑫海担保公司			-643,154.08		并非以交易为目的持有该金融工具	
厦门会同鼎盛股权投资合伙企业（有限合伙）			-24,294,000.00		并非以交易为目的持有该金融工具	
漳州发展股票	249,300.00	9,545,029.23			并非以交易为目的持有该金融工具	
漳州农商银行	856,351.20				并非以交易为目的持有该金融工具	
漳州农村商业银行股份有限公司	3,270,983.52	13,606,335.38			并非以交易为目的持有该金融工具	

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
龙海角美开发区供水水厂	408,606.17	1,903,629.64			并非以交易为目的持有该金融工具	
福建龙海农村商业银行股份有限公司	4,824,982.90	16,956,368.52			并非以交易为目的持有该金融工具	
漳浦县农村信用合作联社	3,795,288.00	6,724,603.00			并非以交易为目的持有该金融工具	
漳投非交易性权益工具投资	7,492,627.61				并非以交易为目的持有该金融工具	
平安赢致嘉树基金	6,784,676.35				并非以交易为目的持有该金融工具	
合计	45,566,569.53	356,931,900.91	-9,494,679.76	3,078,378.06		

(十六) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	61,687,985.95	60,650,458.07
合计	61,687,985.95	60,650,458.07

(十七) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	578,376,859.02	48,755,252.59	627,132,111.61
2. 本期增加金额	24,147,599.78		24,147,599.78
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	24,147,599.78		24,147,599.78
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	9,533,090.63	306,135.39	9,839,226.02
(1) 处置	2,272,665.00		2,272,665.00
(2) 其他转出	7,260,425.63	306,135.39	7,566,561.02
4. 期末余额	592,991,368.17	48,449,117.20	641,440,485.37
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	128,371,268.19	13,408,125.06	141,779,393.25
2. 本期增加金额	31,549,183.70	1,232,088.66	32,781,272.36
(1) 计提或摊销	22,722,309.39	1,232,088.66	23,954,398.05
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	8,826,874.31		8,826,874.31

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	3,679,200.00	87,901.74	3,767,101.74
(1) 处置	242,890.92		242,890.92
(2) 其他转出	3,436,309.08	87,901.74	3,524,210.82
4. 期末余额	156,241,251.89	14,552,311.98	170,793,563.87
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	436,750,116.28	33,896,805.22	470,646,921.50
2. 期初账面价值	450,005,590.83	35,347,127.53	485,352,718.36

(十八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,052,343,134.69	1,798,415,136.20
固定资产清理	17,779,800.39	22,950,251.97
合计	3,070,122,935.08	1,821,365,388.17

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	1,851,439,573.68	1,048,150,179.15	50,932,122.45	42,379,436.80	111,503,377.88	3,104,404,689.96
2. 本期增加金额	1,351,604,274.11	166,786,413.00	11,448,132.52	2,441,220.20	30,235,310.07	1,562,515,349.90
(1) 购置	607,637,095.93	141,263,802.55	8,894,559.08	1,796,358.37	13,868,740.96	773,460,556.89
(2) 在建工程转入	497,096,679.45	24,808,038.37	2,553,573.44	644,861.83	6,818,143.91	531,921,297.00
(3) 其他增加	239,610,073.10	714,572.08			9,548,425.20	249,873,070.38
3. 本期减少金额	168,586,205.27	68,306,012.67	2,741,351.33	1,996,004.42	4,705,299.10	246,334,872.79

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
(1) 处置或报废	79,845,567.07	54,958,326.22	2,741,351.33	1,988,757.41	4,705,299.10	144,239,301.13
(2) 企业合并减少						
(3) 其他减少	64,388,952.29	13,347,686.45		7,247.01		77,743,885.75
4. 期末余额	3,034,457,642.52	1,146,630,579.48	59,638,903.64	42,824,652.58	137,033,388.85	4,420,585,167.07
二、累计折旧						
1. 期初余额	546,539,390.95	635,920,229.65	33,321,601.32	29,281,710.21	57,060,610.38	1,302,123,542.51
2. 本期增加金额	91,704,973.64	57,625,039.92	3,741,497.26	3,359,970.81	17,370,772.98	173,802,254.61
(1) 计提	88,268,664.56	57,421,639.23	3,741,497.26	3,359,970.81	11,580,022.67	164,371,794.53
(2) 其他增加		203,400.69			5,790,750.31	5,994,151.00
3. 本期减少金额	56,784,744.55	56,847,837.09	2,264,599.47	1,917,763.29	3,760,718.42	121,575,662.82
(1) 处置或报废	46,806,525.07	51,322,183.08	2,264,599.47	1,908,310.56	3,760,573.07	106,062,191.25
(2) 转出至投资性房产	8,945,652.44					8,945,652.44
(3) 其他减少	1,032,567.04	5,525,654.01		9,452.73	145.35	6,567,819.13
4. 期末余额	581,459,620.04	636,697,432.48	34,798,499.11	30,723,917.73	70,670,664.94	1,354,350,134.30
三、减值准备						
1. 期初余额	1,127,576.40	1,312,378.71			1,426,056.14	3,866,011.25
2. 本期增加金额		10,005,431.06		6,258.03	14,197.74	10,025,886.83
(1) 计提		10,005,431.06		6,258.03	14,197.74	10,025,886.83
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	1,127,576.40	11,317,809.77		6,258.03	1,440,253.88	13,891,898.08
四、账面价值						
1. 期末账面价值	2,451,870,446.08	498,615,337.23	24,840,404.53	12,094,476.82	64,922,470.03	3,052,343,134.69
2. 期初账面价值	1,303,772,606.33	410,917,570.79	17,610,521.13	13,097,726.59	53,016,711.36	1,798,415,136.20

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
蓝田一厂区	15,097,954.09	正在办理
蓝田二厂区	49,903,600.65	正在办理
华安厂区 1-6 号厂房	87,629,747.29	项目未结算，暂未办理
房屋及建筑物(草海国际养生基地)	2,283,245.24	办理中

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
厦门市开元区湖滨南路 81 号 7B 单元	7,842,100.00	系已划拨, 产权证未变更
厦门市开元区湖滨南路 81 号 23 号车位	1,169,900.00	系已划拨, 产权证未变更
厦门市开元区湖滨南路 81 号 25 号车位	1,169,900.00	系已划拨, 产权证未变更
开元区西林西里 9 号 403 室	1,221,816,000.00	系已划拨, 产权证未变更
厦门公园西路 23-29 号 (三层楼)	706,038.05	因地域关系, 目前无法办理变更
水仙花园 7-206 室	100,784.42	尚未办理
水仙花园 7-306 室	169,836.17	尚未办理
新华东南商贸广场 4-402 室	231,689.17	尚未办理
新华东南商贸广场 5-405 室	169,171.10	尚未办理
修文路 64 号东 1-7 号 (青年路 65 号 3 号楼店面)	1,106,619.37	两证不全, 已划拨, 产权证未变更
鑫荣花苑 B2-203 室	1,241,700.00	系拆迁安置房
鑫荣花苑 B2-204 室	1,218,300.00	系拆迁安置房
鑫荣花苑 B2-208 室	1,106,800.00	系拆迁安置房
鑫荣花苑 B2-303 室	1,241,700.00	系拆迁安置房
鑫荣花苑 B2-304 室	1,218,300.00	系拆迁安置房
合计	1,395,423,385.55	

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物拆除部分	17,703,759.06	22,950,251.97
机器设备	40,143.99	
运输工具	33,067.59	
其他设备	2,829.75	
合计	17,779,800.39	22,950,251.97

注 1: 子公司漳州市国有资产投资经营有限公司征迁工作尚未完成, 已收到拆迁款 21,829,870.00 元, 该拆迁款直接汇入漳州市直国有工业资产保值增值办公室账户。

(十九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	8,291,615,384.49	4,954,056,913.21
工程物资		
合计	8,291,615,384.49	4,954,056,913.21

1. 在建工程

在建工程情况

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
高端关节轴承项目	2,543,743.58		2,543,743.58	18,723,662.80		18,723,662.80
免维护十字轴				221,238.95		221,238.95
高端轴套				557,866.56		557,866.56
高端关节-军工条件建设				921,463.62		921,463.62
车用轴承技改项目	7,696,950.26		7,696,950.26	2,934,890.93		2,934,890.93
其他零星项目	1,772,088.35		1,772,088.35			
其他	203,348.59		203,348.59	10,796,642.49		10,796,642.49
矿坑恢复景观工程	681,740.62		681,740.62			
红军寨装修工程	28,569.57		28,569.57			
宿营区D区及新宿舍楼	3,765,179.60		3,765,179.60	1,916,770.06		1,916,770.06
红军寨				2,113,816.68		2,113,816.68
新办公楼	48,772.19		48,772.19	31,982.93		31,982.93
蚂蚁展厅	35,754.04		35,754.04	23,446.10		23,446.10
防污及污水处理系统工程				499,467.32		499,467.32
清淤及陆域回填工程				2,386,930.28		2,386,930.28
高杆灯及防雷装置工程				221,892.55		221,892.55
前期其他费用				1,634,568.17		1,634,568.17
安防监控系统	400,120.64		400,120.64	398,263.21		398,263.21
泊位改造	395,674.13		395,674.13	41,225.50		41,225.50
消防项目	14,005.83		14,005.83	274,652.32		274,652.32
起重机除锈防腐工程	50,300.13		50,300.13	50,300.13		50,300.13
环保验收				446,550.88		446,550.88
职业病控制				71,116.50		71,116.50
泊位设施维修改造工程	2,594,175.56		2,594,175.56	2,583,805.26		2,583,805.26
消防绿化工程	1,660,127.85		1,660,127.85	1,174,863.90		1,174,863.90
古雷石化启动项目供水工程	164,911.15		164,911.15	12,635,500.70		12,635,500.70
古雷石化启动区污水排污管道工程				13,079,724.92		13,079,724.92
古雷一水厂至霞美镇岭后供水主管工程				2,442,924.85		2,442,924.85

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
古雷区域引水工程	10,773,790.18		10,773,790.18	482,952,069.24		482,952,069.24
前埔污水处理厂工程	150,936.00		150,936.00	46,318,739.24		46,318,739.24
一水厂技术改造工程	12,355,133.77		12,355,133.77	10,909,546.97		10,909,546.97
水厂二线安装工程	886,270.00		886,270.00	886,270.00		886,270.00
海顺德路给水管道工程				1,832,781.70		1,832,781.70
第二水厂	24,392,501.27		24,392,501.27	19,717,510.68		19,717,510.68
供水管网远程监控系统				80,925.00		80,925.00
一水厂改扩建工程	119,000.00		119,000.00	119,000.00		119,000.00
妈祖林水库出水口 DN100 原水管道流量计安装	216,278.80		216,278.80	216,278.80		216,278.80
化验室设备采购	45,002.00		45,002.00	45,002.00		45,002.00
中怡化工供水管道工程	445,288.00		445,288.00	445,288.00		445,288.00
石化供水总管维修维护工程	84,900.00		84,900.00	84,900.00		84,900.00
武警大楼	6,175,976.26		6,175,976.26	6,175,976.26		6,175,976.26
消防大楼装修工程	89,600.00		89,600.00	89,600.00		89,600.00
一般工业废物填埋库区雨污分流覆盖膜项目	1,019,147.03		1,019,147.03			
工业废物处置场项目	445,283.02		445,283.02			
三台供水管道流量计项目	6,332.50		6,332.50			
九龙江置业广场（双子星项目）	231,464.39		231,464.39			
情人谷景观桥工程	50,135.18		50,135.18	32,876.72		32,876.72
奇美华能片区供水管道工程	1,148,500.44		1,148,500.44			
乌石-湖村隧洞进口段边坡抢险应急治理工程	16,270.00		16,270.00			
购入力佳股份资产				92,612,451.16		92,612,451.16
片仔癀科技大楼建设项目	11,346,421.08		11,346,421.08	262,264.16		262,264.16
片仔癀化妆品三期工程	3,391,948.76		3,391,948.76			
关节轴承绿色智能制造	44,191,080.40		44,191,080.40			
国III13034 加工中心				2,507,692.32		2,507,692.32
南湖温泉酒店	28,499,804.55		28,499,804.55	7,032,536.08		7,032,536.08
蜜柚园二区农业产业园	253,240.00		253,240.00	155,740.00		155,740.00
南靖县城乡供水一体化工程（一期）	828,557.85		828,557.85	136,129.28		136,129.28
平和县城乡供水一体化工程（一期）	842,348.38		842,348.38			
漳州城嘉房地产有限公司				282,879,320.00		282,879,320.00

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
九龙江置业广场（双子星楼项目）				231,464.39		231,464.39
古雷炼化一体化	17,067,556.30		17,067,556.30	13,461,535.90		13,461,535.90
城乡供水一体化二期	2,279,015.00		2,279,015.00	125,500.00		125,500.00
古雷公共热电厂	205,387.00		205,387.00	203,387.00		203,387.00
古雷石化区污水排污管道改扩建	49,800.00		49,800.00	49,800.00		49,800.00
公共管廊项目	1,204,566,001.49		1,204,566,001.49	1,161,918,289.74		1,161,918,289.74
固废场项目				577,656,725.75		577,656,725.75
盐场项目	2,720,446,792.06		2,720,446,792.06	2,167,084,950.93		2,167,084,950.93
宿舍装修工程				557,055.51		557,055.51
固废场试生产费用				595,170.91		595,170.91
消防系统工程				69,573.40		69,573.40
办公楼修缮	58,512.97		58,512.97	55,498.94		55,498.94
停车棚工程				310,012.35		310,012.35
护舷靠船设施项目	63,319.29		63,319.29	61,483.17		61,483.17
公共管墩工程	3,710,216.68		3,710,216.68			
山南路管廊配套设施项目	4,450,058.54		4,450,058.54			
精细化工园区修缮工程项目	1,520,731.63		1,520,731.63			
临时道路土方平整项目	2,830,425.17		2,830,425.17			
中沙项目	3,824,360,237.84		3,824,360,237.84			
公共管墩工程项目-I 腾龙西路至西辽路段	612,961.93		612,961.93			
公共管墩工程项目-II 华能至奇美蒸汽管道路段	1,072,230.55		1,072,230.55			
公共管廊安全附属设施项目	1,066,264.38		1,066,264.38			
次三路道路建设工程项目（精细化工园区连接线-01）	1,733,173.88		1,733,173.88			
次三路支廊项目	9,900.99		9,900.99			
氯碱一期项目	299,631,250.00		299,631,250.00			
石化大道西林段道路工程项目（精细化工园区连接线-02）	2,316,534.26		2,316,534.26			
环科进场道路扩建工程	1,277,070.00		1,277,070.00			
碧海 2,3 号楼装修项目	39,603.96		39,603.96			
碧湖城市广场 2#办公楼装修工程总承包项目（EPC）	31,538,835.65		31,538,835.65			
装修工程监理费	418,301.89		418,301.89			

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
装修工程消防验收	46,485.44		46,485.44			
装修工程造价咨询费	184,045.64		184,045.64			
合计	8,291,615,384.49		8,291,615,384.49	4,954,056,913.21		4,954,056,913.21

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产 或转入长期待摊费 用金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预 算比例	工程进度	资金来源
片仔癀科技大楼建 设项目	99,908.00	262,264.16	11,084,156.92			11,346,421.08	1.14%		自有资金
片仔癀化妆品三期 工程	11,528.48	757,230.73	2,634,718.03			3,391,948.76	2.94%		自有资金
关节轴承绿色智能 制造	44,500.00	92,612,451.16	84,441,768.31	132,863,139.07		44,191,080.40	9.93%	建设中	自筹资金
车用轴承技改项目	30,000.00	2,934,890.93	9,704,556.71	4,942,497.38		7,696,950.26	2.57%	建设中	自筹资金
高端关节轴承项目	32,000.00	18,723,662.80	43,528,911.90	37,610,282.79	22,098,548.33	2,543,743.58	0.79%	建设中	自筹资金
泊位设施维修改造 工程	258.38	2,583,805.26	10,370.30			2,594,175.56	100.40%	已完工	自筹资金
消防绿化工程	166.01	1,174,863.90	485,263.95			1,660,127.85	100.00%	已完工	自筹资金
一般工业废物填埋 库区雨污分流覆盖 膜项目	193.84		1,006,290.59			1,006,290.59	51.91%		自筹资金
一水厂技术改造工 程	1,235.51	10,909,546.97	1,445,586.80			12,355,133.77	100.00%	已完工	自筹资金
第二水厂	48,086.51	19,717,510.68	4,674,990.59			24,392,501.27	5.07%	施工阶段	自筹资金
古雷炼化一体化	1,706.76	13,461,535.90	3,606,020.40			17,067,556.30	100.00%	已完工	自筹资金
公共管廊项目	134,000.00	1,191,954,265.71	51,611,592.72			1,243,565,858.43	92.80%		集团借款
盐场项目	280,766.84	2,222,877,716.69	630,980,226.49		46,189,533.69	2,807,668,409.49	100.00%		集团借款
公共管墩工程	496.00		3,710,216.68			3,710,216.68	74.80%		集团借款
山南路管廊配套设 施项目	607.95		3,704,994.89			3,704,994.89	60.94%		自筹资金
精细化工园区修缮 工程项目	171.00		1,520,731.63			1,520,731.63	88.93%		自筹资金

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产 或转入长期待摊费 用金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预 算比例	工程进度	资金来源
临时道路土方平整 项目	350.00		2,830,425.17			2,830,425.17	80.87%		自筹资金
中沙项目	400,000.00		3,946,522,801.10			3,946,522,801.10	98.66%		集团借款
公共管墩工程项目 -II 华能至奇美蒸 汽管道路段	146.59		1,072,230.55			1,072,230.55	73.14%		自筹资金
公共管廊安全附属 设施项目	365.00		1,066,264.38			1,066,264.38	29.21%		自筹资金
次三路道路建设工 程项目(精细化工 园区连接线-01)	9,052.83		1,733,173.88			1,733,173.88	1.91%		自筹资金
氯碱一期项目	29,925.00		299,631,250.00			299,631,250.00	100.13%		集团借款
石化大道西林段道 路工程项目(精细 化工园区连接线- 02)			2,316,534.26			2,316,534.26			自筹资金
环科进场道路扩建 工程			1,277,070.00			1,277,070.00			自筹资金
碧湖城市广场 2#办 公楼装修工程总承 包项目(EPC)	4,655.98		31,538,835.65			31,538,835.65	67.74%	80.00%	自筹资金
宿营区 D 区及新宿 舍楼	1,072.94	2,126,289.13	2,140,217.35			4,266,506.48	39.76%	24.00%	自筹资金
南湖温泉酒店	67,269.43	7,032,536.08	21,467,268.47			28,499,804.55	4.30%	5.00%	自筹资金
合计	798,463.05	3,587,128,570.10	5,165,746,467.72	175,415,919.24	68,288,082.02	8,509,171,036.56			

(二十) 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	畜牧养殖业林麝	种植业蜜柚树	种植业茶树	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	17,115,089.15	11,129,969.52	36,000.00	28,281,058.67
2. 本期增加金额	2,760,196.08	789,996.89		3,550,192.97
(1) 外购		789,996.89		789,996.89
(2) 自行培育	2,760,196.08			2,760,196.08
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	2,955,403.37			2,955,403.37
(1) 处置	2,955,403.37			2,955,403.37
(2) 其他				
4. 期末余额	16,919,881.86	11,919,966.41	36,000.00	28,875,848.27
二、累计折旧				
1. 期初余额	3,907,236.06	6,067,393.56		9,974,629.62
2. 本期增加金额	1,432,550.10	113,093.40		1,545,643.50
(1) 计提	1,432,550.10	113,093.40		1,545,643.50
3. 本期减少金额	839,266.01			839,266.01
(1) 处置	839,266.01			839,266.01
(2) 其他				
4. 期末余额	4,500,520.15	6,180,486.96		10,681,007.11
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	12,419,361.71	5,739,479.45	36,000.00	18,194,841.16
2. 期初账面价值	13,207,853.09	5,062,575.96	36,000.00	18,306,429.05

(二十一) 使用权资产

项目	房屋、建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	123,998,634.75	5,080,589.75	129,079,224.50
2. 本期增加金额	7,452,067.29		7,452,067.29
(1) 租入	7,452,067.29		7,452,067.29
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额	1,584,820.79		1,584,820.79
(1) 处置	1,584,820.79		1,584,820.79
(2) 转让			
4. 期末余额	129,865,881.25	5,080,589.75	134,946,471.00
二、累计折旧			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	24,698,955.96	2,540,294.88	27,239,250.84
(1) 计提	24,698,955.96	2,540,294.88	27,239,250.84
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额	1,087,432.99		1,087,432.99
(1) 处置	1,087,432.99		1,087,432.99
(2) 转让			
4. 期末余额	23,611,522.97	2,540,294.88	26,151,817.85
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转让			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	106,254,358.28	2,540,294.87	108,794,653.15
2. 期初账面价值	123,998,634.75	5,080,589.75	129,079,224.50

（二十二）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	权证资质等其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	711,811,615.76	1,252,963,410.45	19,743,870.01	183,863,866.26	2,168,382,762.48
2. 本期增加金额	243,492,232.34	48,000.00	3,552,291.77	230,089,078.40	477,181,602.51
（1）购置	234,430,737.48	48,000.00	3,552,291.77	230,089,078.40	468,120,107.65
（2）内部研发	8,755,359.47				8,755,359.47
（3）投资性房地产转入	306,135.39				306,135.39
3. 本期减少金额	34,896,955.30		19,564.05	2,646,226.74	37,562,746.09
（1）处置	34,896,955.30		19,564.05	2,646,226.74	37,562,746.09
4. 期末余额	920,406,892.80	1,253,011,410.45	23,276,597.73	411,306,717.92	2,608,001,618.90
二、累计摊销					
1. 期初余额	55,773,034.30	749,687,566.10	13,602,046.47	104,154,925.14	923,217,572.01
2. 本期增加金额	18,462,985.22	86,589,550.44	2,648,446.75	22,086,681.54	129,787,663.95
（1）计提	18,375,083.48	86,589,550.44	2,648,446.75	22,086,681.54	129,699,762.21
（2）投资性房地产转入	87,901.74				87,901.74
3. 本期减少金额	8,140,905.78		19,564.05	2,646,226.74	10,806,696.57
（1）处置	8,140,905.78		19,564.05	2,646,226.74	10,806,696.57
4. 期末余额	66,095,113.74	836,277,116.54	16,225,341.27	123,600,967.84	1,042,198,539.39
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					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	854,311,779.06	416,734,293.91	7,051,256.46	287,705,750.08	1,565,803,079.51
2. 期初账面价值	656,038,581.46	503,275,844.35	6,141,823.54	79,708,941.12	1,245,165,190.47

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
漳古国用（2015）第 00002 号	3,838,172.65	尚未办理过户手续
合计	3,838,172.65	

（二十三）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（注 1）	41,580,000.00			41,580,000.00
长沙波德冶金材料有限公司（注 2）	106,104.49			106,104.49
漳州市古雷水务发展有限公司（注 3）	5,151,899.37			5,151,899.37
漳州片仔癀药业股份有限公司	1,833,775,797.15			1,833,775,797.15
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	584,117,473.97			584,117,473.97
福建信禾房地产开发有限公司	37,389,662.01			37,389,662.01
福建红旗股份有限公司	13,658,045.56			13,658,045.56
合计	2,515,778,982.55			2,515,778,982.55

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
厦门片仔癀宏仁医药有限公司（注 1）	41,580,000.00					41,580,000.00
福建红旗股份有限公司	13,658,045.56					13,658,045.56
合计	55,238,045.56					55,238,045.56

注 1：子公司漳州片仔癀药业股份有限公司在进行减值测试时，包含商誉在内的资产组合的可收回金额以其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定。本公司将商誉的账面价值分摊至预期厦门片仔癀宏仁医药有限公司受益的资产组组合，这些资产组组合包括并购日厦门片仔癀宏仁医药有限公司的相关资产组以及其子公司漳州片仔癀宏仁医药有限公司的相关资产组。

2018 年、2019 年经测试厦门片仔癀宏仁医药有限公司和漳州片仔癀宏仁医药有限公司资产组预计可收回金额低于资产组账面价值金额（含商誉），公司根据对持有上述两家公司股权比例已分别累计计提商誉减值准备 3,965.93 万元及 192.07 万元。

注 2：子公司福建龙溪轴承（集团）股份有限公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。根据减值测试的结果，长沙波德冶金材料有限公司期末商誉未发生减值。

注 3：子公司漳州九龙江古雷投资有限公司在编制合并报表时，对漳州市古雷水务发展有限公司采用非同一控制下的企业合并政策，漳州九龙江古雷投资有限公司对合并成本大于合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。根据福建建友资产评估土地房地产估价有限责任公司以 2016 年 9 月 30 日作为评估基准日出具的《资产评估报告》—闽建友评报字第 20162003 号，漳州市古雷水务发展有限公司股权评估价值为 45,552.72 万元，评估增值 39,418,955.68 元；在 2016 年 12 月 31 日的可辨认净资产公允价值为 455,078,140.17 元，按照股权比例 50%，确认商誉 5,151,899.37 元。

（二十四）长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	37,595,770.27	14,055,881.93	10,564,618.31		41,087,033.89
土地补偿款	72,083.49		27,000.00		45,083.49
代言费	4,360,062.78		2,783,018.76		1,577,044.02
车间改造	15,096,327.28		3,178,174.16		11,918,153.12
其他	3,410,742.30	7,002,697.93	2,052,245.99		8,361,194.24
建置费	107,119.75		107,119.75		
硬装工程	4,454,499.67	84,394.87	856,497.24		3,682,397.30
软装工程	200,767.50	-2,601.53	88,189.36		109,976.61
零星修缮费	607,211.89	242,483.91	621,454.53		228,241.27
万景修缮费	291,399.13		193,610.73		97,788.40
集团商务楼及附属楼窗帘款	42,506.79		28,337.87		14,168.92
集团宿舍楼修缮改造工程	170,964.75		113,976.49		56,988.26
电力增容费用	495,643.46		330,428.96		165,214.50
外墙立面和室内配套施工	2,272,839.81	897,288.16	252,721.45		2,917,406.52
商务楼智能化项目	1,071,746.96	71,837.59	77,948.64		1,065,635.91
集团大院停车棚		136,758.45			136,758.45
土地承包金	13,775,000.00		300,000.00		13,475,000.00
开办费	9,745,647.00	8,081,588.52			17,857,591.78

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
运营策划费	20,833.23		20,833.23		
广告宣传物料制作费	267,440.10		200,395.44		67,044.66
开园仪式费	9,722.28		9,722.28		-
VIS 视觉识别系统	66,111.12		28,333.32		37,777.80
尾矿库销库	3,811,801.00	2,774,283.77			6,586,084.77
罗马旗制作费	14,933.44		14,933.44		
办公室零星修缮工程	150,837.41		40,223.28		110,614.13
起重机维修保养	412,743.37		93,451.32		319,292.05
技术服务费（排污许可证）	29,702.97		29,702.97		
测量服务费（多速波扫海测量）	88,118.81		88,118.81		
宿舍租赁	28,080.00		28,080.00		
高杆灯及路灯维修		60,024.31	55,022.33		5,001.98
铁矿砂清理费		130,415.09	97,811.37		32,603.72
15T 污水处理系统整改项目费		122,522.00	24,504.36		98,017.64
防污染协议费		290,094.33	69,476.01		220,618.32
污水处理系统整改预算审核费		970.87	194.16		776.71
污水处理项目预算编制费		970.87	194.16		776.71
陆域回填工程款		397,316.70	79,463.40		317,853.30
陆域回填港池疏浚		1,532,708.07	306,541.56		1,226,166.51
港池清淤工程款		241,774.55	48,354.96		193,419.59
港池清淤项目测量技术服务费		131,067.96	26,213.64		104,854.32
陆域回填港池疏浚预算审核费用		9,479.00	1,895.76		7,583.24
陆域回填港池疏浚预算编制费用		9,584.00	1,916.76		7,667.24
陆域回填设计费		15,000.00	3,000.00		12,000.00
排污水管、维修车间等零星工程		62,953.00	12,590.64		50,362.36
起重机安全监控系统费用		42,000.00	8,400.00		33,600.00
场地平整费		31,752.36	6,350.52		25,401.84
前沿附属设施整改设计费		13,679.25	2,735.88		10,943.37
办公楼修缮项目设计费		8,000.00	1,599.96		6,400.04
起重机验证费		38,150.00	7,629.96		30,520.04
港池水深测量费用		34,000.00	6,800.04		27,199.96
通航安全分析报告编制费		169,902.91	33,980.64		135,922.27
泊位测量服务费		64,077.67	12,815.52		51,262.15

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
竣工复核测量项目代理费		961.17	192.24		768.93
货船可行性论证费		113,207.55	22,641.48		90,566.07
港池疏浚工程设计费		50,000.00	9,999.96		40,000.04
高杆灯伸缩门修缮项目		199,845.05	39,969.00		159,876.05
高杆灯和伸缩门修缮结算审核费		970.87	194.16		776.71
防雷装置改造工程款		18,949.00	3,789.84		15,159.16
高杆灯伸缩门修缮预算编制		2,127.63	425.52		1,702.11
环境提升		123,193.07	6,159.66		117,033.41
三台门机维修项目		76,637.17			76,637.17
开办费	51,693.27	6,322,375.49	215,531.60		6,158,537.16
家具款	317,327.18	237,202.25	127,320.98		427,208.45
大院厂区绿化改造工程	2,956.40		2,956.40		
水务食堂改造工程	8,010.44		8,010.44		
水务综合楼修缮工程	403,405.67		100,851.48		302,554.19
供水管网远程监控系统		217,340.00	30,186.10		187,153.90
一水厂沉淀池斜管维修		296,544.00	16,474.66		280,069.34
水务综合楼修缮工程监理费		3,000.00	750.00		2,250.00
一水厂监控设备改造项目		98,242.00	32,747.28		65,494.72
进出厂道路维护		198,322.70	66,107.52		132,215.18
一水厂厂区消防系统维护		2,000.00			2,000.00
合计	99,454,049.52	44,711,974.49	23,620,936.28		120,575,443.99

(二十五) 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/信用减值准备	148,327,321.33	28,721,409.57	103,065,645.12	18,792,617.24
工资费用	78,815,917.72	12,129,873.74	67,373,566.41	10,208,869.17
可抵扣亏损	40,708,316.18	10,177,079.05	48,362,407.36	8,863,102.88
预提费用	284,806,752.45	50,461,454.05	140,181,121.96	24,057,593.34
设定受益计划	32,231,672.82	4,955,542.46	29,424,577.86	4,529,968.37
递延收益	14,751,706.37	2,212,755.95	10,970,449.03	1,832,215.92
未实现损益	141,103,480.37	34,362,474.80	78,409,412.30	18,659,010.11

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
公允价值计量变动计入其他综合收益的权益法核算长期股权投资	3,661,415.65	549,212.35		
交易性金融资产公允价值	160,552.16	40,138.04		
固定资产折旧可抵扣差异	647,927.50	97,189.13	717,363.24	107,604.49
无形资产摊销可抵扣差异	51,140,376.57	12,785,094.15	48,650,336.35	12,162,584.09
公允价值计量变动计入其他综合收益的其他权益工具投资	40,379,628.38	6,056,944.23	17,811,182.77	2,683,350.75
公允价值计量变动计入其他综合收益的应收款项融资	64,483.07	16,120.77	198,549.94	49,637.49
公允价值计量变动计入当期损益的其他非流动金融资产	2,325,624.39	348,843.66	78,947.68	11,842.15
预计拆迁成本项目可抵扣差异			26,720,145.22	6,680,036.31
政府补助	19,598,781.26	3,103,096.78	20,214,928.22	3,032,239.23
其他	3,137,147.63	774,128.90		
合计	861,861,103.85	166,791,357.63	592,178,633.46	111,670,671.54

2. 未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动引起	281,453,496.35	42,058,182.66	252,114,319.71	37,818,028.93
其他权益工具投资公允价值变动引起	859,613,673.52	189,742,764.61	1,552,418,171.77	267,201,705.30
评估增值	774,337,546.66	193,584,386.66	431,676,927.96	107,919,231.99
预计利息收入	62,273,500.66	9,554,026.67	39,514,085.04	6,018,633.46
非同一控制下企业合并公允价值调整	1,471,152.55	367,788.14	22,206,198.82	8,118,360.07
公允价值计量变动计入当期损益的其他非流动金融资产	12,138,445.09	1,820,766.76	5,351,489.32	802,723.41
资产处置收益	165,737,290.27	24,860,593.54		
其他	11,394,318.57	2,848,579.64		
合计	2,168,419,423.67	464,837,088.68	2,303,281,192.62	427,878,683.16

(二十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地出让金	317,252,504.09	36,242,504.09
预付房屋、设备款	594,450,106.63	491,617,802.08
预付工程款	233,893,448.42	213,544,637.54

项目	期末余额	期初余额
项目合作款（注1）	1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
无形资产预付款		13,278,742.74
抵债资产	7,118,934.66	7,118,934.66
龙文区学校基础设施组团建设工程 PPP 项目	7,008,222.26	
S318（联十四）线靖城棋盘社至牛崎头段公路工程 PPP 项目	158,039,106.95	66,941,008.40
污水收集与处理 PPP 项目		207,796,279.43
一年以上的定期存单	51,860,861.30	20,757,948.83
其他	16,007,607.67	31,017,899.86
合计	2,635,630,791.98	2,338,315,757.63

注 1、2015 年本公司作为劣后级有限合伙人对漳浦县古雷天诚投资管理中心（有限合伙）投资 125,000 万元，该有限合伙企业拟投资 625,000 万元对本公司子公司漳州九龙江古雷投资有限公司（九古投资）进行投资，在漳浦县古雷天诚投资管理中心（有限合伙）对九古投资期间，本公司不参与合伙企业的所有投资收益及利润分配。

（二十七）短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	95,000,000.00	125,000,000.00
抵押借款	34,293,066.00	10,000,000.00
保证借款	79,972,444.44	87,000,000.00
信用借款	12,041,549,395.32	8,657,090,708.98
应计利息	10,442,705.19	10,471,956.46
合计	12,261,257,610.95	8,889,562,665.44

（二十八）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		1,498,024,309.19
信用证	254,238,266.70	
银行承兑汇票	3,795,793,038.53	36,696,044.57
合计	4,050,031,305.23	1,534,720,353.76

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

（二十九）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	810,519,817.58	735,460,776.57
工程及设备款	159,368,534.87	211,778,345.47
其他	4,610,847.31	11,691,965.00
合计	974,499,199.76	958,931,087.04

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
厦门晟悦康医药科技有限公司	634,427.74	未结算完毕
上海联合赛尔生物工程有限公司	606,990.00	未结算完毕
阿坝州九寨对外贸易有限公司	559,898.00	未结算完毕
福建省鑫煌建设发展有限公司	366,483.28	未结算完毕
厦门外图进出口有限公司	364,000.00	未结算完毕
福建省太平洋药品经营有限公司	350,902.80	未结算完毕
常州市智业医疗仪器研究所有限公司	342,863.10	未结算完毕
葵花药业集团医药有限公司	317,269.73	未结算完毕
南京臣功制药股份有限公司	316,000.00	未结算完毕
市金属公司	1,100,000.00	尚未结算
市粮食批发市场	1,000,000.00	尚未结算
河南乾坤路桥工程有限公司	500,000.00	尚未结算
漳州龙机工贸有限公司	3,542,021.55	分期支付原材料采购款
上海市医药公司延东分公司	332,022.60	历史遗留款项
中轻对外经济技术合作	131,824.66	历史遗留款项
上海高沙鉴臣香料公司	72,617.18	历史遗留款项
杭州精卫日化厂	64,228.87	历史遗留款项
市印刷厂	58,547.55	历史遗留款项
福建漳龙建投集团有限公司	83,049,229.99	暂估工程款
合计	93,709,327.05	

（三十）预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	7,478,636.41	7,581.56
租金及电费	1,110,388.29	1,307,443.50
其他	153.28	3,890,230.18
合计	8,589,177.98	5,205,255.24

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	所欠金额	未结转原因
拓牛（厦门）电子商务有限公司	1,096,640.00	结算尾款
云南福润达医药有限公司	191,520.00	结算尾款
林曾（南靖水泥厂设备款）	120,000.00	尚未结算
余益义	12,420.00	尚未结算
合计	1,420,580.00	

（三十一）合同负债

项目	期末余额	年初余额
货款	1,320,196,238.66	1,319,071,650.63
销售形成未兑换积分	2,470,805.90	1,821,134.92
应付对价	78,099,717.04	59,631,025.97
设备租金	917,336.28	
预收房款	11,325,808.63	
其他	2,581,695.84	2,535,791.13
合计	1,415,591,602.35	1,383,059,602.65

（三十二）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他并表变动	期末余额
一、短期薪酬	150,165,599.63	806,611,068.00	795,480,600.47		161,296,067.16
二、离职后福利-设定提存计划	11,843,606.31	72,956,803.80	65,865,860.21		18,934,549.90
三、辞退福利	208,380.64	266,928.71	475,309.35		
四、一年内到期的其他福利					
合计	162,217,586.58	880,130,640.11	862,117,609.63		180,230,617.06

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他并表变动	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	99,345,153.47	649,467,793.65	647,132,093.86		101,680,853.26
2. 职工福利费	1,969,855.63	38,983,373.95	40,689,767.50		263,462.08
3. 社会保险费	7,964,648.49	45,638,689.99	46,266,290.54		7,337,047.94
其中：医疗保险费	1,522,452.22	33,038,933.16	34,306,648.98		254,736.40
工伤保险费	10,547.27	2,799,116.89	2,807,531.84		2,132.32
生育保险费	63,085.06	2,201,520.61	2,253,761.73		10,843.94
补充医疗保险	6,368,563.94	7,179,004.53	6,478,233.19		7,069,335.28
其他		715,954.40	715,954.40		
4. 住房公积金	118,005.16	48,808,364.71	48,778,662.45		147,707.42
5. 工会经费和职工教育经费	40,767,836.88	23,712,645.70	12,613,586.12		51,866,896.46
6. 短期带薪缺勤					
7. 短期利润分享计划					
8. 其他短期薪酬	100.00	200.00	200.00		100.00
合计	150,165,599.63	806,611,068.00	795,480,600.47		161,296,067.16

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他并表变动	期末余额
1. 基本养老保险	195,690.00	46,391,628.19	46,462,635.03		124,683.16
2. 失业保险费	5,805.87	2,263,707.20	2,265,646.51		3,866.56
3. 补充养老保险	215,667.87	7,449,982.33	756,848.46		11,964.59
4. 企业年金缴费	11,426,442.57	24,493,207.10	17,125,614.08		18,794,035.59
合计	11,843,606.31	72,956,803.80	65,865,860.21		18,934,549.90

(三十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	29,331,064.12	78,071,443.37
企业所得税	755,136,777.55	199,060,681.21
城市维护建设税	3,401,358.42	4,495,436.41
房产税	5,023,458.31	3,456,614.47
教育费附加	2,477,548.00	3,695,891.72
个人所得税	1,629,071.06	5,668,131.28

项目	期末余额	期初余额
土地使用税	3,667,069.86	1,636,667.47
印花税	2,837,528.71	1,057,892.22
土地增值税	53,715,550.44	49,102,208.44
其他税费	25,026,353.96	12,242,876.86
合计	882,245,780.43	358,487,843.45

(三十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	18,151,664.36	24,117,200.05
其他应付款	640,265,131.51	563,217,019.90
合计	658,416,795.87	587,334,219.95

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	11,722,256.58	18,253,222.74
子公司股东股利	6,429,407.78	5,863,977.31
合计	18,151,664.36	24,117,200.05

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	257,331,859.06	220,786,729.33
押金及保证金	89,290,687.13	73,244,110.43
预提费用(注1)	221,998,063.95	219,307,858.46
代理费	3,954,646.38	
代扣代缴款项	15,997,031.07	11,016,078.91
工程款	2,822,807.33	670,716.71
安置补偿款	3,508,177.95	2,266,197.95
承销费	1,875,000.00	3,820,754.72
国有企业融资考核奖励	1,582,764.50	1,342,764.50
订房协议金	140,000.00	848,676.00
预借款	500,000.00	500,000.00

项目	期末余额	期初余额
粪池新建改造补助资金		6,749,800.00
应付暂收款	3,723,883.16	149,467.50
房改款	1,308,317.97	
其他	36,231,893.01	22,513,865.39
合计	640,265,131.51	563,217,019.90

注 1：预提费用主要系按照子公司漳州片仔癀药业股份有限公司 2021 年度的营销计划用于市场推广的尚未结算的相关费用。

预提费用分行业	期末余额	期初余额
医药行业	101,935,454.29	97,573,782.02
化妆品、日化业	110,661,764.03	111,571,916.50
食品业	1,734,295.42	7,301,534.72
合计	214,331,513.74	216,447,233.24

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
珠海市奔高建材五金有限公司	1,037,400.00	特定产品型号保证金
福建漳龙建投集团有限公司	8,094,171.80	未到结算期
福州正大医药科技有限公司	1,000,000.00	保证金
澳宝化妆品（惠州）有限公司	500,000.00	保证金
漳州市溢绿农业开发有限公司	350,000.00	保证金
福建省利奥药业有限公司	500,000.00	保证金
厦门美中富商贸有限公司	250,000.00	保证金
福建西海医药有限公司	203,719.95	未到结算期
福建省燕皇世家食品有限公司	200,000.00	保证金
市财政（武警大楼装修款）	6,097,947.21	未结算
东冷公司	3,079,662.00	未结算
兴业银行元光北支行	2,606,394.19	未结算
漳州市财政局	2,000,000.00	未结算
福州铸诚联合管道有限公司	1,982,596.80	未决算
漳州无极药业有限公司	9,884,495.75	外方股利（接受委托管理分红 25%）
拆迁安置补偿款	4,289,955.00	卫生敷料厂银河广场项目征拆迁补偿款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
房改款	3,576,784.02	历史遗留问题
职工房改专户款项	3,564,979.99	房改款
福糖住房基金	2,567,856.78	历史遗留问题
拨入拆迁费用	2,568,041.49	历史遗留问题
代管龙溪机器厂劳动服务公司闲置资金	1,650,346.30	代管闲置资金
对外投资收回待清理资产	1,022,293.19	历史遗留问题
福建省漳州市漳糖建筑工程有限公司	655,577.98	历史遗留问题
代管福建力佳股份有限公司员工经济补偿金	615,851.65	代管力佳退休员工安置费。如发生节日慰问，住院慰问，困难慰问从此支出
合计	58,298,074.10	

（三十五）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,725,835,136.76	87,184,109.37
1 年内到期的应付债券	10,326,885,415.89	8,983,872,144.92
1 年内到期的长期应付款		2,830,188.68
1 年内到期的长期应付职工薪酬	1,876,874.91	2,493,095.06
1 年内到期的应付债券利息	54,935,410.23	
1 年到期的长期借款利息	2,726,249.91	
1 年内到期的租赁负债	22,752,504.22	23,441,657.08
合计	12,135,011,591.92	9,099,821,195.11

（三十六）其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
短期应付债券	3,009,397,260.28	1,516,229,508.20
存入担保保证金	10,000.00	515,360.00
担保赔偿准备	22,944,550.50	9,916,090.00
短期责任准备金	4,743,069.71	9,304,769.13
预提费用	6,388,191.10	1,259,200.00
未终止确认的应收票据	35,992,314.43	
待转销项税	177,194,348.14	141,768,185.85
合计	3,256,669,734.16	1,678,993,113.18

(三十七) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	809,700,000.00	728,900,000.00
抵押借款	1,259,375,000.00	90,500,000.00
保证借款	1,019,900,000.00	4,560,729,019.44
信用借款	5,375,117,196.26	1,638,079,438.35
合计	8,464,092,196.26	7,018,208,457.79

(三十八) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
16 漳九龙债	2,496,331,216.61	
17 漳九 01		2,893,795,606.56
18 九龙江 MTN001	798,098,500.28	796,440,778.46
18 九龙江 MTN002	399,003,097.43	398,177,478.37
18 九龙江 MTN003	598,341,267.67	597,113,133.59
19 漳九 01		1,996,964,794.78
19 漳九 02		998,448,778.06
19 漳九 03		998,425,892.87
三年期境外美元债		3,356,046,831.28
20 九龙江 MTN001	997,764,758.79	996,838,614.34
20 九龙江 MTN002	997,542,711.94	996,780,554.16
20 九龙江 MTN004	1,096,660,708.45	1,096,009,941.87
20 九龙江 PPN001	998,934,314.14	998,096,695.77
20 九龙江 PPN002	998,548,559.18	998,866,379.11
20 漳九 01	1,298,608,443.47	1,297,318,711.47
20 漳九 02	1,499,550,195.51	1,499,174,581.60
20 漳九 03	1,198,796,394.44	1,198,100,306.87
21 漳九 01	1,498,358,518.19	
21 九龙江 PPN001	998,588,865.74	
21 漳九 02	1,498,052,390.48	
21 九龙江 MTN002	299,109,237.46	
21 九龙江 MTN003	99,662,032.51	
21 九龙江 MTN004	498,931,964.96	
应付债券利息	620,426,107.67	650,919,189.18
合计	18,891,309,284.92	21,767,518,268.34

2. 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）：

债券名称	面值	发行日期	债券期限 (年)	期初余额	期初重分类前余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还/重分类 到一年内到期的非 流动负债	期末余额
14 漳九龙债	700,000,000.00	2014-6-25	7 年	140,000,000.00	280,000,000.00		4,225,315.07		140,000,000.00	
16 九龙江 MTN001	800,000,000.00	2016-3-14	5 年	799,171,198.15	1,700,000,000.00		5,633,753.43		799,171,198.15	
16 九龙江 PPN001	1,000,000,000.00	2016-12-1	5 年	998,527,179.51	799,171,198.15		42,093,150.72		998,527,179.51	
16 漳九龙	2,500,000,000.00	2016-4-11	5+2 年	2,494,245,345.73	998,527,179.51		90,000,000.00	2,085,870.88		2,496,331,216.61
17 漳九 01	3,000,000,000.00	2017-7-10	5 年	2,893,795,606.56	2,494,245,345.73		166,287,800.00	2,513,346.38	2,896,308,952.94	
18 九龙江 MTN001	800,000,000.00	2018-5-3	5 年	796,440,778.46	200,000,000.00		45,600,000.00	1,657,721.82		798,098,500.28
18 九龙江 MTN002	400,000,000.00	2018-5-24	5 年	398,177,478.37	998,972,639.46		22,280,000.00	825,619.06		399,003,097.43
18 九龙江 MTN003	600,000,000.00	2018-7-12	5 年	597,113,133.59	799,152,218.86		32,100,000.00	1,228,134.08		598,341,267.67
18 漳九 01	1,100,000,000.00	2018-1-16	3+2 年	1,098,498,064.91	2,996,795,606.56		71,390,000.00		1,098,498,064.91	
18 漳九 02	1,400,000,000.00	2018-3-27	3+2 年	1,397,903,656.91	796,440,778.46		91,000,000.00		1,397,903,656.91	
18 漳九 03	1,000,000,000.00	2018-10-26	3 年	999,528,896.73	398,177,478.37		46,455,342.47		999,528,896.73	
18 漳九 04	1,000,000,000.00	2018-12-14	3 年	999,436,752.27	597,113,133.59		47,534,246.58		999,436,752.27	
19 三年期境外 5 亿 美元债	3,488,100,000.00	2019-9-10	3 年	3,356,046,831.28	1,098,498,064.91		180,520,318.77	78,891,220.03	3,434,938,051.31	
19 漳九 01	2,000,000,000.00	2019-3-14	3+2 年	1,996,964,794.78	1,397,903,656.91		88,000,000.00	989,700.71	1,997,954,495.49	
19 漳九 02	1,000,000,000.00	2019-4-8	3+2 年	998,448,778.06	999,528,896.73		44,700,000.00	493,277.70	998,942,055.76	
19 漳九 03	1,000,000,000.00	2019-12-10	3+3 年	998,425,892.87	999,436,752.27		39,500,000.00	315,967.52	998,741,860.39	

债券名称	面值	发行日期	债券期限 (年)	期初余额	期初重分类前余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还/重分类 到一年内到期的非 流动负债	期末余额
20 九龙江 MTN001	1,000,000,000.00	2020-3-6	5 年	996,999,499.61	999,732,704.41		36,500,000.00	765,259.18		997,764,758.79
20 九龙江 MTN002	1,000,000,000.00	2020-4-3	5 年	996,780,554.16	3,356,046,831.28		37,500,000.00	762,157.78		997,542,711.94
20 九龙江 MTN004	1,100,000,000.00	2020-10-20	5 年	1,095,849,056.60	1,996,964,794.78		48,400,000.00	811,651.85		1,096,660,708.45
20 九龙江 PPN001	1,000,000,000.00	2020-5-22	3+2 年	998,096,695.77	998,448,778.06		37,000,000.00	837,618.37		998,934,314.14
20 九龙江 PPN002	1,000,000,000.00	2020-11-4	3+2 年	998,866,379.11	998,425,892.87		42,000,000.00	-317,819.93		998,548,559.18
20 漳九 01	1,300,000,000.00	2020-3-16	3+2 年	1,297,318,711.47	996,838,614.34		48,100,000.00	1,289,732.00		1,298,608,443.47
20 漳九 02	1,500,000,000.00	2020-4-27	3+2 年	1,499,174,581.60	996,780,554.16		54,000,000.00	375,613.91		1,499,550,195.51
20 漳九 03	1,200,000,000.00	2020-10-20	3+2 年	1,198,100,306.87	1,096,009,941.87		50,280,000.00	696,087.57		1,198,796,394.44
21 漳九 01	1,500,000,000.00	2021-1-8	3+2 年		998,096,695.77	1,500,000,000.00	56,642,465.75	-1,641,481.81		1,498,358,518.19
21 九龙江 PPN001	1,000,000,000.00	2021-3-19	3 年		998,866,379.11	1,000,000,000.00	34,481,095.89	-1,411,134.26		998,588,865.74
21 漳九 02	1,500,000,000.00	2021-3-18	3+2 年		1,297,318,711.47	1,497,390,000.00	46,081,643.84	662,390.48		1,498,052,390.48
21 九龙江 MTN002	300,000,000.00	2021-6-17	5 年		1,499,174,581.60	300,000,000.00	7,111,726.03	-890,762.54		299,109,237.46
21 九龙江 MTN003	100,000,000.00	2021-6-18	5 年		1,198,100,306.87	100,000,000.00	2,428,767.12	-337,967.49		99,662,032.51
21 九龙江 MTN004	500,000,000.00	2021-10-25	3+2 年		280,000,000.00	500,000,000.00	3,325,479.45	-1,068,035.04		498,931,964.96
合计	35,788,100,000.00			30,043,910,173.37	34,984,767,736.10	4,897,390,000.00	1,521,171,105.12	89,534,168.25	16,759,951,164.37	18,270,883,177.25

(三十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	128,533,112.25	153,981,240.34
减：未确认的融资费用	19,112,427.91	24,063,916.16
重分类至一年内到期的非流动负债	22,752,504.22	23,441,657.08
合计	86,668,180.12	106,475,667.10

(四十) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	588,798,063.18	453,088,986.46
专项应付款	242,970,530.56	267,465,476.48
合计	831,768,593.74	720,554,462.94

1. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
漳州市区土地收购储备中心	7,470,960.66	7,470,960.66
漳龙实业有限公司	369,015,306.48	310,186,229.76
融资租赁	76,880,000.00	
出口专项长期扶持资金	4,434,000.00	
漳州财政局		3,934,000.00
漳州外经委		500,000.00
古雷区域引水工程	51,997,796.04	51,997,796.04
城乡一体化建设基金	79,000,000.00	79,000,000.00
合计	588,798,063.18	453,088,986.46

2. 专项应付款

按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	其他减少	期末余额	备注
创业贷款担保基金本金	31,568,878.45			31,568,878.45	
工贸应急周转金	48.13			48.13	
政策性担保资金利息	3,272.22			3,272.22	
中小微企业创业引导基金	147,799.29			147,799.29	
风险补偿基金	50,315,791.33		33,518,910.03	16,796,881.30	
助保金	2,801,269.01			2,801,269.01	
技改基金	124,000,000.00			124,000,000.00	
助保贷利息	615,849.69			615,849.69	

项目	期初余额	本期增加	其他减少	期末余额	备注
创业担保基金利息	141,341.97	378,760.38	417,689.27	102,413.08	
应急周转金利息	180,577.30			180,577.30	
其他		1,628,772.09		1,628,772.09	
科技三项经费	13,600.00			13,600.00	
拆迁安置费	78,277.00			78,277.00	
航空关节轴承研保项目	48,730,000.00			48,730,000.00	注 1
陈大厂区土地征收补偿预付款	7,220,000.00		7,220,000.00		注 2
国防科工局产业化能力建设项目		16,250,000.00		16,250,000.00	注 3
古雷开发区市政消防栓整改项目		389,302.00	336,409.00	52,893.00	
十二五农村饮水安全工程	1,648,772.09		1,648,772.09		
合计	267,465,476.48	18,646,834.47	43,141,780.39	242,970,530.56	

注 1：航空关节轴承研保项目余额 48,730,000.00 元，主要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，并拟转为国有资本公积金，待公司增资扩股时按股东大会批准的方案转增国有股。

注 2：陈大厂区土地征收补偿款系子公司三明齿轮箱于 2020 年度收取的部分搬迁补偿款，根据与三明市陈大镇人民政府达成的协议，此部分资金作为企业搬迁后续技改的专项资金。

注 3：本公司于 2021 年 5 月收到国防科工局产业化能力建设项目拨款 16,250,000.00 元，该项目为漳州市财政局直接拨付的，以货币资金作为资本金注入方式进行的国家投资项目，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。

（四十一）长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	53,544,166.79	50,955,911.30
二、辞退福利	1,394,779.91	1,008,753.84
三、其他长期福利		
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	1,876,874.91	2,481,702.50
合计	53,062,071.79	49,482,962.64

2. 设定受益计划变动情况

项目	本期	上期
一、期初余额	50,955,911.30	55,664,463.64
二、计入当期损益的设定受益成本	6,709,640.93	4,767,590.74
1. 当期服务成本	5,186,338.26	2,958,622.79
2. 过去服务成本		
3. 结算利得（损失以“-”表示）		-26,900.00
4. 利息净额	1,523,302.67	1,782,067.95
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-56,346.62	-5,441,531.25
1. 精算利得（损失以“-”表示）	-56,346.62	-5,441,531.25
2. 其他		
四、其他变动	-4,065,038.82	-4,034,611.83
1. 结算时支付的对价		
2. 已支付的福利	-4,065,038.82	-4,034,611.83
五、期末余额	53,544,166.79	50,955,911.30

设定受益计划净负债（净资产）

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	50,955,911.30	55,664,463.64
二、计入当期损益的设定受益成本	6,709,640.93	4,767,590.74
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-56,346.62	-5,441,531.25
四、其他变动	-4,065,038.82	-4,034,611.83
五、期末余额	53,544,166.79	50,955,911.30

（四十二）预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证		276,037.48	售后“三包”义务
住宅配套公维金	1,259,200.00		
合计	1,259,200.00	276,037.48	

（四十三）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	119,858,235.70	279,954,061.10	35,879,165.99	363,933,130.81
党建经费	94,339.62	147,324.77	231,174.64	10,489.75
拆迁补偿款	4,523,770.49	2,394,192.00	620,802.54	6,297,159.95
合计	124,476,345.81	282,938,840.35	37,174,405.65	370,240,780.51

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期合并 新增补助 金额	本期新增补助 金额	本期计入其 他收益金额	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
麝香产业化基地 建设	2,040,000.00			340,000.00			1,700,000.00	与资产相 关
威宁基础设施建 设奖励扶持资金	3,164,086.81			137,362.50			3,026,724.31	与资产相 关
年产5000吨中 药饮片及药食同 源项目	106,386.11						106,386.11	与资产相 关
省级内涵深化技 改提升专项资金 贴息	270,000.00				90,000.00		180,000.00	与资产相 关
华东地区（福 建）药品动员中 心建设即扩大产 能技改资金补助	400,000.00			50,000.00			350,000.00	与资产相 关
片仔癀通路调控 自噬抑制肝纤维 化的研究	14,431.86						14,431.86	与收益相 关
基于（磷酸化） 蛋白质组学的片 仔癀治疗肝癌作 用机制研究	4,000.00						4,000.00	与收益相 关
基于肿瘤免疫探 讨片仔癀治疗肝 癌的作用机制研 究	40,000.00						40,000.00	与收益相 关
名优中成药片仔 癀治疗带状疱疹 多中心临床研究	79,562.56						79,562.56	与收益相 关
双创之星补助资 金	202,198.50		1,000,000.00				1,202,198.50	与收益相 关
国家企业技术中 心补助	1,500,000.00			112,500.00			1,387,500.00	与资产相 关
名优中成药片仔 癀治疗肝癌二次 开发研究			300,000.00	300,000.00				与收益相 关
福建省漳州市中 医院名老药工工 作室建设经费	30,000.00				8,566.95		21,433.05	与收益相 关
促进科技创新发 展八条措施奖励			1,081,600.00	1,081,600.00				与收益相 关
2021年福建省示 范院士专家工作 站经费补助			200,000.00		128,079.55		71,920.45	与收益相 关
福建省科技小巨 人补助			1,310,000.00		1,310,000.00			与收益相 关
2020年全国质量 标杆补助			800,000.00		800,000.00			与收益相 关
2021年福建省科 技成果购买补助			600,000.00	600,000.00				与收益相 关
关于拨付第一年 省级预算内投资 资金			3,500,000.00	96,500.00			3,403,500.00	与资产相 关

负债项目	期初余额	本期合并 新增补助 金额	本期新增补助 金额	本期计入其 他收益金额	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
应急物资保障体系 建设补助资金	938,479.33			216,699.97			721,779.36	与资产相 关
新型冠状病毒疫情 期间机台设备补 助	833,666.67			130,000.00			703,666.67	与资产相 关
2021 年省级电子 商务发展资金			480,000.00		480,000.00			与收益相 关
漳州市科学技术 局首次认定国家 高新技术企业奖 励金			1,413,460.00	1,413,460.00				与收益相 关
漳州市科技局省 级高新技术企业 入库奖补资金			300,000.00	300,000.00				与收益相 关
漳州市科技局年 度研发经费补助 资金			387,300.00	387,300.00				与收益相 关
院士站补助	439,077.42			17,982.92			421,094.50	与收益相 关
“大中小”融通 型特色载体项目 的专项资金			350,000.00	29,166.67			320,833.33	与资产相 关
“大中小”融通 型特色载体项目 的专项资金			150,000.00				150,000.00	与收益相 关
研发费用补助收 入			25,100.00	25,100.00				与收益相 关
稳岗补贴			999,007.81	999,007.81				与收益相 关
其他			1,443,644.08	787,611.08	626,033.00		30,000.00	与收益相 关
三齿搬迁技改项 目补助	29,214,794.27			2,825,916.34			26,388,877.93	与资产相 关
永轴搬迁技改项 目补助	27,132,161.54			4,099,943.29			23,032,218.25	与资产相 关
高端关节轴承技 术改造项目（国 家拨款）	9,986,156.63			2,263,944.00			7,722,212.63	与资产相 关
工业强基项目	8,050,000.00		1,610,000.00				9,660,000.00	与资产相 关
产业振兴和技术 改造款	5,496,944.42			256,666.67			5,240,277.75	与资产相 关
2012 年科技成果 转化项目重型卡 车推力杆关节轴 承	5,346,229.58			1,271,199.60			4,075,029.98	与资产相 关
车用轴承技改项 目土地补助款	4,816,650.00			118,200.00			4,698,450.00	与资产相 关
福建省高端关节 轴承工程研究 中心	4,116,725.26			510,882.24			3,605,843.02	与资产相 关
国家企业技术中 心建设项目	3,785,006.55			444,799.92			3,340,206.63	与资产相 关
暂时性生产经营	2,111,535.42			2,111,535.42				与收益相

负债项目	期初余额	本期合并 新增补助 金额	本期新增补助 金额	本期计入其 他收益金额	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
困难稳岗补助								关
高端石墨烯轴承 专用润滑脂研发	1,999,342.00			366,546.03			1,632,795.97	与资产相 关
特种关节轴承项 目	1,717,836.49			975,737.68			742,098.81	与资产相 关
智能制造装备发 展专项补助（汽 车与机械加工安 全试验系统制 造）	1,471,249.39			712,302.84			758,946.55	与资产相 关
陈大厂区征迁补 偿技改专项补助			17,626,200.00	345,435.07			17,280,764.93	与资产相 关
延安北厂区土地 房屋收储补偿新 建资产			236,491,749.21				236,491,749.21	与资产相 关（注）
其他	2,689,773.19		882,000.00	740,443.84			2,831,329.35	与资产&收 益相关
政府补助-PPP 项 目经费	186,129.03				35,980.00		150,149.03	与资产相 关
政府补助-现代 农业专项基金	112,906.72				3,893.28		109,013.44	与资产相 关
漳州市财政局农 业专项资金补助	284,375.00			7,500.00			276,875.00	与资产相 关
漳州市财政局旅 游项目建设专项 资金	189,583.24			5,000.05			184,583.19	与资产相 关
生态谷厕所建设 补助资金	180,104.26			4,749.95			175,354.31	与资产相 关
现代农业园区建 设项目专项资金	568,750.00			15,000.00			553,750.00	与资产相 关
旅游厕所建设补 助资金	200,804.31			5,250.00			195,554.31	与资产相 关
离退休补助			9,004,000.00			-8,162,701.32	841,298.68	与资产相 关
水质检测中心建 设补贴	139,289.14			128,568.00			10,721.14	与资产相 关
合计	119,858,235.70		279,954,061.10	24,233,911.89	3,482,552.78	-8,162,701.32	363,933,130.81	

注：子公司福建龙溪轴承（集团）股份有限公司位于延安北厂区及周边的土地、厂房、职工公寓等列入“中国女排娘家”基地项目收储范围，本次涉及土地房屋及附属物收储补偿款共计 489,825,651.00 元，其中用于搬迁后厂区的新建资产支出的 236,491,749.21 元作为与资产相关的政府补助。

（四十四）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	1,849,762.45	1,849,762.45

项目	期末余额	期初余额
甲型流感储备金	595,795.50	595,795.50
新型冠状病毒应急储备金	30,333,960.05	54,549,009.20
未结算债权包款项		400,000.00
未到期责任准备金-长期责任准备金	2,683,049.33	905,631.07
合计	35,561,678.33	58,399,309.22

(四十五) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
漳州市人民政府国有资产监督管理委员会	3,600,000,000.00	90.00			3,600,000,000.00	90.00
福建省财政厅	400,000,000.00	10.00			400,000,000.00	10.00
合计	4,000,000,000.00	100.00			4,000,000,000.00	100.00

根据福建省人力资源和社会保障厅及福建省人民政府国有资产监督管理委员会2020年12月20日印发的闽财企[2020]22号福建省财政厅、福建省人力资源和社会保障厅、福建省人民政府国有资产监督管理委员会关于划转部分国有资本有关事项的通知，本公司根据《福建省人民政府关于印发关于印发福建省划转部分国有资本充实社保基金实施方案的通知》闽政[2020]6号的有关规定，将漳州市国资委持有的本公司股权的10%一次性划转给福建省财政厅持有，划转基准日为2019年12月31日。

(四十六) 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(1) 本公司于2016年3月24日发行“漳州市九龙江集团有限公司2016年度第二期中期票据”。本期发行面值10亿元人民币中期票据，于发行人依照发行条款的约定赎回之前长期存续，并在发行人依据发行条款的约定赎回时到期。票据基本情况如下：

中期融资券代码：101659020，简称：16九龙江MTN002，发行总额：10亿元人民币，票面年利率4.38%，面值100元，计息方式：付息浮动，付息频率：每年付息，债权债务登记日：2016年3月28日，起息日：2016年3月28日，流动开始日：2016年3月29日，期限：5+N年。

(2) 本公司于2017年9月27日发行“漳州市九龙江集团有限公司2017年度第一

期中期票据”。本期发行面值 10 亿元人民币中期票据，于发行人依照发行条款的约定赎回之前长期存续，并在发行人依据发行条款的约定赎回时到期。票据基本情况如下：

中期融资券代码：101759064，简称：17 九龙江 MTN001，发行总额：10 亿元人民币，票面年利率 5.92%，面值 100 元，计息方式：固定利率，付息频率：每年付息，起息日：2017 年 9 月 28 日，流动开始日：2017 年 9 月 29 日，期限：5+N 年。

(3) 本公司于 2019 年 3 月 28 日发行漳州市九龙江集团有限公司公开发行 2019 年可续期公司债券（第一期）。本期发行面值 10 亿元人民币的可续期公司债券，于发行人依照发行条款的约定赎回之前长期存续，并在发行人依据发行条款的约定赎回时到期。债券基本情况如下：

公司债券代码：155947，简称：19 漳九 Y1，发行总额：10 亿元人民币，票面年利率 5.69%，面值 100 元，计息方式：累进利率，付息频率：周期性付息，发行起始日：2019 年 3 月 27 日，起息日：2019 年 3 月 28 日，上市日期 2019 年 4 月 10 日，期限：2+N 年。

(4) 本公司于 2019 年 6 月 20 日发行漳州市九龙江集团有限公司公开发行 2019 年可续期公司债（第二期）。本期发行面值 15 亿元人民币的可续期公司债券，于发行人依照发行条款的约定赎回之前长期存续，并在发行人依据发行条款的约定赎回时到期。债券基本情况如下：

公司债券代码：155913，简称：19 漳九 Y2，发行总额：15 亿元人民币，票面年利率 5.45%，面值 100 元，计息方式：累进利率，付息频率：周期性付息，发行起始日：2019 年 6 月 20 日，起息日：2019 年 6 月 21 日，上市日期 2019 年 7 月 2 日，期限：2+N 年。

(5) 本公司于 2020 年 4 月 28 日发行漳州市九龙江集团有限公司 2020 年度第三期中期票据（疫情防控债）。本期发行面值 10 亿元人民币的疫情防控债，于发行人依照发行条款的约定赎回之前长期存续，并在发行人依据发行条款的约定赎回时到期。债券基本情况如下：

公司债券代码：102000864，简称：20 九龙江（疫情防控债）MTN003，发行总额：10 亿元人民币，票面年利率 2.25%，面值 100 元，计息方式：累进利率，付息频率：周期性付息，发行起始日：2020 年 4 月 27 日，起息日：2020 年 4 月 28 日，上市日期 2020 年 4 月 29 日，期限：3+N 年。

(6) 本公司于 2020 年 9 月 7 日发行漳州市九龙江集团有限公司 2020 年公开发行

可续期公司债券（第一期）。本期发行面值 15 亿元人民币的可续期公司债券，于发行人依照发行条款的约定赎回之前长期存续，并在发行人依据发行条款的约定赎回时到期。债券基本情况如下：

公司债券代码：175102，简称：20 漳九 Y1，发行总额：15 亿元人民币，票面年利率 4.48%，面值 100 元，计息方式：累进利率，付息频率：周期性付息，发行起始日：2020 年 9 月 7 日，起息日：2020 年 9 月 7 日，上市日期 2020 年 9 月 11 日，期限：2 年。本期债券基础限为 2 年，在约定的基础期限末及每个续期的周期末，公司有权行使续期选择权，将本期债券期限延长 1 个周期（即延长 2 年），或选择在该周期末到期全额本期债券。

（7）本公司于 2020 年 9 月 7 日发行漳州市九龙江集团有限公司 2020 年公开发行可续期公司债券（第三期）。本期发行面值 5 亿元人民币的可续期公司债券，于发行人依照发行条款的约定赎回之前长期存续，并在发行人依据发行条款的约定赎回时到期。债券基本情况如下：

公司债券代码：175555，简称：20 漳九 Y3，发行总额：5 亿元人民币，票面年利率 4.9%，面值 100 元，计息方式：累进利率，付息频率：周期性付息，发行起始日：2020 年 12 月 18 日，起息日：2020 年 12 月 21 日，上市日期 2020 年 12 月 25 日，期限：2 年。本期债券基础限为 2 年，在约定的基础期限末及每个续期的周期末，公司有权行使续期选择权，将本期债券期限延长 1 个周期（即延长 2 年），或选择在该周期末到期全额本期债券。

（8）本公司于 2021 年 2 月 3 日发行漳州市九龙江集团有限公司 2021 年公开发行可续期公司债券（第一期）。本期发行面值 10 亿元人民币的可续期公司债券，于发行人依照发行条款的约定赎回之前长期存续，并在发行人依据发行条款的约定赎回时到期。债券基本情况如下：

公司债券代码：175722，简称：21 漳九 Y1，发行总额：10 亿元人民币，票面年利率 4.5%，面值 100 元，计息方式：累进利率，付息频率：周期性付息，发行起始日：2021 年 2 月 4 日，起息日：2021 年 2 月 5 日，上市日期 2021 年 2 月 18 日，期限：2+N 年。本期债券基础限为 2 年，在约定的基础期限末及每个续期的周期末，公司有权行使续期

选择权，将本期债券期限延长 1 个周期（即延长 2 年），或选择在该周期末到期全额本期债券。

（9）本公司于 2021 年 6 月 7 日发行漳州市九龙江集团有限公司 2021 年度第一期中期票据。本期发行面值 10 亿元人民币的中期票据，于发行人依照发行条款的约定赎回之前长期存续，并在发行人依据发行条款的约定赎回时到期。债券基本情况如下：

公司债券代码：102101039，简称：21 九龙江 MTN001，发行总额：10 亿元人民币，票面年利率 5.0%，面值 100 元，计息方式：固定利率，付息频率：每年，发行起始日：2021 年 6 月 7 日，起息日：2021 年 6 月 9 日，上市日期 2021 年 6 月 10 日，期限：3+N 年。

（10）2021 年 10 月 22 日发行漳州市九龙江集团有限公司 2021 年度第五期中期票据。本期发行面值 5 亿元人民币的中期票据，于发行人依照发行条款的约定赎回之前长期存续，并在发行人依据发行条款的约定赎回时到期。债券基本情况如下：

公司债券代码：102102130，简称：21 九龙江 MTN005，发行总额：5 亿元人民币，票面年利率 4.4%，面值 100 元，计息方式：固定利率，付息频率：每年，发行起始日：2021 年 10 月 22 日，起息日：2021 年 10 月 25 日，上市日期 2021 年 10 月 26 日，期限：3+N 年。

（11）本公司 2021 年与农业银行共同申购《中原财富-成长 713 期-九龙江集团债权投资一号集合资金信托计划》，其中本公司出资 2.15 亿元，农业银行出资 5 亿元，共计 7.15 亿元。该信托计划为固定收益类产品，该计划将信托资金用于补充营运资金及归还存量债务。根据信托合同项下的借款合同条款，该信托贷款无固定期限，借款人有权选择贷款到期日，借款人可选择在任意一个计息期间产生的全部利息递延至下一个计息期间对应结息日支付（强制付息事件除外）。根据信托合同条款约定，将本公司出资 2.15 亿元作为长期股权投资列式，后续按成本法计量，通过信托计划借入的 7.15 亿元永续型信托贷款作为其他权益工具核算。

（12）本公司 2021 年参与【厦门信托-兴漳三号】单一资金信托，该信托计划将信托资金用于向本公司发放永续型信托贷款。根据信托合同项下的借款合同条款，该信托贷款无固定期限，借款人有权选择贷款到期日，借款人可选择在任意一个计息期间产生

的全部利息递延至下一个计息期间对应结息日支付（强制付息事件除外）。根据信托合同条款约定，公司通过信托计划借入的 10 亿元永续型信托贷款，用于补充营运资金或置换他行贷款。

（13）本公司于 2021 年参与《粤财信托·九龙江集团单一资金信托计划》，该信托计划以永续债投资形式向公司提供永续债投资 4 亿元用于补充流动资金。

（14）本公司于 2021 年与农业银行共同申购《中原财富-成长 713 期-九龙江集团债权投资一号集合资金信托计划》，其中本公司出资 2.15 亿元，农业银行出资 5 亿元，共计 7.15 亿元。根据信托合同项下的借款合同条款，该信托贷款无固定期限，借款人有权选择贷款到期日，借款人可选择在任意一个计息期间产生的全部利息递延至下一个计息期间对应结息日支付（强制付息事件除外）。

根据信托合同条款约定，将本公司出资 2.15 亿元作为长期股权投资列式，后续按成本法计量，通过信托计划借入的 7.15 亿元永续型信托贷款作为其他权益工具核算。

2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
16 九龙江 MTN002		985,699,056.60		14,300,943.40		1,000,000,000.00		
17 九龙江 MTN001		985,849,056.60						985,849,056.60
19 漳九 Y1		998,471,698.11				998,471,698.11		
19 漳九 Y2		1,497,707,547.17				1,497,707,547.17		
20 九龙江（疫情防控债）MTN003		998,018,867.92						998,018,867.92
20 漳九 Y1		1,498,018,867.92						1,498,018,867.92
20 漳九 Y2		1,498,018,867.92						1,498,018,867.92
20 漳九 Y3		499,339,622.64						499,339,622.64
21 漳九 Y1				1,000,000,000.00		1,320,754.72		998,679,245.28
21 九龙江 MTN001				1,000,000,000.00				1,000,000,000.00
21 九龙江 MTN005				500,000,000.00		1,050,000.00		498,950,000.00
中原财富-成长 713 期-九龙江集团债权投资一号集合资金信托计划				500,000,000.00				500,000,000.00
【厦门信托-兴漳三号】单一资金信托				1,000,000,000.00				1,000,000,000.00
粤财信托·九龙江集团单一资金信托计划				400,000,000.00				400,000,000.00
合计		8,961,123,584.88		4,414,300,943.40		3,498,550,000.00		9,876,874,528.28

(四十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,976,317,862.77	341,544.98	24.09	1,976,659,383.66
其他资本公积	1,600,269,795.51	1,749,228,626.91	87,463,881.17	3,262,034,541.25
合计	3,576,587,658.28	1,749,570,171.89	87,463,905.26	5,238,693,924.91

本年资本公积变动主要情况：

注 1：子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的控股子公司片仔癀（漳州）医药有限公司少数股东的股权减少资本公积 24.09 元。

注 2：子公司漳州片仔癀药业股份有限公司持有的子公司片仔癀（上海）生物科技研发有限公司 80%股权转让给控股子公司片仔癀化妆品公司，按照少数股东持股比例增加资本公积 341,544.98 元。

注 3：子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的联营企业福建同春药业股份有限公司本期资本公积减少 140,772.81 元。

注 4：根据子公司厦门芴江进出口有限公司第一届第 102 次董事会决议通过关于划拨房产入账价值调整的议案，调减划入资产账面价值本期减少资本公积 56,456,848.52 元。

注 5：子公司漳州九龙江古雷发展集团有限公司接受集团无偿划入家具增加资本公积 6,615.13 元。

注 6：子公司漳州九龙江古雷发展集团有限公司收购其子公司漳州九龙江古雷码头有限公司少数股东股权减少资本公积 4,922,133.92 元。

注 7：本年公司及子公司福建龙溪轴承（集团）股份有限公司、漳州片仔癀药业股份有限公司公允价值摊销减少资本公积共计 25,944,125.93 元。

注 8：本年公司减持 1%片仔癀股票视为权益性交易，增加资本公积 1,743,126,215.77 元。

注 9：本年公司对子公司漳州九龙江圆山投资有限公司增资 9000 万元，视同稀释少数股权增加资本公积 6,095,796.01 元。

(四十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	581,430,381.29	-10,694,405.49		36,112,125.82	14,450,902.02	2,244,951.50	13,960,601.93	547,563,206.95
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-2,294,219.61	46,049.45			-33,534.74	1,603.28	88,278.08	-2,292,616.35
其他权益工具投资公允价值变动	505,326,485.36	66,399,548.87		1,696,494.15	15,033,649.11	44,452,533.39	13,872,323.85	548,082,524.60
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	78,398,115.54	-77,140,003.81		34,415,631.67	-549,212.35	-42,209,185.17		1,773,298.70
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	773,793.50	-1,227,507.88			33,516.73	-710,821.63	-552,959.33	62,971.88
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额								
可供出售金融资产公允价值变动损益								
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	829,413.61	-1,354,752.71				-745,177.01	-612,332.05	84,236.61
应收款项融资								
其他	-55,620.12	127,244.83			33,516.73	34,355.38	59,372.72	-21,264.73
其他综合收益合计	582,204,174.78	-11,921,913.37		36,112,125.82	14,484,418.75	1,534,129.87	13,407,642.60	547,626,178.83

(四十九) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,106,259.57	1,702,087.67	1,577,973.36	6,230,373.88
合计	6,106,259.57	1,702,087.67	1,577,973.36	6,230,373.88

(五十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	577,000,925.45	236,537,532.14		813,538,457.59
合计	577,000,925.45	236,537,532.14		813,538,457.59

注：本期新增系按净利润 10%计提盈余公积。

(五十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	5,080,174,063.79	4,715,766,121.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	5,080,174,063.79	4,715,766,121.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,609,145,791.69	1,230,791,753.60
减：提取法定盈余公积	236,537,532.14	52,768,222.28
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	662,426,018.06	391,846,400.00
支付其他权益工具-永续债利息	489,231,492.76	421,769,188.98
其他		
期末未分配利润	5,301,124,812.52	5,080,174,063.79

(五十二) 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	30,611,179,972.64	26,300,542,724.95	18,427,926,326.50	15,003,900,393.12
其他业务	3,861,555,520.29	1,780,801,680.36	3,287,483,123.97	1,863,916,819.93
合计	34,472,735,492.93	28,081,344,405.31	21,715,409,450.47	16,867,817,213.05

(五十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	58,283,753.72	44,459,873.84
教育费附加	43,271,353.55	32,597,227.88
房产税	47,201,338.01	12,481,147.91
防洪费	22,180,581.31	10,079,679.13
土地使用税	5,307,913.22	4,574,328.18
印花税	16,754,060.71	7,711,859.18
车船使用税	6,560.00	20,421.96
环境保护税	1,816.42	
其他	7,796,488.06	5,397,540.19
土地增值税	2,325,978.71	16,651,137.26
合计	203,129,843.71	133,973,215.53

(五十四) 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	448,979,044.24	479,974,367.70
职工薪酬费用	158,074,759.27	141,458,495.49
运杂费	24,450,950.81	18,944,833.14
售后服务及修理费	4,634,836.93	11,512,610.95
交通差旅费	14,611,578.12	24,340,750.73
包装费	8,171,951.51	6,660,670.10
业务招待费	12,277.00	16,200.59
中介费	3,148,571.82	2,378,621.43
租赁费	2,694,718.29	6,810,235.45
行政办公费	18,845,597.47	12,836,486.54
其他	67,308,507.31	86,373,298.11
合计	750,932,792.77	791,306,570.23

(五十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	367,523,063.25	305,477,355.89
折旧及摊销	152,610,583.20	121,570,602.07
税金	152,554.89	40,460.13
业务招待费	2,469,448.74	2,091,217.93

项目	本期发生额	上期发生额
中介费	35,235,863.27	38,926,798.09
办公费	31,098,508.75	31,423,882.45
差旅费	7,232,537.83	5,316,392.31
租赁费	2,215,438.96	16,953,807.95
业务宣传费	3,993,618.65	1,785,880.89
车辆费用	990,046.51	651,462.39
水电费	2,202,369.08	2,758,349.00
修理费	718,505.37	1,003,888.81
安全费用	1,569,378.15	490,371.74
其他	51,856,603.11	43,264,055.83
贸易相关费用	506,925.50	
合计	660,375,445.26	571,754,525.48

(五十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗费	29,110,263.28	27,117,172.84
职工薪酬及相关福利费	103,545,986.86	86,725,609.52
折旧与摊销	17,127,227.94	16,568,231.78
水电燃气费	10,147,089.83	13,972,130.07
技术服务费	4,344,566.91	3,107,711.18
委外研发	130,300,523.75	43,710,688.58
其他	13,671,535.93	14,335,627.76
合计	308,247,194.50	205,537,171.73

(五十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	731,119,560.34	565,780,420.55
其中：租赁负债的利息费用	275,014.55	
减：利息收入	209,198,186.09	156,891,387.13
汇兑损益	33,314,846.41	-322,397,977.60
承兑汇票贴息		594,161.64
手续费及其他	174,892,697.39	132,861,043.87
现金折扣		-296,749.83
设定受益计划义务	405,204.64	472,270.37
合计	730,534,122.69	220,121,781.87

(五十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助-递延收益转入	24,233,911.89	39,153,838.46
政府补助-直接计入	191,310,243.24	202,191,988.07
个税返还手续费	513,458.23	615,571.95
担保风险补偿金	16,887,166.06	4,403,300.00
党建经费	231,174.64	
其他	353,188.77	46,319.84
合计	233,529,142.83	246,411,018.32

(五十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-486,726,088.68	-708,706,779.15
处置长期股权投资产生的投资收益	1,256,839.17	6,145,379.37
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	8,383,296.27	4,498,011.18
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的碳排放权取得的投资收益		-1,581,381.67
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	7,956,658.91	7,458,309.80
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	7,696,083.82	3,750,051.98
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		33,099,349.93
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	45,566,569.53	6,081,897.22
其他非流动金融资产在持有期间取得的投资收益	422,900.97	10,358,364.30
处置应收款项融资取得的投资收益	-629,737.59	
银行理财产品收益	4,593,127.44	11,681,647.51
其他	-451,786.90	2,351,209.02
合计	-411,932,137.06	-624,863,940.51

(六十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	52,997,511.86	74,278,024.86
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他	4,540,279.06	6,716,105.58
合计	57,537,790.92	80,994,130.44

(六十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-6,456,095.04	-4,993,477.41
其他应收款坏账损失	-25,554,411.58	-905,335.77
应收票据坏账损失	-92,049.62	-420,922.02
预付款项坏账	-18,870,000.00	
合计	-50,972,556.24	-6,319,735.20

(六十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		-2,229,717.56
二、存货跌价损失	-94,550,827.69	-50,198,947.77
三、可供出售金融资产减值损失		
四、在建工程减值损失		
五、无形资产减值损失		
六、贷款跌价损失		
七、固定资产减值损失	-10,025,886.83	
八、商誉减值损失		
九、其他减值损失		
合计	-104,576,714.52	-52,428,665.33

(六十三) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有待售资产或处置组的处置利得	20,327,399.74	
非流动资产处置利得	196,712,891.57	87,697,468.05
债务重组中处置非流动资产的处置利得		
非货币性资产交换利得	2,648,070.10	
其他	53,658.82	
合计	219,742,020.23	87,697,468.05

(六十四) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置利得合计	34,367.43		34,367.43
其中：固定资产处置利得	34,367.43		34,367.43
无形资产处置利得			
债务重组利得		410,381.72	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
资产包处置收益			
接受捐赠			
罚没及赔款收入	1,457,069.44	7,517,525.35	1,457,069.44
政府补助	4,358,017.35	12,592,127.49	4,358,017.35
土地补偿款	20,324,241.00		20,324,241.00
不予支付的款项	1,672,552.12	1,615,661.53	1,672,552.12
违约金		543,627.00	
PPP 项目工作经费	35,980.00	24,098.00	35,980.00
其他	10,410,892.93	23,277,028.04	10,410,892.93
让利款收入			
合计	38,293,120.27	45,980,449.13	38,293,120.27

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2019 年生物医药商贸企业经营贡献奖励		1,774,273.00	与收益相关
2020 年福建省省级工业旅游示范基地奖励		500,000.00	与收益相关
第一批疫情外贸补助资金		133,879.00	与收益相关
福建省政府质量奖奖励		2,500,000.00	与收益相关
疫情期间支持外贸企业稳定发展补充措施资金		54,214.00	与收益相关
因“女排基地”项目建设收到的拆迁补偿款		6,265,787.00	与收益相关
肥料补助款		70,500.00	与收益相关
果园机耕路段		3,893.28	与收益相关
绿标新认证补助款		10,000.00	与收益相关
绿色食品认证补助款		15,000.00	与收益相关
2020 年企业薪酬调查经费补助		500	与收益相关
税收减免		15,181.21	与收益相关
985 工程高校全日制就业创业补贴		14,000.00	与收益相关
2019 年茶王赛金奖		58,000.00	与收益相关
其他补助		409,900.00	与收益相关
市中小企业发展公共服务平台补助	150,000.00		与收益相关
稳岗补贴	71,342.33		与收益相关
果园机耕路段	3,893.28		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
机动车棚改造款	138,126.04		与收益相关
转企前的原有退休员工退休经费	409,900.00		与收益相关
三品一标有机认证补贴	75,000.00		与收益相关
茶叶有机食品认证6个补助（平和县农业农村局）	60,000.00		与收益相关
稳岗补贴款	7,076.20		与收益相关
省级内涵深化技改提升专项资金贴息	90,000.00		与收益相关
福建省漳州市中医院名老药工工作室建设经费	8,566.95		与收益相关
2021年福建省示范院士专家工作站经费补助	128,079.55		与收益相关
福建省科技小巨人补助	1,310,000.00		与收益相关
2020年全国质量标杆补助	800,000.00		与收益相关
2021年省级电子商务发展资金	480,000.00		与收益相关
其他	626,033.00		与收益相关
合计	4,358,017.35	12,592,127.49	

（六十五）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,672,507.53	1,761,615.21	1,672,507.53
其中：固定资产处置损失	499,278.64	326,578.98	499,278.64
无形资产处置损失		928,019.12	
生物性资产处置损失	1,173,228.89	507,017.11	1,173,228.89
对外捐赠	12,836,081.10	12,431,632.87	12,836,081.10
债务重组损失		49,000.00	
滞纳金及罚款支出	6,542,581.19	1,563,113.21	6,542,581.19
公益性捐赠支出	117,876.08		117,876.08
非流动资产毁损报废损失	20576.08		20576.08
其他	22,558,707.62	23,035,845.97	22,558,707.62
合计	43,748,329.60	38,841,207.26	43,748,329.60

（六十六）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	687,945,162.80	549,476,446.93
递延所得税费用	-23,347,069.52	4,248,366.73

合计	664,598,093.28	553,724,813.66
----	----------------	----------------

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,676,044,025.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	919,011,006.38
子公司适用不同税率的影响	8,653,321.43
调整以前期间所得税的影响	24,474,113.03
免税收入的影响	-1,566,035.33
非应税收入的影响	33,513,056.98
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,243,564.49
按照税法规定可加计扣除的影响	-35,992,198.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-287,142,233.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-23,737,880.08
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	24,553,340.26
研发费用加计扣除优惠	
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
其他	4,075,167.86
所得税费用	664,598,093.28

（六十七）其他综合收益

详见附注五、（四十八）。

（六十八）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
收到保证金、员工备用金	345,613,020.67	6,635,193.70
利息收入	167,845,051.37	168,383,008.98
政府补助	138,045,134.63	221,345,594.06
租赁等其他业务收入	9,884,950.29	8,889,666.46
往来及其他	2,845,936,604.65	5,216,593,123.08

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,507,324,761.61	5,621,846,586.28

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
销售费用、管理费用等扣除工资、折旧、摊销、税金后等支出	844,649,706.73	623,017,577.99
财务费用中手续费支出及其他	166,286,308.11	118,999,453.28
营业外支出中扣除长期资产处置损失	7,325,499.80	10,874,646.27
受限的货币资金	2,209,517,737.19	284,398,297.33
往来及其他	3,588,771,492.67	4,969,800,337.59
合计	6,816,550,744.50	6,007,090,312.46

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回结构性存款等理财产品的净额	165,000,000.00	419,000,000.00
收到与购建工程相关的		
利息收入		
非同一控制企业合并新增福建片仔癀健康科技有限公司增加现金		
往来及其他	15,670,000.00	5,133,129.00
合计	180,670,000.00	424,133,129.00

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
购买结构性存款等理财产品净额	220,770,000.00	900,000.00
航空关节轴承研保项目项目银行手续费		
支付代垫土地征迁款		
往来及其他	11,960,000.00	8,970,000.00
合计	232,730,000.00	9,870,000.00

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
财政专项拨款	378,760.38	
少数股东投入资本公积用于支付无形资产调整价格		
证券市场出售库存股收到资金		

项目	本期发生额	上期发生额
往来及其他		28,394,310.54
合计	378,760.38	28,394,310.54

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
付息兑付服务费、担保费等		4,851,299.99
支付短融、非公开发行股票、公司债中介机构费等	2,830,188.68	2,554,250.31
支付租金	32,236,868.88	
往来及其他	33,936,599.30	38,937,388.16
收购子公司片仔癀（漳州）医药有限公司公司少数股东股权款	294,860.00	4,366,550.00
合计	69,298,516.86	50,709,488.46

（六十九）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,011,445,932.24	2,109,803,676.56
加：资产减值准备	104,576,714.52	58,748,400.53
信用减值损失	50,972,556.24	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	189,871,836.08	209,885,010.61
使用权资产折旧	27,239,250.84	
无形资产摊销	129,699,762.21	151,394,474.75
长期待摊费用摊销	23,620,936.28	19,547,344.08
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）	-219,688,361.41	-87,697,468.05
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,658,716.18	1,761,615.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-57,537,790.92	-80,994,130.44
财务费用（收益以“-”号填列）	767,352,303.73	243,382,442.95
投资损失（收益以“-”号填列）	411,932,137.06	624,863,940.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-51,231,396.98	5,530,190.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	27,884,327.46	23,753,208.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	-311,345,393.35	-401,601,286.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,979,673,474.19	-1,263,501,675.47

项目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,039,267,246.84	653,623,053.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,166,045,302.83	2,268,498,796.82
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	8,817,271,275.27	7,299,156,007.21
减：现金的期初余额	7,299,156,007.21	5,295,596,694.66
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	1,518,115,268.06	2,003,559,312.55

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	8,817,271,275.27	7,299,156,007.21
其中：库存现金	192,995.44	220,122.41
可随时用于支付的银行存款	8,623,412,824.88	7,194,643,236.14
可随时用于支付的其他货币资金	193,665,454.95	104,292,648.66
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	8,817,271,275.27	7,299,156,007.21
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		

（七十）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,350,630,070.65	保证金、定期存单、房改款、冻结账户等
应收票据	12,770,000.00	质押开具银行承兑汇票

应收款项融资		
固定资产	196,933,974.30	办理产权变更登记、抵押贷款担保等
合计	5,560,334,044.95	

（七十一）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,525,458.25	6.3757	9,725,864.16
港币	56,203,430.97	0.8176	45,951,925.16
英镑	95,780.17	7.2197	691,504.09
应收账款			
其中：美元	8,532,299.81	6.3757	54,399,383.90
欧元	930,467.97	7.2197	6,717,699.60
预付款项			
其中：美元			
港币			
应付账款			
其中：美元			
应付职工薪酬			
其中：港元			
其他应付款			
其中：美元	1,061,962.55	6.3757	6,770,754.63
港币			0.00
应交税费			
其中：港币	89,966.00	0.8176	73,556.20

六、合并范围的变更

本报告期，公司合并财务报表范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
漳州片仔癀药业股份有限公司（注	福建省漳州市	福建省漳州市	生产	54.11	3.31	划拨

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	
1)						
漳州片仔癀资产经营有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	生产销售	100.00		设立
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司（注2）	福建省漳州市	福建省漳州市	生产销售	37.85		划拨
漳州市国有资产投资经营有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	投资建设生产销售	100.00		划拨
厦门萝江进出口有限公司	福建省厦门市	福建省厦门市	自营和代理各类及技术的进出口业务	100.00		划拨
漳州投资集团有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	金融投资及资产管理	100.00		设立
漳州九龙江圆山投资有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	基础设施和市政公用设施的投资建设	80.00		设立
漳州九龙江九古投资有限公司	福建省漳浦县	福建省漳浦县	对工业、农业、服务业的投资；基础设施和市政公用设施的投资、建设、经营和管理等	34.14		设立
漳州国药房地产有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	房地产投资	60.00		设立

注 1：子公司漳州市国有资产投资经营有限公司直接持有漳州片仔癀药业股份有限公司（简称片仔癀药业）的股份比例 0.50%，本公司直接持有片仔癀药业的股份比例 54.61%，合计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药业股份，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药业股份 58.42%，本公司对片仔癀药业股份的表决权比例为 58.42%。因本公司自身资金需求，公司于 2021 年 8 月 13 日至 2021 年 11 月 5 日期间，通过集中竞价方式减持片仔癀药业股份 6,033,107 股，占公司总股本的 1%，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司及其一致行动人漳州市国有资产投资经营有限公司合计持有片仔癀药业 346,440,455 股，占片仔癀药业总股本的 57.42%。

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。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	32,566,206.18	433,485,649.10	431,738,331.65
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	62.15	-15,051,077.11	31,656,116.26	5,640,590.41

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	10,633,421,321.56	1,861,913,420.86	12,495,334,742.42	2,137,080,711.38	221,504,823.55	2,358,585,534.93
龙轴	2,397,243,586.34	1,054,268,912.10	3,451,512,498.44	649,189,933.70	509,910,193.59	1,159,100,127.29
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	8,296,042,219.05	1,909,527,495.05	10,205,569,714.10	1,799,717,913.71	148,670,943.19	1,948,388,856.90
龙轴	1,837,099,391.28	1,105,953,461.65	2,943,052,852.93	405,116,622.71	466,035,974.93	871,152,597.64

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	8,021,550,451.33	2,464,020,950.98	2,417,537,904.86	462,272,404.86	6,510,781,957.23	1,689,980,578.50	1,743,850,364.41	1,467,076,541.32
龙轴	1,435,167,064.69	283,103,221.41	265,134,600.10	156,155,053.67	1,158,705,322.14	139,360,413.78	141,616,744.12	98,582,152.78

（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		权益法
福建龙孚轴承有限公司	漳州市	漳州市	机械	45		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	38.59		权益法
福能（漳州）融资租赁股份有限公司	漳州市	漳州市	融资租赁	49		权益法
福建省福化环保科技有限公司	漳州市	漳州市	环保技术服务等	18		权益法
漳州市福化环保科技有限公司	漳州市	漳州市漳浦县	环保技术的研发及技术服务等	30		权益法
漳州市配电售电有限责任公司	漳州市	漳州市	售电；供电；电力设施的承装等	49		权益法
福建福化古雷石油化工有限公司	漳州市古雷港经济开发区	漳州市	石油化工项目的投资、建设等	49		权益法
漳州市旅游投资集团有限公司	漳州市	漳州市	酒店，旅游投资等	29		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

单位：万元

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	同春药业	同春药业
流动资产	130,718.61	115,300.50
非流动资产	18,484.06	20,757.59
资产合计	149,202.67	136,058.09
流动负债	81,378.85	67,892.41
非流动负债	16,972.78	16,298.62
负债合计	98,351.63	84,191.03
少数股东权益	2,908.43	3,784.28
归属于母公司股东权益	47,942.61	48,082.78
按持股比例计算的净资产份额	11,506.23	11,539.87
调整事项	-3.48	-2.34
--商誉		
--内部交易未实现利润	-3.48	-2.34
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	11,502.75	11,537.53
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	同春药业	同春药业
营业收入	386,369.50	386,087.68
净利润	4,462.39	6,928.23
其他综合收益		
综合收益总额	4,462.39	6,928.23
本年度收到的来自联营企业的股利	1,068.00	1,608.00

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	漳州市蓝田开发	漳州市配电售电	漳州市蓝田开发	漳州市配电售电
流动资产	91,149.45	1,777.42	28,666.50	1,465.35
非流动资产	-56,533.11	2,260.88	16,350.93	2,401.60
资产合计	34,616.34	4,038.29	45,017.43	3,866.95
流动负债	8,737.93	39.26	9,034.26	168.26
非流动负债	20,599.22		30,434.48	
负债合计	29,337.15	39.26	39,468.74	168.26
净资产	5,279.19	3,999.03	5,548.69	3,698.69
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	5,279.19	3,999.04	5,548.69	3,698.69
按持股比例计算的净资产份额	2,037.24	1,959.53	2,141.24	1,812.36
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	7,046.75	1,849.35	7,202.14	1,702.18
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	24.88	596.65	69.46	380.05
净利润	-402.69	300.34	-964.96	251.05
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-402.69	300.34	-964.96	251.05
本年度收到的来自联营企业的股利				

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	福能（漳州）融资租赁股份有限公司	福建省福化环保科技有限公司	福能（漳州）融资租赁股份有限公司	福建省福化环保科技有限公司
流动资产	6,108.96	102,807.52	17,778.37	103,795.23
非流动资产	26,414.81	51,480.21	14,905.10	41,113.43
资产合计	32,523.76	154,287.73	32,683.47	144,908.66
流动负债	367.12	7,713.45	16.35	3,500.56
非流动负债	3,969.43	23,499.26	4,058.23	19,001.67
负债合计	4,336.55	31,212.71	4,074.58	22,502.23
净资产	1,378,431.81	123,075.02	28,608.89	122,406.43
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	28,187.22	103,984.77	28,608.89	103,363.00
按持股比例计算的净资产份额	13,811.74	22,153.50	14,018.36	18,605.34
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	14,564.54	18,487.41	15,757.54	18,333.71
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	64.91	6,841.93	140.57	5,275.50
净利润	-421.67	668.59	-2,013.02	-120.93
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-421.67	668.59	-2,013.02	-120.93
本年度收到的来自联营企业的股利				

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	福建福化古雷石油化工有限公司	漳州市旅游投资集团有限公司	福建福化古雷石油化工有限公司	漳州市旅游投资集团有限公司
流动资产	1,252,447.17	180,648.07	1,146,887.53	120,347.01
非流动资产	3,030,971.28	481,009.77	3,035,869.24	471,481.41
资产合计	4,283,418.45	661,657.84	4,182,756.76	591,828.42
流动负债	1,304,174.06	300,074.70	1,094,971.96	218,871.14

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	福建福化古雷石油化工有限公司	漳州市旅游投资集团有限公司	福建福化古雷石油化工有限公司	漳州市旅游投资集团有限公司
非流动负债	1,600,812.57	112,701.23	1,591,347.33	114,704.65
负债合计	2,904,986.63	412,775.93	2,686,319.29	333,575.79
净资产	1,378,431.82	248,881.91	1,496,437.47	258,252.63
少数股东权益	441,333.37	4,389.88	454,689.23	4,841.81
归属于母公司股东权益	937,098.44	244,492.02	1,041,748.24	253,410.83
按持股比例计算的净资产份额	459,178.24	70,902.69	510,456.64	73,489.14
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	396,382.11	28,881.36	425,934.57	35,722.38
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	3,214,168.46	265,480.48	1,858,139.92	125,584.99
净利润	-110,805.66	-23,589.74	-169,531.78	-24,002.20
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-110,805.66	-23,589.74	-169,531.78	-24,002.20

3. 联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

八、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 19.22%；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 56.99%。

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。

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 2021 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 64.51%（2020 年 12 月 31 日：63.33%）。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	485,382,774.50	160,700,000.00		646,082,774.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	485,382,774.50	160,700,000.00		646,082,774.50

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
(1) 债务工具投资	56,893,000.00			56,893,000.00
(2) 权益工具投资	428,489,774.50			428,489,774.50
(3) 衍生金融资产	160,700,000.00	160,700,000.00		160,700,000.00
(二) 其他权益工具投资	1,913,078,081.13		885,920,076.43	2,798,998,157.56
(三) 其他非流动金融资产			61,687,985.95	61,687,985.95
(四) 应收款项融资		8,996,378.10	159,300,191.41	168,296,569.51
持续以公允价值计量的资产总额	2,398,460,855.63	169,696,378.10	1,106,908,253.79	3,675,065,487.52

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）。

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的第一层次公允价值计量的交易性金融资产以及其他权益工具投资中在境内 A 股上市的股票，期末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价确定。

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

本公司持有的第二层次公允价值计量的应收款项融资是持有的既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的银行承兑汇票，期末采用市场利率进行折现确定公允价值。

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的其他权益工具投资、其他非流动金融资产是对不存在活跃市场的公司股权投资，本公司采用估值技术并考虑投资预期可回收金额确定公允价值，所使用的估值方法主要是资产基础法，主要估值模型包括市场可比公司模型等，估值技术输入参数值包括比准市净率、比准市盈率、流动性折扣等。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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）本企业的母公司情况

本公司的控股股东为由漳州市人民政府国有资产监督管理委员会，投资占比 90%，为国有控股公司。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
四川齐祥片仔癀药业有限责任公司	联营企业
福建同春药业股份有限公司	联营企业
华润片仔癀药业有限公司	联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福州常春药业有限公司	子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的福建同春药业股份有限公司的控股子公司
福建回春药业有限公司	子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的福建同春药业股份有限公司的控股子公司
福州同春中药有限公司	子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的福建同春药业股份有限公司的控股子公司
厦门同春医药股份有限公司	子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的福建同春药业股份有限公司的控股子公司
厦门绿金谷大药房有限公司	子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的福建同春药业股份有限公司的控股子公司
福建龙岩同春医药有限公司	子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的福建同春药业股份有限公司的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建三明同春医药有限公司	子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的福建同春药业股份有限公司的控股子公司
福建省宁德市古田同春医药有限公司	子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的福建同春药业股份有限公司的控股子公司
福建省莆田同春医药有限公司	子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的福建同春药业股份有限公司的控股子公司
厦门宏仁医药有限公司	子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司的其他股东
厦门天呈投资有限公司	子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的子公司厦门宏仁医药有限公司的控股子公司
上海家化联合股份有限公司	子公司漳州片仔癀上海家化口腔护理有限公司的其他股东
上海家化销售有限公司	上海家化联合股份有限公司的控股子公司
上海家化电子商务有限公司	上海家化联合股份有限公司的控股子公司
上海家化化妆品销售有限公司	上海家化联合股份有限公司的控股子公司
上海家化商销有限公司	上海家化联合股份有限公司的控股子公司
上海佰草集美容投资管理有限公司	上海家化联合股份有限公司的控股子公司
上海高夫化妆品有限公司	上海家化联合股份有限公司的控股子公司
厦门上海家化销售有限公司	上海家化联合股份有限公司的控股子公司
福建片仔癀医疗器械科技有限公司	本公司可以施加重大影响的其他企业
海顺德（漳州）环保催化剂有限公司	子公司漳州九龙江古雷投资有限公司的参股企业
漳州市蓝田开发有限公司	母公司的参股企业
漳州城嘉房地产有限公司	母公司的参股企业
福建龙孚轴承有限公司	子公司龙溪股份公司的联营企业，期末已处置

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表（不含税）

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
福建龙岩同春医药有限公司	采购商品		6.76
福建省宁德市古田同春医药有限公司	采购商品	257.59	186.55
福建同春药业股份有限公司	采购商品	3,007.84	2,463.99
福州常春药业有限公司	采购商品	0.3	403.32
福州同春中药有限公司	采购商品	601.77	784.61
厦门同春医药股份有限公司	采购商品	161.32	39.41
上海家化化妆品销售有限公司	采购商品	0.09	128.46

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
漳州九龙江阳明投资有限公司	采购商品	197.52	
福建省莆田同春医药有限公司	采购商品		17.52
四川齐祥片仔癀麝业有限责任公司	采购商品	161.18	
厦门上海家化销售有限公司	采购商品	71.88	
上海家化联合股份有限公司	接受劳务	113.74	105.04
上海家化联合股份有限公司	接受服务	10.87	10.87
厦门天呈投资有限公司	接受服务	11.05	8.14
厦门宏仁医药有限公司	接受服务	80.17	56.06
厦门宏仁医药有限公司	采购水电	140.68	120.89
厦门天呈投资有限公司	采购水电	15.99	18.79
上海家化联合股份有限公司	采购水电	5.18	3.74
上海佰草集美容投资管理有限公司	接受市场推广		39.44
上海家化电子商务有限公司	接受市场推广	80.89	10.68
上海家化商贸有限公司	接受市场推广	99.8	216.42
上海家化销售有限公司	接受市场推广	3,390.22	4,004.26
福州同春中药有限公司	接受市场推广	69.66	66.52
福建片仔癀医疗器械科技有限公司	采购商品	108,743.37	

出售商品、提供劳务情况表(不含税)

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
福建龙岩同春医药有限公司	出售商品	0.98	0.7
福建三明同春医药有限公司	出售商品	28.68	17.79
福建省宁德市古田同春医药有限公司	出售商品	510.7	423.44
福建同春药业股份有限公司	出售商品	1,368.33	779.1
福州常春药业有限公司	出售商品		0.83
福州同春中药有限公司	出售商品	4,816.46	6,857.48
厦门同春医药股份有限公司	出售商品	7.25	17.44
上海佰草集美容投资管理有限公司	出售商品		-61.02
上海家化电子商务有限公司	出售商品	2,515.53	1,329.67
上海家化化妆品销售有限公司	出售商品	121.65	226.28
上海家化商贸有限公司	出售商品	2,876.10	5,593.22

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
上海家化销售有限公司	出售商品	7,014.81	6,796.12
上海高夫化妆品有限公司	出售商品	13.53	1.34
厦门天呈投资有限公司	出售商品		0.07
漳州市人民政府国有资产监督管理委员会	出售商品	0.88	
杭州野生动物世界有限公司	出售商品	19.82	0
厦门绿金谷大药房有限公司	出售商品	4.1	0
上海小多金融服务有限责任公司	出售商品	0.32	
漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	提供劳务	36.41	32.62
漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	出售水电	1.17	0.99
福建龙孚轴承有限公司	销售运输设备	70,400.51	
福建龙孚轴承有限公司	销售产品		16,395.52
福建龙孚轴承有限公司	劳务费	223,826.00	201,564.11
福建龙孚轴承有限公司	水电费	953.98	6,232.73

2. 关联租赁情况

子公司漳州片仔癀药业股份有限公司作为出租方

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
漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司	房屋	101,714.29	101,714.29
漳州市人民政府国有资产监督管理委员会	房屋		251,512.00
合计		518,780.96	1,068,197.72

子公司福建龙溪轴承（集团）股份有限公司作为出租方

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
福建龙孚轴承有限公司	房屋建筑物	55,718.46	116,235.42

子公司漳州片仔癀药业股份有限公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
厦门宏仁医药有限公司	房屋	7,755,227.38	9,961,448.36
厦门天呈投资有限公司	房屋	1,645,962.45	1,368,020.19
上海家化联合股份有限公司	房屋	732,411.84	747,874.28
合计		10,133,601.67	12,077,342.83

注：本期确认租赁费为使用权资产折旧金额，本公司作为承租方本期承担的租赁负债利息支出为 1,262,640.71 元。

3. 关联担保情况

(1) 母公司漳州市九龙江集团有限公司本报告期关联方担保情况

本公司作为担保方

单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
厦门芴江进出口有限公司	12,000.00	2018/11/5	2021/12/17	否
	10,000.00	2019/3/5	2022/9/12	否
漳州九龙江古雷投资有限公司	8,000.00	2016/3/25	2036/3/24	否
漳州九龙江古雷投资有限公司	130,000.00	2021/9/18	2029/9/17	否
福建福海创石油化工有限公司	98,000.00	2019/6/19	2022/6/23	否
福建福化古雷石油化工有限公司	12,250.00	2020/11/16	2021/11/15	是
福建福化古雷石油化工有限公司	24,500.00	2021/5/17	2031/4/15	否
漳州蓝田开发有限公司	80,000.00	2016/5/27	2027/11/25	否
		2017/2/9	2022/2/10	否

4. 关联资金拆借

子公司漳州片仔癀药业股份有限公司的关联方资金拆借：

子公司龙晖药业有限公司并购日前向杭州野生动物世界有限公司累计借款 34,799,036.29 元，已于 2020 年归还 28,000,000.00 元，2021 年归还剩余借款 6,799,036.29 元。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

子公司福建龙溪轴承（集团）股份有限公司本报告期关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建力佳股份有限公司	购置厂房及土地等		137,549,063.00

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建龙岩同春医药有限公司			1,112.40	6.45
	福建三明同春医药有限公司			12,387.00	19.82
	福建省宁德市古田同春医药有限公司	725,504.16	1,051.98	360,501.60	689.37
	福建同春药业股份有限公司	63,134.52	1,619.00	236,391.60	418.36

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	福州同春中药有限公司	562,461.60	2,860.19	95,371.00	4,281.62
	厦门同春医药股份有限公司			8,710.00	13.94
	上海家化销售有限公司	21,762,935.09	1,088,146.75	21,331,822.80	1,066,591.14
	上海家化化妆品销售有限公司	93,168.41	4,658.42		
	福州常春药业有限公司			9,380.00	54.4
	上海高夫化妆品有限公司	28,748.56	1,437.43	15,162.52	758.13
	上海家化电子商务有限公司	792,591.67	39,629.58	1,023,434.44	51,171.72
	上海家化商贸有限公司	3,958,570.60	197,928.53	6,727,140.63	336,357.03
应收账款	福建龙孚轴承有限公司			281,183.00	21,253.49
预付账款	福州常春药业有限公司			12,160.00	
	上海家化化妆品销售有限公司			277.69	
其他应收款	福建同春药业股份有限公司	84,129.38	4,206.47	97,283.88	486.42
	厦门宏仁医药有限公司	2,662,981.84	133,149.09	917,651.45	4,588.26
	厦门天呈投资有限公司	138,200.40	6,910.02	138,200.40	691.01
	上海家化联合股份有限公司	108,000.00	540	108,000.00	540
	龙晖集团有限公司	690,214.08	345,107.04	690,214.08	3,451.07
	荣泰国际投资有限公司	324,806.63	162,403.32	324,806.63	1,624.03
	漳州高科片仔癀防护用品有限公司	32,783.40	1,639.17		
其他应收款	福建龙孚轴承有限公司			920,911.70	46,045.59
应收利息	漳州城嘉房地产有限公司	15,413,399.39		16,825,968.27	13,998,646.59

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	福建回春药业有限公司	800.00	800.00
	福建省宁德市古田同春医药有限公司	196,350.80	86,366.70
	福建同春药业股份有限公司	6,448,265.30	2,421,618.14
	福州常春药业有限公司		4,500.00
	福州同春中药有限公司	21,082.57	1,713,342.05
	厦门同春医药股份有限公司	104,774.60	90,421.14
	厦门宏仁医药有限公司	200.00	200.00
	上海家化化妆品销售有限公司	999.96	
	福建省莆田同春医药有限公司		49,505.00

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
	福建同春药业股份有限公司		27.42
	福州同春中药有限公司	6,949,000.00	
应付账款	漳州蓝田开发有限公司	4,000.00	
合同负债	福建同春药业股份有限公司	4,365.20	170,019.56
	福州同春中药有限公司		3,682,008.05
其他应付款	厦门宏仁医药有限公司	599,244.34	3,152,953.17
	福州同春中药有限公司	588,655.77	368,506.19
	杭州野生动物世界有限公司		6,799,036.29
	上海家化销售有限公司	14,475,489.16	6,978,505.69
其他流动负债	福建同春药业股份有限公司		22,102.54
	福州同春中药有限公司		478,661.05

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、子公司漳州片仔癀药业股份有限公司前期承诺履行情况

A、2012年07月07日本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漳州片仔癀爱之味生技食品有限公司，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，本公司已于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。本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。

（二）或有事项

1、本报告期对外担保情况

单位：万元

担保单位	担保对象		担保方式	是否反担保	担保金额	是否逾期	担保对象现状
	名称	企业性质					
漳州市九龙江集团有限公司	漳州圆山新城建设有限公司	国有控股	连带保证	否	218,400.00	否	正常经营
漳州市九龙江集团有限公司	漳州圆山水仙花发展有限公司	国有控股	连带保证	否	11,700.00	否	正常经营
漳州市九龙江集团有限公司	漳州市古雷交通发展有限公司	国有控股	连带保证	否	65,000.00	否	正常经营

2、子公司漳州片仔癀药业股份有限公司或有事项如下：

(1)本期控股子公司厦门片仔癀宏仁医药有限公司及其关联公司泉州片仔癀宏仁医药有限公司（以下简称“片仔癀宏仁”）与供应商广东瑞普生医药有限公司（以下简称“瑞普生”）达成协议，约定片仔癀宏仁退还自瑞普生采购的货品。2021年3月片仔癀宏仁已完成货品购退，双方确认已退还货品价值及瑞普生历史尚欠片仔癀宏仁往来款合计1,302.78万元。瑞普生陆续向片仔癀宏仁出具《还款承诺书》及《库存处理承诺书》，承诺在2021年4月向片仔癀宏仁支付上述欠款。

2021年4月瑞普生未履行承诺约定退还货款，片仔癀宏仁多次催讨无果，2021年8月向厦门市海沧区人民法院提起诉讼，请求判令瑞普生公司偿还货款本金并支付违约金。截至报告日，厦门市海沧区人民法院尚未做出判决，上述货款尚未退还。

(2)子公司片仔癀（漳州）医药有限公司（以下简称“医药公司”）作为一级经销商与福建辅仁医药有限公司分别于2020年3月、2020年5月两次签订采购协议，医药公司于2020年4月、2020年6月分别预付福建辅仁医药有限公司药品采购款100.50万元、160.80万元。医药公司完成首批药品采购后分销给二级经销商，2020年6月到8月，上述分销产品陆续从经销商退回医药公司，货款价值101.19万元。医药公司根据合同约定向福建辅仁医药有限公司主张退还药品的采购款及预付款，福建辅仁医药有限公司对此提出异议并拒绝，医药公司两次向福建省漳州市芗城区人民法院提起诉讼。

福建省漳州市芗城区人民法院2021年作出终审判决，判决福建辅仁医药有限公司向医药公司退还药品的采购款及预付款，按银行间同业拆借中心公布一年期贷款市场报价利率支付逾期付款违约金，医药公司向福建辅仁医药有限公司退还药品，并解除与福建辅仁医药有限公司2020年5月签订的《合同书》。2021年4月15日医药公司收到福建省漳州市芗城区人民法院转付案件诉讼保全款641,650.00元。福建辅仁医药有限公司不服福建省漳州市芗城区人民法院终审判决，向福建省高级人民法院提起再审申请，截至报告日，福建省高级人民法院尚未做出再审判决。

(3)截至2021年12月31日，本公司不存在其他应披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

利润分配情况

1、子公司漳州片仔癀药业股份有限公司重要的资产负债表日后事项说明

根据 2022 年 4 月 14 日本公司董事会审议通过的《2021 年度利润分配预案》，本公司拟以 2021 年 12 月 31 日总股本 603,317,210.00 股为基数，每 10 股派发现金股利 12.10 元（含税），共分配现金股利 730,013,824.10 元。

2、子公司福建龙溪轴承（集团）股份有限公司重要的资产负债表日后事项说明

根据本公司董事会 2022 年 4 月 21 日第七届第十二次董事会决议，本公司 2021 年利润分配预为以本次非公开发行后的总股本 X 股份数为基数，向全体股东实施每 10 股派发现金股利 1 元（含税），共计 39,955,357.10 元，其余未分配利润结转下一年度；资本公积金不转增股本。上述利润分配预案尚须经股东大会批准。

十三、其他重要事项

（一）对外直接融资情况

2018 年 1 月 16 日，公司发行了金额为人民币 11 亿元，债券期限为 3+2 年的非公开发行公司债券。债券发行利率为 6.49%，到期还本付息日为 2023 年 1 月 16 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 1 月 16 日。

2018 年 3 月 26 日，公司发行了金额为人民币 14 亿元，债券期限为 3+2 年的非公开发行公司债券。债券发行利率为 6.50%，到期还本付息日为 2023 年 3 月 26 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 3 月 26 日。

2018 年 5 月 3 日，公司发行金额为人民币 8 亿元，债券期限为 5 年的 2018 年度第一期中期票据，债券发行利率为 5.70%，到期日为 2023 年 5 月 3 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 5 月 3 日。

2018 年 5 月 24 日，公司发行金额为人民币 4 亿元，债券期限为 5 年的 2018 年度第二期中期票据，债券发行利率为 5.57%，到期日为 2023 年 5 月 24 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 5 月 24 日。

2018年7月12日，公司发行金额为人民币6亿元，债券期限为5年的2018年度第三期中期票据，债券发行利率为5.35%，到期日为2023年7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7月12日。

2018年7月19日，公司发行金额为人民币4亿元，债券期限为1年的2018年度第一期短融，债券发行利率为4.74%，到期日为2019年7月19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19日。

2018年10月26日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为3年的非公开发行公司债券。债券发行利率为5.69%，到期还本付息日为2021年10月26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26日。

2018年12月14日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为3年的非公开发行公司债券。债券发行利率为5.00%，到期还本付息日为2021年12月14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12月14日。

2018年12月24日，公司发行了金额为人民币5亿元，债券期限为2+N年的公开发行可续期公司债券。债券发行利率为5.99%，到期还本付息日为2020年12月24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12月24日。

2019年3月14日，公司发行了金额为人民币20亿元，债券期限为3+2年的公开发行公司债券第一期。附第3年末调整票面利率选择权和投资者回售选择权。债券发行利率为4.40%，到期还本付息日为2024年3月14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3月14日。

2019年3月28日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为2+N年的公开发行可续期公司债券第一期。基础期限为2年，以每2个计息年度为1个周期，在每个周期末，发行人有权选择将本期债券期限延长1个周期（即延长2年），或选择在该周期末到期全额兑付本期债券。债券发行利率为5.69%，到期还本付息日为2021年3月28

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3月28日。

2019年4月8日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为3+2年的公开发行公司债券第二期。附第3年末调整票面利率选择权和投资者回售选择权。债券发行利率为4.47%，到期还本付息日为2024年4月8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4月8日。

2019年6月21日，公司发行了金额为人民币15亿元，债券期限为2+N年的公开发行可续期公司债券第二期。基础期限为2年，以每2个计息年度为1个周期，在每个周期末，发行人有权选择将本期债券期限延长1个周期（即延长2年），或选择在该周期末到期全额兑付本期债券。债券发行利率为5.45%，到期还本付息日为2021年6月21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21日。

2019年9月10日，公司发行了金额为5亿美元（折合人民币35亿元），债券期限为3年的境外美元债。债券发行利率为5.60%，到期还本付息日为2022年9月10日，本期债券在存续期内每半年付息一次，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10日和9月10日。

2019年9月27日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为180天的超短期融资券第一期。债券发行利率为3.30%，到期还本付息日为2020年3月25日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的3月25日。

2019年12月10日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为3+3年的公开发行公司债券第三期。附第3个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为3.95%，到期还本付息日为2025年12月10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12月10日。

2019年12月12日，公司发行了金额为人民币5亿元，债券期限为180天的超短期融资券第二期。债券发行利率为3.35%，到期还本付息日为2020年6月9日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的6月9日。

2019年12月16日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为120天的非公开定向债务融资工具第一期。债券发行利率为3.50%，到期还本付息日为2025年4月14日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的4月14日。

2020年2月14日，公司发行了金额为人民币2亿元，债券期限为255天的超短期融资券第一期。债券发行利率为2.88%，到期还本付息日为2020年10月29日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的10月29日。

2020年3月5日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为5年的中期票据第一期。债券发行利率为3.65%，到期还本付息日为2025年3月5日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的3月5日。

2020年3月12日，公司发行了金额为人民币13亿元，债券期限为3+2年的非公开发行公司债券第一期。附第3个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为3.7%，到期还本付息日为2025年3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3月12日。

2020年4月2日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为5年的中期票据第二期。债券发行利率为3.75%，到期还本付息日为2025年4月2日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的4月2日。

2020年4月23日，公司发行了金额为人民币15亿元，债券期限为3+2年的非公开发行公司债券第一期。附第3个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为3.6%，到期还本付息日为2025年4月23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4月23日。

2020年4月27日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为3+N年的永续中期票据第三期。附第3个计息年度末赎回权及利息递延支付权。债券发行利率为3.81%，到期还本付息日为2023年4月27日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的4月27日。

2020年5月22日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为3+2年的非公开定向债务融资工具第一期。附第3个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为3.7%，到期还本付息日为2025年5月22日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的5月22日。

2020年9月4日，公司发行了金额为人民币15亿元，债券期限为2+N年的可续期公开公司债第一期。附第2个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券发行利率为4.48%，到期还本付息日为2022年9月4日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的9月4日。

2020年9月10日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为60天的超短期融资券第二期。债券发行利率为2.99%，到期还本付息日为2020年11月13日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的9月10日。

2020年10月16日，公司发行了金额为人民币12亿元，债券期限为3+2年的非公开公司债第三期。附第3个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为4.19%，到期还本付息日为2025年10月16日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的10月16日。

2020年10月20日，公司发行了金额为人民币11亿元，债券期限为5年的中期票据第四期。债券发行利率为4.4%，到期还本付息日为2025年10月20日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的10月20日。

2020年10月26日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为1年的短期融资券第一期。债券发行利率为3.38%，到期还本付息日为2021年10月26日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的10月26日。

2020年11月2日，公司发行了金额为人民币15亿元，债券期限为2+N年的可续期

公开公司债第二期。附第 2 个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券发行利率为 4.17%，到期还本付息日为 2022 年 11 月 2 日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的 11 月 2 日。

2020 年 11 月 3 日，公司发行了金额为人民币 10 亿元，债券期限为 3+2 年的非公开定向债务融资工具第二期。附第 3 个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为 4.2%，到期还本付息日为 2025 年 11 月 3 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 11 月 3 日。

2020 年 12 月 21 日，公司发行了金额为人民币 5 亿元，债券期限为 2+N 年的可续期公开公司债第二期。附第 2 个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券发行利率为 4.9%，到期还本付息日为 2022 年 12 月 21 日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的 12 月 21 日。

2020 年 12 月 24 日，公司发行了金额为人民币 5 亿元，债券期限为 104 天的超短期融资券第三期。债券发行利率为 3.43%，到期还本付息日为 2021 年 6 月 22 日，本期债券在存续期内付息一次，最后一期利息随本息的兑付一起支付。付息首日为存续期内的 6 月 22 日。

2021 年 1 月 8 日，公司发行了金额为人民币 15 亿元，债券期限为 3+2 年的公开发行公司债券第一期。附第 3 个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为 3.85%，到期还本付息日为 2026 年 1 月 8 日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的 1 月 8 日。

2021 年 2 月 5 日，公司发行了金额为人民币 10 亿元，债券期限为 2+N 年的可续期公开公司债第一期。附第 2 个计息年度末发行人续期选择权、递延支付利息权及发行人赎回选择权。债券发行利率为 4.5%，到期还本付息日为 2023 年 2 月 5 日，本期债券在

存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年付息日为存续期内每年的2月5日。

2021年3月10日，公司发行了金额为人民币8亿元，债券期限为104天的超短期融资券第一期。债券发行利率为3.04%，到期还本付息日为2021年6月22日，利随本清。

2021年3月18日，公司发行了金额为人民币15亿元，债券期限为3+2年的公开发行公司债券第二期。附第3个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为3.88%，到期还本付息日为2026年3月18日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的3月18日。

2021年3月19日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为3年的非公开定向债务融资工具第一期。债券发行利率为4.37%，到期还本付息日为2024年3月19日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内的3月19日。

2021年6月9日，公司发行了金额为人民币10亿元，债券期限为3+N年的永续中期票据第一期。附第3个计息年度末赎回权及利息递延支付权。债券发行利率为5%，到期还本付息日为2024年6月9日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息日为存续期内的6月9日。

2021年6月17日，公司发行了金额为人民币3亿元，债券期限为5年的中期票据第二期。债券发行利率为4.37%，到期还本付息日为2026年6月17日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的6月17日。

2021年6月18日，公司发行了金额为人民币1亿元，债券期限为5年的中期票据第三期。债券发行利率为4.5%，到期还本付息日为2026年6月18日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的6月18日。

2021年10月25日，公司发行了金额为人民币5亿元，债券期限为3+2年的中期票据第四期。附第3个计息年度末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权。债券发行利率为3.57%，到期还本付息日为2026年10月25日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年10月25日。

2021年10月25日，公司发行了金额为人民币5亿元，债券期限为3+N年的永续中期票据第五期。附第3个计息年度末赎回权及利息递延支付权。债券发行利率为4.4%，到期还本付息日为2024年10月25日，本期债券在存续期内每年付息一次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。每年的付息首日为存续期内每年的10月25日。

2021年10月29日，公司发行金额为人民币10亿元，债券期限为1年的私募短期公司债券第一期。债券发行利率为3%，到期日为2022年10月27日。利随本清，付息日为2022年10月27日。

2021年11月12日，公司发行金额为人民币10亿元，债券期限为1年的短期融资券第一期。债券发行利率为2.9%，到期日为2022年11月12日。利随本清，付息日为2022年11月12日。

2021年12月03日，公司发行金额为人民币10亿元，债券期限为1年的私募短期公司债券第二期。债券发行利率为2.9%，到期日为2022年12月03日。利随本清，付息日为2022年12月03日。

（二）终止经营

子公司福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

（1）终止经营的基本情况

项目	2021 年度	2020 年度
终止经营收入（A）	8,530,447.57	21,591,328.32
减：终止经营费用（B）	24,219,245.73	29,869,561.96
终止经营利润总额（C）	-15,688,798.16	-8,278,233.64
减：终止经营所得税费用（D）		
经营活动净利润（E=C-D）	-15,688,798.16	-8,278,233.64

项目	2021 年度	2020 年度
资产减值损失/（转回）（F）		
处置收益总额（G）		
处置相关所得税费用（H）		
处置净利润（I=G-H）		
终止经营净利润（J=E+F+I）	-15,688,798.16	-8,278,233.64
其中：归属于母公司股东的终止经营利润	-7,424,418.37	-3,734,217.72
归属于少数股东的终止经营利润	-8,264,379.79	-4,544,015.92

说明：

（1）本期实现的持续经营利润为 298,792,019.57，其中归属于母公司股东的持续经营利润为 305,586,257.73 元。

（2）终止经营包括：

全资子公司新龙轴汽车技术（福建）有限公司完成清算详见本附注六、合并范围的变更；

公司于 2021 年 9 月 24 日召开八届三次董事会，会议通过《关于解散清算福建红旗股份有限公司暨关联方交易的议案》，截止至审计报告日，福建红旗股份有限公司仍处于清算中。

（三）子公司漳州市国药房地产有限公司其他重要事项说明

根据 2020 年 3 月 10 日漳州市国药房地产有限公司股东会决议，漳州市国药房地产有限公司停止经营活动，进行清算，公司成立清算组并经公司登记机关备案。

十四、其他重要事项

1. 经营租赁出租人

本公司将部分房屋及建筑物用于出租，形成经营租赁。每年根据市场租金状况对租金进行调整。2021 年本公司由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币 3,255,437.38 元。

2 承租人信息披露

项目	金额
租赁负债的利息费用	5,430,355.31
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	4,594,269.58
与租赁相关的总现金流出	36,388,883.46

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,426,493,095.67	8,560,693,608.48
合计	16,426,493,095.67	8,560,693,608.48

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	15,675,568,306.86
1—2年（含2年）	750,924,788.81
2—3年（含3年）	
3—4年（含4年）	
4—5年（含5年）	
5年以上	3,526,400.87
减：坏账准备	3,526,400.87
合计	16,426,493,095.67

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方	16,236,917,934.16	8,559,875,683.02
应收政府相关单位性质的款项	173,901,724.67	1,044,392.99
代扣代缴	60,485.53	31,579.24
备用金	1,053,466.60	
其他		396,173.26
保证金及押金	14,559,484.71	698,211.67
合计	16,426,493,695.67	8,562,046,040.18

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额			3,526,400.87	3,526,400.87
2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额			3,526,400.87	3,526,400.87

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
漳州九龙江古雷投资有限公司	关联方往来	14,816,480,000.00	1-2年	90.20	
漳州九龙江古雷码头有限公司	关联方往来	1,040,500,000.00	1年以内	6.33	
厦门芗江进出口有限公司	关联方往来	222,600,000.00	1年以内	1.36	
漳州市财政局	补助款	127,500,000.00	1年以内	0.78	
漳州投资集团有限公司	关联方往来	80,000,000.00	1年以内	0.49	
合计		16,287,080,000.00		99.15	

6. 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
漳州市财政局	腾龙翔鹭重组项目融资补助	127,500,000.00	1年以内	注1
合计		127,500,000.00		

注1：根据漳州市财政局文件漳财企[2021]3号关于批复2021年度市级国有资本经营预算的通知，根据2017年第23次市常务会议纪要，安排腾龙翔鹭重组项目融资补助1.78亿元，本期收到已补助款5,050万元，尚余1.275亿元补助款预计于2022年5月下发。

（二）长期股权投资

1. 对子公司投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	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
福建龙溪轴承(集团)股份有限公司(注1)	成本法	588,931,201.18	1,308,803,280.18		1,308,803,280.18	37.85	37.85				17,089,419.40
福建漳州投资有限公司	成本法		420,002,090.00		420,002,090.00	100	100				
厦门萝江进出口有限公司	成本法	880,536.47	194,190,536.47		194,190,536.47	100	100				
漳州国药房地产有限公司	成本法		6,000,000.00		6,000,000.00	60	60				
漳州九龙江古雷投资有限公司	成本法	30,000,000.00	514,000,000.00		514,000,000.00	80.03	80.03				
漳州九龙江圆山投资有限公司	成本法	160,000,000.00	560,000,000.00	90,000,000.00	650,000,000.00	80	80				
漳州片仔癀药业股份有限公司(注2)	成本法	517,087,728.00	2,841,476,637.95	-51,583,064.85	2,789,893,573.10	57.92	57.92				296,528,175.00
漳州片仔癀资产经营有限公司	成本法		909,295,687.48	850,000,000.00	1,759,295,687.48	100	100				
漳州市国有资产投资经营有限公司	成本法		1,280,818,870.48	370,000,000.00	1,650,818,870.48	100	100				
中原信托有限公司	成本法			215,000,000.00	215,000,000.00	70	70				
合计		1,296,899,465.65	8,034,587,102.56	1,473,416,935.15	9,508,004,037.71						313,617,594.40

注1：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。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%。

注2：子公司漳州市国有资产投资经营有限公司直接持有漳州片仔癀药业股份有限公司（简称片仔癀药业）的股份比例0.50%，本公司直接持有片仔癀药业的股份比例54.61%，合计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药业股份，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药业股份58.42%，本公司对片仔癀药业股份的表决权比例为58.42%。因本公司自身资金需求，公司于2021年8月13日至2021年11月5日期间，通过集中竞价方式减持片仔癀药业股份6,033,107股，占公司总股本的1%，截至2021年12月31日，本公司及其一致行动人漳州市国有资产投资经营有限公司合计持有片仔癀药业346,440,455股，占片仔癀药业总股本的57.42%。

2. 对联营、合营企业投资

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（注1）	27,755,306.09			-6,685,426.24						21,069,879.85	
福能（漳州）融资租赁股份有限公司	147,711,600.67			-2,066,197.03						145,645,403.64	
福建省福化环保科技有限公司	183,754,885.27			1,119,189.73						184,874,075.00	
漳州市福化环保科技有限公司	78,073,453.89			975,463.55						79,048,917.44	

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		
福建福化古雷石油化工有限公司（注2）	4,259,345,734.36	132,300,000.00		-427,824,649.54						3,963,821,084.82	
漳州市配电售电有限责任公司	17,021,807.42			1,471,689.26						18,493,496.68	
漳州市旅游投资集团有限公司（注2）	357,223,830.93			-68,410,248.42						288,813,582.51	
福建古雷能源科技有限公司（注3）		8,000,004.00								8,000,004.00	
合计	5,070,886,618.63	140,300,004.00		-501,420,178.69						4,709,766,443.94	

注1：2013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。

注2：根据本公司2020年10月与福建石油化工集团有限责任公司和福建省石油化学工业有限公司签订的增资协议，通过公司第一届第391次董事会决议，公司2020年按照持有福建福化古雷石油化工有限公司的持股比例49%，向福建福化古雷石油化工有限公司增资1.764亿元人民币，本期按照有福建福化古雷石油化工有限公司的持股比例49%，向福建福化古雷石油化工有限公司增资1.764亿元人民币1,323亿元人民币。

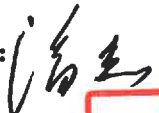
注3：根据福建古雷能源科技有限公司合作协议，本公司、国网福建省电力有限公司、漳州市古雷港建设开发有限公司、华能（福建）能源开发有限公司共同出资设立福建古雷能源科技有限公司，根据合作协议，本公司认缴出资额40,000,020.00元，出资比例20%，首期到资20%，8,000,004.00元。

(三) 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	8,185,513,802.35	8,117,831,791.07	5,529,454,282.28	5,401,011,659.57
其他业务	2,731,901,486.73	1,363,361,678.99	2,498,474,379.13	1,313,926,418.97
合计	10,917,415,289.08	9,481,193,470.06	8,027,928,661.41	6,714,938,078.54

(四) 投资收益

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	313,617,594.40	300,155,833.00
权益法核算的长期股权投资收益	-515,754,878.76	-762,171,626.12
处置长期股权投资产生的投资收益	2,324,168,287.69	2,482,265.68
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	-1,105,086.26	156,815.84
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		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	14,824,506.30	9,055,015.30
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
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	2,135,750,423.37	-450,321,696.30

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 





统一社会信用代码
91350100084343026U

营业执照

(副本) 副本编号: 1-1



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

名称 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月09日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月09日至长期

执行事务合伙人 林宝明

主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中
山大厦B座7-9楼

经营范围 审查会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

仅供出具报告使用



登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：
主任会计师：林宝明
经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：35010001
批准执业文号：闽财会(2013)46号
批准执业日期：2013年11月29日



证书序号：0001939

说明

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



中华人民共和国财政部制



姓名 刘延正
Full name 男
性别 男
Sex 1974-03-14
出生日期 1974-03-14
Date of birth 通建华兴会计师事务所（特
工作单位 殊普通合伙
Working unit 350203196502144011
身份证号码 350203196502144011
Identity card No

证书编号: 350106H10006
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 福建省注册会计师协会

发证日期: 1994 年 03 月 04 日
Date of Issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



验证证书真伪
姓名: 刘延正
注册编号: 35010001



姓名
Full name 陈伟达
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1994.09.27
工作单位
Working unit 福建通合会计师事务所
身份证号码
Identity card No. 350111199409270012

证书编号:
No. of Certificate 350130280536
批准注册协会:
Authorized Institute of 福建通合会计师事务所
发证日期:
Date of Issuance 1994.09.27



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



验证证书真实
姓名 陈伟达
注册编号 3501002