

金花企业（集团）股份有限公司  
2021 年度  
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-88



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 审计报告

XYZH2022XAAA50270

金花企业（集团）股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了金花企业（集团）股份有限公司（以下简称金花股份公司）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、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金花股份公司 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，我们独立于金花股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计”中的“26. 收入确认原则和计量方法”及“六、合并财务报表主要项目注释”中的“34. 营业收入、营业成本”所述，金花股份公司2021年度营业收入为53,403.65万元。因为营业收入是金花股份公司的关键绩效指标之一，对金花股份公司净利润产生重大影响，且存在营业收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 评估、测试与收入相关的内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 通过选取样本检查销售合同及与金花股份公司管理层进行沟通，识别客户取得相关商品或服务的控制权条件，评价金花股份公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对收入和成本执行分析程序，包括本期各月收入、成本、毛利波动分析，本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；</p> <p>(4) 对主要客户选取样本实施函证程序，并抽查收入确认的相关单据（如随货同行单、销售发票、物流单据等），检查收入确认的真实性；</p> <p>(5) 向主要负责配送的物流公司函证当期发运记录；</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，检查收入确认单据的时间节点，评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>
2. 销售费用	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释”中的“36. 销售费用”所述，金花股份公司2021年度销售费用为31,505.65万元，占营业收入比例为59.00%。</p> <p>由于销售费用对财务报表整体的重要性，我们将销售费用识别为关键审计事项。</p>	<p>针对销售费用，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解、评估并测试与销售费用相关的关键内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 取得金花股份公司销售政策文件，按照销售政策文件规定的标准对销售费用进行测算，并与账面记录进行比较；</p> <p>(3) 执行分析性复核程序，计算分析各明细项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期各明细项目进行比较分析，判断其波动的合理性；</p> <p>(4) 执行销售费用细节测试，检查与销</p>

	<p>售费用相关的服务合同、发票、预算审批及执行、总结报告、活动现场照片等支持性文件，评价销售费用的真实性；</p> <p>（5）询问管理层并查询主要服务商的公开信息，以确认服务商与金花股份公司是否存在关联关系；</p> <p>（6）进行截止测试，检查是否存在重大跨期费用。</p>
--	---

#### 四、其他信息

金花股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括金花股份公司2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督金花股份公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果

合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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) 就金花股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二二年四月二十日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	160,802,837.08	369,953,518.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	490,182,765.50	323,582,109.90
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	115,263,438.94	152,142,019.93
应收款项融资	六、4	18,900,094.88	20,799,308.03
预付款项	六、5	25,014,129.04	18,244,251.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	2,549,412.84	1,521,363.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	34,707,107.67	39,534,751.78
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	六、8	5,213,259.97	1,631,517.94
<b>流动资产合计</b>		<b>852,633,045.92</b>	<b>927,408,841.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	325,291,112.81	318,123,352.95
其他权益工具投资	六、10	34,802,470.91	51,150,433.50
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	1,494,615.81	1,581,567.69
固定资产	六、12	307,913,734.57	327,250,842.86
在建工程	六、13	190,896,275.67	189,846,839.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、14	78,549,705.11	63,561,542.24
开发支出	六、15	9,027,432.38	22,259,372.39
商誉			
长期待摊费用	六、16	1,252,166.53	2,497,009.72
递延所得税资产	六、17	29,895,825.84	18,953,911.09
其他非流动资产	六、18	38,431,688.00	35,940,588.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,017,555,027.63</b>	<b>1,031,165,459.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,870,188,073.55</b>	<b>1,958,574,300.85</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 金花企业(集团)股份有限公司


单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	15,740,872.37	13,465,771.02
预收款项	六、20	212,896.64	232,266.96
合同负债	六、21	3,778,580.34	7,208,395.87
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	六、22	6,366,595.68	5,012,948.51
应交税费	六、23	7,917,204.59	17,886,208.53
其他应付款	六、24	115,929,687.18	137,369,982.26
其中: 应付利息			
应付股利		392,600.00	392,600.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25		50,099,305.56
其他流动负债	六、26	312,150.62	761,238.63
<b>流动负债合计</b>		<b>150,257,987.42</b>	<b>232,036,117.34</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、27	58,459,219.81	
递延收益	六、28	278,250.00	310,050.00
递延所得税负债	六、17	4,974,897.63	4,889,234.81
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>63,712,367.44</b>	<b>5,199,284.81</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>213,970,354.86</b>	<b>237,235,402.15</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、29	373,270,285.00	373,270,285.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、30	821,345,676.32	820,726,554.25
减: 库存股			
其他综合收益	六、31	-110,142,881.12	-96,157,356.81
专项储备			
盈余公积	六、32	120,830,977.73	120,830,977.73
一般风险准备			
未分配利润	六、33	450,913,660.76	502,668,438.53
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,656,217,718.69</b>	<b>1,721,338,898.70</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>1,656,217,718.69</b>	<b>1,721,338,898.70</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,870,188,073.55</b>	<b>1,958,574,300.85</b>

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：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		158,947,074.27	361,630,540.48
交易性金融资产		490,182,765.50	323,582,109.90
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	112,364,854.78	151,821,972.65
应收款项融资		18,900,094.88	20,799,308.03
预付款项		24,971,201.35	17,491,206.32
其他应收款	十七、2	2,441,956.34	3,872,691.63
其中：应收利息			
应收股利			
存货		31,178,440.29	35,619,423.67
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,092,464.39	1,631,517.94
<b>流动资产合计</b>		<b>844,078,851.80</b>	<b>916,448,770.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	665,498,561.60	685,612,479.51
其他权益工具投资		34,802,470.91	51,150,433.50
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,494,615.81	1,581,567.69
固定资产		117,569,577.74	119,035,088.91
在建工程		21,898,794.89	20,849,358.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		78,318,241.35	63,213,259.43
开发支出		9,027,432.38	22,259,372.39
商誉			
长期待摊费用		1,252,166.53	1,497,009.72
递延所得税资产		30,659,164.30	19,346,623.39
其他非流动资产		38,431,688.00	35,940,588.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>998,952,713.51</b>	<b>1,020,485,781.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,843,031,565.31</b>	<b>1,936,934,551.75</b>

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 (续)

2021年12月31日

编制单位：金花企业(集团)股份有限公司

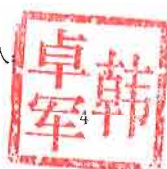
单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,972,095.05	9,738,013.06
预收款项			5,306,720.18
合同负债		1,220,511.38	
应付职工薪酬		3,313,307.00	2,704,284.41
应交税费		6,731,810.27	16,620,026.24
其他应付款		112,842,166.48	136,116,957.55
其中：应付利息			
应付股利		392,600.00	392,600.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			50,099,305.56
其他流动负债		158,666.48	
<b>流动负债合计</b>		<b>135,238,556.66</b>	<b>220,585,307.00</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		58,459,219.81	
递延收益		278,250.00	310,050.00
递延所得税负债		716,295.68	326,447.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>59,453,765.49</b>	<b>636,497.00</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>194,692,322.15</b>	<b>221,221,804.00</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		373,270,285.00	373,270,285.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		779,935,778.81	779,316,636.74
减：库存股			
其他综合收益		-110,142,881.12	-96,157,356.81
专项储备			
盈余公积		120,830,977.73	120,830,977.73
未分配利润		484,445,082.74	538,452,185.09
<b>股东权益合计</b>		<b>1,648,339,243.16</b>	<b>1,715,712,747.75</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,843,031,565.31</b>	<b>1,936,934,551.75</b>

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：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>534,036,500.95</b>	<b>668,180,334.76</b>
其中：营业收入	六、34	534,036,500.95	668,180,334.76
<b>二、营业总成本</b>		<b>526,754,251.76</b>	<b>655,932,430.96</b>
其中：营业成本	六、34	134,195,103.30	196,073,508.89
税金及附加	六、35	12,799,772.97	12,693,490.48
销售费用	六、36	315,056,505.52	367,373,037.64
管理费用	六、37	49,722,190.26	68,805,226.85
研发费用	六、38	15,655,776.20	20,071,517.61
财务费用	六、39	-675,096.49	-9,084,350.51
其中：利息费用		2,183,449.42	3,494,166.06
利息收入		2,969,781.17	9,854,768.85
加：其他收益	六、40	562,012.05	2,989,943.25
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	29,489,797.19	26,840,662.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,239,785.97	19,039,077.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、42	4,775,304.55	1,948,199.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	1,734,225.15	-561,201.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44		47,145.76
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>43,843,588.13</b>	<b>43,512,652.98</b>
加：营业外收入	六、45	11,179.20	3,178,439.39
减：营业外支出	六、46	67,589,669.47	428,010.57
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-23,734,902.14</b>	<b>46,263,081.80</b>
减：所得税费用	六、47	-5,574,450.02	9,310,879.20
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-18,160,452.12</b>	<b>36,952,202.60</b>
（一）按经营持续性分类		-18,160,452.12	36,952,202.60
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,160,452.12	36,952,202.60
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-18,160,452.12	36,952,202.60
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,160,452.12	37,738,016.78
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-785,814.18
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	六、48	<b>-13,985,524.31</b>	<b>-29,273,772.88</b>
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-13,985,524.31	-29,273,772.88
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-13,895,768.20	-29,273,772.88
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		-13,895,768.20	-29,273,772.88
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		-89,756.11	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-89,756.11	
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-32,145,976.43</b>	<b>7,678,429.72</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		-32,145,976.43	8,464,243.90
归属于少数股东的综合收益总额			-785,814.18
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	0.11

本年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。上年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：



# 母公司利润表

2021年度

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十七、4	512,466,554.67	587,834,215.32
减：营业成本	十七、4	116,875,214.43	121,183,136.09
税金及附加		8,246,727.61	9,140,381.15
销售费用		313,111,087.39	359,373,278.77
管理费用		24,580,358.48	39,151,826.51
研发费用		15,655,776.20	20,071,517.61
财务费用		-662,205.90	-8,346,671.09
其中：利息费用		2,183,449.42	3,482,209.87
利息收入		2,923,325.03	9,200,273.18
加：其他收益		508,180.58	1,547,588.85
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	29,489,797.19	24,481,193.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,239,785.97	19,039,077.39
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）		4,775,304.55	1,948,199.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-624,235.44	-724,611.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-27,281,677.77	-29,638,343.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）			39,196.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,526,965.57	44,913,969.17
加：营业外收入			3,174,303.00
减：营业外支出		67,580,632.59	397,016.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,053,667.02	47,691,255.59
减：所得税费用		-5,640,890.32	9,903,915.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,412,776.70	37,787,339.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,412,776.70	37,787,339.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-13,985,524.31	-29,273,772.88
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-13,985,524.31	-29,273,772.88
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		-13,985,524.31	-29,273,772.88
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-34,398,301.01	8,513,566.86

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

巨亚娟

## 合并现金流量表

2021年度

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		582,362,685.77	684,278,195.58
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	4,594,665.14	16,308,825.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>586,957,350.91</b>	<b>700,587,021.25</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		81,106,775.11	109,048,487.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		75,766,302.71	68,178,589.25
支付的各项税费		75,919,606.06	81,601,969.67
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	323,569,993.10	395,199,604.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>556,362,676.98</b>	<b>654,028,651.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>30,594,673.93</b>	<b>46,558,370.18</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		35,511,816.94	
取得投资收益收到的现金		18,332,317.17	20,959,235.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,873.25	118,776.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			761,275.17
收到其他与投资活动有关的现金	六、49	771,000,000.00	1,535,120,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>824,865,007.36</b>	<b>1,556,959,286.19</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,036,036.84	10,345,736.14
投资支付的现金		57,730,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、49	908,000,000.00	1,509,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>977,766,036.84</b>	<b>1,519,845,736.14</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-152,901,029.48</b>	<b>37,113,550.05</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务所支付的现金		50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		36,844,325.63	14,596,580.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>86,844,325.63</b>	<b>14,596,580.74</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-86,844,325.63</b>	<b>-14,596,580.74</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		367,418,817.59	298,343,478.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>158,268,136.41</b>	<b>367,418,817.59</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

2021年度

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		562,412,860.19	614,859,308.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,484,639.39	10,310,921.73
经营活动现金流入小计		566,897,499.58	625,170,230.62
购买商品、接受劳务支付的现金		72,170,770.47	54,869,054.18
支付给职工以及为职工支付的现金		66,413,458.77	55,773,912.51
支付的各项税费		71,090,950.62	76,301,122.53
支付其他与经营活动有关的现金		320,185,519.82	395,337,462.36
经营活动现金流出小计		529,860,699.68	582,281,551.58
经营活动产生的现金流量净额		37,036,799.90	42,888,679.04
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		35,511,816.94	
取得投资收益收到的现金		18,332,317.17	20,883,005.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,873.25	62,976.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		771,000,000.00	1,533,720,000.00
投资活动现金流入小计		824,863,007.36	1,556,665,981.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,008,947.84	10,215,166.66
投资支付的现金		57,730,000.00	
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		908,000,000.00	1,509,000,000.00
投资活动现金流出小计		977,738,947.84	1,519,215,166.66
投资活动产生的现金流量净额		-152,875,940.48	37,450,814.53
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,844,325.63	14,596,580.74
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		86,844,325.63	14,596,580.74
筹资活动产生的现金流量净额		-86,844,325.63	-14,596,580.74
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-202,683,466.21	65,742,912.83
加：期初现金及现金等价物余额		359,095,839.81	293,352,926.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		156,412,373.60	359,095,839.81

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

巨亚娟

合并股东权益变动表  
2021年度

编制单位：金花企业(集团)股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度													少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	373,270,285.00				820,726,554.25			96,157,356.81		120,330,977.73		502,668,438.53		1,721,338,898.70		1,721,338,898.70
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、本年初余额	373,270,285.00				820,726,554.25			96,157,356.81		120,330,977.73		502,668,438.53		1,721,338,898.70		1,721,338,898.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					619,122.07			13,985,524.31				51,754,777.77		65,121,180.01		65,121,180.01
（一）综合收益总额								13,985,524.31				18,160,452.12		32,145,976.43		32,145,976.43
（二）股东投入和减少资本					619,122.07									619,122.07		619,122.07
1. 股东投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入股东权益的金额					619,122.07									619,122.07		619,122.07
4. 其他																
（三）利润分配												33,594,325.65		33,594,325.65		33,594,325.65
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配												33,594,325.65		33,594,325.65		33,594,325.65
4. 其他																
（四）股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
（五）专项储备																
1. 本年提取																
2. 本年使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	373,270,285.00				821,345,676.32			110,142,881.12		120,330,977.73		450,913,660.76		1,656,217,718.69		1,656,217,718.69

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）  
2021年度

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度													少数股东权益	股东权益合计			
	归属于母公司股东权益																	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计					
	优先股	永续债	其他															
一、上年年末余额	373,270,285.00				812,465,777.89			67,709,992.27			117,052,243.76			479,907,264.27		1,714,985,578.65	741,204.99	1,715,726,783.64
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、本年初余额	373,270,285.00				812,465,777.89			67,709,992.27			117,052,243.76			479,907,264.27		1,714,985,578.65	741,204.99	1,715,726,783.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					8,260,776.36			28,447,364.54			3,778,733.97			22,761,174.26		6,353,320.05	741,204.99	5,612,115.06
（一）综合收益总额								28,447,364.54						37,738,016.78		9,290,652.24	785,814.18	8,504,838.06
（二）股东投入和减少资本					500,834.40											500,834.40	44,609.19	545,443.59
1. 股东投入的普通股																	44,609.19	44,609.19
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入股东权益的金额					500,834.40											500,834.40		500,834.40
4. 其他																		
（三）利润分配											3,778,733.97			14,976,842.52		11,198,108.55		11,198,108.55
1. 提取盈余公积											3,778,733.97			3,778,733.97				
2. 提取一般风险准备																		
3. 对股东的分配														11,198,108.55		11,198,108.55		11,198,108.55
4. 其他																		
（四）股东权益内部结转																		
1. 资本公积转增股本																		
2. 盈余公积转增股本																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
（五）专项储备																		
1. 本年提取																		
2. 本年使用																		
（六）其他					7,759,941.96											7,759,941.96		7,759,941.96
四、本年年末余额	373,270,285.00				820,726,554.25			96,157,356.81			120,830,977.73			502,668,438.53		1,721,338,898.70		1,721,338,898.70

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：金花企业(集团)股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	373,270,285.00				779,316,656.74		-96,157,356.81		120,830,977.73	538,452,185.09		1,715,712,747.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	373,270,285.00				779,316,656.74		-96,157,356.81		120,830,977.73	538,452,185.09		1,715,712,747.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					619,122.07		-13,985,524.31			-54,007,102.35		-67,373,504.59
（一）综合收益总额							-13,985,524.31			-20,412,776.70		-34,398,301.01
（二）股东投入和减少资本					619,122.07							619,122.07
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					619,122.07							619,122.07
4. 其他												
（三）利润分配										-33,594,325.65		-33,594,325.65
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配										-33,594,325.65		-33,594,325.65
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	373,270,285.00				779,935,778.81		-110,142,881.12		120,830,977.73	484,445,082.74		1,648,339,243.16

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：金花企业（集团）股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	373,270,285.00				774,456,661.63		-67,709,992.27		117,052,243.76	515,641,687.87		1,712,710,885.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	373,270,285.00				774,456,661.63		-67,709,992.27		117,052,243.76	515,641,687.87		1,712,710,885.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,859,995.11		-28,447,364.54		3,778,733.97	22,810,497.22		3,001,861.76
（一）综合收益总额							-28,447,364.54			37,787,339.74		9,339,975.20
（二）股东投入和减少资本					500,834.40							500,834.40
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					500,834.40							500,834.40
4. 其他												
（三）利润分配									3,778,733.97	-14,976,842.52		-11,198,108.55
1. 提取盈余公积									3,778,733.97	-3,778,733.97		
2. 对股东的分配										-11,198,108.55		-11,198,108.55
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他					4,359,160.71							4,359,160.71
四、本年年末余额	373,270,285.00				779,316,656.74		-96,157,356.81		120,830,977.73	538,452,185.09		1,715,712,747.75

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 一、公司基本情况

金花企业（集团）股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）是经陕西省人民政府办公厅陕改办函（1996）23号《关于同意设立金花企业股份有限公司的批复》批准，于1996年2月以发起方式设立的股份公司。1997年4月24日经中国证券监督管理委员会证监发字[1997]178、179号文批准向社会公众公开发行股票，并于同年6月12日在上海证券交易所正式挂牌交易，股票代码“600080”。本公司原股本204,800,000元，于2000年8月实施了配股，配股后的总股本为230,835,200元，其中流通股99,840,000元。本公司于2006年6月12日进行股权分置改革，非流通股股东为其持有的非流通股份获得上市流通权向流通股股东执行对价安排，以本公司现有流通股本99,840,000股为基数，以资本公积金向方案实施日登记在册的全体流通股股东转增股本，流通股每10股获得7.458股的转增股份，转增后的总股本为305,295,872元。2018年3月28日，本公司非公开发行人民币普通股（A股）67,974,413股，每股面值人民币1元，每股发行价格为人民币9.38元。本次非公开发行后，本公司总股本变更为373,270,285股，注册资本变更为373,270,285元。

注册地址及本部办公地址：陕西省西安市科技四路202号。法定代表人：邢雅江。本公司所属行业：医药制造业。经营范围主要为：骨科中成药、免疫类药品等产品的生产及销售。主要产品为金天格胶囊，金花牌转移因子胶囊、转移因子口服液等。本公司子公司主要从事酒店经营以及医药商业。

## 二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括金花国际大酒店有限公司和长春金花制药有限公司。与上年相比无变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

## 三、财务报表的编制基础

### （1）编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

### （2）持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

#### 四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

##### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

##### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

##### 3. 营业周期

本集团以一年（12个月）作为正常营业周期。

##### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

##### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并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，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

##### 6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收

## 金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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损益，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等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

## 金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

本集团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投资损益。

### 7. 现金及现金等价物

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

### 8. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### （1）金融资产

##### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于

## 金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

### 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

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

### (2) 金融负债

#### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

## 金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①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。②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。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，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

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。



#### (4) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

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

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

### 9. 应收票据

对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著

## 金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收票据，本集团在单项工具层面可以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，以单项工具为基础评估信用风险，考虑评估信用风险是否显著增加并确定单项工具的预期信用损失率。本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行时，本集团按照信用风险特征对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本集团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，确定预期信用损失。

类型	整个存续期预期信用损失率
商业承兑汇票	1%
银行承兑汇票	0%

于本财务报告的资产负债表日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

本集团在资产负债表日计算应收票据预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收票据减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收票据无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本集团在2019年1月1日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。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，分类为应收款项融资的银行承兑汇票具有较低的信用风险，不计提坏账准备。

### 10. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面可以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，以单项工具为基础评估信用风险，考虑评估信用风险是否显著增加并确定单项工具的预期信用损失率。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收账款分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合依据	计提坏账方法
账龄组合	账龄	账龄分析法

除了单项确定预期信用损失率的应收账款外，本集团采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加并确定预期信用损失率。

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

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本集团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，并考虑本年的前瞻性信息，对纳入账龄组合的应收账款计量预期信用损失的会计估计政策为：

账龄	整个存续期预期信用损失率
1年以内（含1年，下同）	5%
1-2年	10%

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	整个存续期预期信用损失率
2-3年	20%
3-4年	40%
4-5年	50%
5年以上	100%

#### 11. 应收款项融资

本集团根据日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，考虑贴现和背书的频繁程度、金额以及管理情况，此类金融资产的业务模式既收取合同现金流量为目标又以获取融资为目标，将应收票据列示为应收款项融资。

#### 12. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面可以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，以单项工具为基础评估信用风险，考虑评估信用风险是否显著增加并确定单项工具的预期信用损失率。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将其他应收款分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合依据	计提坏账方法
账龄组合	账龄	账龄分析法

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

本集团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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，并考虑本年的前瞻性信息，对纳入账龄组合的其他应收款计量预期信用损失的会计估计政策为：

账龄	整个存续期预期信用损失率
1年以内（含1年，下同）	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3-4年	40%

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	整个存续期预期信用损失率
4-5年	50%
5年以上	100%

本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 13. 合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

#### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述12.应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本集团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，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

### 14. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、包装物、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

#### 15. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，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

## 金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权如果是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，该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；如果是以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。/购买日之前持有的股权为其他权益工具投资的，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收益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则的有关规定核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

## 金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

### 16. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括房屋建筑物。采用成本模式计量。

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

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-50	5	9.50-1.90

### 17. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

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

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-50	5	9.50-1.90
2	机器设备	10-30	5	9.50-3.167
3	运输设备	5	5	19.00
4	其他设备	8	5	11.875

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



#### 18. 在建工程

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

#### 19. 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

#### 20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

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

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
RGHGF 专利权	20 年	直线法
JTGSQ 非专利技术	10 年	直线法
TSJX 非专利技术	10 年	直线法
AQMS 非专利技术	10 年	直线法
JTGZB 非专利技术	10 年	直线法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本集团根据医药行业研发特点，制定了开发阶段的支出确认为无形资产具体确认标准：

(1) 新药、仿制药、出口药品等研发项目

新药研发项目一般分为四个阶段，即临床前研究、临床批文申报、临床研究、新药证书及生产批文申报；根据《中华人民共和国药品管理法》，新药一般在完成 III 期临床试验后经国家药品监督管理局批准，发给新药证书。生产新药或者已有国家标准的药品，须取得药品批准文号。公司该类项目以取得国家食品药品监督管理局新药证书或药品批准文号等为研究成果，确认无形资产。

(2) 已上市品种补充申报立项项目

根据《药品注册管理办法》及《中药品种保护条例》，已上市品种的补充申请，是指新药申请、仿制药申请或者进口药品申请经批准后，改变、增加或者取消原批准事项或者内容的注册申请。该类项目一般以取得国家食品药品监督管理局修订后新药证书或者批准文号等为研究成果，确认无形资产。

(3) 已上市品种拓展研究立项项目

指除《国家药品注册管理办法》规定需要按照新药申请、仿制药申请、出口申请、补充申请流程向国家食品药品监督管理局申请取得批复外的研究项目。该类项目一般以取得相关权威部门出具的临床试验报告或者试验报告等为研究成果，确认无形资产。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

## 金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 22. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括改造装修费、学费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 24. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### (1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### 25. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

### 26. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

### 27. 收入

本集团的营业收入主要包括商品销售收入、服务收入等，收入确认原则如下：

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款

项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团的收入确认具体政策如下：

(1) 商品销售收入

收到客户购货申请，依据销售协议经销售经理审批后提交发货通知；公司发出商品；取得第三方物流公司托运签收，或者取得客户收货确认；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制；销售收入金额已经确定，相关的经济利益很可能流入企业；销售商品的成本能够可靠的计量。

(2) 提供劳务收入

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

28. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息计入其他收益或冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

#### 30. 租赁

##### (1) 租赁的识别

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。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。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，本集团评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

## (2) 本集团作为承租人

### 1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

## (3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以



合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

### 1) 融资租赁会计处理

#### 初始计量

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

#### 后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

#### 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

### 2) 经营租赁的会计处理

#### 租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

#### 提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法/其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

#### 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

#### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

#### 可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### 经营租赁的变更

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

#### 31. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### 32. 重大会计估计判断重要会计政策和会计估计变更

##### （1）执行新企业会计准则导致的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017年7月财政部修订了《企业会计准则第14号—收入》，要求在境内上市的其他上市公司自2020年1月1日起执行新收入准则。	第八届董事会第二十二次会议决议	说明1

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2018年12月7日发布了修订后的《企业会计准则21号——租赁》（财会【2018】35号）（以下简称新租赁准则）。本集团自2021年1月1日起执行新租赁准则。	第九届董事会第十八次会议决议	新政策的执行对本集团年初财务数据无影响

说明1：针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本，本集团及本公司将其在营业成本列报，2021年度在“营业成本”列示的运输成本2,929,149.42元，2020年度在“营业成本”列示的运输成本2,780,119.12元。

(2) 重要会计估计变更

无。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税营业收入	商品销售收入按13%的税率计算销项税，酒店住宿、餐饮收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
金花企业（集团）股份有限公司	15%
金花国际大酒店有限公司	25%

2. 税收优惠

根据《陕西省符合国家鼓励类目录企业确认函》（陕发改产业确认函[2013]100号），本公司符合国家《产业结构调整指导目录（2019年本）》中《鼓励类》第十三项（医药）第1条“拥有自主知识产权的新药开发和生产”所规定的内容，属于国家鼓励发展的产业，按《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）以及《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）有关规定享受企业所得税优惠政策，自2021年1月1日至2030年12月31日企业所得税减按15%税率征收，本年度适用税率为15%。

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2021年1月1日，“年末”系指2021年12月31日，“本年”系指2021年1月1日至12月31日，“上年”系指2020年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	88,883.72	74,616.88
银行存款	158,179,252.69	367,344,200.71
其他货币资金	2,534,700.67	2,534,700.67
合计	160,802,837.08	369,953,518.26
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金2,534,700.67元被冻结。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	490,182,765.50	323,582,109.90
其中：债务工具投资		
权益工具投资	19,132,305.00	3,084,400.00
理财产品	471,050,460.50	320,497,709.90
合计	490,182,765.50	323,582,109.90

注：理财产品主要包括结构性存款和大额存单。其中金额51,511,725.13元的大额存单被冻结。

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,857,513.50	6.05	7,857,513.50	100.00	
按组合计提坏账准备	121,942,409.23	93.95	6,678,970.29	5.48	115,263,438.94
合计	129,799,922.73	100.00	14,536,483.79	11.20	115,263,438.94

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,857,513.50	4.66	7,857,513.50	100.00	
按组合计提坏账准备	160,742,330.82	95.34	8,600,310.89	5.35	152,142,019.93
合计	168,599,844.32	100.00	16,457,824.39	—	152,142,019.93

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安世纪金花珠江时代广场购物有限公司	7,857,513.50	7,857,513.50	100.00	债务人诉讼事件较多，可持续经营存在重大疑虑
合计	7,857,513.50	7,857,513.50	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	117,664,303.46	5,883,215.17	5.00
1—2年	3,354,726.35	335,472.65	10.00
2—3年	403,736.42	80,747.28	20.00
3—4年	128,878.67	51,551.47	40.00
4—5年	125,561.22	62,780.61	50.00
5年以上	265,203.11	265,203.11	100.00
合计	121,942,409.23	6,678,970.29	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内（含1年）	117,664,303.46
1-2年	3,354,726.35

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额
2-3年	403,736.42
3-4年	1,914,468.77
4-5年	2,774,209.22
5年以上	3,688,478.51
合计	129,799,922.73

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	7,857,513.50					7,857,513.50
账龄组合	8,600,310.89	-1,906,340.60		15,000.00		6,678,970.29
合计	16,457,824.39	-1,906,340.60	-	15,000.00	-	14,536,483.79

(4) 本年实际核销的应收账款：15,000.00元。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
西安世纪金花珠江时代广场购物有限公司	7,857,513.50	3年-5年、5年以上	6.05	7,857,513.50
华润医药商业集团有限公司	6,342,192.00	1年以内	4.89	317,109.60
华润普仁鸿（北京）医药有限公司	6,093,371.23	1年以内	4.69	304,668.56
国药控股沈阳有限公司	4,478,278.91	1年以内	3.45	223,913.95
国药控股分销中心有限公司	4,352,124.99	1年以内	3.35	217,606.25
合计	29,123,480.63	—	22.43	8,920,811.86

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列报

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	18,900,094.88	20,799,308.03
合计	18,900,094.88	20,799,308.03

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 年末已用于质押的应收票据：无

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,329,289.63	
合计	21,329,289.63	

## 5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	22,429,156.78	89.67	17,396,936.02	95.36
1-2 年	1,824,047.46	7.29	179,363.00	0.98
2-3 年	122,544.00	0.49	29,571.44	0.16
3 年以上	638,380.80	2.55	638,380.80	3.50
合计	25,014,129.04	100.00	18,244,251.26	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额 22,122,141.66 元，占预付款项年末余额合计数的比例 88.44%。

## 6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,549,412.84	1,521,363.94
合计	2,549,412.84	1,521,363.94

### 6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单位往来款	4,440,089.20	4,447,839.53
备用金	1,706,056.85	457,792.11
经济适用房款	953,166.00	953,166.00
保证金	119,615.00	119,615.00
押金	74,264.94	114,615.00
合计	7,293,191.99	6,093,027.64

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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		4,571,663.70		4,571,663.70
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		172,115.45		172,115.45
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额		4,743,779.15		4,743,779.15

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	1,550,828.77
1-2年	229,031.35
2-3年	1,000,278.33
3-4年	104,284.50
4-5年	14,407.85
5年以上	4,394,361.19
合计	7,293,191.99

注：账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款项如下：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	坏账准备年末余额	备注
陕西华泰建设有限公司	往来款	3,330,221.00	5年以上	3,330,221.00	工程尾款
合计	-	3,330,221.00	-	3,330,221.00	-



金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 本年其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,571,663.70	172,115.45				4,743,779.15
合计	4,571,663.70	172,115.45				4,743,779.15

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
陕西华泰建设有限公司	往来款	3,330,221.00	5年以上	45.66	3,330,221.00
云南云河药业股份有限公司	往来款	985,833.33	2-3年	13.52	197,166.67
杨琼	备用金	342,092.00	1年以内	4.69	17,104.60
谢虎强	备用金	300,000.00	1年以内	4.11	15,000.00
马小璐	备用金	288,074.00	1年以内、1-2年	3.95	18,907.40
合计	-	5,246,220.33		71.93	3,578,399.67

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(8) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

7. 存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,229,303.56		11,229,303.56
在产品	11,796,135.81		11,796,135.81
库存商品	7,605,660.95		7,605,660.95
包装物	2,902,969.81		2,902,969.81
发出商品	1,173,037.54		1,173,037.54
在途物资			
合计	34,707,107.67		34,707,107.67

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,856,504.12		10,856,504.12
在产品	7,453,818.80		7,453,818.80
库存商品	10,274,215.58		10,274,215.58
包装物	2,310,422.43		2,310,422.43
发出商品	1,145,319.72		1,145,319.72
在途物资	7,494,471.13		7,494,471.13
合计	39,534,751.78		39,534,751.78

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预交所得税	5,092,464.39	
待抵扣进项税	120,795.58	1,631,517.94
合计	5,213,259.97	1,631,517.94

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
常州华森医疗器械有限公司	318,123,352.95		1,982,270.00	18,239,785.97	-89,756.11		9,000,000.00			325,291,112.81	7,341,088.42
合计	318,123,352.95		1,982,270.00	18,239,785.97	-89,756.11		9,000,000.00			325,291,112.81	7,341,088.42

10. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
世纪金花股份有限公司	28,351,700.00	44,463,696.07
常州华森三维打印研究院股份有限公司	565,270.91	801,237.43
重庆医药集团陕西有限公司	5,885,500.00	5,885,500.00
合计	34,802,470.91	51,150,433.50

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	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
世纪金花股份有限公司			120,039,535.63		公司以非交易性为目的的持有该项投资	
常州华森三维打印研究院股份有限公司			9,434,729.09			
重庆医药集团陕西有限公司						
合计			129,474,264.72			

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	3,661,129.71		3,661,129.71
2. 本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建转入			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	3,661,129.71		3,661,129.71
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	2,079,562.02		2,079,562.02
2. 本年增加金额	86,951.88		86,951.88
(1) 计提或摊销	86,951.88		86,951.88
(2) 其他			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	2,166,513.90		2,166,513.90
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	1,494,615.81		1,494,615.81
2. 年初账面价值	1,581,567.69		1,581,567.69

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	307,913,734.57	327,250,842.86
固定资产清理		
合计	307,913,734.57	327,250,842.86

12.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	579,644,814.55	108,818,416.22	10,368,936.32	25,653,723.37	724,485,890.46
2. 本年增加金额	82,568.81	4,252,240.25		166,509.52	4,501,318.58
（1）购置	82,568.81	3,616,698.23		166,509.52	3,865,776.56
（2）在建工程转入		635,542.02			635,542.02
3. 本年减少金额		1,563,426.88		532,639.74	2,096,066.62
（1）处置或报废		1,504,452.52		532,639.74	2,037,092.26
（2）其他		58,974.36			58,974.36
4. 年末余额	579,727,383.36	111,507,229.59	10,368,936.32	25,287,593.15	726,891,142.42
二、累计折旧					
1. 年初余额	276,681,566.31	91,537,759.54	5,689,224.16	23,097,939.54	397,006,489.55
2. 本年增加金额	17,829,843.07	4,268,772.22	991,019.79	620,288.89	23,709,923.97

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 计提	17,829,843.07	4,268,772.22	991,019.79	620,288.89	23,709,923.97
(2) 其他-外币折算					
3. 本年减少金额		1,448,250.11		504,835.13	1,953,085.24
(1) 处置或报废		1,418,369.79		504,835.13	1,923,204.92
(2) 其他		29,880.32			29,880.32
4. 年末余额	294,511,409.38	94,358,281.65	6,680,243.95	23,213,393.30	418,763,328.28
三、减值准备					
1. 年初余额		228,558.05			228,558.05
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额		14,478.48			14,478.48
4. 年末余额		214,079.57			214,079.57
四、账面价值					
1. 年末账面价值	285,215,973.98	16,934,868.37	3,688,692.37	2,074,199.85	307,913,734.57
2. 年初账面价值	302,963,248.24	17,052,098.63	4,679,712.16	2,555,783.83	327,250,842.86

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	190,896,275.67	189,846,839.37
工程物资		
合计	190,896,275.67	189,846,839.37

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
酒店二期	168,997,480.78		168,997,480.78	168,997,480.78		168,997,480.78
草堂新厂区	21,877,256.11		21,877,256.11	20,268,084.23		20,268,084.23
OTF 肌酐线改造	21,538.78		21,538.78			
小儿开塞露热盒设备项目				497,203.55		497,203.55
环保颗粒物在线设备				84,070.81		84,070.81
合计	190,896,275.67		190,896,275.67	189,846,839.37		189,846,839.37



金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转固金额	本年减少-其他减少	年末余额
酒店二期	168,997,480.78				168,997,480.78
草堂新厂区	20,268,084.23	1,609,171.88			21,877,256.11
污水臭气改造		54,267.66	54,267.66		
OTF 肌酐线改造		21,538.78			21,538.78
小儿开塞露热盒设备项目	497,203.55		497,203.55		
环保颗粒物在线设备	84,070.81		84,070.81		
合计	189,846,839.37	1,684,978.32	635,542.02		190,896,275.67

(续表)

项目名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金 额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
草堂新厂区	656,000,000.00	3.33	3.33				募集资金
合计	656,000,000.00	—	—	—	—	—	—

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权			软件及其他	合计
		专利权	非专利技术	小计		
一、账面原值						
1. 年初余额	67,896,080.00	18,450,564.33	13,486,833.75	31,937,398.08	5,115,474.19	104,948,952.27
2. 本年增加金额			18,629,793.23	18,629,793.23	199,795.62	18,829,588.85
(1) 购置						
(2) 内部研发			18,629,793.23	18,629,793.23	199,795.62	18,829,588.85
3. 本年减少金额			14,012.95	14,012.95		14,012.95
(1) 处置			14,012.95	14,012.95		14,012.95
(2) 其他						
4. 年末余额	67,896,080.00	18,450,564.33	32,102,614.03	50,553,178.36	5,315,269.81	123,764,528.17
二、累计摊销						
1. 年初余额	12,171,944.76	18,110,691.94	8,151,314.11	26,262,006.05	2,953,459.22	41,387,410.03
2. 本年增加金额	1,472,022.60	34,563.36	1,977,137.18	2,011,700.54	343,823.33	3,827,546.47
(1) 计提	1,472,022.60	34,563.36	1,977,137.18	2,011,700.54	343,823.33	3,827,546.47
(2) 其他						
3. 本年减少金额			133.44	133.44		133.44
(1) 处置			133.44	133.44		133.44
(2) 其他						
4. 年末余额	13,643,967.36	18,145,255.30	10,128,317.85	28,273,573.15	3,297,282.55	45,214,823.06
三、减值准备						

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	知识产权			软件及其他	合计
		专利权	非专利技术	小计		
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	54,252,112.64	305,309.03	21,974,296.18	22,279,605.21	2,017,987.26	78,549,705.11
2. 年初账面价值	55,724,135.24	339,872.39	5,335,519.64	5,675,392.03	2,162,014.97	63,561,542.24

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

15. 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认无形资产	转入当期损益	
GFT 项目	1,000,000.00			1,000,000.00		
GFYA 项目	525,363.31			525,363.31		
JTGCD 项目	180,000.00			180,000.00		
JTGJZ 项目	7,814,088.20	1,146,226.42		8,960,314.62		
JTGOA 项目	4,788,166.06	745,515.10		5,533,681.16		
金花股份数字化营销服务平台	361,444.50	163,199.09		524,643.59		
JTGCOVID-19 项目	240,000.00	60,118.87		300,118.87		
人工虎骨粉成分研究	738,553.47	825,226.61		1,186,292.03		377,488.05
产品工艺研究	198,018.64	30,499.73			228,518.37	
软件优化项目	728,606.71	126,099.91			854,706.62	
BGE 项目	452,552.45	54,090.05				506,642.50
JTG PJ 项目	3,760,315.76	339,320.10				4,099,635.86
人工虎骨膏	210,504.58					210,504.58
JTGOP 项目	527,884.73	673,645.01		286,110.95	2,501.01	912,917.78
JTGOA 项目	601,065.71	50,000.00				651,065.71
JTGMA 项目	82,762.81	541,461.43			214,565.13	409,659.11
GFYX 项目						
JTGZB 项目		1,770,850.87				1,770,850.87

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认无形资产	转入当期损益	
其他	50,045.46	371,686.78		333,064.32		88,667.92
合计	22,259,372.39	6,897,939.97		18,829,588.85	1,300,291.13	9,027,432.38

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
冻干机维修	96,255.26	99,499.09	56,419.22		139,335.13
策划宣传费	1,000,000.00		1,000,000.00		
批准文号再注册	1,400,754.46	35,645.00	323,568.06		1,112,831.40
合计	2,497,009.72	135,144.09	1,379,987.28		1,252,166.53

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	214,079.57	32,111.94	228,558.05	34,283.71
信用减值损失	11,157,941.47	1,673,691.22	13,004,547.10	1,950,682.06
其他权益工具投资公允价值变动	129,474,264.72	19,421,139.71	113,126,302.13	16,968,945.32
预计负债	58,459,219.81	8,768,882.97		
合计	199,305,505.57	29,895,825.84	126,359,407.28	18,953,911.09

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产评估增值	17,034,407.80	4,258,601.95	18,251,151.24	4,562,787.81
交易性金融资产公允价值变动	4,775,304.55	716,295.68	2,176,313.33	326,447.00
合计	21,809,712.35	4,974,897.63	20,427,464.57	4,889,234.81

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	8,122,321.47	8,024,940.99
可抵扣亏损	69,536,348.61	63,334,830.31
合计	77,658,670.08	71,359,771.30

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
----	------	------	----

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

年份	年末金额	年初金额	备注
2021		19,546,723.59	
2022	18,712,498.67	18,712,498.67	
2023	10,374,762.73	10,374,762.73	
2024	10,109,316.46	10,109,316.46	
2025	4,591,528.86	4,591,528.86	
2026	25,748,241.89		
合计	69,536,348.61	63,334,830.31	

18. 其他非流动资产

项目	年末金额	年初金额
预付工程款	30,840,000.00	30,840,000.00
预付安置房款	3,639,588.00	3,639,588.00
预付设备款	3,952,100.00	1,461,000.00
合计	38,431,688.00	35,940,588.00

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
原料采购款	15,740,872.37	13,465,771.02
合计	15,740,872.37	13,465,771.02

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
陕西兴盛德药业有限责任公司	1,061,096.33	未结算
内蒙古圣鹿源生物科技股份有限公司	530,060.02	未结算
合计	1,591,156.35	——

20. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收租赁款	212,896.64	232,266.96
合计	212,896.64	232,266.96

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	3,778,580.34	7,208,395.87
合计	3,778,580.34	7,208,395.87

(2) 账龄超过一年的合同负债

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
酒店VIP卡	1,556,634.79	预存未消费
合计	1,556,634.79	——

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,687,773.65	71,462,161.72	70,058,753.69	6,091,181.68
离职后福利-设定提存计划	325,174.86	5,181,094.26	5,230,855.12	275,414.00
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	5,012,948.51	76,643,255.98	75,289,608.81	6,366,595.68

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,187,257.18	64,917,631.02	64,096,051.22	2,008,836.98
职工福利费		314,050.00	314,050.00	
社会保险费	98,666.10	2,685,453.67	2,625,860.14	158,259.63
其中：医疗保险费	79,330.24	2,574,665.39	2,516,618.03	137,377.60
工伤保险费	4,358.80	110,788.28	109,242.11	5,904.97
生育保险费	14,977.06			14,977.06
住房公积金	82,514.65	1,923,622.25	1,991,272.00	14,864.90
工会经费和职工教育经费	2,221,695.32	1,585,091.38	995,206.93	2,811,579.77
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他-退休职工医药费	1,097,640.40	36,313.40	36,313.40	1,097,640.40
合计	4,687,773.65	71,462,161.72	70,058,753.69	6,091,181.68



金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	277,299.87	4,961,469.48	5,016,266.91	222,502.44
失业保险费	47,874.99	219,624.78	214,588.21	52,911.56
合计	325,174.86	5,181,094.26	5,230,855.12	275,414.00

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按社会保障部门核定基数的 24%（单位 16%，个人 8%）、1.0%（单位 0.7%，个人 0.3%）每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	5,286,854.60	10,771,969.19
企业所得税		4,053,830.33
个人所得税	263,695.61	178,349.31
城市维护建设税	380,281.82	655,135.61
印花税	17,200.50	29,990.42
教育费附加	271,637.64	467,953.62
水利基金	17,875.18	29,139.32
房产税	1,475,156.50	1,475,156.52
土地使用税	204,502.74	224,294.53
防洪基金		389.68
合计	7,917,204.59	17,886,208.53

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	392,600.00	392,600.00
其他应付款	115,537,087.18	136,977,382.26
合计	115,929,687.18	137,369,982.26

24.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	392,600.00	392,600.00
合计	392,600.00	392,600.00

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	52,935,818.03	56,455,582.19
业务推广	20,303,168.34	41,288,517.57
单位往来	37,973,183.84	34,677,923.62
个人往来	3,520,851.80	3,743,715.94
押金	125,059.00	124,920.00
排污费	619,419.65	619,419.65
社保	59,586.52	67,303.29
合计	115,537,087.18	136,977,382.26

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
南宁方圆企业管理有限公司	654,563.04	尚未结算
南宁市凯谦市场推广服务部	280,000.00	尚未结算
合计	934,563.04	——

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		50,099,305.56
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计		50,099,305.56

26. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	312,150.62	761,238.63
合计	312,150.62	761,238.63

27. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	58,459,219.81		中小股东诉讼以及钟鼓楼广场诉讼
合计	58,459,219.81		—

注：预计负债的金额根据一审判决做出估计，钟鼓楼一审判决赔付西安市人民防空办公室 54,046,425.80 元，中小股东诉讼一审判决赔付中小股东 4,412,794.01 元。

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	310,050.00		31,800.00	278,250.00	锅炉改造补助资金
合计	310,050.00		31,800.00	278,250.00	—

(2) 政府补助项目

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
天然气锅炉低氮改造	310,050.00			31,800.00			278,250.00	与资产相关

29. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	373,270,285.00						373,270,285.00

30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	763,174,401.05			763,174,401.05
其他资本公积	57,552,153.20	619,122.07		58,171,275.27
合计	820,726,554.25	619,122.07		821,345,676.32

注：2018年6月，本公司实施股份回购作为员工持股计划之标的股份，回购股份已于2018年6月14日过户至员工持股专项账户，减少当期资本公积——其他资本公积1,999,238.53元，等待期内累计计入相关成本费用和增加资本公积——其他资本公积1,999,238.53元，本期计入相关成本费用和增加资本公积——其他资本公积619,122.07元。

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

31. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额				年末余额	
			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、不能重分类进损益的其他综合收益	-96,157,356.81	-16,347,962.59			-2,452,194.39	-13,895,768.20		-110,053,125.01
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-96,157,356.81	-16,347,962.59			-2,452,194.39	-13,895,768.20		-110,053,125.01
二、将重分类进损益的其他综合收益		-89,756.11				-89,756.11		-89,756.11
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		-89,756.11				-89,756.11		-89,756.11
其他综合收益合计	-96,157,356.81	-16,437,718.70			-2,452,194.39	-13,985,524.31		-110,142,881.12

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	119,964,919.31			119,964,919.31
任意盈余公积	866,058.42			866,058.42
合计	120,830,977.73			120,830,977.73

33. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	502,668,438.53	479,907,264.27
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	502,668,438.53	479,907,264.27
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-18,160,452.12	37,738,016.78
减：提取法定盈余公积		3,778,733.97
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	33,594,325.65	11,198,108.55
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	450,913,660.76	502,668,438.53

注：公司于2021年5月13日召开股东大会审议通过2020年年度权益分派事宜，分派方案以公司总股本373,270,285股为基数，每股派发现金红利0.09元（含税），共发放股利33,594,325.65元。

34. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	533,777,537.51	134,108,151.42	667,942,951.61	195,986,557.01
其他业务	258,963.44	86,951.88	237,383.15	86,951.88
合计	534,036,500.95	134,195,103.30	668,180,334.76	196,073,508.89

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,345,849.34	3,929,624.83
教育费附加	1,434,103.28	1,684,124.95
地方教育费附加	956,075.58	1,122,749.98
房产税	5,894,681.64	4,732,781.67
土地使用税	808,793.69	798,792.94
车船使用税	18,703.20	33,477.20
印花税	186,851.38	211,804.60
水利基金	154,714.86	180,134.31
合计	12,799,772.97	12,693,490.48

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
市场准入服务	9,900,594.42	14,759,079.07
渠道维护服务	33,643,811.84	37,672,476.02
商务管理服务	29,959,410.61	30,303,160.94
会议会务服务	1,852,675.72	3,054,940.62
市场推广服务	148,259,389.83	185,765,496.92
宣传策划服务	10,772,191.05	10,698,119.62
市场咨调服务	29,246,252.06	31,235,017.91
学术基金	17,575,590.00	15,664,259.17
区域市场服务费	12,270,449.10	11,424,337.54
职工薪酬	18,724,755.50	20,897,450.40
销售赠品	255,291.96	706,185.97
咨询及办公费	256,141.45	1,619,341.93
差旅费	1,013,386.22	1,288,094.78
招待费	473,955.13	425,527.24
折旧、摊销	31,354.71	156,925.00
房屋租赁费	0.00	467,117.73
其他	821,255.92	1,235,506.78
合计	315,056,505.52	367,373,037.64

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

37. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
资产折旧及摊销	19,572,683.75	19,701,957.49
职工薪酬	19,596,045.97	18,659,564.21
业务费	564,719.55	11,668,487.43
培训及咨询费	4,143,982.91	12,893,754.65
通讯、交通费、差旅费	644,044.45	1,000,816.75
工会经费、教育费附加	1,390,849.64	1,273,800.89
“豪生”品牌经营费	1,192,924.49	1,078,507.29
办公费	904,403.37	1,210,751.13
股份支付摊销	619,122.07	500,834.40
其他	1,093,414.06	816,752.61
合计	49,722,190.26	68,805,226.85

38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
业务费	8,748,897.68	14,208,019.27
材料	1,011,376.28	398,789.43
工资及福利	4,089,017.78	3,638,828.41
差旅交通费	451,048.27	464,006.85
办公费	12,559.56	6,407.25
社保	274,768.82	112,300.09
折旧	584,421.71	358,228.15
维修保养	20,286.96	27,643.14
检验费	135,531.65	129,937.95
招待费	117,214.10	97,663.73
通讯费	43,872.03	46,416.20
试验检测费	166,781.36	583,277.14
合计	15,655,776.20	20,071,517.61

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,183,449.42	3,494,166.06
减：利息收入	2,969,781.17	9,854,768.85
加：汇兑损失		

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
其他支出	111,235.26	-2,723,747.72
合计	-675,096.49	-9,084,350.51

40. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴	13,511.47	1,693,351.02
税务局个税返还	56,380.58	66,785.36
19年高企认定奖励	150,000.00	50,000.00
朱广金报销政府补助比亚迪车（秦）		189,800.00
2020年省级工业转型升级专项资金		300,000.00
就业见习补贴		24,000.00
2020第二批科技计划项目资金		22,056.87
锅炉改造补助资金	31,800.00	7,950.00
高新区企业表彰奖励		500,000.00
西安市财政局研发费用补助奖励收入		136,000.00
以工代训补贴	40,320.00	
科学技术局政府奖励	270,000.00	
合计	562,012.05	2,989,943.25

41. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	18,239,785.97	19,039,077.39
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	1,433,684.04	424,141.96
委托理财收益	9,816,327.18	5,091,128.91
处置长期股权投资产生的投资收益		2,286,313.93
合计	29,489,797.19	26,840,662.19

42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	4,775,304.55	1,948,199.47
合计	4,775,304.55	1,948,199.47



金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款损失	1,906,340.60	-569,795.14
其他应收款损失	-172,115.45	8,593.65
合计	1,734,225.15	-561,201.49

44. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益		47,145.76	
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益		47,145.76	
其中：固定资产处置收益		47,145.76	
合计		47,145.76	

45. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,000.00		2,000.00
无法支付的核销款项		3,160,500.00	
其他	9,179.20	17,939.39	9,179.20
合计	11,179.20	3,178,439.39	11,179.20

46. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	97,471.33	13,281.36	97,471.33
对外捐赠支出	10,000.00	30,000.00	10,000.00
存货报废损失	152,155.22		152,155.22
诉讼赔款	67,276,437.39		67,276,437.39
往来款项核销	20,000.00		20,000.00
其他	33,605.53	384,729.21	33,605.53
合计	67,589,669.47	428,010.57	67,589,669.47

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

47. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	2,829,607.52	9,729,695.69
递延所得税费用	-8,404,057.54	-418,816.49
合计	-5,574,450.02	9,310,879.20

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-23,734,902.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,560,235.31
子公司适用不同税率的影响	-2,758,586.36
调整以前期间所得税的影响	-1,065,777.30
非应税收入的影响	-2,735,967.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	395,050.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,750.00
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,503,183.01
其他	-2,348,366.43
所得税费用	-5,574,450.02

48. 其他综合收益

详见本附注“六、31 其他综合收益”相关内容。

49. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回保证金及备用金及往来	127,426.92	7,248,930.80
利息收入	2,969,781.17	6,342,245.23
政府补助	1,497,457.05	2,717,649.64
合计	4,594,665.14	16,308,825.67

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	294,409,981.67	339,833,603.71
管理费用	9,926,781.10	20,672,102.39

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
支付保证金及备用金及往来	10,304,777.49	34,561,895.69
财务费用	111,235.26	132,002.66
诉讼费及和解金	8,817,217.58	
合计	323,569,993.10	395,199,604.45

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品赎回	771,000,000.00	1,367,400,000.00
金花投资控股集团有限公司		167,720,000.00
合计	771,000,000.00	1,535,120,000.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品申购	908,000,000.00	1,509,500,000.00
合计	908,000,000.00	1,509,500,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-18,160,452.12	36,952,202.60
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-1,734,225.15	561,201.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,796,875.85	24,893,657.23
无形资产摊销	3,827,546.47	2,658,810.72
长期待摊费用摊销	1,379,987.28	1,937,528.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		-26,536.68
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	95,471.33	13,281.36
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-4,775,304.55	-1,948,199.47
财务费用(收益以“-”填列)	2,183,449.42	3,494,166.06
投资损失(收益以“-”填列)	-29,489,797.19	-26,840,662.19
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-10,941,914.75	-5,426,983.71
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	85,662.82	-11,955.94
存货的减少(增加以“-”填列)	4,827,644.11	5,921,251.84
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	27,368,933.01	104,209,025.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	32,130,797.40	-99,828,417.33

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	30,594,673.93	46,558,370.18
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	158,268,136.41	367,418,817.59
减: 现金的年初余额	367,418,817.59	298,343,478.10
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-209,150,681.18	69,075,339.49

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	158,268,136.41	367,418,817.59
其中: 库存现金	88,883.72	74,616.88
可随时用于支付的银行存款	158,179,252.69	367,344,200.71
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	158,268,136.41	367,418,817.59
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		

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,534,700.67	司法冻结
交易性金融资产	51,511,725.13	司法冻结
合计	54,046,425.80	—

51. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	13,511.47	其他收益	13,511.47

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
以工代训补贴	40,320.00	其他收益	40,320.00
收科学技术局政府奖励	270,000.00	其他收益	270,000.00
收政府19年高新技术认定政策补贴	150,000.00	其他收益	150,000.00
2018年度天然气锅炉低氮改造	31,800.00	其他收益	31,800.00
贷款贴息	967,245.00	财务费用	967,245.00
合计	1,472,876.47	—	1,472,876.47

(2) 政府补助退回情况：无。

### 七、合并范围的变化

本期合并范围无变化。

### 八、在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
金花国际大酒店有限公司	西安	西安	酒店业	100.00		债务重组
长春金花制药有限公司	吉林省	长春	医药销售	100.00		设立

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 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	
常州华森医疗器械有限公司	常州	常州	医疗器械制造	20.00		权益法

注：2016年4月，公司取得常州华森医疗器械有限公司20%股权（其中直接持有常州华森10%股权，通过持有华森控股投资有限公司11.11%股权间接持有常州华森10%股权）。2021年3月，常州华森完成工商变更，公司直接持有常州华森20%的股权，不再持有华森控股投资有限公司股权。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	常州华森医疗器械有限公司	常州华森医疗器械有限公司
流动资产	507,667,612.43	457,608,926.55
其中：现金和现金等价物	97,393,617.46	10,312,637.70
非流动资产	273,043,563.21	286,290,852.49
资产合计	780,711,175.64	743,899,779.04
流动负债	113,741,455.62	158,136,212.24
非流动负债	1,732,750.00	2,026,750.00
负债合计	115,474,205.62	160,162,962.24
少数股东权益	1,743,793.84	1,315,250.12
归属于母公司股东权益	663,493,176.18	582,421,566.68
按持股比例计算的净资产份额	132,698,635.24	116,484,313.34
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	325,291,112.81	318,123,352.95
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	471,320,550.64	416,331,633.76
财务费用	-2,500,033.19	187,070.76
所得税费用	12,904,446.20	3,639,489.27
净利润	86,587,023.45	96,234,830.15
终止经营的净利润		

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	常州华森医疗器械有限公司	常州华森医疗器械有限公司
其他综合收益	-127,320.34	-321,460.22
综合收益总额	86,459,703.11	95,913,369.93
本年度收到的来自联营企业的股利	9,000,000.00	9,000,000.00

## 九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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。

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

#### (1) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

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

#### (2) 信用风险

于2021年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

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

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额  
 前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：29,123,480.63元。

### （3）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方  
 法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信  
 誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持  
 一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2021年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	14,095,285.51	87,210.84	1,512,851.97	45,524.05	15,740,872.37
其它应付款	104,407,215.03	3,442,052.68	3,580,695.18	4,107,124.29	115,537,087.18

## 2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可  
 能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一  
 风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是  
 独立的情况下进行的。

### （1）利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费  
 用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负  
 债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损  
 益和权益的税后影响如下：



金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	利率变动	2021年度		2020年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 10%	-185,593.20	-185,593.20	-288,870.14	-288,870.14
浮动利率借款	减少 10%	185,593.20	185,593.20	288,870.14	288,870.14

## 十、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	59,897,041.81		430,285,723.69	490,182,765.50
（二）其他权益工具投资			34,802,470.91	34,802,470.91
（三）应收账款融资			18,900,094.88	18,900,094.88
持续以公允价值计量的资产总额	59,897,041.81		483,988,289.48	543,885,331.29

### 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团以公允价值计量的资产主要为股票、基金，采用公开交易市场的交易价格作为公允价值的计量依据。

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

本集团以预期收益率预计未来现金流量，并按照管理层基于对风险水平的最佳估计值确定的折现率折现，以此作为第二层次公允价值计量项目的估值技术和重要参数的定性及定量信息。对合同到期日较短，12个月以内现金流不进行折现。

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

本集团聘请中联资产评估集团（陕西）有限公司对本集团所持有部分非交易性权益投资工具的公允价值进行了估算，并出具了评估报告。根据中联资产评估集团（陕西）有限公司出具的公允价值评估报告，世纪金花股份有限公司的权益性投资公允价值按照市场法进行合理估值，根据该公司所处的行业特点，采用市销率（P/S）模型进行估值。

本集团所持有常州华森三维打印研究院股份有限公司的权益性投资公允价值，按照其净资产享有的份额作为公允价值的合理估值进行计量；重庆医药集团陕西有限公司的权益投资公允价值，考虑到公司经营状况、财务状况未发生重大变化，按照投资成本作为公允

价值的合理估值进行计量。

应收账款融资项目按照未来现金流量折现作为公允价值，对合同到期日较短，12个月以内现金流不进行折现，按照应收款项融资成本作为公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）关联方关系

#### 1. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

#### 2. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年联营或合营公司未与本公司发生关联方交易，亦无前期与本公司发生关联方交易形成余额。

#### 3. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邢博越	第一大股东
金花投资控股集团有限公司	第二大股东
世纪金花股份有限公司	持股 5%以上股东
西安秦岭国际高尔夫俱乐部有限公司	第二大股东对外投资
西安世纪金花珠江时代广场购物有限公司	第二大股东对外投资
华森控股投资有限公司	联营企业常州华森股东
西安鸿辉物业管理有限公司	第二大股东关联方
西安桑硕网络科技有限公司	第二大股东关联方
张朝阳	董事长
韩卓军	总经理
吴梦窈	副董事长、副总经理
崔升戴	副总经理、董事
邢雅江	董事
郭凌	独立董事
张小燕	独立董事
师萍	独立董事
张云波	监事
李鹏	监事
崔小东	监事

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	275.36万元	289.09万元

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西安世纪金花珠江时代广场购物有限公司	7,857,513.50	7,857,513.50	7,857,513.50	7,857,513.50
应收账款	西安秦岭国际高尔夫俱乐部有限公司	328,686.99	227,250.85	328,686.99	151,629.38
预付账款	西安秦岭国际高尔夫俱乐部有限公司	297,289.00		297,289.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	金花投资控股集团有限公司	101,285.11	101,285.11
其他应付款	西安秦岭国际高尔夫俱乐部有限公司	13,759.50	13,759.50

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	无
公司本年行权的各项权益工具总额	无
公司本年失效的各项权益工具总额	无
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	二级市场交易价
对可行权权益工具数量的确定依据	按回购并过户至员工持股计划实际股票数量

## 金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	情况
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,999,238.53
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	619,122.07

等待期内累计计入相关成本费用和增加资本公积——其他资本公积 1,999,238.53 元，本期计入相关成本费用和增加资本公积——其他资本公积 619,122.07 元。

### 十三、或有事项

#### 1. 未决诉讼

公司于 2020 年 11 月收到陕西省中级人民法院发来《民事起诉状》、《民事一审案件应诉通知书》（（2020）陕 01 民初 954 号）《举证通知书》等法律文书，1996 年 12 月 13 日由金花股份与钟鼓楼广场建设指挥部办公室（2008 年 4 月 30 日钟鼓楼广场建设指挥部办公室遗留债务由西安市人民防空办公室接管）共同建设西安市钟鼓楼广场，共同形成人防资产 219,471,140.00 元，其中金花股份占 80%，钟鼓楼广场建设指挥部办公室占 20%，合同约定钟鼓楼广场建设指挥部办公室将其 20% 产权及 5 年固定收益权以 70,230,764.00 元转让给金花股份，金花股份未能按约定支付合同对价。2021 年 10 月，一审败诉，判决公司赔付人民防空办公室金额 21,194,676.80 元，案件受理费及诉讼保全费 317,032.00 元，并自 2008 年 4 月 1 日起至实际清偿之日止，以 15,887,076.80 元为基数按年率 10% 支付利息及按月利率 2% 支付滞纳金，公司对一审判决结果不服，已向陕西省高级人民法院提起上诉，截至报告日尚未审理。

公司 2021 年收到陕西省西安市中级人民法院发来《民事一审案件应诉通知书》、《民事起诉状》及《举证通知书》，经陕西省中级人民法院审理，一审判决公司赔付中小股东 14,894,881.86 元。截止 2021 年底，企业与部分中小股东达成和解，约定按照判决金额的 80% 进行赔付，已赔付金额合计 8,385,326.55 元，与其余中小股东未达成和解，公司不服一审判决，正在上诉中。

2. 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重大或有事项。

### 十四、承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 十五、资产负债表日后事项

#### 1. 金花国际大酒店股权拍卖

2022 年 3 月 10 日公司第九届董事会第十六次会议以及 2022 年 3 月 28 日第二次临时股东大会会议，审议通过了《关于公开拍卖转让全资子公司金花国际大酒店有限公司 100% 股权的议案》。拟通过公开拍卖方式转让全资子公司金花国际大酒店 100% 股权，聘请了具有证券、期货资格的北京卓信大华资产评估有限公司对金花国际大酒店以 2021 年 12 月 31

日为基准日的股东全部权益市场价值进行了评估，并出具卓信大华评报字(2022)第8511号《资产评估报告》，金花国际大酒店100%股权评估值为36,893.88万元，公司拟参照上述股权评估价值，以36,893.88万元为底价通过公开拍卖方式转让金花大酒店100%股权。

本次交易为公开拍卖转让，故本次最终的交易对方、交易价格尚无法确定，能否交易成功以及对公司业绩的影响存在不确定性。

2. 本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响：无

2. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为医药工业、酒店业2个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 本年度报告分部的财务信息

(单位：元)

项目	金花股份	酒店	分部间抵销	合计
主营业务收入	512,466,554.67	21,851,398.86	281,452.58	534,036,500.95
主营业务成本	116,875,214.43	17,319,888.87		134,195,103.30
资产总额	1,843,031,565.31	369,570,347.89	342,413,839.65	1,870,188,073.55
负债总额	194,692,322.15	25,962,117.86	6,684,085.15	213,970,354.86

3. 实控人变更

公司2022年3月23日发布《关于公司控股股东及实际控制人变更的公告》，公司股东金花投资控股集团有限公司持有的公司无限售流通股份66,897,654股（占公司股份总数的17.92%，占其持有公司股份总数的93.63%）被司法拍卖，由新余兴鹏同创企业管理合伙企业（有限合伙）、吴信金、熊俊彦在公开竞价中以最高应价胜出，过户后金花投资持有公司的股份减少至4,550,000股，占公司总股本的1.22%。

邢博越先生及其一致行动人持有公司股份94,608,154股，占公司总股本的25.35%（其中，邢博越持有64,566,652股，占公司总股本的17.30%，杜玲持有10,974,247股，占公司总股本的2.94%，杨蓓持有10,545,559股，占公司总股本的2.83%，钟春华持有8,521,696股，占公司总股本的2.28%），为公司第一大股东。董事会现有九名成员中，

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

邢博越先生通过关联人推荐并通过原控股股东提名的董事为三名，邢博越先生直接提名的董事为四名，占公司董事会成员的半数以上。

根据《上市公司收购管理办法》及相关法规规定，存在投资者通过实际支配上市公司股份表决权能够决定公司董事会半数以上成员选任、投资者依其可实际支配的上市公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响等情形的，为拥有上市公司控制权。因此根据公司目前董事会提名选举及构成，并结合持股情况，公司董事会认定邢博越先生及其一致行动人成为公司控股股东，邢博越先生为公司实际控制人。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	118,860,567.41	100.00	6,495,712.63	5.46	112,364,854.78
合计	118,860,567.41	100.00	6,495,712.63	5.46	112,364,854.78

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	160,395,657.81	100.00	8,573,685.16	5.35	151,821,972.65
合计	160,395,657.81	100.00	8,573,685.16	5.35	151,821,972.65

1) 按单项计提应收账款坏账准备：无

2) 按组合计提应收账款坏账准备

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	114,795,140.66	5,739,757.03	5.00

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2年	3,327,259.84	332,725.99	10.00
2—3年	218,575.70	43,715.14	20.00
3—4年	128,826.88	51,530.75	40.00
4—5年	125,561.22	62,780.61	50.00
5年以上	265,203.11	265,203.11	100.00
合计	118,860,567.41	6,495,712.63	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	114,795,140.66
1—2年	3,327,259.84
2—3年	218,575.70
3—4年	128,826.88
4—5年	125,561.22
5年以上	265,203.11
合计	118,860,567.41

(3) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	8,573,685.16	-2,077,972.53			6,495,712.63
合计	8,573,685.16	-2,077,972.53			6,495,712.63

(4) 本年实际核销的应收账款：无

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
华润医药商业集团有限公司	6,342,192.00	1年以内	5.34	317,109.60
华润普仁鸿（北京）医药有限公司	6,093,371.23	1年以内	5.13	304,668.56
国药控股沈阳有限公司	4,478,278.91	1年以内	3.77	223,913.95
国药控股分销中心有限公司	4,352,124.99	1年以内	3.66	217,606.25
国药控股北京华鸿有限公司	3,868,319.92	1年以内	3.25	193,416.00

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
合计	25,134,287.05		21.15	1,256,714.36

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,441,956.34	3,872,691.63
合计	2,441,956.34	3,872,691.63

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单位往来款	9,533,777.41	9,513,777.41
备用金	1,706,164.85	454,692.17
经济适用房款	953,166.00	953,166.00
合计	12,193,108.26	10,921,635.58

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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		7,048,943.95		7,048,943.95
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		2,702,207.97		2,702,207.97
本年转回				



金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额		9,751,151.92		9,751,151.92

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	1,512,302.89
1-2年	224,477.51
2-3年	993,833.33
3-4年	5,780.41
4-5年	9,407.85
5年以上	9,447,306.27
合计	12,193,108.26

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	7,048,943.95	2,702,207.97			9,751,151.92
合计	7,048,943.95	2,702,207.97			9,751,151.92

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
金花国际大酒店有限公司	往来款	5,088,923.08	5年以上	41.74	5,088,923.08
陕西华泰建设有限公司	往来款	3,330,221.00	5年以上	27.31	3,330,221.00
云南云河药业股份有限公司	往来款	985,833.33	2-3年	8.09	197,166.67
杨琼	备用金	342,092.00	1年以内	2.81	17,104.60
谢虎强	备用金	300,000.00	1年以内	2.46	15,000.00
合计		10,047,069.41		82.41	8,648,415.35

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

- (6) 涉及政府补助的应收款项：无
- (7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无
- (8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	581,240,000.00	241,032,551.21	340,207,448.79	581,240,000.00	213,750,873.44	367,489,126.56
对联营、合营企业投资	332,632,201.23	7,341,088.42	325,291,112.81	325,464,441.37	7,341,088.42	318,123,352.95
合计	913,872,201.23	248,373,639.63	665,498,561.60	906,704,441.37	221,091,961.86	685,612,479.51

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
金花国际大酒店有限公司	577,490,000.00			577,490,000.00	27,281,677.77	237,282,551.21
陕西金花医药化玻有限公司						
陕西金花软件有限公司	3,750,000.00			3,750,000.00		3,750,000.00
合计	581,240,000.00			581,240,000.00	27,281,677.77	241,032,551.21

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
常州华森医疗器械有限公司	318,123,352.95		1,982,270.00	18,239,785.97	-89,756.11		9,000,000.00			325,291,112.81	7,341,088.42
合计	318,123,352.95		1,982,270.00	18,239,785.97	-89,756.11		9,000,000.00			325,291,112.81	7,341,088.42

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
 2021年1月1日至2021年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	512,207,591.23	116,788,262.55	587,596,832.17	121,096,184.21
其他业务	258,963.44	86,951.88	237,383.15	86,951.88
合计	512,466,554.67	116,875,214.43	587,834,215.32	121,183,136.09

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	18,239,785.97	19,039,077.39
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,433,684.04	424,141.96
理财产品收益	9,816,327.18	5,014,899.08
处置长期股权投资产生的投资收益		3,074.77
合计	29,489,797.19	24,481,193.20

十八、财务报告批准

本财务报告于2022年4月20日由本公司董事会批准报出。

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-95,471.33	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照 国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,529,257.05	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于 取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产 生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减 值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损 益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期 净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持 有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、 衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易 性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金 融负债和其他债权投资取得投资收益	2,491,264.89	交易性金融资 产公允价值变 动
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价 值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一 次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-67,481,018.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-63,555,968.33	
减：所得税影响额	-9,542,091.32	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-54,013,877.01	

金花企业（集团）股份有限公司财务报表附注  
2021年1月1日至2021年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-1.08	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2.12	0.10	0.10

金花企业（集团）股份有限公司

二〇二二年四月二十日





统一社会信用代码

91110101592354581W

# 营业执照

(副本) (3-1)



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** 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**执行事务合伙人** 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

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



再次复印无效

**成立日期** 2012年03月02日

**合伙期限** 2012年03月02日至 2042年03月01日

**主要经营场所** 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2022年 03月 04日

证书序号：0014624



# 会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



## 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》。

再次复印无效

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制



姓 名 \_\_\_\_\_  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 别 \_\_\_\_\_  
 Sex \_\_\_\_\_  
 生 日 期 \_\_\_\_\_  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工 作 单 位 \_\_\_\_\_  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身 份 证 号 码 \_\_\_\_\_  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



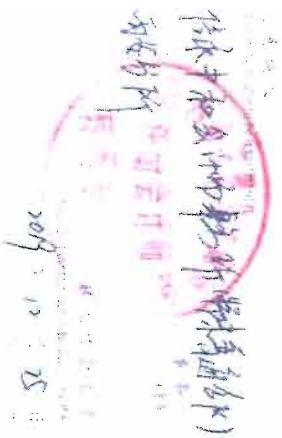
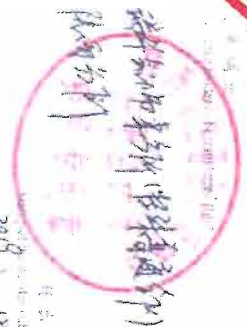
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限届满，须列在下一年  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

再次复印无效



会计师事务所及分支机构  
 Institution and Branches of Working Members of PA



2019.12.25

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

陕西分所



转出协会盖章  
转出会计师事务所  
(CPAs)

2019年 11月 1日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

西安分所



转入协会盖章  
转入会计师事务所  
(CPAs)

2019年 11月 1日



姓名: 张...  
性别: ...  
身份证号: ...  
注册编号: ...  
工作单位: ...  
有效期至: ...



再次复印无效

This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: ...  
No. of Certificate  
批准日期: ...  
Date of Issuance

年 月 日