

吉林敖东药业集团股份有限公司

Jilin Aodong Pharmaceutical Group Co., Ltd.

2011 半年度报告

【重要提示】

1、本公司董事会、监事会及其董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性负个别及连带责任。

2、公司半年度财务报告未经会计师事务所审计。

3、公司董事长李秀林先生、总经理朱雁先生、财务总监张淑媛女士及会计机构负责人(会计主管人员)李强先生声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

二 一一年八月二十二日

目 录

一、公司基本情况简介.....	03
二、主要财务数据和指标.....	04
三、股本变动及主要股东持股情况.....	05
四、董事、监事、高级管理人员情况.....	08
五、管理层讨论与分析.....	08
六、重要事项.....	12
七、财务报告.....	17
八、备查文件目录.....	94

一、公司基本情况简介

(一) 公司名称：

中文：吉林敖东药业集团股份有限公司

缩写：吉林敖东

英文：Jilin Aodong Pharmaceutical Group Co., Ltd.

缩写：JILIN AODONG

(二) 1、股票上市交易所：

深圳证券交易所

2、股票简称：

吉林敖东

3、股票代码：

000623

(三) 1、公司注册地址：

吉林省敦化市敖东大街 2158 号

2、公司办公地址：

吉林省敦化市敖东大街 2158 号

3、邮政编码：

133700

4、公司国际互联网网址：

<http://www.jlaod.com>

5、公司电子信箱：

000623@jlaod.com

(四) 公司法定代表人：

李秀林

(五) 1、公司董事会秘书：

陈永丰

2、公司证券事务代表：

王振宇

3、联系地址：

吉林省敦化市敖东大街 2158 号

4、电 话：

0433 - 6238973

5、传 真：

0433 - 6238973

6、电子信箱：

000623@jlaod.com

(六) 1、公司信息披露报纸：

《证券时报》、《上海证券报》
《证券日报》、《中国证券报》

2、中国证监会指定互联网网址：

<http://www.cninfo.com.cn>

3、公司中期报告备置地点：

公司董事会办公室

(七) 公司其他有关资料：

1、公司首次注册登记日期：

1993 年 3 月 20 日

2、公司最近一次变更注册登记日期：

2008 年 6 月 23 日

公司注册登记地点：

延边朝鲜族自治州工商行政管理局

3、企业法人营业执照注册号：

220000000072468

4、税务登记号码：

222403243805786

5、公司聘请的会计师事务所名称：

中准会计师事务所有限公司

办公地址：

北京市海淀区首体南路 22 号国兴大厦 4 层

二、主要财务数据和指标

单位：(人民币)元

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度 期末增减(%)
总资产(元)	8,314,688,699.57	7,898,192,606.62	5.27%
归属于上市公司股东的所有者权益(元)	7,605,725,277.51	7,177,302,714.21	5.97%
股本(股)	688,029,564.00	573,357,970.00	20.00%
归属于上市公司股东的每股净资产(元/股)	11.05	12.52	-11.74%
	报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期 增减(%)
营业总收入(元)	551,600,126.89	523,628,407.05	5.34%
营业利润(元)	438,977,860.30	580,231,131.46	-24.34%
利润总额(元)	456,039,030.17	580,862,597.58	-21.49%
归属于上市公司股东的净利润(元)	443,030,675.75	560,547,392.27	-20.96%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润(元)	404,263,722.67	444,265,219.84	-9.00%
基本每股收益(元/股)	0.64	0.81	-20.99%
稀释每股收益(元/股)	0.64	0.81	-20.99%
加权平均净资产收益率(%)	5.99%	8.82%	-2.83%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	5.47%	6.99%	-1.52%
经营活动产生的现金流量净额(元)	-29,612,902.08	14,509,663.15	-304.09%
每股经营活动产生的现金流量净额(元/股)	-0.0430	0.0253	-269.96%

单位：(人民币)元

非经常性损益项目	金额	附注(如适用)
非流动资产处置损益	-187,389.20	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	17,142,476.42	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,765,132.08	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	106,082.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,849,333.09	注
所得税影响额	-3,911,933.94	
少数股东权益影响额	3,251.98	
合计	38,766,953.08	-

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目：一是从广东粤财信托投资有限公司取得的

广发证券分红款 16,344,333.09 元，二是参与中诚信托有限责任公司发起的《2010 年中诚信托广发证券股票收益权集合资金信托计划》取得的收益 7,505,000.00 元。

三、股本变动和主要股东持股情况

(一) 股本变动情况

报告期内，公司以 2011 年 6 月 8 日为股权登记日、6 月 9 日为除息日，以 2010 年年末总股本 573,357,970 股为基数，实施每 10 股送 2 股、每 10 股派现金红利 0.30 元（含税）的 2010 年度利润分配方案。完成后，公司总股本由 573,357,970 股变为 688,029,564 股。

	本次变动前		本次变动增减(+, -)					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	55,242,012	9.63%		11,048,402		360	11,048,762	66,290,774	9.63%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	54,882,676	9.57%		10,976,535			10,976,535	65,859,211	9.57%
其中：境内非国有法人持股	54,882,676	9.57%		10,976,535			10,976,535	65,859,211	9.57%
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
5、高管股份	359,336	0.06%		71,867		360	72,227	431,563	0.06%
二、无限售条件股份	518,115,958	90.37%		103,623,192		-360	103,622,832	621,738,790	90.37%
1、人民币普通股	518,115,958	90.37%		103,623,192		-360	103,622,832	621,738,790	90.37%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	573,357,970	100.00%		114,671,594		0	114,671,594	688,029,564	100.00%

(二) 股东持股情况

单位：股

股东总数	101,989				
前 10 名股东持股情况					
股东名称	股东性质	持股比例	持股总数	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
敦化市金诚实业有限责任公司	境内非国有法人	23.78%	163,614,323	65,859,211	50,400,000

广发证券股份有限公司	境内非国有法人	4.22%	29,030,545		
交通银行 - 博时新兴成长股票型证券投资基金	境内非国有法人	3.83%	26,349,789		
中国建设银行 - 华夏优势增长股票型证券投资基金	境内非国有法人	1.82%	12,545,599		
延边国有资产经营总公司	国有法人	1.54%	10,590,000		
中国银行 - 易方达深证 100 交易型开放式指数证券投资基金	境内非国有法人	1.17%	8,071,859		
中国工商银行 - 融通深证 100 指数证券投资基金	境内非国有法人	0.82%	5,656,658		
中国平安人寿保险股份有限公司 - 分红 - 个险分红	境内非国有法人	0.62%	4,298,412		
中信银行 - 招商优质成长股票型证券投资基金	境内非国有法人	0.59%	4,078,291		
中国银行 - 华夏行业精选股票型证券投资基金(LOF)	境内非国有法人	0.57%	3,920,342		
前 10 名无限售条件股东持股情况					
股东名称		持有无限售条件股份数量		股份种类	
敦化市金诚实业有限责任公司		97,755,112		人民币普通股	
广发证券股份有限公司		29,030,545		人民币普通股	
交通银行 - 博时新兴成长股票型证券投资基金		26,349,789		人民币普通股	
中国建设银行 - 华夏优势增长股票型证券投资基金		12,545,599		人民币普通股	
延边国有资产经营总公司		10,590,000		人民币普通股	
中国银行 - 易方达深证 100 交易型开放式指数证券投资基金		8,071,859		人民币普通股	
中国工商银行 - 融通深证 100 指数证券投资基金		5,656,658		人民币普通股	
中国平安人寿保险股份有限公司 - 分红 - 个险分红		4,298,412		人民币普通股	
中信银行 - 招商优质成长股票型证券投资基金		4,078,291		人民币普通股	
中国银行 - 华夏行业精选股票型证券投资基金(LOF)		3,920,342		人民币普通股	
上述股东关联关系或一致行动的说明		<p>报告期内，本公司有限售条件股东与无限售条件股东之间不存在关联关系，也不属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。</p> <p>已知中国建设银行 - 华夏优势增长股票型证券投资基金、中国银行 - 华夏行业精选股票型证券投资基金(LOF)同属华夏基金管理有限公司。</p> <p>未知以上其他无限售条件股东之间是否存在关联关系，也未知以上无限售条件股东是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。</p>			

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
敦化市金诚实业有限责任公司	54,882,676		10,976,535	65,859,211	股改承诺	注 1
李秀林	159,705		31,941	191,646	高管锁定股	公司高管锁定股股份上市交易时间根据相关法律、法规规定执行。
朱雁	79,852		15,970	95,822	高管锁定股	
郭淑芹	39,927		7,986	47,913	高管锁定股	
李利平	79,852		15,970	95,822	高管锁定股	

许东林	0		360	360	新任监事	
合计	55,242,012		11,048,762	66,290,774	-	-

注 1：敦化市金诚实业有限责任公司（以下简称“金诚实业”）所持股份解除限售情况

截止 2011 年 6 月 30 日，金诚实业共计持有吉林敖东 163,614,323 股，占吉林敖东总股本的 23.78%，其中：原非流通股变成有限售条件流通股 65,859,211 股，因股改承诺增持流通股 68,803,041 股，无限售条件流通股 28,952,071 股。

（1）金诚实业持有吉林敖东的原非流通股变成有限售条件流通股及解限安排

截止 2011 年 6 月 30 日，金诚实业持有的吉林敖东原非流通股变成有限售条件流通股数量为 65,859,211 股，该部分股权解限安排如下：

单位：股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	可上市交易时间	新增可上市交易股份数量
1	敦化市金诚实业有限责任公司	65,859,211	2011 年 8 月 4 日	13,760,591
			2012 年 8 月 4 日	13,760,591
			2013 年 8 月 4 日	13,760,591
			2014 年 8 月 4 日	13,760,591
			2015 年 8 月 4 日	10,816,847

（2）金诚实业增持部分股权解限安排

根据金诚实业股改增持股份的承诺，于 2006 年 11 月 3 日已履行完成全部增持计划。截止 2011 年 6 月 30 日，金诚实业增持吉林敖东股权经资本公积金转增及送股变为 68,803,041 股，该部分股份原来性质为无限售条件流通股，在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司系统中无法变更，吉林敖东在每年年报中对该股权都有专门注释说明。此部分股权解限安排如下：待原非流通即有限售条件流通股全部变为无限售条件流通股后，由吉林敖东发布一次提示性公告向投资者做出解释后上市流通，金诚实业仍遵守相应减持承诺。

（三）公司控股股东情况

报告期内，公司控股股东未发生变化，为敦化市金诚实业有限责任公司。

2011 年 7 月，金诚实业分别回购注销延边恒丰投资有限责任公司、延边天元投资有限责任公司、延边项目投资管理有限公司持有的 405 万元出资额、459 万元出资额、270 万元出资额，共计回购注销 1,134 万元出资额，金诚实业注册资本由 7,028 万元变为 5,894 万元，公司实际控制人李秀林及一致行动人（包括敦化市金源投资有限责任公司及 10 名金诚实业股东）共持有金诚实业 2,809.30 万出资额未发生变化，但合计占金诚实业股权比例由原 39.97%变为 47.66%，公司实际控制人未发生变化。

四、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 董事、监事、高级管理人员持有公司股票的变动情况

报告期内，因公司实施 2010 年度利润分配方案及监事会换届，持股变化情况如下：

姓名	职务	年初持股数	本期增持股 份数量	本期减持股 份数量	期末持股数	其中：持有限制 性股票数量	期末持有股 票期权数量	变动原因
李秀林	董事长	212,940	42,588		255,528	191,646		送股
朱雁	总经理	106,470	21,294		127,764	95,822		送股
郭淑芹	董事	53,236	10,648		63,884	47,913		送股
李利平	监事	106,470	21,294		127,764	95,822		送股
许东林	监事	0	480		480	360		新任监事

(二) 董事、监事及高级管理人员变动情况

1、因公司第六届董事会、监事会任期届满，2011 年 6 月 28 日召开的 2011 年第一次临时股东大会选举产生了公司第七届董事会、监事会。股东大会表决通过了由李秀林先生、朱雁先生、郭淑芹女士、陈永丰先生、毕焱女士、李明先生、高真茹女士为公司第七届董事会董事，其中毕焱女士、李明先生、高真茹女士为公司第七届董事会独立董事；表决通过了由李利平先生、郭丽女士、孙玉菊女士及职工代表监事许东林先生、姚慧女士为公司第七届监事会监事。公司原监事刁润田先生在届满后离任。

2、经 2011 年 6 月 28 日召开的公司第七届董事会第一次会议表决通过，选举李秀林先生为公司董事长；选举朱雁先生为公司副董事长；根据董事长提名，聘任朱雁先生为公司总经理；根据董事长提名，聘任陈永丰先生为公司董事会秘书；根据总经理提名，聘任杨凯先生为公司内控总监、聘任张淑媛女士为公司财务总监。

3、经 2011 年 6 月 28 日召开的公司第七届监事会第一次会议表决通过，选举李利平先生为公司监事长。

五、管理层讨论与分析

(一) 报告期内公司经营情况的回顾

2011 年上半年，公司实现营业总收入 55,160.01 万元，同比增长 2,797.17 万元，增长 5.34%；实现利润总额 45,603.90 万元，同比下降 12,482.36 万元，下降 21.49%；归属于上

市公司股东的净利润 44,303.07 万元，同比下降 11,751.67 万元，下降 20.96%；利润数额下降的主要原因是公司参股的广发证券投资收益较上年同期下降，以及上年同期发生了以子公司延边公路建设股份有限公司的投资置换其资产及负债业务，而本期无此项业务。

(1) 质量保证发展：国家推行《药品生产质量管理规范（2010 年修订）》于 3 月 1 日开始实行，给制药子公司提出了更高的要求，公司在满足国家药品标准的基础上，提出了更高的标准来保证产品的质量。集团所属各制药子公司不断加强生产、技术、设备等基础管理，规范基本管理制度；采用“内训加外培”的方式有效提升员工综合素质；充分发挥公司的生产技术优势，科学合理地储备生产原料，不断完善并改进公司质量考核细则，把药品质量安全作为第一要务，加强产品质量监督管理，利用现代科技设备增加生产过程的可视监控及前后工序的相互监控，推行全方位的质量考评体系，依靠公司完善的质量管理体系。2011 年 7 月，吉林省食品药品监督管理局组织的 2010 版 GMP 现场认证专家组对控股子公司延边药业进行了现场认证检查验收，并认定延边药业完全符合 2010 版 GMP 的各项要求，同意延边药业通过现场检查。延边药业成为吉林省首家通过 2010 版 GMP 现场检查的制药企业，同时为集团内其他制药子公司通过 2010 版 GMP 认证提供经验，从而有利于保证公司产品的质量安全，以产品质量安全保证公司长远发展。

(2) 科技引领未来：2011 年 7 月，吉林省科技厅组织召开了由吉林敖东与清华大学主持的科研项目“中药提取过程近红外光谱在线质量监控系统”科技成果鉴定会和“提升口服制剂创新能力研讨会”，认定本项目首次将近红外光谱技术成功用于中药口服液提取过程的在线质量监控并取得了创新性成果，填补了近红外在线技术应用于中药口服液体剂领域的空白，创造了较为显著的社会和技术经济效益，研究水平整体达到国际先进水平，部分成果为首创。会上专家一致认定吉林敖东的中药口服液体剂技术创新成果显著，具有明显的创新性和引领效应，其研究内容及结果指标达到国内同类研究的领先水平。公司持续不断的科技投入，能够引领公司产品始终走在行业前列。

(3) 推进园区建设：“吉林敖东工业园区”位于敦化市开发区，是吉林省委、省政府列为首批“中国图们江区域合作开发规划及长吉图开发开放先导区”重大建设项目之一，是敦化市委、市政府全面落实《长吉图规划纲要》，打造“敦化—延吉现代中药产业带”的重要支撑项目。公司将充分利用政府支持发展的机遇，在敖东工业园内首期建设同日本大高合作的酵素系列项目、人参与中药饮片加工项目、胶囊生产项目及药材示范基地等。以上项目建设工作正在按计划进行，各项目厂房的土建工程基本完成，其他配套设施已建成大半，并争

取年度内完成一期建设工作，工业园区的建设将为公司长远发展奠定坚实的基础。

(4) 投资生物制药：为拓展生命科学和生物制药领域创造有利条件，经公司第六届董事会第二十三次会议审议批准，公司以自有资金投资 200 万美元购买美国生命治疗公司 5.90% 的股权，该项交易已于 2011 年 5 月 18 日完成交割。美国生命治疗公司所有的生物人工肝 (ELAD) 项目是世界上首例以人体肝细胞为基础的生物人工肝，2006 年至 2007 年在中国进行了关键性的三期临床试验，2007 年 9 月向中国国家药监局递交了市场准入的申请，目前尚需中国国家药监局的批准。到目前为止生物人工肝 (ELAD) 项目在美国和欧盟已完成了二期临床，三期临床计划仍在制定中。

(二) 主要财务数据及变化情况分析

1、公司主营业务范围

公司的主营业务范围为：种植养殖、商业（国家专项控制、专营除外）；机械修理、仓储；本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件（国家实行核定公司经营的 12 种进口商品除外）进口；医药工业、医药商业、医药科研与开发（凭相关批准文件开展经营活动）。

2、报告期内，公司主营业务行业、产品、地区构成：

(1) 主营业务分行业、产品情况表

单位：(人民币) 万元

主营业务分行业情况						
分行业或分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
医药	54,320.29	18,255.90	66.39%	7.47%	21.71%	-3.93%
公路通行费	668.37	835.31	-24.98%	-60.80%	-10.19%	-70.43%
合计	54,988.66	19,091.21	65.28%	5.25%	19.85%	-4.23%
主营业务分产品情况						
中成药	38,606.38	15,014.51	61.11%	15.04%	25.43%	-3.22%
化学药品	15,713.91	3,241.39	79.37%	-7.48%	7.03%	-2.80%
公路通行费	668.37	835.31	-24.98%	-60.80%	-10.19%	-70.43%
合计	54,988.66	19,091.21	65.28%	5.25%	19.85%	-4.23%

(2) 主营业务分地区情况

单位：(人民币) 万元

地 区	营业收入	营业收入比上年增减(%)
东 北	12,077.45	-4.50%
华 北	5,678.27	7.63%
华 东	14,180.02	13.54%
华 南	8,231.28	1.94%
西 北	4,404.33	25.39%
西 南	10,417.31	1.62%
合 计	54,988.66	5.25%

(3) 占公司主营业务收入和主营业务利润10%以上的经营活动为医药制造、销售。

(4) 主要供应商、客户情况

前五名供应商采购金额合计(万元)	7,304.42	占采购总额的比例	48.66%
前五名销售客户金额合计(万元)	10,461.60	占销售总额的比例	18.97%

(5) 报告期内, 单个参股公司投资收益对公司净利润达到 10% 以上的情况

参股公司名称	广发证券股份有限公司		
本期贡献的投资收益(万元)	33,338.04	占上市公司净利润的比重	75.25%

(三) 投资情况

1、报告期内, 公司没有募集资金使用或报告期之前募集资金使用延续到本报告期的情况。

2、报告期内, 公司非募集资金重大投资情况如下:

(1) 为优质、优价、及时的实现本集团内部整体调配优势, 达到资源共享, 立足于吉林省拥有众多的全国重点普查药材品种的特点, 建成集生产、研发为一体的现代中药材产业链, 形成东北地区中药材饮片加工基地, 经公司第六届董事会第二十次会议审议批准, 本公司决定与控股子公司延边药业共同出资, 在吉林省敦化市经济开发区敖东工业园设立子公司吉林敖东中药饮片股份有限公司。敖东中药饮片总股本为人民币 8,000 万元, 本公司以现金出资 5,600 万元, 占敖东中药饮片注册资本的 70%; 延边药业以现金出资 2,400 万元, 占敖东中药饮片注册资本的 30%。

(2) 为拓展生命科学和生物制药领域创造有利条件, 经公司第六届董事会第二十三次会议审议批准, 公司以自有资金投资 200 万美元购买美国生命治疗公司(英文名称: Vital Therapies, Inc.) 5.90%的股权, 该项交易已于 2011 年 5 月 18 日完成交割。

(3) 为满足生产需求, 公司控股子公司吉林敖东药业集团延吉股份有限公司于 2011 年 6 月 5 日与延边白头山制药有限公司签署买卖合同, 延吉药业以总价款 7,500 万元购买与

其相邻的延边白头山制药有限公司所拥有的房屋 18,570.96 平方米及土地使用权 62,458.7 平方米，已办理相关转让手续。

六、重要事项

（一）公司治理状况

公司自上市以来能够严格按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》和中国证监会《上市公司治理准则》等法律、法规及部门规章的相关规定，结合公司实际情况，不断完善和改进公司治理结构，规范公司规范运作。

报告期内，公司按照财政部、证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》、深圳证券交易所《内部控制指引》、吉林证监局《关于做好内部控制规范试点工作有关事项的通知》及公司内控管理制度的要求下，公司于2011年4月开始启动内控规范体系建设工作，并聘请专业中介机构帮助公司做好内部控制制度建设和内部控制管理，增强内部控制的执行力，加强公司内部控制的建设和，切实提高公司科学管理水平。

报告期内，公司积极组织相关负责人参加吉林省证监局、吉林省财政厅组织的培训，并请专业中介机构进场作业，在查找内部控制的薄弱环节的同时，对公司员工展开相应的培训工作，目前，公司内控规范体系建设工作正在按计划稳步推进。

（二）报告期内公司执行的利润分配、公积金转增股本方案、发行新股方案。

《公司2010年度利润分配方案》经2011年5月9日召开的公司2010年度股东大会审议通过，以公司2010年年末总股本573,357,970股为基数，每10股送2股、每10股派现金红利0.30元（含税）。该方案以2011年6月8日为股权登记日、6月9日为除息日执行完毕。

（三）2011年半年度公司不进行利润转送红股、派发红利，也不进行公积金转增股本。

（四）报告期内，公司未发生重大诉讼、仲裁事项。

（五）重大关联交易情况：

1、日常关联交易事项

单位：(人民币)万元

关联方	交易类别	交易金额	预计 2011 全年	备注
敦化市金诚实业有限责任公司	购入原材料及包装物	5,090.54	10,000-12,000	市价交易

2、关联债权债务往来

单位：(人民币)万元

关联方	向关联方提供资金		关联方向公司提供资金	
	发生额	余额	发生额	余额
吉林敖东生态药业股份有限公司	16.00	16.00		
吉林敖东顺合胶囊有限公司	675.02	799.20		
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司	160.67	5,088.38		
吉林敖东药业集团延吉股份有限公司			116.60	116.60
吉林敖东洮南药业股份有限公司	0.50	0.50		
吉林敖东鹿业有限责任公司	657.00	657.00		
延边公路建设有限责任公司			1,000.00	15,771.39
合计	1,509.19	6,561.08	1,116.60	15,887.99

3、重大担保事项

截止2011年6月30日，公司没有对外担保事项，也没有为控股子公司提供担保。

4、独立董事关于对控股股东及其子公司占用公司资金情况以及对公司当期和累计对外担保、违规担保事项的独立意见

依照《公司法》、《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》和《深圳证券交易所股票上市规则》及《公司章程》的有关规定，根据证监发[2003]56号《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》及证监发[2005]120号《关于规范上市公司对外担保行为的通知》的精神，作为吉林敖东药业集团股份有限公司的独立董事，基于独立判断的立场，本着实事求是的态度，对控股股东及其子公司占用公司资金情况、公司累计和当期对外担保、违规担保事项进行了认真负责的核查和落实，认为：

(1) 第一大股东、实际控制人及其子公司不存在占用公司资金的情况，公司没有为第一大股东、实际控制人及其子公司提供担保，也不存在以前期间发生并延续到本报告期的担保事项。

(2) 公司不存在为控股子公司提供担保情况。

综上，我们认为公司严格按照中国证监会下发的证监发[2003]56号及证监发[2005]120号通知的要求，规范了公司与关联方资金往来关系，制定并严格执行了对外担保制度，未发生对外担保事项，也不存在为控股子公司提供担保情况，维护了公司及全体股东的利益。

5、委托现金资产管理事项

报告期内，公司未发生委托他人进行现金资产管理事项，也无以前期间发生但延续到报告期仍在进行的委托他人进行现金资产管理事项。

(六) 公司原非流通股股东在股权分置改革中做出的特殊承诺

股东名称	特殊承诺	承诺履行情况
敦化市金诚实业有限公司	详见三(二)中“前十名有限售条件股东持股数量及限售条件”。	严格履行相关承诺

(七) 除前面“三、股本变动及主要股东持股情况”第(二)中“有限售条件流通股股东持股数量及限售条件”上列举的承诺事项外, 公司或持有公司股份 5%以上(含 5%)的股东在报告期内未发生、也不存在以前期间发生但持续到报告期的对公司经营成果、财务状况可能产生重要影响的承诺事项。

(八) 本半年度报告未经会计师事务所审计, 2011 年公司续聘中准会计师事务所有限公司审计。

(九) 报告期内公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人、收购人没有受到有权机关调查、司法纪检部门采取强制措施、被移送司法机关或追究刑事责任、中国证监会稽查、中国证监会行政处罚、通报批评、证券市场禁入、认定为不适当人选、被其他行政管理部门处罚及证券交易所公开谴责的情况。

(十) 其他重要事项

1、证券投资情况

单位:(人民币)元

序号	证券品种	证券代码	证券简称	初始投资金额(元)	期末持有数量	期末账面值	占期末证券总投资比例(%)	报告期损益
1	股票	600030	中信证券	32,299,866.10	2,372,643.00	31,034,170.44	53.24%	-1,265,695.66
2	基金	270008	广发核心精选	2,891,322.71	3,304,808.45	5,267,864.67	9.04%	-666,104.66
3	基金	270006	广发策略优选	1,500,000.00	3,418,709.61	4,829,611.07	8.29%	-516,453.34
4	理财产品	871003	广发理财 3 号	5,000,000.00	4,969,594.26	4,558,608.81	7.82%	-472,608.42
5	基金	270022	广发内需增长	4,500,000.00	4,464,285.71	4,549,107.14	7.80%	66,964.29
6	股票	600999	招商证券	4,042,040.41	201,062.00	3,695,519.56	6.34%	-205,268.16
7	基金	270021	广发聚瑞股票	1,587,301.59	1,587,301.59	1,790,476.19	3.07%	-130,158.73
8	基金	270025	广发行业领先	1,000,000.00	992,063.49	918,650.79	1.58%	-70,436.51
9	基金	270024	广发聚祥保本	700,000.00	693,069.31	693,069.31	1.19%	-6,930.69
10	基金	159907	广发中小板 300ETF	300,000.00	300,012.00	302,472.10	0.52%	2,472.10
期末持有的其他证券投资				833,370.00		651,654.68	1.12%	-180,585.32
报告期已出售证券投资损益				-	-	-		4,954,375.03
合计				54,653,900.81	-	58,291,204.76	100.00%	1,509,569.93

证券投资情况说明：公司为提高自有资金使用效率，在不影响主业发展的前提下，通过证券投资管理制度及相关内控制度，明确投资原则、投资决策、投资执行和风险控制等，开展证券投资活动。

2、持有其他上市公司股权情况

单位：(人民币)元

证券代码	证券简称	初始投资金额	占该公司股权比例	期末账面值	报告期损益	报告期所有者权益变动	会计核算科目	股份来源
000776	广发证券	610,927,256.88	24.82%	4,840,007,705.58	333,380,443.21	1,806,969.22	长期股权投资	发起设立收购
合 计		610,927,256.88	-	4,840,007,705.58	333,380,443.21	1,806,969.22	-	-

(十一) 公司接待调研及采访相关情况

报告期内，公司严格按照《上市公司信息披露管理办法》和《深圳证券交易所上市公司信息披露指引》等相关规定，按公司《投资者关系管理制度》的要求，本着信息披露公平性的原则，通过接待投资者实地调研、设置投资者交流热线、投资者交流信箱、投资者关系互动平台、网上集体业绩说明会等多种方式与广大投资者进行了有效地交流。在交流过程中，公司未实行差别对待，未发生有选择性的、私下地向特定对象披露、透露或泄漏非公开重大信息的情形，保证了公司信息披露的公平性。

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料
2011.04.22	公司董事会办公室	实地	海通证券 国金证券 交银施罗德基金	公司生产经营情况，包括：生物人工肝、塔东铁矿建设等。
2011.04.25	公司董事会办公室	实地	广发证券 长江证券 华夏基金 华商基金 上投摩根基金 泽熙投资	公司生产经营情况，包括：生物人工肝、塔东铁矿建设等。
2011.04.26	公司董事会办公室	实地	中银国际证券	公司生产经营情况，包括：生物人工肝、塔东铁矿建设等。
2011.05.05	公司董事会办公室	实地	华泰证券 华泰联合证券	公司生产经营情况，包括：生物人工肝、塔东铁矿建设等。
2011.05.06	公司董事会办公室	实地	海通证券 农银汇理基金	公司生产经营情况，包括：生物人工肝、塔东铁矿建设等。
2011.05.12	公司董事会办公室	实地	国泰君安 平安证券 南方基金 华安基金 华泰柏瑞基金 信达澳银基金 广东新价值 源乘投资	公司生产经营情况，包括：生物人工肝、塔东铁矿建设等。

2011.06.09	投资者关系互动平台	网上集体业绩说明会	全体投资者	公司生产经营情况，包括：生物人工肝、塔东铁矿建设等。
------------	-----------	-----------	-------	----------------------------

(十二) 重要事项信息公告索引：

公告编号	公告名称	公告日期	报刊名称
2011-001	关于广发证券 2010 年 12 月主要财务信息的公告	2011.01.12	《证券时报》 《上海证券报》 《中国证券报》 《证券日报》
2011-002	第六届董事会第二十次会议决议公告	2011.01.25	
2011-003	对外投资公告	2011.01.25	
2011-004	2010 年度业绩快报公告	2011.01.25	
2011-005	关于广发证券 2011 年 1 月主要财务信息的公告	2011.02.12	
2011-006	关于广发证券 2011 年 2 月主要财务信息的公告	2011.03.05	
2011-007	关于拟投资美国生命治疗公司并签订意向性协议的公告	2011.04.07	
2011-008	关于广发证券 2011 年 3 月主要财务信息的公告	2011.04.13	
2011-009	第六届董事会第二十一次会议决议公告	2011.04.19	
2011-010	第六届监事会第十一次会议决议公告	2011.04.19	
2011-011	2010 年年度报告摘要	2011.04.19	
2011-012	关于日常关联交易的议案	2011.04.19	
2011-013	关于召开 2010 年度股东大会的通知	2011.04.19	
2011-014	关于广发证券 2011 年第一季度业绩快报的公告	2011.04.21	
2011-015	2011 年第一季度报告	2011.04.28	
2011-016	关于广发证券 2011 年 4 月主要财务信息的公告	2011.05.07	
2011-017	2010 年度股东大会决议公告	2011.05.10	
2011-018	六届董事会第二十三次会议决议公告	2011.05.10	
2011-019	关于投资美国生命治疗公司的公告	2011.05.10	
2011-020	关于举行 2010 年年度报告业绩说明会的公告	2011.05.21	
2011-021	2010 年度权益分派实施公告	2011.06.01	
2011-022	关于广发证券 2011 年 5 月主要财务信息的公告	2011.06.08	
2011-023	第六届董事会第二十四次会议决议公告	2011.06.09	
2011-024	独立董事提名人声明	2011.06.09	
2011-025	第六届监事会第第十三次会议决议公告	2011.06.09	
2011-026	关于召开 2011 年度第一次临时股东大会的通知	2011.06.09	
2011-027	2011 年度第一次临时股东大会决议公告	2011.06.29	
2011-028	第七届董事会第一次会议决议公告	2011.06.29	
2011-029	关于对董事会聘任公司高级管理人员的独立意见	2011.06.29	
2011-030	第七届监事会第一次会议决议公告	2011.06.29	
2011-031	关于股权分置改革保荐代表人更换的公告	2011.06.29	

上述信息公告均于同日登载于巨潮资讯网 <http://www.cninfo.com.cn> 上。

七、财务报告

资产负债表

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

2011年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		年初余额	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	五-1	1,145,507,746.37	816,320,640.68	980,981,200.94	632,686,334.70
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	五-2	58,291,204.76	46,042,994.23	34,081,072.26	20,855,453.60
应收票据	五-3	177,051,260.34	18,194,070.40	203,043,994.73	43,152,000.00
应收账款	五-4/十二-1	236,281,255.61		160,294,821.52	
预付款项	五-5	173,379,152.12		71,700,260.64	
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
应收利息				-	
应收股利		-	8,989,844.17	-	5,301,644.17
其他应收款	五-6/十二-2	87,782,420.94	104,446,730.16	61,331,347.08	84,565,799.86
买入返售金融资产					
存货	五-7	199,263,849.96	46,972,159.11	194,442,428.67	46,972,159.11
一年内到期的非流动资产	五-8	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他流动资产	五-9	613,422.84	613,422.84	613,422.84	613,422.84
流动资产合计		2,178,170,312.94	1,141,579,861.59	1,806,488,548.68	934,146,814.28
非流动资产：					
发放委托贷款及垫款					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五-11/十二-3	5,158,114,958.08	6,082,612,220.23	5,121,649,496.79	5,975,806,158.94
投资性房地产	五-12	5,463,128.06	5,463,128.06	5,639,299.40	5,639,299.40
固定资产	五-13	671,509,017.40	44,144,345.51	685,750,945.62	45,628,060.25
在建工程	五-14	100,024,408.54	-	71,738,548.13	
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产	五-15	1,865,839.04		2,062,404.83	
油气资产				-	
无形资产	五-16	132,050,339.80	20,877,435.23	138,527,540.57	21,179,302.79
开发支出	五-17	44,879,188.19		43,810,442.84	
商誉	五-18	15,868,050.66		15,868,050.66	
长期待摊费用				-	
递延所得税资产	五-19	6,743,456.86		6,657,329.10	
其他非流动资产					
非流动资产合计		6,136,518,386.63	6,153,097,129.03	6,091,704,057.94	6,048,252,821.38
资产总计		8,314,688,699.57	7,294,676,990.62	7,898,192,606.62	6,982,399,635.66

*所附附注系本报重要组成部分
法定代表人：李秀林

主管会计工作负责人：张淑媛

会计机构负责人：李强

资产负债表 (续)

编制单位: 吉林敖东药业集团股份有限公司

2011年6月30日

单位: 人民币元

项目	附注	期末余额		年初余额	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债:					
短期借款	五-21	12,000,000.00		7,000,000.00	
向中央银行借款					
吸收存款及同业存放					
拆入资金					
交易性金融负债				-	
应付票据	五-22			2,260,000.00	
应付账款	五-23	67,353,376.48		71,795,510.79	
预收款项	五-24	36,167,056.27		22,281,433.31	
卖出回购金融资产款					
应付手续费及佣金					
应付职工薪酬	五-25	50,898,205.43	44,811,751.64	65,372,984.07	53,635,677.69
应交税费	五-26	18,276,137.00	130,394.12	21,898,445.52	271,000.91
应付利息					
应付股利	五-27	4,982,536.43	4,977,350.03	4,717,786.40	4,712,600.00
其他应付款	五-28	237,808,980.59	201,927,891.15	245,566,105.89	215,296,814.26
应付分保账款					
保险合同准备金					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五-29	174,231,428.67	70,661,038.69	190,716,975.11	71,607,810.95
流动负债合计		601,717,720.87	322,508,425.63	631,609,241.09	345,523,903.81
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
长期应付款	五-30	19,040,000.00		19,040,000.00	
专项应付款	五-31	423,420.00		423,420.00	
预计负债					
递延所得税负债	五-19	1,159,141.27		1,356,470.71	
其他非流动负债					
非流动负债合计		20,622,561.27		20,819,890.71	
负债合计		622,340,282.14	322,508,425.63	652,429,131.80	345,523,903.81
所有者权益(或股东权益):					
实收资本(或股本)	五-32	688,029,564.00	688,029,564.00	573,357,970.00	573,357,970.00
资本公积	五-33	349,915,553.62	316,591,278.17	347,322,926.97	314,784,308.95
减:库存股					
专项储备					
盈余公积	五-34	708,699,918.54	708,699,918.54	708,699,918.54	708,699,918.54
一般风险准备					
未分配利润	五-35	5,859,080,241.35	5,258,847,804.28	5,547,921,898.70	5,040,033,534.36
外币报表折算差额					
归属于母公司所有者权益合计		7,605,725,277.51	6,972,168,564.99	7,177,302,714.21	6,636,875,731.85
少数股东权益		86,623,139.92		68,460,760.61	
所有者权益合计		7,692,348,417.43	6,972,168,564.99	7,245,763,474.82	6,636,875,731.85
负债和所有者权益总计		8,314,688,699.57	7,294,676,990.62	7,898,192,606.62	6,982,399,635.66

*所附注系本报重要组成部分

法定代表人: 李秀林

主管会计工作负责人: 张淑媛

会计机构负责人: 李强

利 润 表

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

2011年1-6月

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入		551,600,126.89		523,628,407.05	
其中：营业收入	五-36	551,600,126.89		523,628,407.05	
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		471,049,455.33	13,080,420.01	465,904,962.94	21,267,109.02
其中：营业成本	五-36	191,074,896.06		160,239,671.62	
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险合同准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
营业税金及附加	五-37	7,395,501.87		7,266,410.20	
销售费用	五-38	203,084,564.68		218,319,981.11	
管理费用	五-39	72,215,510.23	13,289,104.66	61,096,127.41	15,469,192.54
财务费用	五-40	-6,427,197.28	-4,040,856.26	-4,087,064.14	-4,083,266.37
资产减值损失	五-41	3,706,179.77	3,832,171.61	23,069,836.74	9,881,182.85
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五-42	-3,189,242.95	-1,862,824.82	-7,271,610.48	-5,622,000.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五-43/十二-4	361,616,431.69	365,301,975.46	529,779,297.83	521,034,255.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		332,812,723.57	332,812,723.57	406,529,525.58	406,529,525.58
汇兑收益（损失以“-”号填列）					
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		438,977,860.30	350,358,730.63	580,231,131.46	494,145,146.41
加：营业外收入	五-44	17,879,197.51	347,374.00	2,116,104.80	123,083.12
减：营业外支出	五-45	818,027.64	19,501.61	1,484,638.68	41,111.87
其中：非流动资产处置损失		334,317.93		649,020.84	31,111.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		456,039,030.17	350,686,603.02	580,862,597.58	494,227,117.66
减：所得税费用	五-46	12,647,917.68		11,539,531.75	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		443,391,112.49	350,686,603.02	569,323,065.83	494,227,117.66
归属于母公司所有者的净利润		443,030,675.75	350,686,603.02	560,547,392.27	494,227,117.66
少数股东损益		360,436.74		8,775,673.56	
六、每股收益：					
（一）基本每股收益	五-47	0.64		0.81	
（二）稀释每股收益	五-47	0.64		0.81	
七、其他综合收益	五-49	1,806,969.22	1,806,969.22	-329,896,890.43	-326,292,692.67
八、综合收益总额		445,198,081.71	352,493,572.24	239,426,175.40	167,934,424.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		444,837,644.97	352,493,572.24	230,650,501.84	167,934,424.99
归属于少数股东的综合收益总额		360,436.74		8,775,673.56	

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：0元。

*所附注系本报表重要组成部分

法定代表人：李秀林

主管会计工作负责人：张淑媛

会计机构负责人：李强

现金流量表

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

2011年1-6月

单位：人民币元

项目	注释	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
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		525,139,300.82		447,983,723.05	
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					
收到再保险业务现金净额					
保户储金及投资款净增加额					
处置交易性金融资产净增加额					
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					
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五-48	80,989,066.86	96,134,057.98	71,395,194.43	126,557,122.32
经营活动现金流入小计		606,128,367.68	96,134,057.98	519,378,917.48	126,557,122.32
购买商品、接受劳务支付的现金		145,072,669.95		102,768,970.03	
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					
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		65,885,949.67	17,380,332.77	64,306,560.14	8,642,210.13
支付的各项税费		112,984,427.06	19,874,614.23	103,008,407.52	13,080,250.01
支付其他与经营活动有关的现金	五-48	311,798,223.08	94,047,422.03	234,785,316.64	54,899,477.34
经营活动现金流出小计		635,741,269.76	131,302,369.03	504,869,254.33	76,621,937.48
经营活动产生的现金流量净额		-29,612,902.08	-35,168,311.05	14,509,663.15	49,935,184.84
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		97,133,588.27	97,095,537.65	36,627,669.34	31,693,775.78
取得投资收益收到的现金		335,822,102.78	335,821,702.78	224,549,430.35	224,549,430.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		395,350.49	-	2,431,914.00	450.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				40,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		433,351,041.54	432,917,240.43	303,609,013.69	296,243,656.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		121,252,807.61	2,823,820.01	45,997,034.35	54,959.70
投资支付的现金		134,270,737.80	202,808,337.80	183,087,647.52	253,389,170.52
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					
投资活动现金流出小计		255,523,545.41	205,632,157.81	229,084,681.87	253,444,130.22
投资活动产生的现金流量净额		177,827,496.13	227,285,082.62	74,524,331.82	42,799,525.91
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		21,000,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		21,000,000.00			
取得借款收到的现金		20,000,000.00		11,000,000.00	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		41,000,000.00		11,000,000.00	
偿还债务支付的现金		15,000,000.00		7,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,688,048.62	8,482,465.59	7,929,489.25	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		991,800.00		7,613,296.50	
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		24,688,048.62	8,482,465.59	14,929,489.25	
筹资活动产生的现金流量净额		16,311,951.38	-8,482,465.59	-3,929,489.25	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		164,526,545.43	183,634,305.98	85,104,505.72	92,734,710.75
加：期初现金及现金等价物余额		980,981,200.94	632,686,334.70	1,007,490,590.81	736,177,723.98
六、期末现金及现金等价物余额		1,145,507,746.37	816,320,640.68	1,092,595,096.53	828,912,434.73

*所附注系本报重要组成部分

法定代表人：李秀林

主管会计工作负责人：张淑媛

会计机构负责人：李强

合并所有者权益变动表

2011 半年度

单位：人民币元

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
一、上年年末余额	573,357,970.00	347,322,926.97			708,699,918.54		5,547,921,898.70		68,460,760.61	7,245,763,474.82
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	573,357,970.00	347,322,926.97			708,699,918.54		5,547,921,898.70		68,460,760.61	7,245,763,474.82
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	114,671,594.00	2,592,626.65					311,158,342.65		18,162,379.31	446,584,942.61
(一)净利润							443,030,675.75		360,436.74	443,391,112.49
(二)其他综合收益		1,806,969.22								1,806,969.22
上述(一)和(二)小计		1,806,969.22					443,030,675.75		360,436.74	445,198,081.71
(三)所有者投入和减少资本		785,657.43					-		18,793,742.57	19,579,400.00
1.所有者投入资本									21,000,000.00	21,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额										
3.其他		785,657.43							-2,206,257.43	-1,420,600.00
(四)利润分配	114,671,594.00						-131,872,333.10		-991,800.00	-18,192,539.10
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者(或股东)的分配	114,671,594.00						-131,872,333.10		-991,800.00	-18,192,539.10
4.其他										
(五)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他										
(六)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(七)其他										
四、本期期末余额	688,029,564.00	349,915,553.62			708,699,918.54		5,859,080,241.35		86,623,139.92	7,692,348,417.43

*所附注系本报重要组成部分

法定代表人：李秀林

主管会计工作负责人：张淑媛

会计机构负责人：李强

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

2011半年度

单位：人民币元

项目	上年金额								少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	573,357,970.00	549,046,212.48			601,777,059.05		4,533,989,474.39		302,201,074.26	6,560,371,790.18
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	573,357,970.00	549,046,212.48			601,777,059.05		4,533,989,474.39		302,201,074.26	6,560,371,790.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-201,723,285.51			106,922,859.49		1,013,932,424.31		-233,740,313.65	685,391,684.64
（一）净利润							1,237,656,465.88		17,607,361.64	1,255,263,827.52
（二）其他综合收益		-206,719,831.29							100,009.00	-206,619,822.29
上述（一）和（二）小计		-206,719,831.29					1,237,656,465.88		17,707,370.64	1,048,644,005.23
（三）所有者投入和减少资本		4,996,545.78					-2,129,588.08		-243,990,989.89	-241,124,032.19
1．所有者投入资本										
2．股份支付计入所有者权益的金额										
3．其他		4,996,545.78					-2,129,588.08		-243,990,989.89	-241,124,032.19
（四）利润分配					106,922,859.49		-221,594,453.49		-7,456,694.40	-122,128,288.40
1．提取盈余公积					106,922,859.49		-106,922,859.49			
2．提取一般风险准备										
3．对所有者（或股东）的分配							-114,671,594.00		-7,456,694.40	-122,128,288.40
4．其他										
（五）所有者权益内部结转								-		
1．资本公积转增资本（或股本）										
2．盈余公积转增资本（或股本）										
3．盈余公积弥补亏损										
4．其他										
（六）专项储备								-		
1．本期提取										
2．本期使用										
（七）其他										
四、本期末余额	573,357,970.00	347,322,926.97			708,699,918.54		5,547,921,898.70		68,460,760.61	7,245,763,474.82

*所附注系本报重要组成部分

法定代表人：李秀林

主管会计工作负责人：张淑媛

会计机构负责人：李强

母公司所有者权益变动表
2011半年度

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	573,357,970.00	314,784,308.95			708,699,918.54		5,040,033,534.36	6,636,875,731.85
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	573,357,970.00	314,784,308.95			708,699,918.54		5,040,033,534.36	6,636,875,731.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	114,671,594.00	1,806,969.22					218,814,269.92	335,292,833.14
(一)净利润							350,686,603.02	350,686,603.02
(二)其他综合收益		1,806,969.22						1,806,969.22
上述(一)和(二)小计		1,806,969.22					350,686,603.02	352,493,572.24
(三)所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入所有者权益的金额								
3.其他								
(四)利润分配	114,671,594.00						-131,872,333.10	-17,200,739.10
1.提取盈余公积								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者(或股东)的分配	114,671,594.00						-131,872,333.10	-17,200,739.10
4.其他								
(五)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本(或股本)								
2.盈余公积转增资本(或股本)								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
(六)专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
(七)其他								
四、本期期末余额	688,029,564.00	316,591,278.17			708,699,918.54		5,258,847,804.28	6,972,168,564.99

*所附注系本报表重要组成部分
法定代表人：李秀林

主管会计工作负责人：张淑媛

会计机构负责人：李强

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

2011半年度

单位：人民币元

项目	上年金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	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
一、上年年末余额	573,357,970.00	518,004,033.48			601,777,059.05		4,192,399,392.92	5,885,538,455.45
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	573,357,970.00	518,004,033.48			601,777,059.05		4,192,399,392.92	5,885,538,455.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-203,219,724.53			106,922,859.49		847,634,141.44	751,337,276.40
（一）净利润							1,069,228,594.93	1,069,228,594.93
（二）其他综合收益		-203,219,724.53						-203,219,724.53
上述（一）和（二）小计		-203,219,724.53					1,069,228,594.93	866,008,870.40
（三）所有者投入和减少资本							-	
1．所有者投入资本								
2．股份支付计入所有者权益的金额								
3．其他								
（四）利润分配					106,922,859.49		-221,594,453.49	-114,671,594.00
1．提取盈余公积					106,922,859.49		-106,922,859.49	
2．提取一般风险准备								
3．对所有者（或股东）的分配							-114,671,594.00	-114,671,594.00
4．其他								
（五）所有者权益内部结转								
1．资本公积转增资本（或股本）								
2．盈余公积转增资本（或股本）								
3．盈余公积弥补亏损								
4．其他								
（六）专项储备								
1．本期提取								
2．本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	573,357,970.00	314,784,308.95			708,699,918.54		5,040,033,534.36	6,636,875,731.85

*所附注系本报重要组成部分

法定代表人：李秀林

主管会计工作负责人：张淑媛

会计机构负责人：李强

财务报表附注

截止2011年6月30日

(除特别说明外,金额以人民币元表述)

附注一、公司基本情况

本公司是经吉林省经济体制改革委员会批准,于1993年3月20日改制为股份公司,公司A股股票于1996年10月28日在深交所正式挂牌交易。公司于1998年9月9日注册为吉林敖东药业集团股份有限公司。

公司在吉林省工商行政管理局注册登记,具有法人资格,企业法人营业执照注册号为:220000000072468。公司为方便工商登记管理,2008年6月23日,工商登记机关由吉林省工商行政管理局变更为延边朝鲜族自治州工商行政管理局。

公司法定代表人:李秀林

注册地址:吉林省敦化市敖东大街2158号

公司经营范围:种植养殖、商业(国家专项控制、专营除外);机械修理、仓储;本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件(国家实行核定公司经营的12种进口商品除外)进口;医药工业、医药商业、医药科研与开发(凭相关批准文件开展经营活动)。

附注二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

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

本财务报告于2011年8月22日经本公司第七届二次董事会会议批准报出。

2、遵循公司会计准则的声明

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

3、会计期间

会计期间采用公历年度制,即自每年1月1日起至12月31日。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下公司合并的会计处理方法

1) 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的,采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的,母公司应当编制合并财务报表,包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表,按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的,采用购买法进行会计处理。

(1) 购买方区别下列情况确定合并成本: 一次交换交易实现的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。 通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和。 购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;购买方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。 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,购买方应当将其计入合并成本。

(2) 购买方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。

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

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

6、合并财务报表的编制方法

1) 合并范围的确定

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

母公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权, 表明母公司能够控制被投资单位, 将该被投资单位认定为子公司, 纳入合并财务报表的合并范围; 母公司拥有被投资单位半数或以下的表决权, 满足下列条件之一的, 视为母公司能够控制被投资单位, 将该被投资单位认定为子公司, 纳入合并财务报表的合并范围:

- (1) 通过与被投资单位其他投资者之间的协议, 拥有被投资单位半数以上的表决权;
- (2) 根据公司章程或协议, 有权决定被投资单位的财务和经营政策;
- (3) 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员;
- (4) 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

有证据表明母公司不能控制被投资单位, 不纳入合并财务报表的合并范围。

2) 合并财务报表编制方法

(1) 本公司合并财务报表以纳入合并范围的各子公司的个别财务报表为基础, 根据其相关资料, 按照权益法调整对子公司的长期股权投资后, 抵消母公司与子公司、子公司与子公司之间发生内部交易对合并财务报表的影响, 如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致, 合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司财务报表。

(2) 对于因同一控制下企业合并增加的子公司, 在编制合并财务报表时, 从报告期最早期间的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表, 且其合并日前实现的净利润在合并利润表中“净利润”项下单列“被合并方在合并前实现的净利润”项目反映。对于因非同一控制下企业合并取得的子公司, 在编制合并财务报表时, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(3) 对于因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 对于因非同一控制下企业合并增加的子公司, 不调整合并资产负债表的期初数。在报告期内处置子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

(4) 对于因同一控制下企业合并增加的子公司,在编制合并利润表时,将该子公司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;对于因非同一控制下企业合并增加的子公司,在编制合并利润表时,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(5) 对于因同一控制下企业合并增加的子公司,在编制合并现金流量表时,将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表;对于因非同一控制下企业合并增加的子公司,在编制合并现金流量表时,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。在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

(7) 超额亏损的处理

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

7、现金及现金等价物的确定标准

将持有的期限短、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,确认为现金等价物。

8、外币业务和外币报表折算

1) 外币交易折算汇率的确定及其会计处理方法

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率,折合成人民币记账;收到投资者以外币投入的资本,采用交易日即期汇率折算。在资产负债表日,视下列情况进行处理:

(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时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入财务费用。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目:按交易发生日的即期汇率折算,在资产负债表日不改变其记账本位币金额。

(3) 以公允价值计量的外币非货币性项目：按公允价值确定日的即期汇率折算。折算后的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目，形成的汇兑差额，计入资本公积。

2) 资产负债表日外币项目的折算方法及外币报表折算的会计处理

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

9、金融工具

1) 金融资产的分类：

本公司根据持有资产的目的、业务性质及风险管理要求，将金融资产在初始确认时分为：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。

(2) 持有至到期投资：到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

(3) 应收款项：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

(4) 可供出售金融资产。

2) 金融负债的分类：

本公司根据业务性质及风险管理要求，将金融负债在初始确认时分为：

(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) 其他金融负债。

3) 金融工具的确认：

本公司成为金融工具合同的一方时，将符合金融资产或金融负债的定义的项目确认为金融资产或负债。

4) 金融工具的计量方法：

(1) 初始计量：

初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融资产后续计量：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产：按照公允价值计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。

持有至到期投资和应收款项：采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 金融资产相关利得或损失的处理：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，其计入当期损益。

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

持有至到期投资和应收款项，在发生减值、摊销或终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益，但该金融资产被指定为套期项目的除外。

(4) 金融负债后续计量：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

没有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，且不属于金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A．按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；

B．初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

除以上情况外，采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。

(5) 金融负债相关利得或损失的处理：

按照公允价值进行后续计量的金融负债，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

以摊余成本或成本计量的金融负债，在摊销、终止确认时产生的利得或损失计入当期损益。

5) 金融资产转移的确认：

(1) 本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，终止确认该金融资产。

(2) 本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的金融资产转移，不终止确认该金融资产。

(3) 本公司既没有转移也没保留金融资产所有权上几乎所有的风险：

放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确定有关负债。

6) 金融资产转移的计量方法：

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：
所转移金融资产的账面价值。

因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

(2) 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(在这种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

终止确认部分的账面价值。

终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

(3) 本公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应到继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 本公司既没有转移也没保留金融资产所有权上几乎所有的风险，且未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确定有关负债。

7) 主要金融资产或金融负债的公允价值确定方法：

公允价值是在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对存在活跃市场的金融资产或金融负债，如资产负债表日有市价的，采用市价确定公允价值。资产负债表日无市价，但最近交易日后经济环境未发生重大变化的，采用最近交易市价确定公允价值。资产负债表日无市价，且最近交易日后经济环境发生了重大变化的，参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素，调整最近交易市价，确定公允价值。有充足证据表明最近交易市价不能真实反映公允价值的，对最近交易的市价进行调整，确定公允价值。

对不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定公允价值。运用估值技术得出的结果，应反映估值日在公平条件下进行正常商业交易所采用的交易价格。采用估值技术确定公允价值时，尽可能使用市场参与者在定价时考虑的所有市场参数，并通过定期校验，确保估值技术的有效性。

8) 主要金融资产减值测试方法：

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有以下客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

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

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

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

(9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

9) 主要金融资产减值准备计提方法：

(1) 以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关(如债务人的信用评级已提高等)，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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

10、应收款项

1) 本公司对于单项金额重大的应收款项(账龄在一年以上且单项金额在 100 万以上)、单项金额不重大但有减值迹象的应收款项，单独进行减值测试，对信用风险相似的应收款项按组合进行减值测试；如有客观证据表明其已发生了减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，计提坏账准备。

2) 经单独测试后的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)，按信用风险的账龄特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定各组合计提坏账准备的比例如下：

账龄	计提比例
一年以内	5%
一至两年	8%
两至三年	10%
三至四年	20%
四至五年	50%
五年以上	80%

11、存货

1) 存货的分类：公司存货分为原材料、产成品、在产品、包装物、生物资产、低值易耗品等。存货中除生物性资产外，按取得时的实际成本计价，原材料、包装物采用计划成本计价，月末结转成本差异，并将计划成本调整为实际成本；产成品、库存商品等存货均采用实际成本计价，发出存货按加权平均法结转成本。低值易耗品领用时采用一次摊销法核算。

2) 公司存货的盘存制度为永续盘存制。对盘盈、盘亏及毁损的存货扣除责任人赔偿后列入当期损益。

3) 存货跌价准备的确认标准及计提方法：

公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，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。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品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。

期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。提取时，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

12、长期股权投资

1) 长期股权投资的投资成本确定：

(1) 本公司对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资的投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及本公司发行股份的面值总额之间差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。本公司对非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在购买日，以取得股权付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和作为长期股权投资的投资成本，为进行企业合并发生的各项直接相关费用直接计入当期损益。长期股权投资成本大于子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，作为商誉。长期股权投资成本小于子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，在对长期股权投资成本、子公司可辨认净资产公允价值份额复核后，长期股权投资成本仍小于子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(2) 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，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利作为应收项目单独核算。

(3) 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。

(4) 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,但合同或协议约定价值不公允的除外。

(5) 以非货币资产交换方式取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本。

(6) 以债务重组方式取得的长期股权投资,按取得的股权的公允价值作为投资成本,投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 对被投资单位具有共同控制、重大影响的确定依据:

(1) 对被投资单位具有共同控制的确定依据:A、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动;B、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意;C、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理,但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

(2) 对被投资单位具有重大影响的确定依据:A、本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权股份;B、本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;C、参与被投资单位的政策制定过程;D、与被投资单位之间发生重要交易;E、向被投资单位派出管理人员;F、向被投资单位提供关键技术资料。

3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法:

本公司对子公司的长期股权投资和其他股权投资采用成本法核算。对合营企业、联营企业长期股权投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值,被投资单位除净损益以外其他因素导致所有者权益变动,在持股比例不变的情况下,按照持股比例计算应享有或分担的份额,调整长期股权投资的账面价值,同时确认资本公积(其他资本公积)。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,但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。

4) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日,若子公司、合营企业、联营企业长期股权投资存在减值迹象,估计其可收回金额,可收回金额低于账面价值的,确认减值损失,计入当期损益,同时计提长期股权投资减值准备;其他股权投资发生减值时,按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失,计入当期损益,同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回。

13、投资性房地产

1) 投资性房地产的种类

投资性房地产分为: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、已出租的建筑物。

2) 投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本,包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本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,按照固定资产和无形资产的规定,对投资性房地产进行计量、计提折旧或摊销。存在减值迹象的,估计其可收回金额。投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的,将投资性房地产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失确认后,减值投资性房地产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该投资性房地产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的投资性房地产账面价值(扣除预计净残值)。

投资性房地产减值损失一经确认,在以后会计期间不能转回。

14、固定资产

1) 固定资产确认条件:

公司为提供劳务、出租或经营管理等而持有的,使用年限在1年(不含1年)以上的有形资产,计入固定资产。包括房屋及建筑物、机器设备、交通运输设备等。购买计算机硬件

所附带的软件，未单独计价的，应并入计算机硬件作为固定资产管理；单独计价的软件，计入无形资产。

2) 各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残值率，确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（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除外）。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	3-5	2.38-9.70
机器设备	4-15	3-5	6.33-24.25
运输设备	5-12	3-5	7.92-19.40
办公设备	3-12	3-5	7.92-32.33
公路及隧道	10-30	3-5	3.17-9.70

3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法：

认定依据：符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

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

计价方法：融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内采用与固定资产相一致的折旧政策计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内采用与固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

15、在建工程

1) 在建工程是指公司进行基建、更新改造等各项建筑和安装工程发生的支出。

2) 在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。所建造的固定资产或经营租入固定资产改良已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等按估计的价值转入固定资产或长期待摊费用并计提折旧或摊销；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额或摊销额。

3) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始等三个条件同时具备时，为购建符合资本化条件的资产占用借款的借款费用开始利息资本化。当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止借款利息资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

4) 在建工程减值准备

公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

16、借款费用

1) 借款费用资本化的确认原则：

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

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本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，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。

2) 借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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) 借款费用已经发生；

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

3) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产或投资性房地产的购建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，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

4) 借款费用资本化金额的计算方法：

(1) 为购建或者生产开发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) 一般借款利息费用的资本化金额

公司在借款费用资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款，应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\begin{aligned} \text{一般借款利息费用} &= \text{累计资产支出超过专门借款部分的资产} \times \text{所占用一般借款的} \\ \text{资本化金额} & \quad \quad \quad \text{支出加权平均数} \quad \quad \quad \text{资本化率} \\ \text{所占用一般借款的} &= \text{所占用一般借款加权平均利率} \\ \text{资本化率} &= \frac{\text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和}}{\text{所占用一般借款本金加权平均数}} \\ \text{所占用一般借款本金} &= \left[\text{所占用每一} \times \frac{\text{每一笔一般借款在当期所占用的天数}}{\text{当期天数}} \right] \\ \text{加权平均数} & \quad \quad \quad \text{般借款本金} \end{aligned}$$

(3) 借款辅助费用的资本化

借款辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

17、生物资产

1) 生产性生物资产确认条件及分类

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。生产性生物资产具备自我生长性，能够在持续的基础上予以消耗并在未来的一段时间内保持其服务能力或未来经济利益，属于有生命的劳动手段，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜。生产性生物资产一般经过培育、成熟投产和更新处置等阶段。

2) 生产性生物资产的初始计量

生产性生物资产通常按照实际成本作为初始计量。

购买的生产性生物资产的成本包括买价、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其它支出。

自行繁殖的生产性生物资产其成本确定的一般原则是按照其达到预定的生产经营目的前发生的必要支出确定，包括直接材料、直接人工、其它直接费和应分摊的间接费用。

3) 生产性生物资产折旧采用年限平均法，分类计提，根据生产性生物资产的类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

各类生产性生物资产折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	残值率	使用年限	年折旧率
产役畜	23%	8-12 年	8%—9.6%

18、无形资产

1) 无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。

2) 本公司按照无形资产的取得成本或可归属于无形资产开发阶段且能够可靠计量的支出对无形资产进行初始计量。

3) 无形资产的后续计量：

(1) 无形资产的使用寿命：

估计无形资产使用寿命时，对使用寿命确定的无形资产，如果来源于合同性权利或其他法定权利，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明公司续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面情况判断，以确定无形资产能为企业带来未来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的,该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

企业确定无形资产的使用寿命通常考虑的因素:

- 该资产通常的产品寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- 该资产生产的产品(或服务)的市场需求情况;
- 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- 为维持该资产产生未来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;
- 对该资产的控制期限,使用的法律或类似限制,如特许使用期间、租赁期间等;
- 与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

(2) 无形资产的摊销:

使用寿命有限的无形资产,自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销,使用寿命不确定的无形资产不予摊销,期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时,对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。

(3) 无形资产的减值:

有确凿证据表明无形资产存在减值迹象的,本公司在资产负债表日进行减值测试,估计其可收回金额,若可收回金额低于其账面价值的,将无形资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。对于使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

4) 研究开发费用:

本公司内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为:

研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出,是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备,已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性,因此,本公司对研究阶段的支出全部予以费用化,计入当期损益。

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。内部研究开发项目开发阶段的支出,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。

公司取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目,在取得后发生的支出应当按照上述规定处理。

19、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期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,按费用项目的受益期限采用直线法平均摊销,其中:

(1) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出,按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销;

(2) 融资租赁方式租入的固定资产,其符合资本化条件的装修费用,在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销;

(3) 其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的,则将尚未摊完的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、预计负债

1) 预计负债的确认:

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,应当确认为预计负债:该义务是公司承担的现时义务;履行该义务很可能导致经济利益流出公司;该义务的金额能够可靠地计量。

(1) 该义务是公司承担的现时义务;

该义务是公司承担的现时义务,是指与或有事项相关的义务是在公司当前条件下已承担的现时义务,公司没有其他现实的选择,只能履行该现时义务。

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出公司；

履行该义务很可能导致经济利益流出公司，是指履行与或有事项相关的现时义务时，导致经济利益流出公司的可能性超过 50%但小于或等于 95%。

(3) 该义务的金额能够可靠地计量；

该义务的金额能够可靠地计量，是指与或有事项相关的现时义务的金额能够合理地估计。

2) 预计负债的计量：

(1) 最佳估计数的确定：

预计负债应当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。最佳估计数的确定应当分别以下两种情况处理：

A、所需支出存在一个连续范围（或区间，下同），且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应当按照该范围内的中间值，即上下限金额的平均数确定。

B、所需支出不存在一个连续范围，或者虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同。在这种情况下；最佳估计数按照如下方法确定：

a、或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

b、或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

(2) 预期可获得补偿的处理：

企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

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

21、股份支付及权益工具

1) 公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为：以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付：

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。

权益工具的公允价值的确定:

对于授予职工的股份,其公允价值按企业股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。如果企业未公开交易,则应按估计的市场价格计量,并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

对于授予职工的股票期权,如果不存在条款和条件相似的交易期权,应通过期权定价模型来估计所授予的期权的公允价值。

企业在确定权益工具授予日的公允价值时,应当考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的,只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件(如服务期限等),企业应当确认已得到服务相对应的成本费用。

(2) 以现金结算的股份支付:

以现金结算的股份支付,按照本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以现金结算的股份支付,在授予日以本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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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,按本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。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据:

在等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量,以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理:

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额,而不考虑权益工具公允价值的减少;如果修改减少了授予的

权益工具的数量,公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。

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

2) 企业集团内涉及不同企业的股份支付交易的会计处理

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理。除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的是企业集团内其他企业权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

22、回购本公司股份

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的,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,应依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润;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。

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。因实行股权激励回购本公司股份的,在回购时,按照回购股份的全部支出作为库存股处理,同时进行备查登记。

23、收入

1) 销售商品的收入:

在下列条件均能满足时予以确认:

(1) 公司已将商品所有权上的重要风险和报酬转移给购货方;

(2) 公司既没有保留通常与所有权联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

(3) 收入的金额能够可靠计量；

(4) 相关经济利益很可能流入本公司；

(5) 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

2) 提供劳务的收入：

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额。

(2) 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。

(3) 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计只能部分地得到补偿，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的劳务成本确认为当期费用。

3) 让渡资产使用权：

让渡资产使用权而产生的使用费收入按照有关合同或协议规定的收费时间和收费方法计算确定，并应同时满足以下条件：

(1) 与交易相关的经济利益能够流入公司。

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

24、政府补助

1) 政府补助的确认：

本公司收到政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，同时满足下列条件时，确认为政府补助：

(1) 企业能够满足政府补助所附条件；

(2) 企业能够收到政府补助。

2) 政府补助的计量：

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

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

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

(3) 已确认的政府补助需要返还的, 分别下列情况处理:

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。

不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

1) 递延所得税资产的确认:

(1) 本公司以未来期间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:

该项交易或事项不属于企业合并;

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) 本公司对与子公司、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:

暂时性差异在可预见的未来可能转回;

未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 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:

除下列情况产生的递延所得税负债以外, 本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;

交易或事项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）。

（3）本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3) 所得税费用计量：

（1）资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

（2）资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额转回。

26、职工薪酬

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补助；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费、非货币性福利、辞退福利等其他与获得职工提供的服务相关的支出。公司于职工提供服务的期间将应付职工薪酬确认为负债，除因解除与职工劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的收益对象计入相关的成本费用。职工薪酬按以下原则进行计量：

（1）具有明确计提标准的货币性薪酬，按照规定的计提标准确认应付职工薪酬；

（2）没有明确计提标准的货币性薪酬，公司根据历史经验数据和自身实际情况，计算确定应付职工薪酬；

（3）非货币性职工薪酬，按照非货币性资产的公允价值在实际发放时确认应付职工薪酬；

（4）对于公司已经制定正式解除劳动关系计划且不能单方面撤销该计划的辞退福利，公司应确认为当期损益，同时确认应付职工薪酬。

27、主要会计政策、会计估计的变更、前期会计差错更正

本报告期主要会计政策、会计估计未发生变更，未发生前期会计差错更正事项。

附注三、税项

税 种	计税依据	税率
增值税	按销售收入计算销项税额，并扣除进项税额后的差额计缴	13%、17%
营业税	应税营业额	5%
房产税	房产原值或租金	1.2%、12%
城建税	应缴流转税额	1%、5%、7%
消费税	应税销售收入及数量	10%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
*企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

*根据吉政函[2003]114号文件，吉林省人民政府关于吉林敖东药业集团股份有限公司享受西部大开发税收优惠政策的批复，吉林敖东药业集团股份有限公司享受西部大开发税收优惠政策，至2010年按15%的优惠税率征缴企业所得税。根据财税[2011]58号文件，财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知，现仍享受西部大开发15%企业所得税税收优惠政策。

*根据敦地税字[2002]66号文件，敦化市地方税务局关于印发企业享受西部大开发有关税收优惠的通知，子公司吉林敖东延边药业股份有限公司在2002年至2010年期间，减按15%的税率征收企业所得税，根据财税[2011]58号文件，财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知，现仍享受西部大开发15%企业所得税税收优惠政策；根据吉科办字[2008]124号文件，吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局文件，子公司吉林敖东延边药业股份有限公司被认定为高新技术企业，认定时间为2008年11月17日。企业获得高新技术企业认定证书之日起有效期为三年，所得税按15%的比例征收。由于高新技术企业资格即将到期，该公司正在办理复审申请。

*根据财税[2001]202号文件，财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知，子公司吉林敖东药业集团延吉股份有限公司在2001年至2010年期间，减按15%的税率征收企业所得税。根据财税[2011]58号文件，财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知，现仍享受西部大开发15%企业所得税税收优惠政策。2010年8月12日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室批复并同意认定延吉药业为吉林省2010年高新技术企业（证书编号：GR201022000001），认定

时间为 2010 年 6 月 21 日。企业获得高新技术企业认定证书之日起有效期为三年，所得税按 15%的比例征收。

*根据吉政函[2003]114 号文件，吉林省人民政府关于吉林敖东集团力源制药股份有限公司享受西部大开发税收优惠政策的批复，子公司吉林敖东延边药业股份有限公司的子公司吉林敖东集团力源制药股份有限公司享受西部大开发税收优惠政策，2002 年起至 2010 年按 15%的优惠税率征缴企业所得税。根据财税[2011]58 号文件，财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知，现仍享受西部大开发 15%企业所得税税收优惠政策。

*根据吉科办字[2008]124 号文件，吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局文件，子公司吉林敖东洮南药业股份有限公司被认定为高新技术企业，认定时间为 2008 年 11 月 17 日。企业获得高新技术企业认定证书之日起有效期为三年，所得税按 15%的比例征收。由于高新技术企业资格即将到期，该公司正在办理复审申请。

子公司吉林敖东鹿业有限公司、吉林敖东中药饮片股份有限公司是初级农产品生产企业，不征初级农产品生产销售相关的企业所得税。

除上述公司外，子公司吉林敖东集团大连药业股份有限公司、吉林敖东医药有限责任公司、吉林敖东生态药业股份有限公司、吉林敖东顺合胶囊有限公司、吉林敖东集团金海发药业股份有限公司、延边公路建设有限责任公司、吉林敖东集团长白庄参茸有限公司、吉林敖东大高酵素有限公司执行 25%的企业所得税税率。

附注四、企业合并及合并财务报表

1、通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出资额 (万元)	实质上构成 对子公司净 投资的其他 项目余额	持股 比例	表决权 比例(%)	是否合 并报表	少数股东权益
吉林敖东延边药业股份有限公司	控股子公司	敦化市	制药	30,000	制药	31,652		99.97%	100.00%	是	6,766,747.30
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司	控股子公司	安图县	制药	3,000	制药	2,896		96.53%	100.00%	是	
吉林敖东集团大连药业股份有限公司	控股子公司	大连市	制药	2,600	制药	2,049		78.81%	78.81%	是	
吉林敖东药业集团延吉股份有限公司	控股子公司	延吉市	制药	6,948	制药	9,599		98.81%	98.81%	是	
吉林敖东洮南药业股份有限公司	控股子公司	洮南市	制药	4,698	制药	8,633		92.68%	92.68%	是	
吉林敖东生态药业股份有限公司	控股子公司	安图县	制药	4,024	制药	2,768		68.79%	68.79%	是	

吉林敖东鹿业有限责任公司	控股子公司	敦化市	鹿业	1,200	鹿业	1,000		83.33%	100.00%	是	
吉林敖东顺合胶囊有限公司	全资子公司	敦化市	药品包装	600	药品包装	525		100.00%	100.00%	是	
吉林敖东医药有限责任公司	控股子公司	延吉市	医药批发零售	3,080	医药批发零售	2,628		84.42%	100.00%	是	245,437.86
吉林敖东集团长白山参茸有限公司	全资子公司	敦化市	参茸制品	2,000	参茸制品	2,000		100.00%	100.00%	是	
吉林敖东大高酵素有限公司	控股子公司	敦化市	酵素原液产品等产销	10,000	酵素原液产品产销	5,100		51.00%	51.00%	是	
延边公路建设有限责任公司	全资子公司	延吉市	公路建设及收费	18,000	公路建设及收费	18,000		100.00%	100.00%	是	
吉林敖东中药饮片股份有限公司	控股子公司	敦化市	中药饮片生产	8,000	中药饮片生产	5,600		70.00%	100.00%	是	

2、合并范围发生变更的说明

根据吉林敖东药业集团股份有限公司第六届董事会第二十次会议决议,本公司决定与本公司控股子公司吉林敖东延边药业股份有限公司(以下简称“延边药业”)共同出资,在吉林省敦化市经济开发区敖东工业园设立子公司吉林敖东中药饮片股份有限公司(以下简称“敖东中药饮片”)。敖东中药饮片总股本为人民币8,000万元,本公司以现金出资5,600万元,占敖东中药饮片注册资本的70%;延边药业以现金出资2,400万元,占敖东中药饮片注册资本的30%,本期将其纳入合并范围。

3、本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

(1) 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	期末净资产	本期净利润
吉林敖东中药饮片股份有限公司	80,000,000.00	0.00

(2) 本期无不再纳入合并范围有子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

附注五、合并财务报表主要项目注释(单位:人民币.元)

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	原币金额	折算汇率	折合人民币金额	原币金额	折算汇率	折合人民币金额
现金—人民币	120,225.11		120,225.11	21,502.99		21,502.99
—美元						
现金小计	120,225.11		120,225.11	21,502.99		21,502.99
银行存款—人民币	1,140,396,334.27		1,140,396,334.27	958,532,486.70		958,532,486.70
—美元						
银行存款小计	1,140,396,334.27		1,140,396,334.27	958,532,486.70		958,532,486.70
其他货币资金—人民币	4,991,186.99		4,991,186.99	22,427,211.25		22,427,211.25

—美元					
其他货币资金小计	4,991,186.99		4,991,186.99	22,427,211.25	22,427,211.25
合计	1,145,507,746.37		1,145,507,746.37	980,981,200.94	980,981,200.94

本公司不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的资金。

2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
交易性权益工具投资	35,100,568.00	10,377,956.22
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	23,190,636.76	23,703,116.04
合 计	58,291,204.76	34,081,072.26

(1) 交易性金融资产期末余额较年初余额增长 71.04%，主要系本期增加对股票投资所致。

(2) 本公司无变现有限制的交易性金融资产。

3、应收票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	177,051,260.34	203,043,994.73
合 计	177,051,260.34	203,043,994.73

(1) 截止 2011 年 6 月 30 日无用于质押的应收票据。

(2) 应收票据期末余额中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东款项。

4、应收账款

(1) 按单项金额重大与否分类：

种 类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	23,528,659.32	7.87%	23,528,659.32	100.00%	23,528,659.32	10.72%	23,528,659.32	100.00%
按组合计提坏账准备的应收账款								
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	249,404,849.50	83.41%	13,290,177.29	5.33%	169,050,687.67	77.00%	8,983,299.22	5.31%
组合小计	249,404,849.50	83.41%	13,290,177.29	5.33%	169,050,687.67	77.00%	8,983,299.22	5.31%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	26,063,873.73	8.72%	25,897,290.33	99.36%	26,979,955.73	12.29%	26,752,522.66	99.16%
合 计	298,997,382.55	---	62,716,126.94	---	219,559,302.72	---	59,264,481.20	---

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	237,529,897.81	95.24%	11,876,494.89	160,881,793.50	95.17%	8,044,089.68
一至二年	9,484,161.39	3.80%	758,732.91	6,338,478.73	3.75%	507,078.30
二至三年	1,127,943.06	0.45%	112,794.31	1,300,636.20	0.77%	130,063.62
三年以上	1,262,847.24	0.51%	542,155.18	529,779.24	0.31%	302,067.62
三至四年	733,068.00	0.29%	146,613.60	94,272.71	0.06%	18,854.54
四至五年	94,272.71	0.04%	47,136.36	217,307.13	0.13%	108,653.56
五年以上	435,506.53	0.17%	348,405.22	218,199.40	0.13%	174,559.52
合 计	249,404,849.50	100.00%	13,290,177.29	169,050,687.67	100.00%	8,983,299.22

(3) 期末单项金额重大并单项进行减值测试的应收账款：

项 目	金额	计提比例	坏账准备	款项性质	备注
长春市盛大经贸有限公司	4,720,000.00	100.00%	4,720,000.00	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
上海昂立汇丰医药公司	3,449,500.00	100.00%	3,449,500.00	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
佛山药具店	2,758,840.89	100.00%	2,758,840.89	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
甘肃省嘉峪关医药公司	2,197,946.68	100.00%	2,197,946.68	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
中国大恒北京京龙高科技有 限公司驻珲春办事处	1,900,000.00	100.00%	1,900,000.00	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
甘肃长生药业有限公司	1,632,240.00	100.00%	1,632,240.00	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
广东省汕头市医药采购站	1,601,933.10	100.00%	1,601,933.10	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
延吉市富士贸易有限公司	1,560,000.00	100.00%	1,560,000.00	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
朝鲜大盛商社	1,409,916.25	100.00%	1,409,916.25	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
辽宁丹东振兴区港湾小区邮 政服务处	1,198,282.40	100.00%	1,198,282.40	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
江西瑞康医药有限责任公司	1,100,000.00	100.00%	1,100,000.00	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
合 计	23,528,659.32	100.00%	23,528,659.32		

(4) 期末单项金额虽不重大但单项进行减值测试的应收账款：

项 目	金额	计提比例	坏账准备	款项性质	备注
四川天城药业股份有限公司成药公司	985,320.97	100.00%	985,320.97	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
内蒙古医药化工(集团)总公司国际业务部	925,196.80	100.00%	925,196.80	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
南宁医药有限责任公司药材分公司	749,406.80	100.00%	749,406.80	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
合肥市药品医疗器械公司中西药经营部	728,059.00	100.00%	728,059.00	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。

江西诚志医药公司	690,000.00	100.00%	690,000.00	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
辽宁省丹东市孤山医药公司	671,334.40	100.00%	671,334.40	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
贵州省医药公司中成药采购供应站	653,428.30	100.00%	653,428.30	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
北京永兴新世纪实业有限公司	608,900.00	100.00%	608,900.00	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
呼和浩特市药业营销有限责任公司	563,311.80	100.00%	563,311.80	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
广东省阳江市药品公司	561,221.50	100.00%	561,221.50	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
甘肃省农垦医药公司	557,490.50	100.00%	557,490.50	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
贵州省黔南州药材公司	525,083.60	100.00%	525,083.60	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
广西梧州医药有限责任公司	521,494.10	100.00%	521,494.10	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
安徽省太和县昌隆药材有限责任公司	490,000.00	100.00%	490,000.00	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
其他不重大合计	16,833,625.96	99.01%	16,667,042.56	货款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
合 计	26,063,873.73	99.36%	25,897,290.33		

(5) 应收账款坏账准备变动情况：

项 目	年初账面余额	本期计提额	本期减少数		期末账面余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	59,264,481.20	4,336,158.94		884,513.20	62,716,126.94

(6) 本报告期实际核销的应收账款情况：

项 目	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
货 款	884,513.20	公司注销	否
合 计	884,513.20		

(7) 2011年6月30日余额位列前五名的单位：

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款余额比例	欠款年限	款项性质
国药控股锦州有限公司	客户	5,425,320.00	1.81%	1年以内	货款
渭南市医药总公司医药经销部	客户	5,022,135.40	1.68%	1年以内	货款
长春市盛大经贸有限公司	客户	4,720,000.00	1.58%	5年以上	货款
南京医药(淮安)天颐有限公司	客户	4,435,292.40	1.48%	1年以内	货款
福建省新特药业有限公司	客户	4,252,960.00	1.42%	1年以内	货款
合 计		23,855,707.80	7.98%		

(8) 应收账款中无应收持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位欠款。

5、预付账款

(1) 按账龄分类：

账 龄	期末数	比例	期初数	比例
一年以内	146,447,858.69	84.47%	67,780,684.84	94.54%
一至二年	25,681,850.79	14.81%	2,754,779.26	3.84%
二至三年	118,015.47	0.07%	167,610.38	0.23%
三年以上	1,131,427.17	0.65%	997,186.16	1.39%
合 计	173,379,152.12	100.00%	71,700,260.64	100.00%

(2) 2011年6月30日余额位列前五名的单位：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项 余额比例	欠款年限	款项性质
珐玛珈(广州)包装设备有限公司	供应商	25,388,928.50	14.64%	1-2年	设备款
中国白头山实业有限公司	供应商	24,971,017.68	14.40%	1年以内	购置固定资产
吉林敖建建工集团有限公司	建筑施工单位	20,212,895.44	11.66%	1年以内	工程款
敦化市建筑安装有限公司	建筑施工单位	14,058,656.47	8.11%	1年以内	工程款
安国市金康迪中药材饮片有限公司	供应商	10,507,641.06	6.06%	1年以内	原料款
合 计		95,139,139.15	54.87%		

(3) 预付款项中无预付持有本公司5% (含5%) 以上股份的股东单位款项。

(4) 预付账款期末余额较年初余额增长 141.81%，主要系本期公司预付设备、工程款增加所致。

6、其他应收款

(1) 按单项金额重大与否分类：

种 类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	47,076,007.20	38.84%	8,440,618.77	17.93%	65,603,540.65	68.71%	17,217,562.07	26.24%
按组合计提坏账准备的其他应收款								
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	51,581,665.78	42.55%	4,355,589.96	8.44%	16,218,943.05	16.99%	3,319,123.26	20.46%
组合小计	51,581,665.78	42.55%	4,355,589.96	8.44%	16,218,943.05	16.99%	3,319,123.26	20.46%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	22,559,140.02	18.61%	20,638,183.33	91.48%	13,657,449.68	14.30%	13,611,900.97	99.67%
合 计	121,216,813.00	---	33,434,392.06	---	95,479,933.38	---	34,148,586.30	---

(2) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	45,563,587.06	88.33%	2,278,179.35	8,646,695.74	53.31%	432,334.79
一至二年	2,072,650.58	4.02%	165,812.05	1,902,019.67	11.73%	152,161.57

二至三年	360,259.03	0.70%	36,025.90	1,226,346.54	7.56%	122,634.65
三年以上	3,585,169.11	6.95%	1,875,572.66	4,443,881.10	27.40%	2,611,992.25
三至四年	1,131,874.84	2.19%	226,374.97	1,352,882.64	8.34%	270,576.53
四至五年	1,044,792.43	2.03%	522,396.22	437,943.50	2.70%	218,971.75
五年以上	1,408,501.84	2.73%	1,126,801.47	2,653,054.96	16.36%	2,122,443.97
合 计	51,581,665.78	100.00%	4,355,589.96	16,218,943.05	100.00%	3,319,123.26

(3) 期末单项金额重大并单项进行减值测试的其他应收款：

项 目	金额	计提比例	坏账准备	款项性质	备注
广东粤财信托投资有限公司	38,635,388.43	0.00%	0.00	股权款	应收股权转让款,预计无形成坏账风险。
崔海燕	2,835,949.55	100.00%	2,835,949.55	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
福州药材采购供应站	1,803,720.22	100.00%	1,803,720.22	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
甘肃省农垦嘉峪关医药公司	1,513,261.46	100.00%	1,513,261.46	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
广州市荔湾区中桥贸易商行	1,203,520.00	100.00%	1,203,520.00	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
广州军区第三门诊部	1,084,167.54	100.00%	1,084,167.54	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
合 计	47,076,007.20		8,440,618.77		

(4) 其他单项金额不重大但单项进行减值测试的其他应收款：

项 目	金额	计提比例	坏账准备	款项性质	备注
内蒙古呼和浩特市医药有限公司	833,412.45	100.00%	833,412.45	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
延边和龙市二轻工业总公司	700,000.00	100.00%	700,000.00	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
陕西省新胜化工有限公司	633,250.00	100.00%	633,250.00	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
延边州外贸	612,946.78	100.00%	612,946.78	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
安徽省太和县昌隆药材有限责任公司	504,288.83	100.00%	504,288.83	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
延边特产公司	490,000.00	100.00%	490,000.00	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
广东省朝阳市生物制品公司	428,265.68	100.00%	428,265.68	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
南宁医药有限责任公司	419,155.42	100.00%	419,155.42	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
锦州市鑫汇医药科技开发有限公司	400,000.00	100.00%	400,000.00	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
吉林大学基础医学院	400,000.00	100.00%	400,000.00	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
延边亚兴经贸公司	394,440.00	100.00%	394,440.00	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。

宣城地区医药药站批发部	359,930.16	100.00%	359,930.16	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
兰州药业有限责任公司中山路医药批发部	304,211.35	100.00%	304,211.35	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
其他不重大其他应收款小计	16,079,239.35	88.05%	14,158,282.66	往来款	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
合 计	22,559,140.02		20,638,183.33		

(5) 其他应收款坏账准备变动情况:

项 目	年初账面余额	本期计提额	本期减少数		期末账面余额
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	34,148,586.30	-685,121.39	-7,200.00	36,272.85	33,434,392.06

(6) 本报告期实际核销的其他应收款情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	备注
吉林医药经营部	往来款	36,272.85	单位注销	
合 计		36,272.85		

(7) 2011年6月30日余额位列前五名的单位:

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款余额比例	欠款年限	款项性质
广东粤财信托投资有限公司*	非关联方	38,635,388.43	31.87%	4-5年	股权转让款
武汉华科医药科技发展有限公司	非关联方	6,500,000.00	5.36%	1年以内	产品转让费
崔海燕	非关联方	2,835,949.55	2.34%	5年以上	个人往来
天津中汽通达国际贸易有限公司	非关联方	2,630,000.00	2.17%	1年以内	往来款
北京时代昌荣广告有限公司	非关联方	2,116,807.00	1.75%	1年以内	广告费
合 计		52,718,144.98	43.49%		

*公司第五届十次董事会审议并通过了《将公司所持广发证券股份有限公司股份的5%股权转让给广发证券员工用于股权激励的议案》,公司与广东粤财信托投资有限公司签署了《粤财信托 - 广发证券员工股权激励计划之股权储备集合财产信托合同》,公司将持有的27,131,593股,以广发证券2006年6月30日经审计的每股净资产为基准合计价款38,635,388.43元委托广东粤财持有,待广发证券股权激励方案批准实施后,将该部分股权转让给股权激励对象,并由广发证券股权激励对象支付股权转让款。如信托期满广发证券未能实施员工股权激励计划,则该股权转回本公司。

2010年12月20日,“粤财信托 - 广发证券员工股权激励计划之股权储备集合财产信托”第三次受益人大会表决,通过《再次延长信托期限及调整信托费用等事项的议案》,公司与广东粤财信托投资有限公司签署了《粤财信托 - 广发证券员工股权激励计划之股权储备集合财产信托合同》补充协议,将信托期限延长(信托期限为7年,自信托成立之日起计算)。

(8) 其他应收款2011年6月30日余额中无持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位

欠款。

7、存货

(1) 存货分类明细情况：

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	31,305,638.44	386,813.42	30,918,825.02	24,672,918.29	331,671.20	24,341,247.09
在产品	31,799,002.22		31,799,002.22	27,048,380.06		27,048,380.06
原材料	63,080,731.98	410,893.18	62,669,838.80	70,292,429.96	410,893.18	69,881,536.78
低值易耗品	1,476,676.69		1,476,676.69	1,571,608.80		1,571,608.80
包装物	13,881,503.51		13,881,503.51	13,509,423.81		13,509,423.81
自制半成品	11,545,844.61		11,545,844.61	11,118,073.02		11,118,073.02
消耗性生物资产	46,972,159.11		46,972,159.11	46,972,159.11		46,972,159.11
合 计	200,061,556.56	797,706.60	199,263,849.96	195,184,993.05	742,564.38	194,442,428.67

(2) 存货跌价准备

项 目	年初账面余额	本期计提额	本期减少数		期末账面余额
			转回	转销	
库存商品	331,671.20	55,142.22			386,813.42
原材料	410,893.18				410,893.18
包装物					
在产品					
合 计	742,564.38	55,142.22			797,706.60

(3) 存货期末余额中无含有借款费用资本化金额。

8、一年内到期的非流动资产

2011年6月30日一年内到期的非流动资产期末余额100,000,000.00元，此款系公司

投资2010年中诚信托广发证券股票收益权集合资金信托计划。

9、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴企业所得税	613,422.84	613,422.84
合 计	613,422.84	613,422.84

10、对合营企业投资和联营企业投资：

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
联营企业												
广发证券股份有限公司	股份有限公司	广州市	林治海	证券	25 亿	24.82%	24.82%	70,285,472,237.24	50,749,733,680.64	19,535,738,556.60	3,270,800,219.36	1,343,025,031.02

通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司	有限责任	敦化市	胡品	采掘	10 亿	30.00%	30.00%	1,481,767,239.47	499,858,245.30	981,908,994.17	0.00	-1,892,398.80
------------------	------	-----	----	----	------	--------	--------	------------------	----------------	----------------	------	---------------

11、长期股权投资

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备	表决权(%)	本期现金红利
权益法核算：								
*1 广发证券股份有限公司	610,927,256.88	4,815,983,524.65	335,187,412.43	311,163,231.50	4,840,007,705.58		24.82	*1
*2 通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司	309,200,000.00	304,815,972.14	-567,719.64		304,248,252.50		30.00	
成本法核算：								
延边敖翔房地产开发有限公司	350,000.00	350,000.00			350,000.00		6.66	
长春国际信托投资公司	1,500,000.00	1,500,000.00			1,500,000.00	1,000,000.00	2.00	
*3 吉林敖东保益药业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00				
*4 美国生命治疗公司			13,009,000.00		13,009,000.00		5.90%	
合 计		5,123,649,496.79	347,628,692.79	312,163,231.50	5,159,114,958.08	1,000,000.00		

*1、广发证券股份有限公司本期增加为权益法调整，本期减少为收到分红所致。

*2、通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司本期减少系本期通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司亏损，本公司按权益法调整所致。

*3、子公司吉林敖东洮南药业股份有限公司持有吉林敖东保益药业有限公司100万元的股权。因吉林敖东保益药业有限公司注销本期予以核销。

*4、公司第六届董事会第二十三次会议决定以自有资金投资200万美元(折合人民币13,009,000.00元)购买美国生命治疗公司5.90%的股权。

截至2011年6月30日止，本公司长期股权投资除长春国际信托投资公司外无账面价值高于可收回金额的情况，故其他长期股权投资未计提减值准备。

12、投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
账面原值				
房屋、建筑物	5,932,918.30			5,932,918.30
土地使用权				
合 计	5,932,918.30			5,932,918.30
累计折旧和累计摊销				
房屋、建筑物	293,618.90	176,171.34		469,790.24
土地使用权				
合 计	293,618.90	176,171.34		469,790.24
减值准备				

房屋、建筑物				
土地使用权				
合 计				
账面价值				
房屋、建筑物	5,639,299.40	-176,171.34		5,463,128.06
土地使用权				
合 计	5,639,299.40	-176,171.34		5,463,128.06

投资性房地产本期折旧 176,171.34 元。

13、固定资产

(1) 固定资产情况

固定资产原值合计：

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
房屋及建筑物	496,819,117.56	621,628.74	1,592,480.23	495,848,266.07
机器设备	359,090,810.61	13,901,825.71	813,375.88	372,179,260.44
运输设备	29,559,167.49	254,350.00	513,000.00	29,300,517.49
办公设备	22,671,845.13	910,083.86	363,084.96	23,218,844.03
公路及隧道	191,436,300.00	0.00	0.00	191,436,300.00
其 他	16,358,086.17	9,998.64	0.00	16,368,084.81
合 计	1,115,935,326.96	15,697,886.95	3,281,941.07	1,128,351,272.84

累计折旧合计：

项目	期初账面余额	本期新增	本期计提	本期减少	期末账面余额
房屋及建筑物	106,400,316.98		7,575,276.37	414,459.33	113,561,134.02
机器设备	194,100,499.26		13,873,629.13	544,226.05	207,429,902.34
运输设备	9,952,374.53		1,401,952.70	326,012.50	11,028,314.73
办公设备	14,385,846.73		1,203,281.18	359,285.10	15,229,842.81
公路及隧道	84,504,366.95		3,863,877.32	0.00	88,368,244.27
其 他	10,714,284.55		383,840.38	0.00	11,098,124.93
合 计	420,057,689.00		28,301,857.08	1,643,982.98	446,715,563.10

固定资产账面净值合计：

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
房屋及建筑物	390,418,800.58	-6,953,647.63	1,178,020.90	382,287,132.05
机器设备	164,990,311.35	28,196.58	269,149.83	164,749,358.10
运输设备	19,606,792.96	-1,147,602.70	186,987.50	18,272,202.76
办公设备	8,285,998.40	-293,197.32	3,799.86	7,989,001.22
公路及隧道	106,931,933.05	-3,863,877.32		103,068,055.73
其 他	5,643,801.62	-373,841.74		5,269,959.88
合 计	695,877,637.96	-12,603,970.13	1,637,958.09	681,635,709.74

固定资产减值准备合计：

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
房屋及建筑物	2,009.78	0.00	0.00	2,009.78
机器设备	9,792,884.22	0.00	0.00	9,792,884.22
运输设备		0.00	0.00	0.00
办公设备	233,899.21	0.00	0.00	233,899.21
公路及隧道		0.00	0.00	0.00
其 他	97,899.13	0.00	0.00	97,899.13
合 计	10,126,692.34	0.00	0.00	10,126,692.34

固定资产账面价值合计：

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
房屋及建筑物	390,416,790.80	-6,953,647.63	1,178,020.90	382,285,122.27
机器设备	155,197,427.13	28,196.58	269,149.83	154,956,473.88
运输设备	19,606,792.96	-1,147,602.70	186,987.50	18,272,202.76
办公设备	8,052,099.19	-293,197.32	3,799.86	7,755,102.01
公路及隧道	106,931,933.05	-3,863,877.32	0.00	103,068,055.73
其 他	5,545,902.49	-373,841.74	0.00	5,172,060.75
合 计	685,750,945.62	-12,603,970.13	1,637,958.09	671,509,017.40

(1) 本期折旧额 28,301,857.08 元。

(2) 本期固定资产原值增加 15,697,886.95 元，其中：在建工程转入 48,447.00 元，其他增加 15,649,439.95 元系本期购入资产所致。

(3) 本期固定资产原值减少 3,281,941.07 元，系本期处置固定资产所致。

(4) 本公司期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(5) 本公司期末无经营租赁租出的固定资产。

(6) 本公司期末无持有待售的固定资产。

(7) 所属子公司吉林敖东集团大连药业股份有限公司以土地、厂房做抵押向银行借款，详见附注五-21 短期借款。

14、在建工程

(1) 项目

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	100,024,408.54		100,024,408.54	71,738,548.13		71,738,548.13

(2) 在建工程明细情况：

项 目	期初数	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	期末余额	资金 来源	工程 进度	预算
延吉股份针剂车间、仓库、设备 购建工程	36,571,002.02	9,234,257.53			45,805,259.55	自筹	86%	53,400,000.00

金海发提取车间改建工程	43,797.00		43,797.00			自筹	100%	800,000.00
大连公司房屋改造	1,371,720.00	301,943.64			1,673,663.64	自筹	84%	2,000,000.00
洮南公司无菌原料车间改造	762,215.95	286,617.06			1,048,833.01	自筹	55%	1,897,772.00
胶囊公司新址建设工程	11,700.00	408,669.34	4,650.00		415,719.34	自筹	23%	1,800,000.00
力源公司固体制剂车间改造	9,452,514.87	30,626.96			9,483,141.83	自筹	87%	10,960,000.00
延边公司中药提取安装工程	3,740,412.90	1,670.00			3,742,082.90	自筹	98%	5,000,000.00
延边公司厂区建设	3,892,040.21	4,607,201.00			8,499,241.21	自筹	77%	11,053,040.00
延边公司车间空调安装工程	1,774,527.33				1,774,527.33	自筹	90%	2,000,000.00
延边公司液体车间工程	13,527,600.20	4,569,352.51			18,096,952.71	自筹	29%	61,800,000.00
延边公司前处理车间改造工程	591,017.65	963,969.00			1,554,986.65	自筹	68%	2,300,000.00
大高酵素公司新厂房建设工程		835,166.63			835,166.63	自筹	5%	17,560,000.00
中药饮片公司工业园新建厂房、 仓库工程		1,059,487.12			1,059,487.12	自筹	3%	30,881,275.00
力源污水站改造		2,950,000.00			2,950,000.00	自筹	89%	3,300,000.00
洮南药业新建厂区		3,085,346.62			3,085,346.62	自筹	2%	173,820,000.00
合 计	71,738,548.13	28,334,307.41	48,447.00	-	100,024,408.54	-		

(3) 本期在建工程无借款费用资本化金额。

(4) 在建工程无减值迹象，未计提减值准备。

15、生产性生物资产

(1) 生产性生物资产原值：

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
梅花鹿	3,040,988.36	1,745,098.46	1,671,415.12	3,114,671.70
赤 鹿	352,275.81	12,900.00	344,393.67	20,782.14
合 计	3,393,264.17	1,757,998.46	2,015,808.79	3,135,453.84

(2) 生产性生物资产累计折旧：

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
梅花鹿	1,314,230.50	633,520.37	682,953.57	1,264,797.30
赤 鹿	16,628.84	568.98	12,380.32	4,817.50
合 计	1,330,859.34	634,089.35	695,333.89	1,269,614.80

(3) 生产性生物资产减值准备：

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
梅花鹿	0.00	0.00	0.00	0.00
赤 鹿	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00	0.00

(4) 生产性生物资产净值：

项 目	期初数	期末数
梅花鹿	1,726,757.86	1,849,874.40

赤 鹿	335,646.97	15,964.64
合 计	2,062,404.83	1,865,839.04

16、无形资产

(1) 无形资产原值：

项 目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
街路冠名费	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
软 件	5,944,536.72	85,470.09	0.00	6,030,006.81
商 标	3,896,040.00	46,810.00	6,310.00	3,936,540.00
收费经营权	14,712,027.00	0.00	0.00	14,712,027.00
土地使用权	100,476,604.45	0.00	0.00	100,476,604.45
专利权	49,966,654.75	0.00	0.00	49,966,654.75
合 计	175,995,862.92	132,280.09	6,310.00	176,121,833.01

A、本公司无形资产抵押、担保情况详见注五-21 短期借款。

B、无形资产本期增加主要系各子公司本期购置无形资产所致。

C、无形资产本期减少主要系各子公司本期处置无形资产所致。

(2) 无形资产累计摊销：

项 目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
街路冠名费	816,666.34	49,999.98	0.00	866,666.32
软 件	1,999,425.25	252,809.39	0.00	2,252,234.64
商 标	3,808,945.00	2,557.83	0.00	3,811,502.83
收费经营权	4,012,371.00	2,674,914.00	0.00	6,687,285.00
土地使用权	7,027,054.36	1,119,212.76	0.00	8,146,267.12
专利权	19,803,860.40	2,503,676.90	0.00	22,307,537.30
合 计	37,468,322.35	6,603,170.86	0.00	44,071,493.21

无形资产本期摊销额为 6,603,170.86 元。

(3) 无形资产减值准备：

项 目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
街路冠名费	0.00	0.00	0.00	0.00
软 件	0.00	0.00	0.00	0.00
商 标	0.00	0.00	0.00	0.00
收费经营权	0.00	0.00	0.00	0.00
土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
专利权	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00	0.00

(4) 无形资产净值：

项目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
街路冠名费	183,333.66	-49,999.98	0.00	133,333.68
软件	3,945,111.47	-167,339.30	0.00	3,777,772.17
商标	87,095.00	44,252.17	6,310.00	125,037.17
收费经营权	10,699,656.00	-2,674,914.00	0.00	8,024,742.00
土地使用权	93,449,550.09	-1,119,212.76	0.00	92,330,337.33
专利权	30,162,794.35	-2,503,676.90	0.00	27,659,117.45
合计	138,527,540.57	-6,470,890.77	6,310.00	132,050,339.80

17、开发支出

项目	期初数	本期增加	计入当期损益	转入无形资产	期末数
新产品开发费	43,810,442.84	2,146,512.40	1,077,767.05	-	44,879,188.19
合计	43,810,442.84	2,146,512.40	1,077,767.05	-	44,879,188.19

- (1) 本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例为 49.79%。
- (2) 通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 5.50%。
- (3) 开发支出本期增加系子公司投入的新药方研发费用，预期不能形成专利技术的研发费用直接计入当期损益。

18、商誉

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	期末减值准备	形成来源
吉林敖东洮南药业股份有限公司	15,868,050.66	0.00	0.00	15,868,050.66	0.00	收购资产
合计	15,868,050.66	0.00	0.00	15,868,050.66		-

- (1) 上述子公司商誉为非同一控制下企业合并形成。
- (2) 对吉林敖东洮南药业股份有限公司的商誉主要是由公司 2006 年末吸收合并吉林马应龙药业有限公司形成，吸收并入小牛脾提取物注射液为品种 20 多个水针、粉针药方，其中小牛脾提取物注射液为生化制剂，已获国家专利，专利保护期 20 年。
- (3) 对该商誉测试采用未来可收回金额与现值进行比较，确定此项商誉是否存在减值，参考的参数及依据如下：
- 1) 资产组的确定：小牛脾提取物注射液为主的针剂品种生产流程独立资产及该品种按销售收入分摊的共用资产做为资产组；
 - 2) 可收回金额的确定：以 2007-2011 年 6 月资产组的收入、经营性现金净流量及其增长幅度，预计未来五年现金净流量；
 - 3) 折现率：采用一年期定期存款利率的基础上上浮 20% 的收益率为折现率；
 - (4) 截至 2011 年 6 月 30 日止，此商誉无账面价值高于可收回金额的情况，故未计提商誉

资产减值准备。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
坏账准备	4,933,644.08	4,408,067.23
存货	61,633.98	61,633.98
固定资产	1,071,632.65	1,071,632.65
无形资产		
解除劳动关系补偿		
内部销售	676,546.15	965,995.24
长期股权投资		150,000.00
小 计	6,743,456.86	6,657,329.10
递延所得税负债：		
交易性金融资产	885,977.22	1,083,306.66
固定资产	210,733.86	214,507.59
无形资产	62,430.19	58,656.46
小 计	1,159,141.27	1,356,470.71

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	75,334,102.22	71,771,718.26
可抵扣亏损	0.00	0.00
合 计	75,334,102.22	71,771,718.26

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性,因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(3) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
坏账准备	25,185,704.85	25,955,495.09
存货	410,893.18	410,893.18
固定资产	7,144,217.69	7,144,217.69
无形资产		
长期股权投资		1,000,000.00
解除劳动关系补偿		
内部交易	4,510,080.15	6,439,968.27
小 计	37,250,895.87	40,950,574.23
递延所得税负债：		

交易性金融资产	5,906,514.80	7,222,044.40
固定资产	1,404,892.40	1,430,050.60
无形资产	416,201.27	391,043.07
小 计	7,727,608.47	9,043,138.07

20、资产减值准备明细

项 目	年初账面余额	本期计提额	本期减少数		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	93,413,067.50	3,651,037.55	-7,200.00	920,786.05	96,150,519.00
应收账款坏账准备	59,264,481.20	4,336,158.94	-	884,513.20	62,716,126.94
其他应收款坏账准备	34,148,586.30	-685,121.39	-7,200.00	36,272.85	33,434,392.06
二、存货跌价准备	742,564.38	55,142.22	-	-	797,706.60
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备	2,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备	10,126,692.34				10,126,692.34
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合 计	106,282,324.22	3,706,179.77	-7,200.00	1,920,786.05	108,074,917.94

长期股权投资减值准备本期减少 1,000,000.00 元，系子公司吉林敖东洮南药业股份有限公司核销对吉林敖东保益药业有限公司投资损失所致。

21、短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款*	12,000,000.00	7,000,000.00
保证借款		
合 计	12,000,000.00	7,000,000.00

*公司所属子公司吉林敖东集团大连药业股份有限公司以国有土地一处、厂房 15 栋作抵押向上海浦东发展银行大连中山支行取得抵押借款 12,000,000.00 元。

抵押项目	原 值
房屋及建筑物	9,208,160.65
土地使用权	5,778,054.00
合 计	14,986,214.65

22、应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	0.00	2,260,000.00
合 计	0.00	2,260,000.00

23、应付账款

(1) 按账龄分类:

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	56,879,166.12	84.45%	65,042,151.90	90.59%
一至二年	4,218,075.36	6.26%	1,165,355.10	1.62%
二至三年	768,371.12	1.14%	1,781,797.34	2.48%
三年以上	5,487,763.88	8.15%	3,806,206.45	5.30%
合 计	67,353,376.48	100.00%	71,795,510.79	100.00%

(2) 大额应付账款单位:

单位名称	金额	款项性质	账龄	报表日后是否归还
亳州市祥和药业有限公司	5,442,623.27	材料款	1 年以内	否
四平市吉德化学试剂有限公司	1,496,850.00	材料款	1 年以内	否
亳州市双华中药饮片厂	1,344,018.56	材料款	1-2 年	否
北京市科宝彩印有限责任公司	970,808.01	材料款	1 年以内	否
青岛益青药用胶囊有限公司	565,944.86	材料款	1-2 年	否
合 计	9,820,244.70			

(3) 应付账款期末余额含持有本公司 5% (含 5%) 以上股份的单位款项。详见附注六、关联方关系及其交易。

24、预收账款

(1) 预收账款账龄

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	33,943,075.61	93.85%	19,390,986.22	87.03%
一至二年	1,756,107.12	4.86%	2,726,394.74	12.24%
二至三年	345,738.79	0.96%	9,863.42	0.04%
三年以上	122,134.75	0.34%	154,188.93	0.69%
合 计	36,167,056.27	100.00%	22,281,433.31	100.00%

(2) 预收账款中无欠持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位的款项。

25、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	59,708,641.10	34,725,383.48	46,229,569.92	48,204,454.66

二、职工福利费		5,100.00	5,100.00	0.00
三、社会保险费	4,594,992.56	10,809,006.16	13,947,097.97	1,456,900.75
其中:1、医疗保险费	36,208.63	2,135,160.50	2,088,182.83	83,186.30
2、基本养老保险费	4,337,543.86	7,517,009.69	10,964,548.90	890,004.65
3、年金缴费		0.00	0.00	0.00
4、失业保险费	221,240.08	761,355.48	514,360.43	468,235.13
5、工伤保险费	-0.01	266,272.74	255,033.71	11,239.02
6、生育保险费		129,207.75	124,972.10	4,235.65
四、住房公积金	250,967.20	2,091,947.20	2,204,798.60	138,115.80
五、工会经费及职工教育经费	818,383.21	1,127,962.56	847,611.55	1,098,734.22
六、非货币性福利		0.00	0.00	0.00
七、因解除劳动关系给予的补偿		500,000.00	500,000.00	0.00
八、其他		0.00	0.00	0.00
合 计	65,372,984.07	49,259,399.40	63,734,178.04	50,898,205.43

应付职工薪酬期末余额较期初余额下降 22.14%，主要系公司上年计提的奖金，本年发放所致。应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

26、应交税费

税 种	期末数	期初数
应交增值税	12,288,098.00	-3,647,232.25
应交营业税	107,099.75	814,536.04
应交企业所得税	3,083,977.81	20,263,049.59
应交房产税	118,429.58	207,841.00
应交城建税	930,019.06	676,622.31
应交个人所得税	778,707.65	2,845,019.59
应交土地使用税	11,519.43	77,370.64
应交印花税	46,322.81	238,048.50
应交消费税	6,155.85	8,417.20
教育费附加	529,061.38	414,772.90
地方教育费附加	376,745.68	
合 计	18,276,137.00	21,898,445.52

27、应付股利

项 目	期末数	期初数	超过一年未支付原因
应付普通股股利	4,982,536.43	4,717,786.40	
合 计	4,982,536.43	4,717,786.40	

28、其他应付款

(1) 按账龄分类:

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	113,339,063.23	47.66%	132,601,565.05	54.00%

一至二年	39,239,161.53	16.50%	39,972,558.64	16.28%
二至三年	13,411,594.63	5.64%	6,866,351.62	2.80%
三年以上	71,819,161.20	30.20%	66,125,630.58	26.92%
合计	237,808,980.59	100.00%	245,566,105.89	100.00%

(2) 大额其他应付款单位：

单位名称	金额	款项性质	账龄	报表日后是否归还
吉林省交通投资公司	14,478,775.76	往来款	5年以上	否
敦化市财政局-电子商务项目	4,800,000.00	借款	3年以上	否
延边州财政局-愈心痛 GMP 改造项目资金	4,730,000.00	借款	3年以上	否
延边州财政局-鹿系列产品深加工项目	3,820,000.00	借款	3年以上	否
长春一汽启明信息技术股份有限公司	719,208.10	软件款	1年以内	否
合计	28,547,983.86			

(3) 其他应付款中无欠持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位的款项。

29、其他流动负债

2011 年 6 月 30 日其他流动负债-递延收益余额 174,231,428.67 元，其明细如下：

本期披露项目	本期披露文件号	期初数	本期增加	本期分配	其他减少	期末数
内部退养职工费用补助	延州政函[2007]170号	47,225,310.95		946,772.26		46,278,538.69
州养鹿技术推广站项目	延边州人民政府财政补贴的批复	20,688,500.00				20,688,500.00
省农业产业化固定资产贷款贴息	国债项目配套资金的批复	3,694,000.00				3,694,000.00
新产品开发项目资金补助	延州政函[2007]171号	38,262,595.16		783,774.18		37,478,820.98
人参加加工新技术研究与开发	吉财教指[2007]1440号、吉财教指[2009]823号、吉参茸办(2010)13号	10,790,000.00				10,790,000.00
近红外线在线质量分析系统	延州财建[2007]135号	200,000.00				200,000.00
创新中药中试监测平台	吉财教指[2009]54号	500,000.00				500,000.00
道地中药材基础建设项目	敦开计发(2010)13号	19,142,000.00				19,142,000.00
新产品开发补贴	敦化市财政局文件(2010)27号	1,200,000.00				1,200,000.00
安神二次开发专项资金	敦化市财政局文件敦财教2010)40号,吉林省财政厅文件吉财教指(2010)566号	200,000.00				200,000.00
养血饮口服液低糖型新产品二次开发	延州财教[2010]246号	100,000.00				100,000.00
固体车间技术改造项目	敦财预[2010]379号	1,000,000.00				1,000,000.00
年产2000万支“注射用核糖核酸”项目	延州财企[2010]73号	640,000.00				640,000.00
生物制药-新建制剂车间建设项目	延州财企[2010]77号	700,000.00				700,000.00
强肝消脂胶囊开发	延州财教[2010]225号	180,000.00				180,000.00
中央财政民族特需商品生产补助资金	延州财粮[2009]86号	400,000.00				400,000.00
吉林省科技型中小企业技术创新资金	立项代码-SC0702125	264,569.00				264,569.00

高新技术培育资金	延边州科技发展计划项目合同书	100,000.00				100,000.00
节能减排综合治理工程	延边州财政局文件, 延州财企[2010]77号	500,000.00				500,000.00
2008年农业产业化专项资金(脑痛宁)	吉财农指[2008]1594号	700,000.00				700,000.00
2009年中药关白附总生物碱提取物抗房颤口服制剂科技成果转化补助费	吉财教指[2009]904号	1,500,000.00				1,500,000.00
2009年国家一类新药盐酸关附甲素注射液原料-黄花乌头示范基地建设补助	吉工信办[2009]724号	300,000.00				300,000.00
注射用蒺藜皂苷生产线技术改造及盐酸关附甲素注射液示范工程	吉发改高技联字[2007]1140号、吉发改投资字[2007]969号、吉经济技改[2006]510号、吉经济技术[2007]632号	7,500,000.00				7,500,000.00
原国家三类新药清脑止痛胶囊高新技术产业化项目	吉发改高技[2010]1035号	320,000.00				320,000.00
原国家三类新药清脑止痛胶囊高新技术产业化项目	吉发改高技[2009]1041号	200,000.00				200,000.00
中药关白附总生物碱提取物抗房颤口服制剂	吉财教指[2010]1030号	2,000,000.00				2,000,000.00
延边公路收费补贴	延州政函[2009]165号《延边朝鲜族自治州人民政府关于延边公路建设股份有限公司改变方式及人员安置的函》	32,410,000.00		16,205,000.00		16,205,000.00
中央财政民族特需商品生产补助资金	延州财粮[2011]13号		600,000.00			600,000.00
博士后科研工作站	延边州人才工作141号文件		100,000.00			100,000.00
名牌产品奖	吉林省名牌产品推进委员会文件		50,000.00			50,000.00
排污费专项资金	延州财建[2009]192号文件		700,000.00			700,000.00
合计		190,716,975.11	1,450,000.00	17,935,546.44		174,231,428.67

30、长期应付款

项 目	期末数	期初数
长期应付款	19,040,000.00	19,040,000.00
合 计	19,040,000.00	19,040,000.00

期末欠款余额为子公司延边公路建设有限责任公司 1998 年建设公路借款尚未偿还款项。

31、专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
梅花鹿技术推广基金	10,000.00			10,000.00
科技三项费	205,420.00			205,420.00
肉食鹿品种改良	50,000.00			50,000.00
敦化市财政局追加鹿场经费	158,000.00			158,000.00
合 计	423,420.00			423,420.00

32、股本

	本次变动前		本次变动增减(+,-)					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	55,242,012	9.63%		11,048,402		360	11,048,762	66,290,774	9.63%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	54,882,676	9.57%		10,976,535			10,976,535	65,859,211	9.57%
其中：境内非国有法人持股	54,882,676	9.57%		10,976,535			10,976,535	65,859,211	9.57%
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
5、高管股份	359,336	0.06%		71,867		360	72,227	431,563	0.06%
二、无限售条件股份	518,115,958	90.37%		103,623,192		-360	103,622,832	621,738,790	90.37%
1、人民币普通股	518,115,958	90.37%		103,623,192		-360	103,622,832	621,738,790	90.37%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	573,357,970	100.00%		114,671,594		0	114,671,594	688,029,564	100.00%

33、资本公积

项 目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
股本溢价	115,377,018.51	785,657.43		116,162,675.94
其他资本公积	231,945,908.46	1,806,969.22		233,752,877.68
合 计	347,322,926.97	2,592,626.65		349,915,553.62

(1) 本期股本溢价增加 785,657.43 元，系折价收购子公司少数股东股权所致；

(2) 其他资本公积增加 1,806,969.22 元，系按照权益法核算的在被投资单位—广发证券股份有限公司其他综合收益中所享有的份额。

34、盈余公积

项 目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
法定盈余公积	687,863,207.91			687,863,207.91
任意盈余公积	20,836,710.63			20,836,710.63
合 计	708,699,918.54			708,699,918.54

35、未分配利润

未分配利润变动情况如下：

项目	2011 年上半年	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	5,547,921,898.70	--
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		--
调整后年初未分配利润	5,547,921,898.70	--

加：本期归属于母公司所有者的净利润	443,030,675.75	--
加：其他直接记入未分配利润项目		
减：提取法定公积金		10%
提取职工奖励及福利基金		
应付普通股股利	17,200,739.10	0.30 元/10 股
转作股本的普通股股利	114,671,594.00	2 股/10 股
期末未分配利润	5,859,080,241.35	

公司2010 年度权益分派方案为：以公司现有总股本573,357,970股为基数，向全体股东每10股送2股、每10股派0.30元现金（含税，扣税后，个人、证券投资基金、合格境外机构投资者实际每10股派现金0.07元。对于其他非居民企业，我公司未代扣代缴所得税，由纳税人在所得发生地缴纳）。权益分派前公司总股本为573,357,970股，权益分派后公司总股本增至688,029,564股。

36、营业收入/营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	551,600,126.89	523,628,407.05
主营业务收入	549,886,612.57	522,481,409.55
其他业务收入	1,713,514.32	1,146,997.50
营业成本	191,074,896.06	160,239,671.62
主营业务成本	190,912,100.01	159,291,448.65
其他业务成本	162,796.05	948,222.97

(2) 主营业务分行业情况表

行 业	本期发生额			上期发生额		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
医 药	543,202,907.57	182,559,047.52	360,643,860.05	505,432,892.67	149,991,024.95	355,441,867.72
公路通行费	6,683,705.00	8,353,052.49	-1,669,347.49	17,048,516.88	9,300,423.70	7,748,093.18
合 计	549,886,612.57	190,912,100.01	358,974,512.56	522,481,409.55	159,291,448.65	363,189,960.90

(3) 主营业务收入分地区情况表

地区	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	营业成本	营业利润	营业收入	营业成本	营业利润
东北	120,774,520.37	42,228,828.82	78,545,691.55	126,459,027.08	36,608,098.49	89,850,928.59
华北	56,782,739.31	21,312,552.06	35,470,187.25	52,755,274.42	16,480,625.39	36,274,649.03
华东	141,800,214.19	49,164,734.14	92,635,480.05	124,890,090.69	38,291,148.21	86,598,942.48
华南	82,312,766.25	25,800,568.18	56,512,198.07	80,744,063.48	26,348,682.54	54,395,380.94
西北	44,043,241.39	14,819,768.16	29,223,473.23	35,124,782.94	9,530,082.58	25,594,700.36
西南	104,173,131.06	37,585,648.65	66,587,482.41	102,508,170.94	32,032,811.44	70,475,359.50
合计	549,886,612.57	190,912,100.01	358,974,512.56	522,481,409.55	159,291,448.65	363,189,960.90

(4) 主营业务收入分类别情况表

品 种	本期发生额			上期发生额		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
中成药	386,063,794.42	150,145,130.11	235,918,664.31	335,591,741.40	119,706,063.92	215,885,677.48
化学药品	157,139,113.15	32,413,917.41	124,725,195.74	169,841,151.27	30,284,961.03	139,556,190.24
公路通行费	6,683,705.00	8,353,052.49	-1,669,347.49	17,048,516.88	9,300,423.70	7,748,093.18
合 计	549,886,612.57	190,912,100.01	358,974,512.56	522,481,409.55	159,291,448.65	363,189,960.90

(5) 公司前五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
九州通医药集团股份有限公司	57,836,957.45	10.49%
国药控股河北医药有限公司	13,426,560.00	2.43%
浙江震元股份有限公司	12,756,160.00	2.31%
国药控股常州有限公司	11,171,040.00	2.03%
国药控股锦州有限公司	9,425,320.00	1.71%
合 计	104,616,037.45	18.97%

37、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	342,170.25	866,860.79	5%
消费税	293,211.65	28,457.72	10%
城建税	4,348,736.09	4,420,537.19	1%、5%、7%
教育费附加	1,885,057.89	1,927,126.40	3%
地方教育费附加	526,325.99	20,427.90	2%
文化事业建设费	-	3,000.20	3%
合 计	7,395,501.87	7,266,410.20	

38、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
市场维护费	79,397,568.08	70,084,318.74
广告费	53,954,386.76	49,681,910.64
差旅费	20,936,959.94	40,454,085.18
职工薪酬	11,297,023.92	18,278,750.64
办公费	11,705,426.41	10,056,817.15
运 费	8,965,861.12	6,461,642.22
学术推广费	3,269,857.00	2,603,987.60
会议费	3,762,935.00	3,771,197.20
参展费	-	4,460,395.22
通讯费	1,077,729.44	999,402.80
招(投)标费	3,590.00	2,032,991.70
租赁支出	1,435,869.00	1,869,349.56
车辆费用	1,525,719.66	2,096,139.65

保险费	2,810.00	957,364.79
业务招待费	388,654.81	386,352.55
业务宣传费	88,099.99	4,000.00
其他	5,272,073.55	4,121,275.47
合计	203,084,564.68	218,319,981.11

39、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,747,487.14	17,481,671.46
折旧费	5,558,570.32	5,611,574.20
办公费	3,256,500.54	3,005,087.25
差旅费	10,856,915.29	3,369,463.83
税金支出	3,105,626.88	2,972,628.33
会议费	5,222,830.87	2,790,384.24
业务招待费	2,033,718.25	2,133,548.18
产品开发费	1,935,870.33	2,866,307.25
无形资产摊销	2,240,819.81	1,510,788.23
修理费	700,383.11	1,224,483.00
财产保险费	1,557,967.35	1,082,383.89
交通费	3,028,122.96	2,033,949.17
其他	9,970,697.38	15,013,858.38
合计	72,215,510.23	61,096,127.41

40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	213,783.03	316,192.75
应收票据贴现利息支出	-18,308.48	-30,834.91
减：利息收入	6,662,794.52	4,398,134.81
汇兑收益		
加：汇兑损失		
手续费支出	40,122.69	25,712.83
合计	-6,427,197.28	-4,087,064.14

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货	55,142.22	
坏帐准备	3,651,037.55	23,012,700.67
固定资产		57,136.07
长期股权投资		
生产性生物资产减值准备		
在建工程减值准备		
合计	3,706,179.77	23,069,836.74

42、公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-3,189,242.95	-7,271,610.48
合 计	-3,189,242.95	-7,271,610.48

公允价值变动收益本期较上年同期增长 56.14%，主要系公司持有的股票和基金公允价值变动影响所致。

43、投资收益

(1) 投资收益明细情况

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		
权益法核算的长期股权投资收益	332,812,723.57	406,529,525.58
处置长期股权投资产生的投资收益		110,656,327.40
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	1,216,693.50	245,800.00
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益	7,505,000.00	
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,737,681.53	1,233,498.50
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他	16,344,333.09	11,114,146.35
合 计	361,616,431.69	529,779,297.83

公司本期投资收益较上年同期下降 31.74%，主要系本期对广发证券股份有限公司投资收益较上年同期减少，以及上年同期发生了以子公司延边公路建设股份有限公司的投资置换其资产及负债业务，而本期无此项业务所致。

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
广发证券股份有限公司	333,380,443.21	407,009,229.82
通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司	-567,719.64	-479,704.24
合 计	332,812,723.57	406,529,525.58

44、营业外收入

(1) 具体项目

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	146,928.73	160,563.71	146,928.73
其中：固定资产处置利得		160,563.71	
生产性生物资产处置利得	146,928.73		146,928.73
罚没收入	23,014.46	22,131.83	23,014.46
政府补助	17,142,476.42	1,773,207.98	17,142,476.42

其他	566,777.90	160,201.28	566,777.90
合计	17,879,197.51	2,116,104.80	17,879,197.51

(2) 政府补助明细：

项目	批准机关	批准文件	金额
延边公路收费补贴	延边朝鲜族自治州国有资产经营总公司	延州政函[2009]165号	16,205,000.00
新产品开发项目资金补助	延边朝鲜族自治州财政局	延州政函[2007]171号	783,774.18
内部退养职工费用补助	延边州政府	延州政函[2007]170号	153,702.24
合计			17,142,476.42

本期政府补助 17,142,476.42 元系从其他流动负债-递延收益项目转入。

45、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产净损失	164,782.80	524,184.07	164,782.80
固定资产报废损失	35,804.56		35,804.56
捐赠支出	103,000.00	111,200.00	103,000.00
罚款支出	11,750.00	21,935.00	11,750.00
处理生产性生物资产	133,730.57	124,836.77	133,730.57
处理流动资产净损失		394,879.78	
其他	368,959.71	307,603.06	368,959.71
合计	818,027.64	1,484,638.68	818,027.64

46、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,931,374.88	1,609,581.25
递延所得税费用	-283,457.20	9,929,950.50
合计	12,647,917.68	11,539,531.75

47、每股收益

(1) 基本每股收益计算过程

基本每股收益 = $P_0 \div S$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中： P_0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润； S 为发行在外的普通股加权平均数； S_0 为期初股份总数； S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 为报告期月份数； M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数； M_j 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

2011 年半年度发行在外普通股加权平均数 = $573,357,970.00 + 114,671,594.00$

=688,029,564.00 (股)

2011 年半年度基本每股收益=443,030,675.75/688,029,564.00=0.64 (元/股)

因 2011 年派发了股票股利,2010 年半年度基本每股收益按《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订)的规定,按调整后的股数重新进行了计算。

2010 年半年度发行在外普通股加权平均数=573,357,970.00+114,671,594.00

=688,029,564.00 (股)

2010 年半年度基本每股收益=560,547,392.27/688,029,564.00=0.81 (元/股)

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益= $P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中, P_1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润,并考虑稀释性潜在普通股对其影响,按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时,应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响,按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益,直至稀释每股收益达到最小值。

因公司不存在稀释性潜在普通股,故公司稀释每股收益等于基本每股收益。

48、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金(元)

项 目	金 额
往来款	69,441,322.90
存款利息	6,662,794.52
业务员押金	1,528,050.40
财政补贴	1,450,000.00
保险赔款	30,597.44
其 他	1,876,301.60
合 计	80,989,066.86

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金(元)

项 目	金 额
市场开发维护费	187,219,833.42
广告宣传费	55,152,788.92
往来款	20,988,449.00

差旅费	12,072,590.20
技术开发费	5,975,962.43
会议费	5,184,150.35
办公费	4,321,540.73
保险费	3,113,077.94
招待费	2,066,780.90
咨询费	817,037.00
其他费用	14,886,012.19
合计	311,798,223.08

49、其他综合收益

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 可供出售金融资产产生的利得（损失）金额		
减：可供出售金融资产产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
2. 按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	1,806,969.22	-122,664,230.74
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		3,604,197.76
小计	1,806,969.22	-126,268,428.50
3. 现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整		
小计		
4. 外币财务报表折算差额		
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小计		
5. 其他		-203,628,461.93
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		-203,628,461.93
合计	1,806,969.22	-329,896,890.43

50、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的现金流量		
净利润	443,391,112.49	569,323,065.83
加：资产减值准备	3,706,179.77	23,069,836.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,112,117.77	34,339,928.79

无形资产摊销	6,603,170.86	4,091,059.11
长期待摊费用的摊销		
处理固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	151,584.64	488,457.13
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	35,804.56	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	3,189,242.95	7,271,610.48
财务费用(收益以“-”号填列)	213,783.03	316,192.75
投资损失(收益以“-”号填列)	-361,616,431.69	-529,779,297.83
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-86,127.76	10,175,321.29
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-197,329.44	-245,370.79
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,876,563.51	-17,874,331.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-114,083,175.50	-111,041,344.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-35,156,270.25	24,374,535.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-29,612,902.08	14,509,663.15
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,145,507,746.37	1,092,595,096.53
减：现金的期初余额	980,981,200.94	1,007,490,590.81
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	164,526,545.43	85,104,505.72

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	1,145,507,746.37	980,981,200.94
其中：库存现金	120,225.11	21,502.99
可随时用于支付的银行存款	1,140,396,334.27	958,532,486.70
可随时用于支付的其他货币资金	4,991,186.99	22,427,211.25
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,145,507,746.37	980,981,200.94

附注六、关联方关系及其交易

(1) 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	组织机构代码
敦化市金诚实业有限责任公司	第一大股东	有限责任	吉林省敦化市	修刚	药材种植包装材料	58,940,000.00	23.78%	23.78%	72677080-5

(2)本企业的子公司情况

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
吉林敖东药业集团延吉股份有限公司	股份制	吉林省延吉市	李秉安	制 药	69,480,000.00	98.81%	98.81%	70227629-8
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司	股份制	吉林省安图县	夏国凤	制 药	30,000,000.00	96.53%	100.00%	74045927-1
吉林敖东医药有限责任公司	有限责任	吉林省延吉市	张春刚	医药批发零售	30,800,000.00	84.42%	100.00%	73257488-6
吉林敖东延边药业股份有限公司	股份制	吉林省敦化市	郭淑芹	制 药	300,000,000.00	99.97%	100.00%	73256509-0
吉林敖东生态药业股份有限公司	股份制	吉林省安图县	张志安	制 药	40,243,000.00	68.79%	68.79%	75361360-2
吉林敖东洮南药业股份有限公司	股份制	吉林省洮南市	柳 祥	制 药	46,980,000.00	92.68%	92.68%	70224382-4
吉林敖东顺合胶囊有限公司	有限责任	吉林省敦化市	袁 波	药品包装	6,000,000.00	100.00%	100.00%	74932697-7
吉林敖东鹿业有限责任公司	有限责任	吉林省敦化市	杨学宏	鹿 业	12,000,000.00	83.33%	100.00%	74933129-0
吉林敖东集团大连药业股份有限公司	股份制	辽宁省大连市	刘德胜	制 药	26,000,000.00	78.81%	78.81%	74093281-5
吉林敖东集团长白山参茸有限公司	有限责任	吉林省敦化市	王 斌	参茸制品	20,000,000.00	100.00%	100.00%	55529083-0
吉林敖东大高酵素有限公司	有限责任	吉林省敦化市	张佐政	酵素产品	100,000,000.00	51.00%	51.00%	55977135-9
延边公路建设有限责任公司	有限责任	吉林省延吉市	李利平	公路建设、收费	180,000,000.00	100.00%	100.00%	55046746-5
吉林敖东中药饮片股份有限公司	股份制	吉林省敦化市	许家胜	中药饮片生产	80,000,000.00	70.00%	100.00%	56509579-9

(3)本企业的合营和联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
广发证券股份有限公司	股份有限公司	广州	林治海	证券经纪	25 亿	24.82	24.82	70,285,472,237.24	50,749,733,680.64	19,535,738,556.60	3,270,800,219.36	1,343,025,031.02
通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司	有限责任公司	敦化	胡 品	铁矿石采选、冶炼、运输及销售	10 亿	30.00	30.00	1,481,767,239.47	499,858,245.30	981,908,994.17	0.00	-1,892,398.80

关联关系：均为本公司的参股公司。

组织机构代码证：广发证券为 12633543-9，塔东矿业为 66428121-2。

(4)关联方交易(购销商品、提供和接受劳务的关联交易)

序号	关联方	关联方交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
					本期发生额	占同类交易金额的比例(%)	上期发生额	占同类交易金额的比例(%)
1	敦化市金诚实业有限责任公司	采购	购入包装物材料	按市价结算*	50,905,432.23	33.91%	36,081,781.56	30.25

公司结合本公司实际情况，制定了《关联交易管理办法》，控股子公司吉林敖东延边药业股份有限公司、吉林敖东药业集团延吉股份有限公司、吉林敖东洮南药业股份有限公司等

与控股股东之间发生的原材料及包装物采购有关协议为一项一签。

(5) 关联方应收应付款项

关联方	项 目	期末金额	期初金额	备注
敦化市金诚实业有限责任公司	应付账款	4,488,858.91	1,009,428.87	货款

(6) 关联方担保

无。

附注七、股份支付

截止本报表签发日（2011年8月22日）本公司未发生影响本公司财务报表阅读和理解的股份支付情况。

附注八、或有事项

截止本报表签发日（2011年8月22日）本公司未发生影响本公司财务报表阅读和理解的其他重大或有事项。

附注九、承诺事项

截止本报表签发日（2011年8月22日）本公司未发生影响本公司财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

附注十、资产负债表日后事项

截止本报表签发日（2011年8月22日）本公司未发生影响本公司财务报表阅读和理解的重大日后事项。

附注十一、其他重要事项

(1) 以公允价值计量的资产和负债

项 目	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	期末金额
金融资产：					
其中：1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	34,081,072.26	-3,189,242.95			58,291,204.76
其中：衍生金融资产					
2. 可供出售金融资产					
金融资产小计	34,081,072.26	-3,189,242.95			58,291,204.76
金融负债					
投资性房地产					
生产性生物资产					
其 他					
合 计	34,081,072.26	-3,189,242.95			58,291,204.76

(2) 截止本报表签发日(2011年8月22日)本公司未发生影响本公司财务报表阅读和理解的其他重要事项。

附注十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按单项金额重大与否分类：

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	9,389,243.07	29.18%	9,389,243.07	100.00%	9,389,243.07	28.40%	9,389,243.07	100.00%
按组合计提坏账准备的应收账款								
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款								
组合小计								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	22,789,448.13	70.82%	22,789,448.13	100.00%	23,673,961.33	71.60%	23,673,961.33	100.00%
合计	32,178,691.20	---	32,178,691.20	---	33,063,204.40	---	33,063,204.40	---

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单项进行减值测试的应收账款：

项目	金额	计提比例	坏账准备	理由
佛山药具店	2,758,840.89	100.00%	2,758,840.89	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
甘肃省嘉峪关医药公司	2,197,946.68	100.00%	2,197,946.68	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
甘肃长生药业有限公司	1,632,240.00	100.00%	1,632,240.00	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
广东省汕头市医药采购站	1,601,933.10	100.00%	1,601,933.10	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
辽宁丹东振兴区港湾小区邮政服务处	1,198,282.40	100.00%	1,198,282.40	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款小计	22,789,448.13	100.00%	22,789,448.13	账龄较长,经公安机关全力配合追讨,预计款项无法收回。
合计	32,178,691.20		32,178,691.20	

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
货款	884,513.20	公司注销	否
合计	884,513.20		

(4) 2011年6月30日余额位列前五名的单位：

单位名称	金额	占应收账款余额比例	欠款年限	款项性质
------	----	-----------	------	------

佛山药具店	2,758,840.89	8.57%	5年以上	货款
甘肃省嘉峪关医药公司	2,197,946.68	6.83%	5年以上	货款
甘肃长生药业有限公司	1,632,240.00	5.07%	5年以上	货款
广东省汕头市医药采购站	1,601,933.10	4.98%	5年以上	货款
辽宁丹东振兴区港湾小区邮政服务处	1,198,282.40	3.72%	5年以上	货款
合 计	9,389,243.07	29.18%		

(5) 应收账款中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位欠款。

2、其他应收款

(1) 按单项金额重大与否分类：

种 类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	93,920,386.74	76.62%	11,897,387.78	12.67%	92,313,677.38	93.34%	9,139,976.12	9.90%

按组合计提坏账准备的其他应收款

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	24,249,250.25	19.78%	1,825,519.05	7.53%	2,082,450.55	2.11%	690,351.95	33.15%
组合小计	24,249,250.25	19.78%	1,825,519.05	7.53%	2,082,450.55	2.11%	690,351.95	33.15%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,412,560.74	3.60%	4,412,560.74	100.00%	4,509,240.74	4.56%	4,509,240.74	100.00%
合 计	122,582,197.73	---	18,135,467.57	---	98,905,368.67	---	14,339,568.81	---

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单项进行减值测试的其他应收款：

项 目	其他应收款余额	坏账准备	比例	款项性质
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司	50,883,849.09	7,496,238.56	14.73%	往来款
广东粤财信托投资有限公司	38,635,388.43	0.00	0.00%	股权转让款
福州药材采购供应站	1,803,720.22	1,803,720.22	100.00%	往来款
甘肃省农垦嘉峪关医药公司	1,513,261.46	1,513,261.46	100.00%	往来款
广州军区第三门诊部	1,084,167.54	1,084,167.54	100.00%	往来款
期末金额重大的其他应收款小计	93,920,386.74	11,897,387.78		
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款小计	4,412,560.74	4,412,560.74	100.00%	往来款
合 计	98,332,947.48	16,309,948.52		

(3) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	

一年以内	22,592,573.59	93.17%	1,129,628.68	1,300,011.32	62.43%	65,000.57
一至二年	874,237.43	3.61%	69,938.99			
二至三年						
三年以上	782,439.23	3.23%	625,951.38	782,439.23	37.57%	625,351.38
三至四年						
四至五年				2,000.00	0.10%	1,000.00
五年以上	782,439.23	3.23%	625,951.38	780,439.23	37.48%	624,351.38
合计	24,249,250.25	100.00%	1,825,519.05	2,082,450.55	100.00%	690,351.95

(4) 本报告期实际核销的其他应收款情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	备注
吉林医药经营部	往来款	36,272.85	单位注销	
合计		36,272.85		

(5) 2011年6月30日余额位列前五名的单位：

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款余额比例	欠款年限	款项性质
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司	本公司子公司	50,883,849.09	41.51%	1-5年	往来款
广东粤财信托投资有限公司*	非关联方	38,635,388.43	31.52%	4-5年	股权款
吉林敖东顺合胶囊有限公司	本公司子公司	7,992,007.46	6.52%	1年以内	往来款
吉林敖东鹿业有限责任公司	本公司子公司	6,570,000.00	5.36%	1年以内	往来款
天津中汽通达国际贸易有限公司	非关联方	2,630,000.00	2.15%	1年以内	往来款
合计		106,711,244.98	87.05%		

*公司第五届十次董事会审议并通过了《将公司所持广发证券股份有限公司股份的5%股权转让给广发证券员工用于股权激励的议案》，公司与广东粤财信托投资有限公司签署了《粤财信托 - 广发证券员工股权激励计划之股权储备集合财产信托合同》，公司将持有的27,131,593股，以广发证券2006年6月30日经审计的每股净资产为基准合计价款38,635,388.43元委托广东粤财持有，待广发证券股权激励方案批准实施后，将该部分股权转让给股权激励对象，并由广发证券股权激励对象支付股权转让款。如信托期满广发证券未能实施员工股权激励计划，则该股权转回本公司。

2010年12月20日，“粤财信托 - 广发证券员工股权激励计划之股权储备集合财产信托”第三次受益人大会表决，通过《再次延长信托期限及调整信托费用等事项的议案》，公司与广东粤财信托投资有限公司签署了《粤财信托 - 广发证券员工股权激励计划之股权储备集合财产信托合同》补充协议，将信托期限延长（信托期限为7年，自信托成立之日起计算）。

(6) 其他应收款2011年6月30日余额中无持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位

欠款。

3、长期股权投资

(1) 被投资单位情况：

被投资单位名称	核算方法	本企业持股比例	本企业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
广发证券股份有限公司	权益法	24.82%	24.82%				311,163,231.50
通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司	权益法	30.00%	30.00%				
吉林敖东生态药业股份有限公司	成本法	68.79%	68.79%				
吉林敖东洮南药业股份有限公司	成本法	92.68%	92.68%				
吉林敖东药业集团延吉股份有限公司	成本法	98.81%	98.81%				
吉林敖东延边药业股份有限公司	成本法	99.97%	100.00%	包括间接持股			
吉林敖东医药有限责任公司	成本法	84.42%	100.00%	包括间接持股			
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司	成本法	96.53%	100.00%	包括间接持股			
吉林敖东集团大连药业股份有限公司	成本法	78.81%	78.81%				
吉林敖东鹿业有限责任公司	成本法	83.33%	100.00%	包括间接持股			
吉林敖东顺合胶囊有限公司	成本法	100.00%	100.00%				
长春国际信托投资公司	成本法	2.00%	2.00%		1,000,000.00		
吉林敖东集团长白山参茸有限公司	成本法	100.00%	100.00%				
延边公路建设有限责任公司	成本法	100.00%	100.00%				
吉林敖东大高酵素有限公司	成本法	51.00%	51.00%				
吉林敖东中药饮片股份有限公司	成本法	70.00%	100.00%	包括间接持股			
美国生命治疗公司	成本法	5.90%	5.90%				
延边敖翔房地产开发有限公司	成本法	6.66%	6.66%				

(2) 长期股权投资增减变动情况

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
权益法核算：					
广发证券股份有限公司(a)	610,927,256.88	4,815,983,524.65	335,187,412.43	311,163,231.50	4,840,007,705.58
通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司(b)	309,200,000.00	304,815,972.14	-567,719.64		304,248,252.50
成本法核算：					
吉林敖东生态药业股份有限公司(c)	27,684,167.00	27,544,167.00	140,000.00		27,684,167.00
吉林敖东洮南药业股份有限公司	86,325,606.39	86,325,606.39			86,325,606.39
吉林敖东药业集团延吉股份有限公司(d)	95,990,788.76	94,710,188.76	1,280,600.00		95,990,788.76
吉林敖东延边药业股份有限公司	316,516,700.00	316,516,700.00			316,516,700.00
吉林敖东医药有限责任公司(e)	26,280,000.00	13,360,000.00	12,920,000.00		26,280,000.00
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司	28,960,000.00	28,960,000.00			28,960,000.00
吉林敖东集团大连药业股份有限公司	20,490,000.00	20,490,000.00			20,490,000.00
吉林敖东鹿业有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00

吉林敖东顺合胶囊有限公司	5,250,000.00	5,250,000.00			5,250,000.00
延边敖翔房地产开发有限公司	350,000.00	350,000.00			350,000.00
长春国际信托投资公司	1,500,000.00	1,500,000.00			1,500,000.00
延边公路建设有限责任公司	180,000,000.00	180,000,000.00			180,000,000.00
吉林敖东集团长白山参茸有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00
吉林敖东大高酵素有限公司	51,000,000.00	51,000,000.00			51,000,000.00
吉林敖东中药饮片股份有限公司(f)	56,000,000.00		56,000,000.00		56,000,000.00
美国生命治疗公司(g)	13,009,000.00		13,009,000.00		13,009,000.00
合 计	1,859,483,519.03	5,976,806,158.94	417,969,292.79	311,163,231.50	6,083,612,220.23

(3) 减值准备情况：

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
长春国际信托投资公司	1,000,000.00			1,000,000.00

(4) 长期股权投资增减变动情况说明：

(a) 广发证券股份有限公司本期增加为权益法调整，本期减少为收到分红所致；

(b) 通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司本期减少系本期通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司亏损，本公司按权益法调整所致；

(c) 本公司本期收购子公司吉林敖东生态药业股份有限公司自然人股权 140,000 股，持股比例由 68.44% 上升为 68.79%；

(d) 本公司本期收购子公司吉林敖东药业集团延吉股份有限公司股权 674,000 股，持股比例由 97.85% 上升为 98.81%；

(e) 根据吉林敖东药业集团股份有限公司第六届董事会第二十四次会议决议，决定以现金人民币 1,292 万元向吉林敖东医药有限责任公司（以下简称“医药公司”）单方增资，增资价格为医药公司 2010 年度未经审计的每单位出资额对应的净资产 1.90 元，共计增加 680 万元出资额。增资完成后，医药公司注册资本为 3,080 万元，本公司持有医药公司 2,600 万元出资额，占医药公司注册资本的 84.42%；

(f) 根据吉林敖东药业集团股份有限公司第六届董事会第二十次会议决议，本公司决定与本公司控股子公司吉林敖东延边药业股份有限公司（以下简称“延边药业”）共同出资，在吉林省敦化市经济开发区敖东工业园设立子公司吉林敖东中药饮片股份有限公司（以下简称“敖东中药饮片”）。敖东中药饮片总股本为人民币 8,000 万元，本公司以现金出资 5,600 万元，占敖东中药饮片注册资本的 70%；延边药业以现金出资 2,400 万元，占敖东中药饮片注册资本的 30%；

(g) 公司第六届董事会第二十三次会议决定以自有资金投资 200 万美元（折合人民币

13,009,000.00元)购买美国生命治疗公司5.90%的股权。

4、投资收益

(1)投资收益明细情况：

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	3,688,200.00	8,726,472.17
权益法核算的长期股权投资收益	332,812,723.57	406,529,525.58
处置长期股权投资产生的投资收益		93,313,360.10
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	1,216,193.50	245,800.00
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益	7,505,000.00	
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,735,525.30	1,104,951.51
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其 他	16,344,333.09	11,114,146.35
合 计	365,301,975.46	521,034,255.71

(2)按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
广发证券股份有限公司	333,380,443.21	407,009,229.82
通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司	-567,719.64	-479,704.24
合 计	332,812,723.57	406,529,525.58

(3)按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年同期数
吉林敖东集团大连药业股份有限公司	3,688,200.00	1,646,472.17
吉林敖东洮南药业股份有限公司		7,080,000.00
合 计	3,688,200.00	8,726,472.17

5、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的现金流量		
净利润	350,686,603.02	494,227,117.66
加：资产减值准备	3,832,171.61	9,881,182.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,678,920.28	1,161,999.75
无形资产摊销	301,867.56	249,599.58
长期待摊费用的摊销		
处理固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		28,989.15
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,862,824.82	5,622,000.28
财务费用(收益以“-”号填列)		

投资损失（收益以“-”号填列）	-365,301,975.46	-521,034,255.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		-46,972,159.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,948,494.67	76,081,387.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-23,280,228.21	30,689,323.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-35,168,311.05	49,935,184.84
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	816,320,640.68	828,912,434.73
减：现金的期初余额	632,686,334.70	736,177,723.98
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	183,634,305.98	92,734,710.75

附注十三、补充资料

1、2011 半年度非经常性损益项目及相关金额如下：

项 目	金 额
非流动资产处置损益	-187,389.20
越权审批或无正式批准文件的税收返还、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）	17,142,476.42
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,765,132.08
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	106,082.65
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,849,333.09
所得税影响额	-3,911,933.94
少数股东权益影响额(税后)	3,251.98
合 计	38,766,953.08

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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.99%	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.47%	0.59	0.59

加权平均净资产收益率和每股收益的计算过程

$$(1) \text{ 加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

$$(2) \text{ 基本每股收益} = P_0 \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P₀ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增

股本或股票股利分配等增加股份数； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 报告期月份数； M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数； M_j 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

(3) 稀释每股收益

稀释每股收益= $P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中， P_1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

因公司不存在稀释性潜在普通股，故公司稀释每股收益等于基本每股收益。

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 资产负债表项目

序号	项目	期末余额		年初余额		变动金额	增减比例
		金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
1)	货币资金	1,145,507,746.37	13.78%	980,981,200.94	12.42%	164,526,545.43	16.77%
2)	交易性金融资产	58,291,204.76	0.70%	34,081,072.26	0.43%	24,210,132.50	71.04%
3)	应收账款	236,281,255.61	2.84%	160,294,821.52	2.03%	75,986,434.09	47.40%
4)	预付款项	173,379,152.12	2.09%	71,700,260.64	0.91%	101,678,891.48	141.81%
5)	其他应收款	87,782,420.94	1.06%	61,331,347.08	0.78%	26,451,073.86	43.13%
6)	长期股权投资	5,158,114,958.08	62.04%	5,121,649,496.79	64.85%	36,465,461.29	0.71%
7)	固定资产	671,509,017.40	8.08%	685,750,945.62	8.68%	-14,241,928.22	-2.08%
8)	在建工程	100,024,408.54	1.20%	71,738,548.13	0.91%	28,285,860.41	39.43%
9)	短期借款	12,000,000.00	0.14%	7,000,000.00	0.09%	5,000,000.00	71.43%
10)	应付票据		0.00%	2,260,000.00	0.03%	-2,260,000.00	-100.00%
11)	预收款项	36,167,056.27	0.43%	22,281,433.31	0.28%	13,885,622.96	62.32%
12)	股本	688,029,564.00	8.27%	573,357,970.00	7.26%	114,671,594.00	20.00%
13)	未分配利润	5,859,080,241.35	70.47%	5,547,921,898.70	70.24%	311,158,342.65	5.61%

1) 货币资金期末余额较年初余额增长 16.77%，主要系本期收到广发证券股份有限公司分红款所致；

2) 交易性金融资产期末余额较年初余额增长 71.04%，主要系本期增加对股票投资所致；

3) 应收账款期末余额较年初余额增长 47.40%，主要系本期应收医药销售款增加所致；

4) 预付款项期末余额较年初余额增长 141.81%, 主要系本期公司预付设备、工程款增加所致;

5) 其他应收款期末余额较年初余额增长 43.13%, 主要系本期应收产品技术转让费等增加所致;

6) 长期股权投资期末余额较年初余额增长 0.71%, 主要系参股公司广发证券股份有限公司本期盈利, 本公司按权益法调整所致;

7) 固定资产账面价值期末余额较年初余额下降 2.08%, 主要系本期计提固定资产折旧所致;

8) 在建工程期末余额较年初余额增长 39.43%, 主要系各子公司增加车间改造工程投入所致;

9) 短期借款期末余额较年初余额增长 71.43%, 主要系本期子公司吉林敖东集团大连药业股份有限公司以国有土地一处、厂房 15 栋作抵押向上海浦东发展银行大连中山支行取得抵押借款 12,000,000.00 元所致;

10) 应付票据期末余额较年初余额下降 100.00%, 主要系本期子公司大连药业股份有限公司偿付银行承兑汇票所致;

11) 预收款项期末余额较年初余额增长 62.32%, 主要系公司本期预收医药货款增加所致;

12) 股本期末余额较年初余额增长 20.00%, 系公司按 2010 年度权益分派方案以公司总股本 573,357,970 股为基数, 向全体股东每 10 股送 2 股所致;

13) 未分配利润期末余额较年初余额增长 5.61%, 主要系本期盈利所致。

(2) 利润表项目

序号	项目	本期金额		上期金额		变动金额	增减比例
		金额	占利润总额比例	金额	占利润总额比例		
1)	营业总收入	551,600,126.89	120.95%	523,628,407.05	90.15%	27,971,719.84	5.34%
2)	营业成本	191,074,896.06	41.90%	160,239,671.62	27.59%	30,835,224.44	19.24%
3)	销售费用	203,084,564.68	44.53%	218,319,981.11	37.59%	-15,235,416.43	-6.98%
4)	管理费用	72,215,510.23	15.84%	61,096,127.41	10.52%	11,119,382.82	18.20%
5)	财务费用	-6,427,197.28	-1.41%	-4,087,064.14	-0.70%	-2,340,133.14	-57.26%
6)	资产减值损失	3,706,179.77	0.81%	23,069,836.74	3.97%	-19,363,656.97	-83.93%
7)	公允价值变动收益	-3,189,242.95	-0.70%	-7,271,610.48	-1.25%	4,082,367.53	56.14%
8)	投资收益	361,616,431.69	79.30%	529,779,297.83	91.21%	-168,162,866.14	-31.74%

9)	营业外收入	17,879,197.51	3.92%	2,116,104.80	0.36%	15,763,092.71	744.91%
10)	营业外支出	818,027.64	0.18%	1,484,638.68	0.26%	-666,611.04	-44.90%
11)	归属于母公司所有者的净利润	443,030,675.75	97.15%	560,547,392.27	96.50%	-117,516,716.52	-20.96%
12)	少数股东损益	360,436.74	0.08%	8,775,673.56	1.51%	-8,415,236.82	-95.89%
13)	其他综合收益	1,806,969.22	0.40%	-329,896,890.43	-56.79%	331,703,859.65	100.55%
14)	归属于母公司所有者的综合收益总额	444,837,644.97	97.54%	230,650,501.84	39.71%	214,187,143.13	92.86%

1) 营业总收入本期较上年同期增长 5.34%，主要系本期医药销售收入增加所致；

2) 营业成本本期较上年同期增长 19.24%，主要系本期医药销售收入增加，产品成本相应增加以及原材料价格上涨幅度较大所致；

3) 销售费用本期较上年同期下降 6.98%，主要系本期销售人员差旅费等费用较上年同期减少所致；

4) 管理费用本期较上年同期增长 18.20%，主要系本期支付的管理人员薪酬及差旅费增加所致；

5) 财务费用本期较上年同期下降 57.26%，主要系本期收到的银行存款利息增加所致；

6) 资产减值损失本期较上年同期下降 83.93%，主要系本期部分账龄较长的其他应收款项收回所致；

7) 公允价值变动收益本期较上年同期增长 56.14%，主要系公司持有的股票和基金公允价值变动影响所致；

8) 投资收益本期较上年同期下降 31.74%，主要系本期对广发证券股份有限公司投资收益较上年同期减少，以及上年同期发生了以子公司延边公路建设股份有限公司的投资置换其资产及负债业务，而本期无此项业务所致；

9) 营业外收入本期较上年同期增长 744.91%，主要系本期计入营业外收入的政府补助较上年同期增加所致；

10) 营业外支出本期较上年同期下降 44.90%，主要系本期非流动资产处置损失较上年同期减少所致；

11) 归属于母公司所有者的净利润本期较上年同期下降 20.96%，主要系本期对广发证券股份有限公司的投资收益较上年同期下降，以及上年同期发生了以子公司延边公路建设股份有限公司的投资置换其资产及负债业务，而本期无此项业务所致；

12) 少数股东损益本期较上年同期下降 95.89%，主要系本期少数股东在子公司所持股权比例较上年同期下降所致；

13) 其他综合收益本期较上年同期增长 100.55%，主要系上年同期广发证券股份有限公司上市后，本公司对广发证券股份有限公司的投资比例由 25.78%降为 24.82%，本公司按权益法调整减少了其他资本公积 203,628,461.93 元，而本期无此项业务所致；

14) 归属于母公司所有者的综合收益总额较上年同期增长 92.86%，主要系上年同期广发证券股份有限公司上市后，本公司对广发证券股份有限公司的投资比例由 25.78%降为 24.82%，本公司按权益法调整减少了其他资本公积 203,628,461.93 元，而本期无此项业务所致。

(3) 现金流量表项目

项目	本期金额	上期金额	变动金额	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-29,612,902.08	14,509,663.15	-44,122,565.23	-304.09%
投资活动产生的现金流量净额	177,827,496.13	74,524,331.82	103,303,164.31	138.62%
筹资活动产生的现金流量净额	16,311,951.38	-3,929,489.25	20,241,440.63	515.12%

1) 经营活动产生的现金流量净额本期较上年同期下降 304.09%，主要系本期支付的原材料及市场维护费等现金增加所致；

2) 投资活动产生的现金流量净额本期较上年同期增长 138.62%，主要系本期从参股公司-广发证券股份有限公司取得分红款较上年同期增加所致；

3) 筹资活动产生的现金流量净额本期较上年同期增长 515.12%，主要系本期子公司收到少数股东的投资款所致。

八、备查文件目录

- 1、载有董事长亲笔签名的半年度报告文本；
- 2、载有法定代表人、主管会计机构负责人、会计机构负责人签名并加盖印章的会计报表；
- 3、报告期内，在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 4、文件存放地：吉林省敦化市敖东大街2158号公司六楼董事会办公室。

吉林敖东药业集团股份有限公司

董事长签名：李秀林

二 一一年八月二十二日