

# 吉林敖东药业集团股份有限公司

## 2021 年半年度财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：吉林敖东药业集团股份有限公司

2021 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	1,481,159,887.51	2,503,961,753.40
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	2,222,440,708.08	1,300,028,929.13
衍生金融资产		
应收票据	159,235,340.25	410,649,668.85
应收账款	673,857,351.66	540,385,263.56
应收款项融资		
预付款项	43,126,928.69	25,567,035.95
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	695,330,114.02	83,353,944.27
其中：应收利息	3,391,200.83	11,362,580.40
应收股利	619,331,070.15	
买入返售金融资产		
存货	613,036,151.61	548,452,331.51
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	730,134,120.97	770,852,574.30
流动资产合计	6,618,320,602.79	6,183,251,500.97
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		

其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	18,176,160,507.64	17,804,071,295.19
其他权益工具投资	494,767,585.83	468,490,897.83
其他非流动金融资产		
投资性房地产	28,607,572.23	29,295,912.63
固定资产	2,062,407,696.75	2,101,662,150.41
在建工程	115,848,053.58	132,996,889.70
生产性生物资产	10,023,899.55	11,046,136.12
油气资产		
使用权资产	52,125,525.30	
无形资产	335,521,091.10	329,444,067.81
开发支出	127,948,333.53	110,030,746.56
商誉		
长期待摊费用	14,370,808.87	16,341,363.52
递延所得税资产	139,051,331.65	118,523,023.29
其他非流动资产	110,332,419.86	48,303,099.84
非流动资产合计	21,667,164,825.89	21,170,205,582.90
资产总计	28,285,485,428.68	27,353,457,083.87
流动负债：		
短期借款	373,846,299.61	373,375,067.96
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	10,997,085.67	3,713,284.00
应付账款	259,567,260.77	258,843,246.37
预收款项	2,636,005.83	1,716,180.58
合同负债	23,309,528.37	19,946,462.69
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	42,661,824.32	88,401,609.59
应交税费	28,744,864.24	17,164,957.15
其他应付款	872,574,882.66	618,606,202.30
其中：应付利息	5,803,830.25	11,634,375.97
应付股利	227,769,961.66	5,186.46
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	22,509,822.65	

其他流动负债	2,807,526.57	2,268,344.44
流动负债合计	1,639,655,100.69	1,384,035,355.08
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券	2,159,406,644.50	2,108,424,896.50
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	22,276,283.34	
长期应付款	500,000.00	500,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	324,356,903.68	321,309,390.78
递延所得税负债	13,899,717.40	9,903,196.30
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,520,439,548.92	2,440,137,483.58
负债合计	4,160,094,649.61	3,824,172,838.66
所有者权益：		
股本	1,163,044,863.00	1,163,041,484.00
其他权益工具	560,059,858.27	560,075,957.89
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,973,903,628.55	3,965,134,083.29
减：库存股	400,032,878.38	300,032,515.31
其他综合收益	218,449,378.75	274,318,075.72
专项储备		
盈余公积	1,968,511,210.86	1,968,511,210.86
一般风险准备		
未分配利润	16,456,490,765.14	15,721,972,223.56
归属于母公司所有者权益合计	23,940,426,826.19	23,353,020,520.01
少数股东权益	184,963,952.88	176,263,725.20
所有者权益合计	24,125,390,779.07	23,529,284,245.21
负债和所有者权益总计	28,285,485,428.68	27,353,457,083.87

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

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	471,387,317.50	833,781,032.03
交易性金融资产	2,078,223,870.88	1,160,128,118.72
衍生金融资产		

应收票据	8,730,102.39	12,003,885.03
应收账款		
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	673,764,058.58	53,625,133.27
其中：应收利息	1,918,479.45	7,293,267.13
应收股利	602,740,110.15	
存货		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	497,869,474.56	479,996,125.68
流动资产合计	3,729,974,823.91	2,539,534,294.73
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	21,940,678,146.36	21,538,094,515.89
其他权益工具投资	482,432,569.16	456,155,881.16
其他非流动金融资产		
投资性房地产	33,315,998.31	34,036,334.31
固定资产	13,075,964.16	13,653,745.63
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	5,453,443.16	5,543,987.42
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	101,998,845.50	80,782,491.29
其他非流动资产		
非流动资产合计	22,576,954,966.65	22,128,266,955.70
资产总计	26,306,929,790.56	24,667,801,250.43
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据		
应付账款		
预收款项	240,599.72	684,079.26
合同负债		
应付职工薪酬	24,943,352.54	48,764,070.58
应交税费	280,199.00	292,217.81
其他应付款	752,188,305.89	63,988,159.19
其中：应付利息	5,803,830.25	11,634,375.97
应付股利	227,764,775.26	0.06
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	777,652,457.15	113,728,526.84
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	2,159,406,644.50	2,108,424,896.50
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	500,000.00	500,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	23,799,074.38	24,027,574.38
递延所得税负债	8,844,987.98	5,258,113.97
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,192,550,706.86	2,138,210,584.85
负债合计	2,970,203,164.01	2,251,939,111.69
所有者权益：		
股本	1,163,044,863.00	1,163,041,484.00
其他权益工具	560,059,858.27	560,075,957.89
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,927,944,224.70	3,920,019,443.53
减：库存股	400,032,878.38	300,032,515.31
其他综合收益	218,761,571.71	273,372,822.78
专项储备		
盈余公积	1,968,511,210.86	1,968,511,210.86
未分配利润	15,898,437,776.39	14,830,873,734.99

所有者权益合计	23,336,726,626.55	22,415,862,138.74
负债和所有者权益总计	26,306,929,790.56	24,667,801,250.43

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

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2021年半年度	2020年半年度
一、营业总收入	1,082,746,445.65	1,121,445,607.54
其中：营业收入	1,082,746,445.65	1,121,445,607.54
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,067,452,711.12	1,078,002,602.34
其中：营业成本	498,051,228.37	407,413,612.22
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	18,830,477.60	21,340,380.90
销售费用	376,260,419.03	454,608,035.86
管理费用	117,892,475.74	138,351,052.76
研发费用	24,556,768.79	28,009,747.36
财务费用	31,861,341.59	28,279,773.24
其中：利息费用	67,526,543.06	60,956,691.63
利息收入	38,612,922.17	34,761,785.98
加：其他收益	24,338,283.45	40,195,936.79
投资收益（损失以“-”号填列）	1,079,157,554.33	1,032,243,247.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,059,747,553.96	1,004,025,182.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-153,897,994.49	-79,833,248.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-16,359,940.97	-10,620,769.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-258,633.59	95,135.21
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	948,273,003.26	1,025,523,307.65

加：营业外收入	2,360,361.52	1,323,393.61
减：营业外支出	848,830.81	2,568,083.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	949,784,533.97	1,024,278,617.81
减：所得税费用	-7,066,521.85	8,037,880.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	956,851,055.82	1,016,240,737.63
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	956,851,055.82	1,016,240,737.63
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	962,283,316.78	1,020,099,858.24
2.少数股东损益	-5,432,260.96	-3,859,120.61
六、其他综合收益的税后净额	-55,868,696.97	-66,052,163.99
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-55,868,696.97	-66,052,163.99
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-54,038,646.86	-45,526,679.03
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-73,775,532.98	-45,533,982.66
3.其他权益工具投资公允价值变动	19,736,886.12	7,303.63
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-1,830,050.11	-20,525,484.96
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-2,619,103.11	-18,812,561.81
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	789,053.00	-1,712,923.15
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	900,982,358.85	950,188,573.64
归属于母公司所有者的综合收益总额	906,414,619.81	954,047,694.25
归属于少数股东的综合收益总额	-5,432,260.96	-3,859,120.61
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.84	0.88
（二）稀释每股收益	0.81	0.84

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：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

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

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入	2,308,806.38	816,290.94
减：营业成本	541,731.42	552,118.15
税金及附加	177,277.74	173,468.16
销售费用		
管理费用	13,872,192.95	14,562,910.12
研发费用		
财务费用	42,130,928.59	39,110,747.13
其中：利息费用	59,656,226.00	56,991,268.49
利息收入	17,727,433.89	17,945,763.54
加：其他收益	1,356,364.23	461,140.51
投资收益（损失以“－”号填列）	1,482,601,225.92	1,335,465,680.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,031,260,625.81	976,200,777.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-154,139,848.38	-44,614,310.20
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-4,240,115.59	-2,372,871.48
资产减值损失（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	1,271,164,301.86	1,235,356,687.06
加：营业外收入		
减：营业外支出	43,927.50	10.71
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	1,271,120,374.36	1,235,356,676.35
减：所得税费用	-24,208,442.24	-13,915,188.44
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	1,295,328,816.60	1,249,271,864.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	1,295,328,816.60	1,249,271,864.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-54,611,251.07	-62,560,754.18
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-52,062,309.85	-44,261,450.12
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-71,799,195.97	-44,268,753.75
3.其他权益工具投资公允价值变动	19,736,886.12	7,303.63
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-2,548,941.22	-18,299,304.06
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-2,548,941.22	-18,299,304.06
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		

5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	1,240,717,565.53	1,186,711,110.61
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	1.14	1.07
（二）稀释每股收益	1.08	1.02

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

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021年半年度	2020年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,174,665,010.81	1,290,492,731.84
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	6,833,944.74	5,205,729.35
收到其他与经营活动有关的现金	92,958,022.69	112,568,419.04
经营活动现金流入小计	1,274,456,978.24	1,408,266,880.23
购买商品、接受劳务支付的现金	355,357,084.16	279,504,217.16
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	188,530,702.87	183,409,757.34
支付的各项税费	89,826,809.31	151,655,932.32
支付其他与经营活动有关的现金	370,762,750.44	457,308,651.55
经营活动现金流出小计	1,004,477,346.78	1,071,878,558.37
经营活动产生的现金流量净额	269,979,631.46	336,388,321.86
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,455,480,820.93	2,191,986,809.53
取得投资收益收到的现金	1,820,232.40	23,182,212.36

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	960,808.27	72,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	709,000,000.00	1,490,000,000.00
投资活动现金流入小计	3,167,261,861.60	3,705,241,121.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	130,574,607.91	79,124,020.42
投资支付的现金	3,524,796,329.69	2,514,383,660.41
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		744,234.29
支付其他与投资活动有关的现金	694,000,000.00	799,000,000.00
投资活动现金流出小计	4,349,370,937.60	3,393,251,915.12
投资活动产生的现金流量净额	-1,182,109,076.00	311,989,206.77
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	18,323,500.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	18,323,500.00	
取得借款收到的现金	300,964,621.99	306,168,288.90
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	319,288,121.99	306,168,288.90
偿还债务支付的现金	309,531,724.33	7,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	21,217,508.94	14,880,630.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,440,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	100,000,363.07	62,007,638.53
筹资活动现金流出小计	430,749,596.34	76,895,469.32
筹资活动产生的现金流量净额	-111,461,474.35	229,272,819.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	789,053.00	-1,712,923.15
五、现金及现金等价物净增加额	-1,022,801,865.89	875,937,425.06
加：期初现金及现金等价物余额	2,488,961,753.40	2,192,831,361.69
六、期末现金及现金等价物余额	1,466,159,887.51	3,068,768,786.75

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

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	524,719,573.66	128,774,628.56
经营活动现金流入小计	524,719,573.66	128,774,628.56
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	30,521,169.97	21,294,161.40
支付的各项税费	200,213.96	12,078,452.24
支付其他与经营活动有关的现金	62,213,836.96	20,981,627.99

经营活动现金流出小计	92,935,220.89	54,354,241.63
经营活动产生的现金流量净额	431,784,352.77	74,420,386.93
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	2,439,425,693.58	2,020,286,960.49
取得投资收益收到的现金	433,956,077.12	355,538,106.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	479,000,000.00	790,000,000.00
投资活动现金流入小计	3,352,381,770.70	3,165,825,066.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	379,682.00	398,306.89
投资支付的现金	3,537,735,778.73	2,384,548,356.62
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	494,000,000.00	479,000,000.00
投资活动现金流出小计	4,032,115,460.73	2,863,946,663.51
投资活动产生的现金流量净额	-679,733,690.03	301,878,403.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		7,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,444,014.20	9,629,929.68
支付其他与筹资活动有关的现金	100,000,363.07	62,007,638.53
筹资活动现金流出小计	114,444,377.27	71,644,768.21
筹资活动产生的现金流量净额	-114,444,377.27	-71,644,768.21
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	-362,393,714.53	304,654,021.72
加：期初现金及现金等价物余额	833,781,032.03	1,072,123,594.74
六、期末现金及现金等价物余额	471,387,317.50	1,376,777,616.46

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

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,163,041,484.00			560,075,957.89	3,965,134,083.29	300,032,515.31	274,318,075.72		1,968,511,210.86		15,721,972,223.56		23,353,020,520.01	176,263,725.20	23,529,284,245.21
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,163,041,484.00			560,075,957.89	3,965,134,083.29	300,032,515.31	274,318,075.72		1,968,511,210.86		15,721,972,223.56		23,353,020,520.01	176,263,725.20	23,529,284,245.21
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	3,379.00			-16,099.62	8,769,545.26	100,000,363.07	-55,868,696.97				734,518,541.58		587,406,306.18	8,700,227.68	596,106,533.86
(一) 综合收益总额							-55,868,696.97				962,283,316.78		906,414,619.81	-5,432,260.96	900,982,358.85
(二) 所有者投入和减少资本	3,379.00			-16,099.62	8,769,545.26	100,000,363.07							-91,243,538.43	17,694,848.64	-73,548,689.79
1. 所有者投入的普通股														18,323,500.00	18,323,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	3,379.00												3,379.00		3,379.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他				-16,099.62	8,769,545.26	100,000,363.07							-91,246,917.43	-628,651.36	-91,875,568.79
(三) 利润分配											-227,764,775.20		-227,764,775.20	-3,562,360.00	-231,327,135.20
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															



同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,163,032,942.00		560,118,882.46	3,965,997,401.39		346,949,351.97	1,774,635,502.90	14,438,764,484.35	22,249,498,565.07	195,196,536.89	22,444,695,101.96		
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6,584.00		-33,478.84	138,072.70	62,007,638.53	-66,052,163.99		788,307,253.04	660,358,628.38	-5,329,120.61	655,029,507.77		
(一) 综合收益总额						-66,052,163.99		1,020,099,858.24	954,047,694.25	-3,859,120.61	950,188,573.64		
(二) 所有者投入和减少资本	6,584.00		-33,478.84	138,072.70	62,007,638.53				-61,896,460.67		-61,896,460.67		
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本	6,584.00								6,584.00		6,584.00		
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他			-33,478.84	138,072.70	62,007,638.53				-61,903,044.67		-61,903,044.67		
(三) 利润分配								-231,792,605.20	-231,792,605.20	-1,470,000.00	-233,262,605.20		
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								-231,792,605.20	-231,792,605.20	-1,470,000.00	-233,262,605.20		
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,163,039,526.00			560,085,403.62	3,966,135,474.09	62,007,638.53	280,897,187.98		1,774,635,502.90		15,227,071,737.39		22,909,857,193.45	189,867,416.28	23,099,724,609.73

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

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,163,041,484.00			560,075,957.89	3,920,019,443.53	300,032,515.31	273,372,822.78		1,968,511,210.86	14,830,873,734.99		22,415,862,138.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,163,041,484.00			560,075,957.89	3,920,019,443.53	300,032,515.31	273,372,822.78		1,968,511,210.86	14,830,873,734.99		22,415,862,138.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,379.00			-16,099.62	7,924,781.17	100,000,363.07	-54,611,251.07			1,067,564,041.40		920,864,487.81
（一）综合收益总额							-54,611,251.07			1,295,328,816.60		1,240,717,565.53
（二）所有者投入和减少资本	3,379.00			-16,099.62	7,924,781.17	100,000,363.07						-92,088,302.52
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	3,379.00											3,379.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-16,099.62	7,924,781.17	100,000,363.07						-92,091,681.52
（三）利润分配										-227,764,775.20		-227,764,775.20
1. 提取盈余公积												

2. 对所有者（或股东）的分配										-227,764,775.20		-227,764,775.20
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,163,044,863.00			560,059,858.27	3,927,944,224.70	400,032,878.38	218,761,571.71		1,968,511,210.86	15,898,437,776.39		23,336,726,626.55

法定代表人：李秀林  
上期金额

主管会计工作负责人：张淑媛

会计机构负责人：李强

单位：元

项目	2020年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,163,032,942.00			560,118,882.46	3,920,854,760.30		347,912,067.30		1,774,635,502.90	13,317,784,968.59		21,084,339,123.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,163,032,942.00			560,118,882.46	3,920,854,760.30		347,912,067.30		1,774,635,502.90	13,317,784,968.59		21,084,339,123.55

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,584.00			-33,478.84	138,072.70	62,007,638.53	-62,560,754.18			1,017,479,259.59	893,022,044.74	
（一）综合收益总额							-62,560,754.18			1,249,271,864.79	1,186,711,110.61	
（二）所有者投入和减少资本	6,584.00			-33,478.84	138,072.70	62,007,638.53					-61,896,460.67	
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	6,584.00										6,584.00	
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-33,478.84	138,072.70	62,007,638.53					-61,903,044.67	
（三）利润分配										-231,792,605.20	-231,792,605.20	
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-231,792,605.20	-231,792,605.20	
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,163,039,526.00			560,085,403.62	3,920,992,833.00	62,007,638.53	285,351,313.12			1,774,635,502.90	14,335,264,228.18	21,977,361,168.29

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

### 三、公司基本情况

#### (一) 公司概况

吉林敖东药业集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经吉林省经济体制改革委员会于 1993 年 3 月 2 日以吉改股批（1993）31 号文件批准，由延边敖东集团公司、吉林省信托投资公司、吉林轻工股份有限公司共同发起成立延边敖东药业（集团）股份有限公司。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 月更名为吉林敖东药业集团股份有限公司。本公司的第一大股东为敦化市金诚实业有限责任公司，本公司的实际控制人为李秀林先生、敦化市金源投资有限责任公司及 5 名金诚公司股东。公司的营业执照统一社会信用代码：91222400243805786K。所属行业为医药制造业。

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 116,304.4863 万股，为中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司下发的截至 2021 年 6 月末数据；注册资本 116,304.1725 万元人民币，为 2021 年 5 月 25 日延边朝鲜族自治州市场监督管理局下发的营业执照中数据，二者之间差异原因为报告期内公司发行的可转换公司债券部分持有人转股所致。经营范围为：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；汽车租赁服务；自有房地产经营活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司注册及总部办公地：吉林省敦化市敖东大街 2158 号。

本公司财务报告经公司 2021 年 8 月 30 日第十届董事会第八次会议决议批准，披露日期为 2021 年 8 月 31 日。

#### (二) 合并财务报表范围

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
吉林敖东延边药业股份有限公司
吉林敖东洮南药业股份有限公司
吉林敖东药业集团延吉股份有限公司
吉林敖东集团力源制药股份有限公司
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司
吉林敖东医药有限责任公司
吉林敖东鹿业有限责任公司

吉林敖东胶囊有限公司
延边公路建设有限责任公司
吉林敖东酵素科技股份有限公司
吉林敖东健康科技有限公司
吉林敖东世航药业股份有限公司
吉林敖东林源医药营销股份有限公司
吉林敖东医药科技有限公司
吉林敖东生物科技股份有限公司
吉林正容医药发展有限责任公司
吉林敖东工业园公用资产管理有限公司
敖东国际（香港）实业有限公司
吉林敖东大药房连锁有限公司
吉林敖东瑞丰包装股份有限公司
吉林敖东创新医药科技有限公司
吉林敖东红石鹿业有限责任公司
北京英伟奇信息咨询有限公司
抚顺敖东大药房连锁有限公司
敖东大药房连锁（延边州）有限责任公司
吉林敖东大药房医药有限公司

本期合并财务报表范围未发生变化，具体情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

#### 四、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

##### 2、持续经营

本公司自报告期末起12个月的持续经营能力不存在重大问题。

#### 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

注：本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注五-10、金融工具，五-11、应收票据，五-12、应收账款，五-13、其

---

他应收款，五-20、固定资产，五-23、生物资产，五-25、无形资产。

### **1、遵循企业会计准则的声明**

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。

### **2、会计期间**

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### **3、营业周期**

本公司营业周期为12个月。

### **4、记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

### **6、合并财务报表的编制方法**

#### **(1) 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

---

## (2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的

---

被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

---

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### 3) 购买子公司少数股权

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

### 4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“五-18、长期股权投资”。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

---

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## **(2) 外币财务报表的折算**

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## **10、金融工具**

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，企业应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，企业应当终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

企业对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，应当终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### **(2) 金融资产分类和计量**

---

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司将金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：

①企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

---

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### **(3) 金融负债的分类和后续计量**

本公司将金融负债分类为：

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，或根据正式书面文件载明的本公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告，本公司可以将金融负债不可撤销地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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

##### 2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### **(4) 金融负债与权益工具的区分**

1) 金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

---

2) 权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业发行的金融工具同时满足下列条件的，符合权益工具的定义，应当将该金融工具分类为权益工具：

①该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

### **(5) 金融工具的公允价值**

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）应当是企业在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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

### **(6) 金融资产（不含应收款项）的减值**

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产；
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

---

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

#### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生

---

信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### **(7) 金融资产转移**

金融资产转移，是指企业（转出方）将金融资产（或其现金流量）让与或交付给该金融资产发行方之外的另一方（转入方）。

公司在发生金融资产转移时，应当评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 公司保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当继续确认该金融资产。

3) 公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除上述 2 项之外的其他情形），应当根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①公司未保留对该金融资产控制的，应当终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②公司保留了对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确

认有关金融资产，并相应确认相关负债。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，应当以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 11、应收票据

对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。在确定预期信用损失率时，本公司参考历史信用损失经验等数据，并结合当前状况及前瞻性信息对未来经济状况进行预测。在考虑前瞻性信息时，本公司考虑宏观环境、行业分析、企业内部状况，预期的技术、市场、经济或法律环境变化，债务人还款能力等。考虑本年的前瞻性信息，结合当前状况及对未来经济状况的预测，对信用风险显著不同的应收票据单项确定预期信用损失率。

公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

## 12、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单项金额重大的判断依据或金额标准	账龄在一年以上且单项金额在 100 万以上的应收账款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄分析法计提预期信用减值损失

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例
1年以内（含1年）	5.00%
1—2年	10.00%
2—3年	20.00%
3—4年	30.00%
4—5年	80.00%
5年以上	100.00%

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大但有减值迹象的应收账款，单独进行减值测试。
坏账准备的计提方法	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。

## 13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于除应收账款以外其他的应收款的减值损失计量，比照本附注“五-10-（6）、金融资产（不含应收款项）的减值”的测试方法及会计处理方法处理。

## 14、存货

### (1) 存货的分类

公司存货分为原材料、库存商品、在产品、包装物、消耗性生物资产、低值易耗品、委托加工物资等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出采用加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去

---

至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### **(4) 存货的盘存制度**

本公司存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### **(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- 1) 低值易耗品采用一次摊销法；
- 2) 包装物采用一次摊销法。

### **15、合同资产**

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注五-12、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

### **16、合同成本**

#### **(1) 取得合同的成本**

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

#### **(2) 履行合同的成本**

---

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同成本账面价值高于下列第一项减去第二项的差额，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **17、持有待售资产**

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

本公司非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，企业应当在取得日将其划分为持有待售类别。

## **18、长期股权投资**

### **（1）共同控制、重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者

---

与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## **(2) 初始投资成本的确定**

### **1) 企业合并形成的长期股权投资**

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

### **2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## **(3) 后续计量及损益确认方法**

### **1) 成本法核算的长期股权投资**

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价

---

中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

## 2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“五-5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“五-6、合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

## 3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关

---

资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## **19、投资性房地产**

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

### **（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。

## 20、固定资产

### （1）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）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	3%-5%	2.38%-9.70%
机器设备	年限平均法	4-15	3%-5%	6.33%-24.25%
运输设备	年限平均法	5-12	3%-5%	7.92%-19.40%
办公设备	年限平均法	3-12	3%-5%	7.92%-32.33%
公路及隧道	年限平均法	10-30	3%-5%	3.17%-9.70%

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）。

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

---

## 21、在建工程

### (1) 在建工程的类别

在建工程的类别分为进行基建、更新改造等各项建筑和安装工程发生的支出。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

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。

## 22、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

#### 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。

## (2) 借款费用资本化期间

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。

## (3) 暂停资本化期间

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) 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。

### 3) 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：

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

## 23、生物资产

生物资产是指有生命的动物和植物。

### (1) 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

---

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

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，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

## **(2) 生物资产的确认和初始计量**

生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

生物资产的初始计量：

- 1) 企业取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。
- 2) 外购生物资产的成本包括购买价款、运输费、保险费、相关税费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

3) 自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照下列规定确定：

①自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，按照其在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

②自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，按照其郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费及其他管护费等必要支出确定。

③自行繁殖的育肥畜的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

④水产养殖的动物和植物的成本，按照其在出售或入库前耗用的苗种、饲料、肥料等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

4) 自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，按照下列规定确定：

①自行营造的林木类生产性生物资产的成本，按照其达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费及其他管护费等必要支出确定。

②自行繁殖的产畜和役畜的成本，按照其达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

5) 自行营造的公益性生物资产的成本，应当按照其达到郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费及其他管护费等必要支出确定。

6) 应计入生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号—借款费用》的规定处理，消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭时停止资本化。

7) 投资者投入的生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

8) 天然起源的生物资产的成本，按照名义金额确定。

9) 企业合并取得的生物资产的成本，按照《企业会计准则第20号—企业合并》确定。

10) 非货币性资产交换取得的生物资产的成本，按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定。

11) 债务重组取得的生物资产的成本，按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

### (3) 生物资产的后续计量

1) 本公司采用成本模式对生物资产进行后续计量。

2) 因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。

生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，确认为当期费用。

3) 企业对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。

本公司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	6.42%—9.63%

4) 企业至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并确认为当期损失。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

---

#### **(4) 生物资产的收获与处置**

1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法采用加权平均法。

2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

收获之后的农产品，按照《企业会计准则第1号—存货》等进行处理。

生物资产转变用途后的成本应当按照转变用途时的账面价值确定。

3) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

#### **24、使用权资产**

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

##### **(1) 初始计量**

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

①租赁负债的初始计量金额。

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

③发生的初始直接费用。

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

##### **(2) 后续计量**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧：自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

---

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## **25、无形资产**

### **(1) 计价方法、使用寿命、减值测试**

#### **1) 无形资产的计价方法**

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。

a.外购无形资产的成本，包括购买价款、进口关税和其他税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付的，无形资产的成本为其等值现金价格。

实际支付的价款与确认的成本之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内确认为利息费用。

b.自行开发的无形资产，其成本包括自满足《企业会计准则第 6 号—无形资产》第四条和第九条规定后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

c.投资者投入的无形资产，应当按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

d.企业合并取得的无形资产的成本，应当按照《企业会计准则第 20 号—企业合并》确定。

e.非货币性资产交换取得的无形资产的成本，应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定。

f.债务重组取得的无形资产的成本，应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

g.政府补助取得的无形资产的成本，应当按照《企业会计准则第 16 号—政府补助》确认。

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。

## 2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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：

项目	预计使用寿命	依据
街路冠名费	合同期限或综合判断	合同、预计为企业带来未来经济利益的期限
软件	合同期限、法定期限或综合判断	合同、法规、预计为企业带来未来经济利益的期限
商标	合同期限、法定期限或综合判断	合同、法规、预计为企业带来未来经济利益的期限
收费经营权	合同期限、法定期限或综合判断	合同、法规、预计为企业带来未来经济利益的期限
土地使用权	合同期限、法定期限	合同、法规
专利权	合同期限、法定期限或综合判断	合同、法规、预计为企业带来未来经济利益的期限

## 3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

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：

- ①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；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③该资产生产的产品（或服务）的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤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；
- ⑥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；
- ⑦与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

## 4) 无形资产减值准备的计提

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。资产减值损失一经确认，在以后会计

---

期间不得转回。

## **(2) 内部研究开发支出会计政策**

### 1) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段研究开发费用。

### 2) 内部研究开发项目支出的核算

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## **26、长期资产减值**

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。

---

在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **27、长期待摊费用**

长期待摊费用为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，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **28、合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## **29、职工薪酬**

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提

---

供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

无。

## **30、租赁负债**

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。

租赁负债按照租赁开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额。
- (3) 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权。
- (4) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选项。
- (5) 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **31、预计负债**

预计负债是因或有事项可能产生的负债，包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证、重组义务以及固定资产弃置义务等产生的预计负债。

### **(1) 预计负债的确认标准**

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) 预计负债的计量方法

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：

①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。

②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。

## 32、股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

### (1) 股份支付的种类

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。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

---

1) 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。

2) 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。

### **（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）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

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。

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。

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。

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。

### 33、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，

---

并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

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

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

（5）客户已接受该商品。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况  
无。

### **34、政府补助**

#### **（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置

---

当期的损益。

## **(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

本公司与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

## **35、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 确认递延所得税资产的依据**

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：

①该项交易或事项不属于企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

2) 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：

①暂时性差异在可预见的未来可能转回；

②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) 确认递延所得税负债的依据**

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：

①该项交易不是企业合并；

---

②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：

①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 36、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

本公司在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （2）融资租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

1）该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；

2）增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件的，公司按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（2017）第四十二条关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。重新计算应收融资租赁款账面余额时，应当根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号—套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，

---

公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后的应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

### **37、其他重要的会计政策和会计估计**

#### **(1) 所得税费用的计量**

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。

#### **(2) 附回购条件的资产转让**

本公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

#### **(3) 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。

## 38、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2018年12月7日修订发布了《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称“新租赁准则”),根据上述文件要求,公司需对会计政策相关内容进行相应变更。公司作为境内上市企业,自2021年1月1日起执行新租赁准则。	该项会计政策变更已经公司第十届董事会第五次会议、第十届监事会第四次会议审议通过。	详见说明

说明:

#### ①会计政策变更的主要内容

1) 新租赁准则下,除短期租赁和低价值资产租赁外,承租人将不再区分融资租赁和经营租赁,所有租赁将采用相同的会计处理,均须确认使用权资产和租赁负债;

2) 对于使用权资产,承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理;

3) 对于租赁负债,承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益;

4) 对于短期租赁和低价值资产租赁,承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债,并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益;

5) 根据新租赁准则,公司自2021年1月1日起对所有租入资产按照未来应付租金的最低租赁付款额现值(选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产及租赁负债,并分别确认折旧及未确认融资费用,不调整可比期间信息。

#### ②本次会计政策变更对公司的影响

本次会计政策的变更是公司根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的相应变更,变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,符合相关法律法规的规定和公司实际情况。执行新租赁准则受影响的合并资产负债表项目和金额如下:

单位:元

项目	合并资产负债表		
	2020年12月31日	2021年01月01日	调整数
使用权资产		53,006,396.32	53,006,396.32
长期待摊费用	16,341,363.52	16,086,363.52	-255,000.00
一年内到期的非流动负债		17,623,290.51	17,623,290.51
租赁负债		35,128,105.81	35,128,105.81

(2) 重要会计估计变更

适用  不适用

(3) 2021年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用

是否需要调整年初资产负债表科目

是  否

合并资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年01月01日	调整数
流动资产：			
货币资金	2,503,961,753.40	2,503,961,753.40	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	1,300,028,929.13	1,300,028,929.13	
衍生金融资产			
应收票据	410,649,668.85	410,649,668.85	
应收账款	540,385,263.56	540,385,263.56	
应收款项融资			
预付款项	25,567,035.95	25,567,035.95	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	83,353,944.27	83,353,944.27	
其中：应收利息	11,362,580.40	11,362,580.40	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	548,452,331.51	548,452,331.51	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	770,852,574.30	770,852,574.30	
流动资产合计	6,183,251,500.97	6,183,251,500.97	

非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	17,804,071,295.19	17,804,071,295.19	
其他权益工具投资	468,490,897.83	468,490,897.83	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	29,295,912.63	29,295,912.63	
固定资产	2,101,662,150.41	2,101,662,150.41	
在建工程	132,996,889.70	132,996,889.70	
生产性生物资产	11,046,136.12	11,046,136.12	
油气资产			
使用权资产		53,006,396.32	53,006,396.32
无形资产	329,444,067.81	329,444,067.81	
开发支出	110,030,746.56	110,030,746.56	
商誉			
长期待摊费用	16,341,363.52	16,086,363.52	-255,000.00
递延所得税资产	118,523,023.29	118,523,023.29	
其他非流动资产	48,303,099.84	48,303,099.84	
非流动资产合计	21,170,205,582.90	21,222,956,979.22	52,751,396.32
资产总计	27,353,457,083.87	27,406,208,480.19	52,751,396.32
流动负债：			
短期借款	373,375,067.96	373,375,067.96	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	3,713,284.00	3,713,284.00	
应付账款	258,843,246.37	258,843,246.37	
预收款项	1,716,180.58	1,716,180.58	
合同负债	19,946,462.69	19,946,462.69	
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	88,401,609.59	88,401,609.59	
应交税费	17,164,957.15	17,164,957.15	
其他应付款	618,606,202.30	618,606,202.30	
其中：应付利息	11,634,375.97	11,634,375.97	
应付股利	5,186.46	5,186.46	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		17,623,290.51	17,623,290.51
其他流动负债	2,268,344.44	2,268,344.44	
流动负债合计	1,384,035,355.08	1,401,658,645.59	17,623,290.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	2,108,424,896.50	2,108,424,896.50	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		35,128,105.81	35,128,105.81
长期应付款	500,000.00	500,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	321,309,390.78	321,309,390.78	
递延所得税负债	9,903,196.30	9,903,196.30	
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,440,137,483.58	2,475,265,589.39	35,128,105.81
负债合计	3,824,172,838.66	3,876,924,234.98	52,751,396.32
所有者权益：			
股本	1,163,041,484.00	1,163,041,484.00	
其他权益工具	560,075,957.89	560,075,957.89	
其中：优先股			

永续债			
资本公积	3,965,134,083.29	3,965,134,083.29	
减：库存股	300,032,515.31	300,032,515.31	
其他综合收益	274,318,075.72	274,318,075.72	
专项储备			
盈余公积	1,968,511,210.86	1,968,511,210.86	
一般风险准备			
未分配利润	15,721,972,223.56	15,721,972,223.56	
归属于母公司所有者权益合计	23,353,020,520.01	23,353,020,520.01	
少数股东权益	176,263,725.20	176,263,725.20	
所有者权益合计	23,529,284,245.21	23,529,284,245.21	
负债和所有者权益总计	27,353,457,083.87	27,406,208,480.19	52,751,396.32

#### 调整情况说明

财政部于2018年12月7日修订发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），根据上述文件要求，公司需对会计政策相关内容进行相应变更。根据新租赁准则，公司自2021年1月1日起对所有租入资产按照未来应付租金的最低租赁付款额现值（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用，不调整可比期间信息。

#### 母公司资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年01月01日	调整数
流动资产：			
货币资金	833,781,032.03	833,781,032.03	
交易性金融资产	1,160,128,118.72	1,160,128,118.72	
衍生金融资产			
应收票据	12,003,885.03	12,003,885.03	
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	53,625,133.27	53,625,133.27	
其中：应收利息	7,293,267.13	7,293,267.13	
应收股利			

存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	479,996,125.68	479,996,125.68	
流动资产合计	2,539,534,294.73	2,539,534,294.73	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	21,538,094,515.89	21,538,094,515.89	
其他权益工具投资	456,155,881.16	456,155,881.16	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	34,036,334.31	34,036,334.31	
固定资产	13,653,745.63	13,653,745.63	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5,543,987.42	5,543,987.42	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	80,782,491.29	80,782,491.29	
其他非流动资产			
非流动资产合计	22,128,266,955.70	22,128,266,955.70	
资产总计	24,667,801,250.43	24,667,801,250.43	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			

预收款项	684,079.26	684,079.26	
合同负债			
应付职工薪酬	48,764,070.58	48,764,070.58	
应交税费	292,217.81	292,217.81	
其他应付款	63,988,159.19	63,988,159.19	
其中：应付利息	11,634,375.97	11,634,375.97	
应付股利	0.06	0.06	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	113,728,526.84	113,728,526.84	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	2,108,424,896.50	2,108,424,896.50	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	500,000.00	500,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	24,027,574.38	24,027,574.38	
递延所得税负债	5,258,113.97	5,258,113.97	
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,138,210,584.85	2,138,210,584.85	
负债合计	2,251,939,111.69	2,251,939,111.69	
所有者权益：			
股本	1,163,041,484.00	1,163,041,484.00	
其他权益工具	560,075,957.89	560,075,957.89	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,920,019,443.53	3,920,019,443.53	
减：库存股	300,032,515.31	300,032,515.31	
其他综合收益	273,372,822.78	273,372,822.78	

专项储备			
盈余公积	1,968,511,210.86	1,968,511,210.86	
未分配利润	14,830,873,734.99	14,830,873,734.99	
所有者权益合计	22,415,862,138.74	22,415,862,138.74	
负债和所有者权益总计	24,667,801,250.43	24,667,801,250.43	

调整情况说明

无。

#### (4) 2021年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用  不适用

### 39、其他

无。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和提供应税劳务以及销售服务、无形资产或者不动产取得的收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%或征收率1%、5%
消费税	应税销售收入及数量	20%加0.5元/500毫升
城市维护建设税	应缴流转税额	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、16.5%
房产税	房产原值或租金	1.2%、12%
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%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
吉林敖东药业集团股份有限公司	25%
吉林敖东延边药业股份有限公司	15%
吉林敖东洮南药业股份有限公司	15%
吉林敖东药业集团延吉股份有限公司	15%
吉林敖东集团力源制药股份有限公司	15%
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司	25%
吉林敖东医药有限责任公司	25%
吉林敖东鹿业有限责任公司	免税
吉林敖东胶囊有限公司	25%
延边公路建设有限责任公司	25%

吉林敖东酵素科技股份有限公司	15%
吉林敖东健康科技有限公司	15%
吉林敖东世航药业股份有限公司	25%
吉林敖东林源医药营销股份有限公司	25%
吉林敖东医药科技有限公司	25%
吉林敖东生物科技股份有限公司	25%
吉林正容医药发展有限责任公司	25%
吉林敖东工业园公用资产管理有限公司	25%
敖东国际（香港）实业有限公司	16.5%
吉林敖东大药房连锁有限公司	25%
吉林敖东瑞丰包装股份有限公司	15%
吉林敖东创新医药科技有限公司	25%
吉林敖东红石鹿业有限责任公司	免税
北京英伟奇信息咨询有限公司	25%
抚顺敖东大药房连锁有限公司	25%
敖东大药房连锁（延边州）有限责任公司	25%
吉林敖东大药房医药有限公司	25%

## 2、税收优惠

本公司及子公司享受的税收优惠及减免税政策如下：

（1）根据吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局联合下发的吉科发办[2020]244号文件《关于公布吉林省2020年第一批国家高新技术企业认定结果的通知》，子公司吉林敖东延边药业股份有限公司、吉林敖东洮南药业股份有限公司于2020年9月10日通过了高新技术企业复审，根据相关规定享受三年15%企业所得税税收优惠政策。

根据吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局联合下发的吉科发办[2020]267号文件《关于公布吉林省2020年第二批国家高新技术企业认定结果的通知》，子公司吉林敖东健康科技有限公司于2020年11月18日通过了高新技术企业认定，根据相关规定享受三年15%企业所得税税收优惠政策。

（2）根据财政部公告2020年第23号文件，财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告和当地税务局批准，子公司吉林敖东延边药业股份有限公司、吉林敖东集团力源制药股份有限公司、吉林敖东酵素科技股份有限公司、吉林敖东药业集团延吉股份有限公司、吉林敖东瑞丰包装股份有限公司享受西部大开发15%企业所得税税收优惠政策。

（3）子公司吉林敖东鹿业有限责任公司、吉林敖东红石鹿业有限责任公司享受农、林、牧、渔业项目所得减免税。

除上述公司外，集团公司本部及子公司吉林敖东医药有限责任公司、吉林敖东胶囊有限

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、吉林敖东生物科技股份有限公司、吉林敖东林源医药营销股份有限公司、吉林敖东医药科技有限公司、吉林敖东世航药业股份有限公司、吉林敖东工业园公用资产管理有限公司、吉林正容医药发展有限责任公司、吉林敖东大药房连锁有限公司、吉林敖东创新医药科技有限公司，以及三级子公司抚顺敖东大药房连锁有限公司、敖东大药房连锁（延边州）有限责任公司、吉林敖东大药房医药有限公司、北京英伟奇信息咨询有限公司执行 25% 的企业所得税税率，敖东国际（香港）实业有限公司执行 16.50% 的企业所得税税率。

### 3、其他

无。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	37,104.36	140,124.79
银行存款	1,480,962,364.32	2,503,563,356.32
其他货币资金	160,418.83	258,272.29
合计	1,481,159,887.51	2,503,961,753.40
其中：存放在境外的款项总额	4,023,670.20	4,096,957.86
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	15,000,000.00	15,000,000.00

#### 其他说明

为办理银行承兑汇票，本公司的子公司吉林敖东药业集团延吉股份有限公司将银行存款 15,000,000.00 元质押于中国建设银行股份有限公司延边朝鲜族自治州分行。

本公司的子公司敖东国际(香港)实业有限公司 2021 年 6 月末持有银行存款 13.78 美元，折合人民币 89.02 元；持有银行存款 4,829,382.75 港币，折合人民币 4,018,432.80 元；持有其他货币资金 6,187.36 港币，折合人民币 5,148.38 元。

本公司期末不存在有潜在回收风险的款项。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,222,440,708.08	1,300,028,929.13
其中：		
权益工具投资	2,156,519,938.11	1,193,682,022.53
其他	65,920,769.97	106,346,906.60

其中：		
合计	2,222,440,708.08	1,300,028,929.13

其他说明：

交易性金融资产期末余额较上年末余额增长 70.95%，主要系本期证券投资同比增加所致。

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	159,235,340.25	410,330,222.38
商业承兑票据		319,446.47
合计	159,235,340.25	410,649,668.85

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收票据	159,235,340.25	100.00%			159,235,340.25	410,649,668.85	100.00%			410,649,668.85
合计	159,235,340.25	100.00%			159,235,340.25	410,649,668.85	100.00%			410,649,668.85

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

#### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用  不适用

#### (3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	0.00
商业承兑票据	0.00
合计	0.00

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	302,148,209.63	
合计	302,148,209.63	

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

其他说明

本公司期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的款项，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。

(6) 本期实际核销的应收票据情况

应收票据核销说明：

本期无实际核销的应收票据情况。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,506,891.00	1.43%	10,506,891.00	100.00%		10,559,965.77	1.79%	10,559,965.77	100.00%	
其中：										
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,986,757.75	0.95%	6,986,757.75	100.00%		6,986,757.75	1.18%	6,986,757.75	100.00%	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,520,133.25	0.48%	3,520,133.25	100.00%		3,573,208.02	0.61%	3,573,208.02	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	722,323,243.08	98.57%	48,465,891.42	6.71%	673,857,351.66	578,766,274.30	98.21%	38,381,010.74	6.63%	540,385,263.56
其中：										
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	722,323,243.08	98.57%	48,465,891.42	6.71%	673,857,351.66	578,766,274.30	98.21%	38,381,010.74	6.63%	540,385,263.56
合计	732,830,134.08	100.00%	58,972,782.42	8.05%	673,857,351.66	589,326,240.07	100.00%	48,940,976.51	8.30%	540,385,263.56

按单项计提坏账准备：6,986,757.75 元。

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
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	1,900,000.00	100.00%	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	1,560,000.00	100.00%	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	1,409,916.25	100.00%	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	1,100,000.00	100.00%	账龄较长，经公安机关全力配合追讨，预计款项无法收回
通化中辰药业有限责任公司	1,016,841.50	1,016,841.50	100.00%	经公安机关全力配合追讨，预计款项无法收回
合计	6,986,757.75	6,986,757.75	--	--

按单项计提坏账准备：3,520,133.25 元。

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江西诚志医药公司	690,000.00	690,000.00	100.00%	账龄较长，经公安机关全力配合追讨，预计款项无法收回
咸阳秦星胶囊有限公司	435,707.23	435,707.23	100.00%	账龄较长，经公安机关全力配合追讨，预计款项无法收回
图们储运公司	446,976.00	446,976.00	100.00%	账龄较长，经公安机关全力配合追讨，预计款项无法收回
吉林农业大学资金结算科	200,000.00	200,000.00	100.00%	账龄较长，经公安机关全力配合追讨，预计款项无法收回
黄明培	174,237.57	174,237.57	100.00%	账龄较长，经公安机关全力配合追讨，预计款项无法收回
通化长城药业股份有限公司	173,488.65	173,488.65	100.00%	账龄较长，经公安机关全力配合追讨，预计款项无法收回
李阳	121,394.00	121,394.00	100.00%	账龄较长，经公安机关全力配合追讨，预计款项无法收回
吉林省黄泥河林业局聚源饮品有限公司	112,405.90	112,405.90	100.00%	经公安机关全力配合追讨，预计款项无法收回
李军	103,279.79	103,279.79	100.00%	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	1,062,644.11	1,062,644.11	100.00%	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	3,520,133.25	3,520,133.25	--	--

按组合计提坏账准备：48,465,891.42 元。

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	584,165,146.56	29,208,257.33	5.00%
1 至 2 年	106,876,030.80	10,687,603.08	10.00%
2 至 3 年	22,855,604.38	4,571,120.88	20.00%
3 年以上	8,426,461.34	3,998,910.13	
其中：3 至 4 年	5,528,416.04	1,658,524.81	30.00%
4 至 5 年	2,788,299.88	2,230,639.90	80.00%
5 年以上	109,745.42	109,745.42	100.00%
合计	722,323,243.08	48,465,891.42	--

确定该组合依据的说明：

应收账款（扣除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款以及单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款）按账龄特征划分为若干组合，再按这些应收账款组合在资产

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。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	584,165,146.56
1至2年	106,876,030.80
2至3年	22,864,386.38
3年以上	18,924,570.34
3至4年	6,506,795.77
4至5年	3,471,932.78
5年以上	8,945,841.79
合计	732,830,134.08

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	6,986,757.75					6,986,757.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,573,208.02	-53,074.77				3,520,133.25
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	38,381,010.74	10,084,880.68				48,465,891.42
合计	48,940,976.51	10,031,805.91				58,972,782.42

### (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
无	

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
无					

应收账款核销说明：

本期无实际核销的应收账款。

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
吉林大学第一医院	33,937,622.50	4.63%	1,696,881.13
延边中医医院延吉市中医院	28,149,744.74	3.84%	1,647,929.24
广东九州通医药有限公司	17,207,359.41	2.35%	860,367.97
延边朝医医院(延边朝鲜族自治州民族医药研究所)	13,403,828.55	1.83%	1,438,888.59
广东创美药业有限公司	11,525,889.33	1.57%	576,294.47
合计	104,224,444.53	14.22%	

**(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**

期末本公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

期末本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

其他说明：

无。

**5、预付款项**

**(1) 预付款项按账龄列示**

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	33,916,480.50	78.64%	18,556,619.25	72.58%
1至2年	5,666,351.85	13.14%	3,457,289.05	13.52%
2至3年	991,037.14	2.30%	2,145,943.75	8.39%
3年以上	2,553,059.20	5.92%	1,407,183.90	5.51%
合计	43,126,928.69	--	25,567,035.95	--

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无。

**(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

单位：元

预付对象	与本公司关系	账面余额	占期末余额的比例	账龄
马秀苹	供应商	5,845,161.14	13.55%	1年以内：1,421,946.40； 1-2年：967,160.60； 2-3年：984,382.14；

				3 以上: 2,471,672.00。
吉林省相通商贸有限公司	供应商	2,388,048.00	5.54%	1 年以内
长春市业诚经贸有限公司	供应商	2,175,129.60	5.04%	1 年以内
孟凡玉	供应商	2,000,000.00	4.64%	1-2 年
石家庄九州通医药有限公司	供应商	2,000,000.00	4.64%	1 年以内
合计	--	14,408,338.74	33.41%	--

其他说明:

无。

## 6、其他应收款

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,391,200.83	11,362,580.40
应收股利	619,331,070.15	
其他应收款	72,607,843.04	71,991,363.87
合计	695,330,114.02	83,353,944.27

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	3,391,200.83	11,362,580.40
合计	3,391,200.83	11,362,580.40

#### 2) 重要逾期利息

单位: 元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
无				

其他说明:

期末应收利息为应收定期银行存款利息, 无逾期情况。

#### 3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

### (2) 应收股利

#### 1) 应收股利分类

单位: 元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
广发证券股份有限公司	619,331,070.15	
合计	619,331,070.15	

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
无				

3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

其他说明：

无。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
业务往来款	89,292,867.70	82,987,711.13
保证金	9,450,057.66	8,810,600.00
合计	98,742,925.36	91,798,311.13

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额		8,900,901.57	10,906,045.69	19,806,947.26
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提		6,328,135.06		6,328,135.06
2021 年 6 月 30 日余额		15,229,036.63	10,906,045.69	26,135,082.32

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	16,395,404.15
1 至 2 年	5,173,488.90
2 至 3 年	65,389,680.61

3年以上	11,784,351.70
3至4年	91,813.49
4至5年	275.82
5年以上	11,692,262.39
合计	98,742,925.36

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,203,520.00					1,203,520.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,702,525.69					9,702,525.69
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	8,900,901.57	6,328,135.06				15,229,036.63
合计	19,806,947.26	6,328,135.06				26,135,082.32

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
无		

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
无	

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
无					

其他应收款核销说明：

本期无实际核销的其他应收款。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
延边中医医院延吉市中医医院	往来款及保证金	61,400,000.00	2-3年	62.18%	12,280,000.00
延边朝医医院（延边朝鲜族自治州民族医药研究所）	往来款	3,500,000.00	2-3年	3.54%	700,000.00
敦化市劳动保障监察大队	农民工工资保证金	2,290,000.00	1-2年	2.32%	229,000.00
广州市荔湾区中桥贸易商行	往来款	1,203,520.00	5年以上	1.22%	1,203,520.00

延边和龙市二轻工业总公司	往来款	700,000.00	5年以上	0.71%	700,000.00
合计	--	69,093,520.00	--	69.97%	15,112,520.00

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
无				

期末不存在涉及政府补助的其他应收款项。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

期末本公司不存在因金融资产转移而终止确认及未全部终止确认的其他应收款。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

期末本公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

其他说明：

无。

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	209,487,326.65	557,880.78	208,929,445.87	179,319,607.98	588,208.21	178,731,399.77
在产品	124,489,673.77	0.00	124,489,673.77	117,214,171.06	3,942,053.01	113,272,118.05
库存商品	222,691,217.43	7,052,985.43	215,638,232.00	211,720,219.88	20,319,370.13	191,400,849.75
消耗性生物资产	47,385,665.44	0.00	47,385,665.44	47,385,665.44		47,385,665.44
发出商品				42,980.44		42,980.44
委托加工物资	22,420.46	0.00	22,420.46	63,149.19		63,149.19
自制半成品	16,570,714.07	0.00	16,570,714.07	17,556,168.87		17,556,168.87
合计	620,647,017.82	7,610,866.21	613,036,151.61	573,301,962.86	24,849,631.35	548,452,331.51

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	588,208.21			30,327.43		557,880.78
在产品	3,942,053.01			3,942,053.01		0.00

库存商品	20,319,370.13			13,266,384.70		7,052,985.43
消耗性生物资产						0.00
合计	24,849,631.35			17,238,765.14		7,610,866.21

本期存货跌价准备转销 17,238,765.14 元，主要系本期子公司处置部分已计提减值准备的存货所致。

**(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明**

存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

**(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明**

本公司期末不存在建造合同形成的已完工未结算资产。

**8、其他流动资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	29,194,014.15	38,443,116.92
预交的企业所得税		5,352,083.82
待摊费用	6,898,394.58	18,043,622.03
预交流转税	41,712.24	13,751.53
定期存款	694,000,000.00	709,000,000.00
合计	730,134,120.97	770,852,574.30

其他说明：

无。

## 9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
广发证券股份有限公司(a)	17,733,414,489.90			1,063,400,773.51	-76,394,636.09	8,067,364.73	-619,331,070.15			18,109,156,921.90	
通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司											9,675,554.24
吉林博雅特医营养科技有限公司(b)	70,656,805.29			-3,653,219.55						67,003,585.74	
小计	17,804,071,295.19			1,059,747,553.96	-76,394,636.09	8,067,364.73	-619,331,070.15			18,176,160,507.64	9,675,554.24
合计	17,804,071,295.19			1,059,747,553.96	-76,394,636.09	8,067,364.73	-619,331,070.15			18,176,160,507.64	9,675,554.24

### 其他说明

(a) 广发证券股份有限公司（以下简称广发证券）本期增减明细如下：

- ①根据本期广发证券归属于母公司股东的净利润按权益法调增 1,063,400,773.51 元；
- ②根据本期广发证券归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额调减 76,394,636.09 元；
- ③根据本期广发证券归属于母公司股东的其他权益变动调增 8,067,364.73 元；
- ④根据广发证券本期分红调减 619,331,070.15 元。

(b) 根据本期吉林博雅特医营养科技有限公司归属于母公司股东的净利润按权益法调减 3,653,219.55 元。

## 10、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
吉林敖东创新产业基金管理中心（有限合伙）	204,000,000.00	204,000,000.00
珠海广发信德敖东医药产业股权投资中心（有限合伙）	129,498,698.26	129,498,698.26
中山市公用小额贷款有限责任公司	12,335,016.67	12,335,016.67
广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	9,635,125.55	9,674,285.71
澳斯康生物制药(南通)有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00
北京阳光诺和药物研究股份有限公司	34,901,742.51	8,574,851.00
北京朗研生命科技控股有限公司	7,153,472.00	7,153,472.00
海创药业股份有限公司	35,201,000.00	35,201,000.00
广州广发信德健康创业投资基金合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	50,000,000.00
Immunic, Inc.（纳斯达克资本市场股票代码"IMUX"）	42,530.84	53,574.19
合计	494,767,585.83	468,490,897.83

### 分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
吉林敖东创新产业基金管理中心（有限合伙）					长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
珠海广发信德敖东医药产业股权投资中心（有限合伙）					长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
中山市公用小额贷款有限责任公司					长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	280,839.62				长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
北京阳光诺和药物研究股份有限公司		26,326,891.51			长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
北京朗研生命科技控股有限公司					长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
海创药业股份有限公司					长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
广州广发信德健康创业投资基金合伙企业（有限合伙）					长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
澳斯康生物制药(南通)有限公司					长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
Immunic, Inc.（纳斯达克资本市场股票代码"IMUX"）			-12,966,469.16		长期持有，不具有控制权和重大影响的权益性投资	
合计	280,839.62	26,326,891.51	-12,966,469.16			

其他说明：

无。

## 11、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	37,689,548.30			37,689,548.30
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	37,689,548.30			37,689,548.30
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	8,393,635.67			8,393,635.67
2.本期增加金额	688,340.40			688,340.40
(1) 计提或摊销	688,340.40			688,340.40
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	9,081,976.07			9,081,976.07
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				

四、账面价值				
1.期末账面价值	28,607,572.23			28,607,572.23
2.期初账面价值	29,295,912.63			29,295,912.63

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用  不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
无		

其他说明

本公司期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,062,407,696.75	2,101,662,150.41
合计	2,062,407,696.75	2,101,662,150.41

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	2,000,610,323.56	1,167,049,642.90	49,318,525.13	50,361,344.61	69,492,046.78	3,336,831,882.98
2.本期增加金额	18,457,482.54	23,699,619.35	1,290,387.89	1,068,957.82	484,098.20	45,000,545.80
(1) 购置	482,606.52	9,036,455.58	1,284,104.70	1,068,957.82	484,098.20	12,356,222.82
(2) 在建工程转入	17,974,876.02	14,663,163.77	6,283.19			32,644,322.98
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		36,469.90	311,131.34	1,565,811.51	81,981.87	1,995,394.62
(1) 处置或报废		36,469.90	311,131.34	1,565,811.51	81,981.87	1,995,394.62
4.期末余额	2,019,067,806.10	1,190,712,792.35	50,297,781.68	49,864,490.92	69,894,163.11	3,379,837,034.16
二、累计折旧						
1.期初余额	475,313,373.58	635,850,452.34	36,222,585.22	27,414,329.19	49,309,007.93	1,224,109,748.26
2.本期增加金额	31,155,138.55	45,200,114.31	1,898,905.27	2,149,450.31	3,702,307.71	84,105,916.15
(1) 计提	31,155,138.55	45,200,114.31	1,898,905.27	2,149,450.31	3,702,307.71	84,105,916.15
3.本期减少金额		32,059.45	267,929.68	1,473,036.99	73,285.19	1,846,311.31

(1) 处置或报废		32,059.45	267,929.68	1,473,036.99	73,285.19	1,846,311.31
4.期末余额	506,468,512.13	681,018,507.20	37,853,560.81	28,090,742.51	52,938,030.45	1,306,369,353.10
三、减值准备						
1.期初余额	9,552,332.28	1,507,652.03				11,059,984.31
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	9,552,332.28	1,507,652.03				11,059,984.31
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,503,046,961.69	508,186,633.12	12,444,220.87	21,773,748.41	16,956,132.66	2,062,407,696.75
2.期初账面价值	1,515,744,617.70	529,691,538.53	13,095,939.91	22,947,015.42	20,183,038.85	2,101,662,150.41

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	15,613,031.25	5,280,553.77	9,552,332.28	780,145.20	
机器设备	1,661,923.18	804,306.17	774,520.88	83,096.13	
合计	17,274,954.43	6,084,859.94	10,326,853.16	863,241.33	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
无	

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
吉林敖东健康科技有限公司智能化综合车间	52,189,307.87	办理中

其他说明

本期新增固定资产由在建工程转入金额为 32,644,322.98 元。

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
无		

其他说明

无。

### 13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	115,848,053.58	132,996,889.70
合计	115,848,053.58	132,996,889.70

#### (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
吉林敖东延边药业股份有限公司扩建升级项目二期工程项目	93,798,670.39		93,798,670.39	84,222,946.24		84,222,946.24
洮南药业自动化生产线建设项目：中提及化学原料药车间	12,150,066.90		12,150,066.90	21,090,445.70		21,090,445.70
洮南药业自动化生产线建设项目：注射剂车间	3,110,825.29		3,110,825.29	2,897,233.06		2,897,233.06
药用淀粉、糊精设备安装工程	1,788,535.41		1,788,535.41	1,888,100.46		1,888,100.46
洮南药业中提及化学原料药车间改造	1,632,321.54		1,632,321.54	3,843,247.76		3,843,247.76
BFS吹灌封生产线改造工程	1,036,654.00		1,036,654.00			
酵素科技房屋改造工程	926,934.00		926,934.00	857,023.00		857,023.00
贴剂生产线	787,809.25		787,809.25			
洮南药业抗肿瘤产品工程	292,062.17		292,062.17	388,876.32		388,876.32
金海发现代中药智能化生产线项目	203,608.36		203,608.36			
红石鹿业三场储窖	87,893.00		87,893.00			
辅料车间电气安装	32,673.27		32,673.27			
洮南药业自动化生产线建设项目-固体车间				8,238,546.97		8,238,546.97
洮南药业自动化生产线建设项目：污水站				5,706,167.64		5,706,167.64
洮南药业废水处理（污水站）改造、安装及调试工程				1,423,931.62		1,423,931.62
洮南药业污水站改造工程				1,021,359.23		1,021,359.23
医药公司库房				577,878.55		577,878.55
洮南药业冻干原料药车间技术改造				546,306.27		546,306.27
洮南药业污水处理站新建污泥浓缩池及配套管线工程				288,543.69		288,543.69
洮南药业立体仓库建设项目				6,283.19		6,283.19
合计	115,848,053.58		115,848,053.58	132,996,889.70		132,996,889.70

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
吉林敖东延边药业股份有限公司扩建升级项目二期工程项目	330,000,000.00	84,222,946.24	9,575,724.15			93,798,670.39	28.42%	30.00%				其他
洮南药业自动化生产线建设项目：中提及化学原料药车间	49,048,000.00	21,090,445.70	1,074,665.33	10,015,044.13		12,150,066.90	72.88%	80.00%				其他
洮南药业自动化生产线建设项目：注射剂车间	164,044,700.00	2,897,233.06	213,592.23			3,110,825.29	5.25%	10.00%				其他
生物科技药用淀粉、糊精设备安装工程	2,079,000.00	1,888,100.46		99,565.05		1,788,535.41	90.82%	90.82%				其他
洮南药业中提及化学原料药车间改造	20,140,000.00	3,843,247.76	710,738.98	2,921,665.20		1,632,321.54	63.55%	90.00%				其他
BFS 吹灌封生产线改造工程	14,000,000.00		1,036,654.00			1,036,654.00	7.40%	10.00%				其他
酵素科技房屋改造工程	950,000.00	857,023.00	69,911.00			926,934.00	97.57%	98.00%				其他
贴剂生产线	925,495.08		787,809.25			787,809.25	85.12%	85.00%				其他
洮南药业抗肿瘤产品工程	50,000,000.00	388,876.32		96,814.15		292,062.17	48.45%	60.00%				其他
金海发现现代中药智能化生产线项目	100,132,800.00		203,608.36			203,608.36	0.20%	0.20%				其他
红石鹿业三场储窖	564,145.00		87,893.00			87,893.00	15.58%	15.00%				其他
辅料车间电气安装	32,673.27		32,673.27			32,673.27	100.00%	99.00%				其他
洮南药业自动化生产线建设项目-固体车间	10,640,000.00	8,238,546.97		8,238,546.97			128.41%	100.00%				其他
洮南药业自动化生产线建设项目：污水站	5,392,000.00	5,706,167.64		5,706,167.64			106.50%	100.00%				其他
洮南药业废水处理（污水站）改造、安装及调试工程	2,380,000.00	1,423,931.62		1,423,931.62			59.83%	100.00%				其他
洮南药业污水站改造工程	1,620,000.00	1,021,359.23	404,349.51	1,425,708.74			88.01%	100.00%				其他

医药公司库房	826,480.00	577,878.55	108,000.00	685,878.55			82.99%	100.00%				其他
洮南药业冻干原料药车间技术改造	1,992,000.00	546,306.27		546,306.27			106.52%	100.00%				其他
洮南药业污水处理站新建污泥浓缩池及配套 管线工程	297,200.00	288,543.69		288,543.69			97.09%	100.00%				其他
洮南药业立体仓库建设项目	94,480,000.00	6,283.19	253,392.20	259,675.39			31.49%	100.00%				其他
天然气锅炉建设项目	936,000.00		936,475.58	936,475.58			100.05%	100.00%				其他
合计	850,480,493.35	132,996,889.70	15,495,486.86	32,644,322.98	0.00	115,848,053.58	--	--				--

### (3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
无		

其他说明

期末在建工程未发生减值情形，故未计提减值准备。

### (4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无						

其他说明：

无。

## 14、生产性生物资产

### (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用  不适用

单位：元

项目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	合计
		梅花鹿			
一、账面原值					
1.期初余额		11,576,400.00			11,576,400.00
2.本期增加金额		298,600.00			298,600.00
(1)外购					
(2)自行培育		298,600.00			298,600.00
3.本期减少金额		899,890.00			899,890.00
(1)处置		899,890.00			899,890.00
(2)其他					
4.期末余额		10,975,110.00			10,975,110.00
二、累计折旧					
1.期初余额		530,263.88			530,263.88
2.本期增加金额		472,040.10			472,040.10
(1)计提		472,040.10			472,040.10
3.本期减少金额		51,093.53			51,093.53
(1)处置		51,093.53			51,093.53
(2)其他					

4.期末余额		951,210.45			951,210.45
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值		10,023,899.55			10,023,899.55
2.期初账面价值		11,046,136.12			11,046,136.12

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用  不适用

15、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	53,006,396.32	53,006,396.32
2.本期增加金额	3,407,584.17	3,407,584.17
增加租赁房屋	3,407,584.17	3,407,584.17
3.本期减少金额	3,197,457.38	3,197,457.38
减少租赁房屋	3,197,457.38	3,197,457.38
4.期末余额	53,216,523.11	53,216,523.11
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	1,090,997.81	1,090,997.81
(1) 计提	1,090,997.81	1,090,997.81
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	1,090,997.81	1,090,997.81
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		

4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	52,125,525.30	52,125,525.30
2.期初账面价值	53,006,396.32	53,006,396.32

其他说明：

无。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	街路冠名费	商标	软件	其他	合计
一、账面原值								
1.期初余额	267,677,826.80	214,769,119.03		1,000,000.00	429,584.54	17,379,405.45	52,554,973.02	553,810,908.84
2.本期增加金额	17,083,500.00					989,129.70		18,072,629.70
(1) 购置	17,083,500.00					989,129.70		18,072,629.70
(2) 内部研发								
(3) 企业合并增加								
3.本期减少金额					3,000.00			3,000.00
(1) 处置					3,000.00			3,000.00
4.期末余额	284,761,326.80	214,769,119.03		1,000,000.00	426,584.54	18,368,535.15	52,554,973.02	571,880,538.54
二、累计摊销								
1.期初余额	46,989,422.59	152,038,733.57		1,000,000.00	271,285.65	11,664,060.78	9,367,834.20	221,331,336.79
2.本期增加金额	3,194,205.16	5,545,510.38			43,585.14	698,058.84	2,514,096.89	11,995,456.41
(1) 计提	3,194,205.16	5,545,510.38			43,585.14	698,058.84	2,514,096.89	11,995,456.41
3.本期减少金额					2,850.00			2,850.00
(1) 处置					2,850.00			2,850.00
4.期末余额	50,183,627.75	157,584,243.95		1,000,000.00	312,020.79	12,362,119.62	11,881,931.09	233,323,943.20
三、减值准备								
1.期初余额						1,900.00	3,033,604.24	3,035,504.24
2.本期增加金额								
(1) 计提								
3.本期减少金额								
(1) 处置								
4.期末余额						1,900.00	3,033,604.24	3,035,504.24
四、账面价值								
1.期末账面价值	234,577,699.05	57,184,875.08			114,563.75	6,004,515.53	37,639,437.69	335,521,091.10
2.期初账面价值	220,688,404.21	62,730,385.46			158,298.89	5,713,444.67	40,153,534.58	329,444,067.81

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
无		

其他说明：

期末无未办妥产权证书的土地使用权。

## 17、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
仿制药研制	46,487,303.60	3,682,859.29	9,905,660.34			60,075,823.23
中药经典名方研究开发	28,474,159.08	1,859,597.67	660,377.36			30,994,134.11
辛那格雷专利权	10,027,604.40	25,027.49	622,641.51		25,027.49	10,650,245.91
小儿脾胃舒口服液（小儿芪楂）	4,569,811.19					4,569,811.19
蝶脉通栓胶囊	4,002,000.00					4,002,000.00
磷酸奥司他韦胶囊	3,339,035.66	607,707.57				3,946,743.23
保健食品开发	3,166,931.40	2,748,580.96			2,321,472.70	3,594,039.66
经典名方开心散	2,884,502.67	163,708.57			28,959.53	3,019,251.71
经典名方清燥救肺汤	1,579,964.60					1,579,964.60
经典名方玉女煎	1,560,000.00					1,560,000.00
经典名方清金化痰汤	1,560,000.00					1,560,000.00
经典名方羌活胜湿汤	1,560,000.00					1,560,000.00
药用辅料甘氨酸开发	627,358.49	16,885.93				644,244.42
敖东牌五味子贞杞口服液	132,075.47					132,075.47
维妇康洗液、维儿康洗液	60,000.00					60,000.00
杜蛭丸二次开发		4,813,769.64			4,813,769.64	
安神二次开发		4,795,903.76			4,795,903.76	
颐和春胶囊二次开发		2,256,509.12			2,256,509.12	
博安霉素、平阳霉素应用研究		2,047,884.01			2,047,884.01	
力源制药中药配方颗粒		921,392.21			921,392.21	
生态灵芝基地		709,182.60			709,182.60	
养血饮系列产品技术研究		627,185.06	84.00		627,269.06	
植物空心胶囊研发		590,366.92			590,366.92	
羚贝止咳糖浆技术研究		483,708.74	360.00		484,068.74	
延边药业中药配方颗粒		455,688.18			455,688.18	

小牛脾提高质量标准		450,592.03			450,592.03	
肾复康系列产品技术研究		392,340.44			392,340.44	
生物科技药用辅料		379,967.05			379,967.05	
降纤酶研究		292,133.81			292,133.81	
酵素研发项目		201,504.41			201,504.41	
九蒸九制工艺研究项目（地黄、黄精、何首乌）		160,936.77			160,936.77	
野生淫羊藿林下人工繁育项目		127,122.35			127,122.35	
中药丸剂系列产品研发		126,886.20			126,886.20	
代用茶新品开发项目		108,129.83			108,129.83	
双黄肠炎分散片二次开发		105,642.74			105,642.74	
赖氨匹林原料工艺研究		97,946.08			97,946.08	
地塞米松磷酸钠注射液一致性研究		96,618.23	279,400.00		376,018.23	
参泽舒肝胶囊应用研究		71,290.98			71,290.98	
碳酸氢钠片一致性评价费用		65,623.78			65,623.78	
硫酸庆大霉素一致性评价		62,889.34			62,889.34	
中药大品种血府逐瘀口服液技术升级（“以证统病”研究）自筹		46,493.03			46,493.03	
生物科技贴剂产品		35,727.03			35,727.03	
硫酸特布他林雾化液仿制药 4 类（制剂+原料）		27,678.84			27,678.84	
鹿茸精注射液质量标准提高研究		22,137.40	94,339.62		116,477.02	
复方丹参片工艺研究		16,902.66			16,902.66	
中药大品种血府逐瘀口服液技术升级任务书		12,437.98			12,437.98	
2020 年经典名方黄芪桂枝五物汤		10,412.90			10,412.90	
洮南药业工艺改进		6,946.96			6,946.96	
地塞米松磷酸钠注射液生产工艺		6,828.93			6,828.93	
2020 年中药大品种血府临床再评价		4,711.91			4,711.91	
淫羊藿、鹿茸药材种养植关键技术开发项目		1,340.70			1,340.70	
左卡尼汀原料药研发		707.96	1,150,943.36		1,151,651.32	
输液产品二次开发			22,641.51		22,641.51	
合计	110,030,746.56	29,737,908.06	12,736,447.70		24,556,768.79	127,948,333.53

其他说明

无。

## 18、商誉

### （1）商誉账面原值

单位：元

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
		企业合并形成的	处置	
吉林敖东洮南药业股份有限公司	15,868,050.66			15,868,050.66
吉林敖东大药房连锁有限公司	48,411,942.24			48,411,942.24
吉林敖东大药房医药有限公司	1,776,672.76			1,776,672.76
抚顺敖东大药房连锁有限公司	22,502,256.00			22,502,256.00
合计	88,558,921.66			88,558,921.66

## (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
吉林敖东洮南药业股份有限公司	15,868,050.66			15,868,050.66
吉林敖东大药房连锁有限公司	48,411,942.24			48,411,942.24
吉林敖东大药房医药有限公司	1,776,672.76			1,776,672.76
抚顺敖东大药房连锁有限公司	22,502,256.00			22,502,256.00
合计	88,558,921.66			88,558,921.66

### 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 吉林敖东洮南药业股份有限公司：子公司期初商誉系本公司控股子公司吉林敖东洮南药业股份有限公司合并吉林马应龙药业有限公司形成，该合并为非同一控制下企业合并。吉林马应龙药业有限公司的主要产品为小牛脾提取物注射液等 20 多个水针、粉针药方。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作为资产组。

(2) 吉林敖东大药房连锁有限公司：子公司期初商誉系本公司控股子公司吉林敖东大药房连锁有限公司向多家独立第三方收购了共计 60 家药店（除存货以外）的资产和业务，同时承接了这些药店的相关员工和业务等。被收购资产组合虽不构成独立法人资格，但已具备了投入和产出能力，能够独立核算其成本费用或所产生的收入，故本次交易被视为业务合并。资产组合明细如下：

单位：元

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
		企业合并形成	其他	处置	其他	
吉林敖东大药房连锁有限公司收购吉林省康赛大药房 18 家门店资产组	19,198,240.00					19,198,240.00
吉林敖东大药房连锁有限公司收购长春市联众大药房 20 家门店资产组	16,219,526.00					16,219,526.00
吉林敖东大药房连锁有限公司收购吉林省百大大药房 8 家门店资产组	7,292,835.00					7,292,835.00

吉林敖东大药房连锁有限公司收购吉林省显通大药房 5 家门店资产组	2,442,688.00					2,442,688.00
吉林敖东大药房连锁有限公司收购吉林福瑞邦药房 6 家门店资产组	2,201,967.24					2,201,967.24
吉林敖东大药房连锁有限公司收购新东阳大药房及长春市同春堂大药房资产组	851,133.00					851,133.00
吉林敖东大药房连锁有限公司收购长春市明成大药房资产组	205,553.00					205,553.00
合计	48,411,942.24					48,411,942.24

(3) 吉林敖东大药房医药有限公司：子公司期初商誉系收购吉林市仁修善德医药有限公司所形成，收购价款 1,590,000.00 元，取得的被投资单位可辨认净资产公允价值为-186,672.76 元，形成商誉 1,776,672.76 元。吉林市仁修善德医药有限公司已于 2020 年 1 月 17 日办理完工商登记变更，单位名称变更为吉林敖东大药房医药有限公司。

(4) 抚顺敖东大药房连锁有限公司：子公司期初商誉系本公司控股三级子公司抚顺敖东大药房连锁有限公司向辽宁抚珠医药连锁有限公司及个体李艳荣独立第三方收购了共计 71 家药店（除存货以外）的资产和业务，同时承接了这些药店的相关员工和业务等。被收购资产组合虽不构成独立法人资格，但已具备了投入和产出能力，能够独立核算其成本费用或所产生的收入，故本次交易被视为业务合并。资产组合明细如下：

单位：元

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
		企业合并形成	其他	处置	其他	
抚顺敖东大药房连锁有限公司收购辽宁抚珠医药连锁有限公司 70 家门店资产组	21,922,256.00					21,922,256.00
李艳荣 1 家门店	580,000.00					580,000.00
合计	22,502,256.00					22,502,256.00

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

公司因合并所形成的商誉，在每年年度终了进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。相关的资产组或者资产组组合应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。公司进行资产减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，应当自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，应当将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，应当按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资

产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认商誉的减值损失。

商誉减值测试的影响

商誉已全额计提减值准备。

其他说明

无。

## 19、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	16,086,363.52	70,996.67	1,786,551.32		14,370,808.87
合计	16,086,363.52	70,996.67	1,786,551.32		14,370,808.87

其他说明

无。

## 20、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	12,258,644.21	1,953,005.73	17,288,949.25	2,593,354.85
坏账准备	39,427,080.96	7,991,049.26	32,732,866.67	6,971,618.71
存货	3,046,127.24	456,919.09	7,977,842.41	1,196,676.37
固定资产	10,285,463.43	1,542,819.51	10,285,463.43	1,542,819.51
交易性金融资产	444,359,411.48	105,212,660.50	362,961,307.69	84,940,412.12
其他权益工具投资	12,966,469.16	3,241,617.29	12,955,425.81	3,238,856.45
长期股权投资	9,675,554.24	2,418,888.56	9,675,554.24	2,418,888.56
递延收益	108,229,144.77	16,234,371.71	104,135,978.13	15,620,396.72
合计	640,247,895.49	139,051,331.65	558,013,387.63	118,523,023.29

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	26,326,891.51	6,581,722.88		
交易性金融资产公允价值变动	39,528,211.20	6,838,374.66	43,491,947.19	8,079,879.52
应收利息	1,918,479.45	479,619.86	7,293,267.13	1,823,316.78
合计	67,773,582.16	13,899,717.40	50,785,214.32	9,903,196.30

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		139,051,331.65		118,523,023.29
递延所得税负债		13,899,717.40		9,903,196.30

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	56,630,267.49	58,250,340.09
可抵扣亏损	763,779,536.27	626,224,110.72
合计	820,409,803.76	684,474,450.81

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2021年	20,162,551.16	20,527,589.35	
2022年	64,205,092.97	64,349,937.52	
2023年	157,149,437.19	161,768,169.53	
2024年	190,069,172.84	190,069,172.84	
2025年	189,408,921.15	189,509,241.48	
2026年	142,784,360.96		
合计	763,779,536.27	626,224,110.72	--

其他说明：

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金额合计 820,409,803.76 元。

21、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	88,620,296.14		88,620,296.14	26,685,315.74		26,685,315.74

预付软件专利款	11,712,123.72		11,712,123.72	11,617,784.10		11,617,784.10
定期存款	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	110,332,419.86		110,332,419.86	48,303,099.84		48,303,099.84

其他说明：

其他非流动资产期末余额较上年末余额增长 128.42%，主要系本期预付工程设备款增加所致。

## 22、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	73,846,299.61	73,375,067.96
信用借款	300,000,000.00	300,000,000.00
合计	373,846,299.61	373,375,067.96

短期借款分类的说明：

(1) 抵押借款期末余额系本公司子公司敖东国际（香港）实业有限公司截止 2021 年 6 月 30 日使用国泰君安证券（香港）有限公司孖展资金共计港币 88,749,038.09 元，按期末汇率折合人民币 73,846,299.61 元。

(2) 信用借款期末余额系本期子公司吉林敖东延边药业股份有限公司向中国农业银行股份有限公司敦化市支行借款 200,000,000.00 元，子公司吉林敖东药业集团延吉股份有限公司向中国建设银行股份有限公司延边朝鲜族自治州分行借款 100,000,000.00 元。

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
无				

其他说明：

本期无已逾期未偿还的短期借款。

## 23、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,997,085.67	3,713,284.00
合计	10,997,085.67	3,713,284.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 24、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1年以内	217,029,415.64	205,497,984.27
1-2年	27,374,337.86	34,537,723.56
2-3年	4,567,484.38	7,389,815.16
3年以上	10,596,022.89	11,417,723.38
合计	259,567,260.77	258,843,246.37

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东天芝隆医药有限公司	9,241,283.70	待结算
河北益生膳中药材有限公司	2,728,352.49	待结算
敦化市天域市政工程有限责任公司	1,667,360.88	工程质保金
上海远跃制药机械有限公司	1,259,000.00	设备保证金
袁法军	937,640.00	待结算
合计	15,833,637.07	--

其他说明：

无。

## 25、预收款项

### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收房屋租赁费	901,005.83	1,716,180.58
预收转让无形资产款	1,735,000.00	
合计	2,636,005.83	1,716,180.58

### (2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
无		

其他说明：

无。

## 26、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
与转让商品相关的合同负债	23,309,528.37	19,946,462.69
合计	23,309,528.37	19,946,462.69

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
无		

## 27、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	88,109,885.52	125,703,014.11	171,441,689.23	42,371,210.40
二、离职后福利-设定提存计划	4,474.14	21,609,669.70	21,610,779.85	3,363.99
三、辞退福利	287,249.93	72,538.20	72,538.20	287,249.93
合计	88,401,609.59	147,385,222.01	193,125,007.28	42,661,824.32

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	85,311,593.57	104,079,753.98	149,759,128.47	39,632,219.08
2、职工福利费		3,609,884.84	3,609,884.84	
3、社会保险费	2,891.79	8,778,689.24	8,680,217.98	101,363.05
其中：医疗保险费	2,891.79	8,324,889.57	8,226,418.31	101,363.05
工伤保险费		453,799.67	453,799.67	
4、住房公积金	12,517.71	6,913,797.35	6,912,677.35	13,637.71
5、工会经费和职工教育经费	2,782,882.45	2,320,888.70	2,479,780.59	2,623,990.56
合计	88,109,885.52	125,703,014.11	171,441,689.23	42,371,210.40

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,332.26	20,764,612.34	20,765,722.49	3,222.11
2、失业保险费	141.88	845,057.36	845,057.36	141.88
合计	4,474.14	21,609,669.70	21,610,779.85	3,363.99

其他说明：

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，本公司分别按员工缴费

基数的相应比例每月缴存费用。

## 28、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,210,740.90	6,320,609.17
消费税	2,500.45	6,550.65
企业所得税	14,496,570.85	9,208,371.27
个人所得税	368,413.11	497,193.08
城市维护建设税	850,032.61	443,569.70
房产税	69,070.16	81,415.15
教育费附加	606,985.63	316,243.11
土地使用税	1,407.93	1,407.91
印花税	132,800.25	279,534.44
转让金融商品应交增值税		6,001.70
环境保护税	6,342.35	4,060.97
合计	28,744,864.24	17,164,957.15

其他说明：

应交税费期末余额较上年末余额增长 67.46%，主要系本期应付增值税、企业所得税增加所致。

## 29、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	5,803,830.25	11,634,375.97
应付股利	227,769,961.66	5,186.46
其他应付款	639,001,090.75	606,966,639.87
合计	872,574,882.66	618,606,202.30

### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	5,803,830.25	11,634,375.97
合计	5,803,830.25	11,634,375.97

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
无		

其他说明：

应付利息期末余额较期初余额下降50.11%，主要系本期支付可转换公司债券利息所致。

## (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	227,769,961.66	5,186.46
合计	227,769,961.66	5,186.46

其他说明，包括重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

无。

## (3) 其他应付款

### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1年以内	242,485,396.63	301,600,010.39
1-2年	162,200,100.77	131,812,118.72
2-3年	106,771,556.53	55,422,628.23
3年以上	127,544,036.82	118,131,882.53
合计	639,001,090.75	606,966,639.87

### 2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
创新中药中试检测平台项目	3,532,800.00	应付未付款
北京澳盖尼克科技有限公司	3,372,036.49	销售抵押金
文善双	3,266,114.65	产品经理抵押金
敦化市脱贫攻坚工作领导小组办公室	3,000,000.00	灵芝种植和深加工产业东西部扶贫协作资金
刘百军	1,809,332.24	产品经理抵押金
合计	14,980,283.38	--

其他说明：无。

## 30、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	22,509,822.65	17,623,290.51
合计	22,509,822.65	17,623,290.51

其他说明：

无。

### 31、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,807,526.57	2,268,344.44
合计	2,807,526.57	2,268,344.44

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
无										

其他说明：无。

## 32、应付债券

### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	2,159,406,644.50	2,108,424,896.50
合计	2,159,406,644.50	2,108,424,896.50

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

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额
敖东转债	2,413,000,000.00	2018年3月13日	6年	2,413,000,000.00	2,108,424,896.50		8,613,468.48	51,050,948.00		69,200.00	2,159,406,644.50
合计	--	--	--	2,413,000,000.00	2,108,424,896.50		8,613,468.48	51,050,948.00		69,200.00	2,159,406,644.50

### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

1) 经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]184号核准，公司于2018年3月13日公开发行了2,413万张可转换公司债券，每张面值100.00元，发行面值总额24.13亿元。本次发行的可转换公司债券票面利率：第一年0.20%，第二年0.40%，第三年0.60%，第四年0.80%，第五年1.60%，第六年2.00%。本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，计息起始日为可转换公司债券发行首日。

2) 本次发行的可转换公司债券转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。

3) 本次发行的可转换公司债券初始转股价格为21.12元/股，不低于募集说明书公告日前20个交易日公司A股股票交易均价（若在该20个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司A股股票交易均价。

4) 鉴于公司 2018 年 4 月 24 日召开的 2017 年度股东大会审议通过了公司 2017 年度利润分配方案：以公司 2017 年年末总股本 1,162,769,962 股为基数,以未分配利润按每 10 股派现金红利 3.00 元（含税），剩余未分配利润结转下年，本年度不送红股，不实施资本公积金转增股本。该分红方案于 2018 年 6 月 22 日除权。根据可转换公司债券相关规定，敖东转债的转股价格于 2018 年 6 月 22 日起由原来的 21.12 元/股调整为 20.82 元/股。

5) 公司 2019 年 4 月 24 日召开的 2018 年度股东大会审议通过了公司 2018 年度利润分配方案：以公司 2018 年度权益分派实施公告的股权登记日当日的总股本为基数,以未分配利润按每 10 股派现金红利 2.00 元（含税），剩余未分配利润结转下年，本年度不送红股，不实施资本公积金转增股本。根据可转换公司债券相关规定，敖东转债的转股价格于 2019 年 6 月 19 日起由原来的 20.82 元/股调整为 20.62 元/股。

6) 公司 2020 年 5 月 18 日召开的 2019 年度股东大会审议通过了公司 2019 年度利润分配方案：以公司 2019 年度权益分派实施公告的股权登记日当日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税），送红股 0 股（含税），不以公积金转增股本。根据可转换公司债券相关规定，敖东转债的转股价格于 2020 年 7 月 13 日起由原来的 20.62 元/股调整为 20.42 元/股。

7) 公司 2021 年 5 月 12 日召开的 2020 年度股东大会审议通过了公司 2020 年度利润分配方案：以公司 2020 年权益分派实施时股权登记日的总股本扣除股票回购专用证券账户中的股份后的股份数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税），送红股 0 股（含税），不以公积金转增股本。根据可转换公司债券相关规定，敖东转债的转股价格于 2021 年 7 月 9 日（除权除息日）起由 20.42 元/股调整为 20.22 元/股。

#### （4）划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无。

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
无								

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

无。

其他说明

无。

### 33、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付房屋租赁费	22,276,283.34	35,128,105.81
合计	22,276,283.34	35,128,105.81

其他说明

无。

### 34、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	500,000.00	500,000.00
合计	500,000.00	500,000.00

#### (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
敦化市财政局	500,000.00	500,000.00

其他说明：

无。

#### (2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
无					

其他说明：

无。

### 35、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	321,309,390.78	20,040,000.00	16,992,487.10	324,356,903.68	产品研发补贴及科技创新补贴、工业园土地补贴、基础设施建设补贴等
合计	321,309,390.78	20,040,000.00	16,992,487.10	324,356,903.68	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
技术改造资金	53,360,500.00						53,360,500.00	与资产相关
工业园二期工程政策兑现资金	45,000,000.00						45,000,000.00	与资产相关
敖东工业园基础设施建设补贴	20,301,510.91			2,542,022.70			17,759,488.21	与资产相关
敖东工业园土地补贴	19,633,282.73			317,646.72			19,315,636.01	与资产相关
自动化生产线升级改造项目	13,970,000.00						13,970,000.00	与资产相关
敖东工业园二期工程建设资金	12,570,102.53			4,754,432.59			7,815,669.94	与资产相关
内部退养职工费用补助	11,580,434.96			37,500.00			11,542,934.96	与收益相关
扩产升级建设资金	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关
技术改造资金（工业园新建固体车间）	9,614,039.48			1,165,363.36			8,448,676.12	与资产相关
技术升级和扩建改造资金	8,842,960.61			348,441.96			8,494,518.65	与资产相关
技术改造（工业园新建固体一车间）	8,576,750.80			1,042,482.44			7,534,268.36	与资产相关
古代经典名方生产线建设项目	6,100,000.00						6,100,000.00	与资产相关
新冠肺炎防疫应急物资补助资金	6,000,000.00						6,000,000.00	与收益相关
应急物资保障体系建设补助	5,500,000.00						5,500,000.00	与收益相关
经典名方项目补助	5,000,000.00						5,000,000.00	与资产相关
东北地区培育和发展新兴产业三年行动项目资金	5,000,000.00						5,000,000.00	与资产相关
无菌制剂技改	4,939,560.00						4,939,560.00	与资产相关
环保设备设施技术改造	4,884,570.03			458,126.92			4,426,443.11	与资产相关
智能化工厂建设项目（培育和发展新兴产业三年行动计划项目）	4,534,523.90			192,857.10			4,341,666.80	与资产相关
科技创新资金	3,840,702.31			44,734.62			3,795,967.69	与收益相关
技改项目资金补助	3,174,793.34			1,554,201.11			1,620,592.23	与资产相关
农业产业化发展项目	3,028,857.07			171,857.16			2,856,999.91	与资产相关
应急抗疫药品生产线建设项目	3,000,000.00						3,000,000.00	与资产相关
改造资金（敖东工业园新建检测中心）	2,895,821.88			503,015.58			2,392,806.30	与资产相关
清脑止痛胶囊高技术产业化示范工程款	2,827,380.94			357,142.86			2,470,238.08	与资产相关
项目扶持资金（265万）敦财预【2019】451号	2,350,000.00			94,642.86			2,255,357.14	与资产相关
2015年省经济结构战略调整引导资金	2,208,333.33			250,000.00			1,958,333.33	与资产相关

省级重点产业发展资金（220万）（敦财企【2019】4号）	2,200,000.00			78,571.44			2,121,428.56	与资产相关
房屋征收与土地收购储备中心征地和拆迁补偿	2,174,250.92			24,895.98			2,149,354.94	与资产相关
技术改造资金（工业园新建固体制剂车间）	2,164,669.76			299,203.94			1,865,465.82	与资产相关
延边州敦化市300吨中药饮片加工扩建项目	2,156,000.00			154,200.00			2,001,800.00	与资产相关
产业创新能力项目建设（安神补脑液标准化建设）	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
人参优质饮片产业化	1,930,464.02			274,769.22			1,655,694.80	与收益相关
敦化市财政局省级重点产业发展专项	1,850,666.68			91,166.64			1,759,500.04	与资产相关
产业振兴技术改造（双黄分散片生产线）	1,840,000.00			184,000.00			1,656,000.00	与资产相关
敖东工业园大学生公租房建设项目专项补助资金	1,733,923.20			27,163.26			1,706,759.94	与资产相关
技术改造资金（敖东工业园新建智能高架立体库）	1,668,976.97			208,622.12			1,460,354.85	与资产相关
针剂技改（一期）	1,584,900.00						1,584,900.00	与资产相关
资源型城市吸纳就业资源综合利用、发展接续替代产业和多元化产业体系培育项目政府补助资金	1,447,500.00			435,000.00			1,012,500.00	与资产相关
技术改造资金（液体车间智能化生产线）	1,400,000.00						1,400,000.00	与资产相关
宗地征地和拆迁补偿费用	1,366,093.55			15,553.26			1,350,540.29	与资产相关
水针和冻干针车间GMP技术改造项目	1,217,857.15			221,428.57			996,428.58	与资产相关
注射用核糖核酸II质量提升及过敏性物质研究项目	1,200,000.00						1,200,000.00	与收益相关
新产品开发补贴资金	1,139,785.11			225,482.52			914,302.59	与资产相关
公租房补贴	858,033.76			306,661.04			551,372.72	与资产相关
中药大品种安神补脑液技术升级项目	812,500.00			125,000.00			687,500.00	与资产相关
经典名方开心散研究与开发	800,000.00						800,000.00	与收益相关
科技研发资金（血府逐瘀经典名方临床再研究）	800,000.00						800,000.00	与收益相关
淫羊藿、鹿茸药材种养殖关键技术开发	800,000.00						800,000.00	与收益相关
经典名方黄芪桂枝五物汤研究与开发	777,800.00						777,800.00	与收益相关
吉林省人才培养基地（成熟型）	694,053.00			23,875.00			670,178.00	与收益相关
吉林省科技创新专项资金（长辽梅通白敦切块资金）	600,000.00						600,000.00	与收益相关
污水站土地补贴	595,959.76			6,154.50			589,805.26	与资产相关
技术改造（环保设备设施技术改造）	593,750.00			62,500.00			531,250.00	与资产相关
2020年现代产业园项目	570,000.00						570,000.00	与资产相关

2016年省级产业创新专项资金 (中药口服制剂中试检测创新平台)	500,000.00					500,000.00	与资产相关
检测设备技术改造	480,657.80			50,000.00		430,657.80	与资产相关
2016年度省级重点产业发展引导资金 (技术改造项目)	473,081.13			57,354.56		415,726.57	与资产相关
吉林敖东延边药业股份有限公司 扩建升级二期工程	400,000.00					400,000.00	与资产相关
省级重点产业发展引导资金	387,712.98			50,000.00		337,712.98	与资产相关
污染减排和大气污染防治专项资金	354,359.12			24,273.48		330,085.64	与收益相关
敖东中药饮片公司生产过程能量系统优化项目	306,705.60			6,997.08		299,708.52	与资产相关
2015年省级现代农业发展引导资金	292,500.00			32,500.00		260,000.00	与资产相关
2019医药健康产业发展专项资金 (中药大品牌血府技术升级)	270,000.00					270,000.00	与收益相关
智能化工厂建设项目(重点技改、 提增量专项资金)	262,500.00			15,000.00		247,500.00	与资产相关
2015年省级经济结构战略调整引导资金	239,817.80			5,471.10		234,346.70	与资产相关
敖东医药健康创业服务星创天地	200,000.00					200,000.00	与收益相关
2020年企业新型学徒制培训补贴	200,000.00					200,000.00	与收益相关
安图县科学技术局转科技创新资金	200,000.00					200,000.00	与收益相关
注射用核糖核酸II提升生产装备项目	198,220.00					198,220.00	与资产相关
敖东工业园给水管网设施建设资金	168,365.12			38,387.40		129,977.72	与资产相关
新产品开发费	165,871.09					165,871.09	与收益相关
大气污染防治专项资金	157,031.31			8,805.54		148,225.77	与收益相关
刺五加规模化生产集成技术及规范化生产基地建设	125,786.16					125,786.16	与收益相关
梅花鹿产业关键技术研究及大健康产品开发	100,000.00					100,000.00	与收益相关
2012-2013年省级农业产业化专项资金	65,833.34			15,000.00		50,833.34	与资产相关
退耕还林造林补贴	30,049.84			13,458.36		16,591.48	与资产相关
明胶系列产品科研补贴	19,590.79			19,590.79		0.00	与资产相关
安招商引资办字(2021)3号:现代中药智能化生产线项目奖励资金		8,540,000.00		56,933.32		8,483,066.68	与资产相关
洮南药业财政补贴		11,500,000.00				11,500,000.00	与收益相关
合计	321,309,390.78	20,040,000.00		16,992,487.10		324,356,903.68	

其他说明:

本公司递延收益为收到尚未摊销完毕的政府补助。

### 36、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,163,041,484.00				3,379.00	3,379.00	1,163,044,863.00

其他说明：

本期股本增加系本期部分可转换公司债券转换为公司股票所致。

### 37、其他权益工具

#### (1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]184号核准，公司于2018年3月13日公开发行了2,413万张可转换公司债券，每张面值100.00元，发行面值总额24.13亿元。截至2021年6月30日，可转换公司债券余额为2,407,270,500.00元（即24,072,705张）。

#### (2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	24,073,397	560,075,957.89			692	16,099.62	24,072,705	560,059,858.27
合计	24,073,397	560,075,957.89			692	16,099.62	24,072,705	560,059,858.27

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

公司于2018年3月13日公开发行了2,413万张可转换公司债券，每张面值100.00元，发行面值总额24.13亿元，根据《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，企业发行的既有负债成份又含有权益成份的非衍生金融工具，应在初始确认时将负债和权益成份进行拆分，分别处理。本期减少为可转换公司债券转换公司股票所致。

其他说明：

无。

### 38、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	133,249,030.31	702,180.53		133,951,210.84
其他资本公积	3,831,885,052.98	8,067,364.73		3,839,952,417.71
合计	3,965,134,083.29	8,769,545.26		3,973,903,628.55

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

资本公积期末余额较期初余额增长0.22%，主要系本期广发证券股份有限公司资本公积

---

增加本公司按权益法调增所致。

### 39、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	300,032,515.31	100,000,363.07		400,032,878.38
合计	300,032,515.31	100,000,363.07		400,032,878.38

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本公司于2020年4月10日召开公司2020年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购部分社会公众股份的议案》，同意以集中竞价交易或其他法律法规允许的方式回购公司股份，拟回购的股份将用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券，回购价格不超过人民币20.00元/股（含）。截至2021年6月30日，公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司A股股份，回购股份数量为24,220,987股。

#### 40、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-123,838,074.39	-47,459,684.82			6,578,962.04	-54,038,646.86	-177,876,721.25
权益法下不能转损益的其他综合收益	-114,121,505.03	-73,775,532.98				-73,775,532.98	-187,897,038.01
其他权益工具投资公允价值变动	-9,716,569.36	26,315,848.16			6,578,962.04	19,736,886.12	10,020,316.76
二、将重分类进损益的其他综合收益	398,156,150.11	-1,830,050.11				-1,830,050.11	396,326,100.00
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	393,755,136.96	-2,619,103.11				-2,619,103.11	391,136,033.85
外币财务报表折算差额	4,401,013.15	789,053.00				789,053.00	5,190,066.15
其他综合收益合计	274,318,075.72	-49,289,734.93			6,578,962.04	-55,868,696.97	218,449,378.75

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无。

#### 41、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,947,674,500.23			1,947,674,500.23
任意盈余公积	20,836,710.63			20,836,710.63
合计	1,968,511,210.86			1,968,511,210.86

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无。

#### 42、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	15,721,972,223.56	14,438,764,484.35
调整后期初未分配利润	15,721,972,223.56	14,438,764,484.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	962,283,316.78	1,708,876,052.37
减：提取法定盈余公积		193,875,707.96
应付普通股股利	227,764,775.20	231,792,605.20
期末未分配利润	16,456,490,765.14	15,721,972,223.56

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

#### 43、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,063,944,663.57	491,547,715.31	1,116,768,219.56	406,207,483.93
其他业务	18,801,782.08	6,503,513.06	4,677,387.98	1,206,128.29
合计	1,082,746,445.65	498,051,228.37	1,121,445,607.54	407,413,612.22

收入相关信息：

单位：元

合同分类	本期发生额	合计
商品类型	1,082,746,445.65	1,082,746,445.65

其中：		
中成药	684,894,610.05	684,894,610.05
化学药品	186,448,424.69	186,448,424.69
连锁药店批发和零售	113,970,133.01	113,970,133.01
食品	50,316,296.66	50,316,296.66
其他产品	28,315,199.16	28,315,199.16
其他业务收入	18,801,782.08	18,801,782.08
按经营地区分类	1,082,746,445.65	1,082,746,445.65
其中：		
东北	337,962,116.87	337,962,116.87
华北	108,241,174.55	108,241,174.55
华东	255,025,535.79	255,025,535.79
华南	152,494,732.01	152,494,732.01
西北	73,646,294.85	73,646,294.85
西南	155,376,591.58	155,376,591.58
合计	1,082,746,445.65	1,082,746,445.65

与履约义务相关的信息：

本公司的主营业务在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 25,666,473.01 元，其中，25,666,473.01 元预计将于 2021 年度确认收入。

其他说明

无。

#### 44、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	41,150.97	47,359.04
城市维护建设税	4,797,345.79	6,548,323.79
教育费附加	2,065,590.32	2,812,117.13
资源税	54,835.48	54,066.14
房产税	8,230,603.21	7,660,232.41
土地使用税	1,516,648.00	1,496,911.48
车船使用税	51,847.36	71,844.52
印花税	679,732.83	764,271.24
地方教育费附加	1,377,060.26	1,874,744.65
环境保护税	15,663.38	10,065.68

文化事业建设费		444.82
合计	18,830,477.60	21,340,380.90

其他说明：

无。

#### 45、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,298,739.10	29,972,718.07
广告、宣传费、推广费	63,833,499.25	67,693,985.12
市场维护、开发费	57,193,657.43	44,870,777.18
差旅费	116,155,694.04	180,910,599.90
办公费	10,706,257.64	4,513,343.21
其他	105,072,571.57	126,646,612.38
合计	376,260,419.03	454,608,035.86

其他说明：

无。

#### 46、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,527,917.50	47,422,722.38
差旅费	7,912,305.50	22,710,269.63
折旧费	16,561,326.90	18,666,107.83
办公费	4,821,460.64	6,050,445.30
无形资产摊销	10,071,732.92	8,606,519.59
停工损失	8,647,550.58	12,260,855.56
其他	22,350,181.70	22,634,132.47
合计	117,892,475.74	138,351,052.76

其他说明：

无。

#### 47、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,920,448.82	4,861,205.78
材料费	2,792,299.95	1,923,048.29
燃料动力费	1,770,062.71	1,545,582.47

折旧与摊销费	4,512,841.85	3,845,049.25
办公费	551,453.29	1,440,773.08
差旅费	6,308,444.34	10,317,121.86
委托外部研究开发费	1,547,768.49	2,768,306.02
其他	1,153,449.34	1,308,660.61
合计	24,556,768.79	28,009,747.36

其他说明：

无。

#### 48、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	67,526,543.06	60,956,691.63
利息收入	-38,612,922.17	-34,761,785.98
手续费	240,575.43	126,080.63
票据贴现	2,707,145.27	1,958,786.96
合计	31,861,341.59	28,279,773.24

其他说明：

无。

#### 49、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
关于吉林敖东工业园二期工程建设资金的通知	4,754,432.59	655,692.54
房产税、城镇土地使用税减免	3,882,490.30	5,205,729.35
敦化市财政局文件《关于下达经费的通知》敦财政预：敖东工业园工程建设资金	2,542,022.70	2,542,022.70
搬迁补偿款	1,554,201.11	
敦财预【2017】72号：技术改造资金	1,165,363.36	1,165,363.36
技术改造（工业园新建固体一车间）	1,042,482.44	1,053,994.03
代扣个人所得税手续费返还	798,762.34	666,233.66
中小企业发展专项资金	770,000.00	
注射用丁二磺酸腺苷蛋氨酸成本转化项目-延州财教指[2020]274号	750,000.00	
中央财政农业生产发展项目资金	546,400.00	
改造资金（工业园检测中心）敦财预[2016]163号关于下达经费的通知	503,015.58	610,780.28
吉敖延发【2018】6号关于技术改造给予政策支持请求：环保设备设施技术改造	458,126.92	458,126.92
关于下达2012年全省资源型城市吸纳就业资源综合利用、发展接续替代产业和多元化产业体系培育项目第二批中央预算内投资计算的通知（吉发改投资[2012]576号）：资源型城市吸纳就业资源综合利用、发展接续替代产业和多元化产业体系培育项目政府补助资金	435,000.00	435,000.00
清脑止痛胶囊高技术产业化示范工程款	357,142.86	

技术升级和扩建改造资金	348,441.96	348,441.96
敦化市财政局国有土地征地补偿	317,646.72	317,646.72
公租房补贴	306,661.04	
敦财预[2015]259号关于下达经费的通知：技术改造资金	299,203.94	299,203.94
延州财教指【2013】69号：人参优质饮片产业化	274,769.22	274,769.22
敦财企【2015】17号：省级重点产业发展引导资金、敦财企【2015】18号：2015年省经济结构调整调整引导资金	250,000.00	250,000.00
敦财预【2014】295号：新产品开发补贴资金	225,482.52	855,417.52
重点工业企业春节期间连续生产奖补	222,555.00	
水针和冻干针车间 GMP 技术改造项目	221,428.57	
以工代训补贴	211,500.00	
技术改造资金（敖东工业园新建智能高架立体库）敦财预【2016】260号：关于下达经费的通知	208,622.12	603,877.88
智能化工厂建设项目（培育和发展新兴产业三年行动计划项目）	192,857.10	192,857.10
延州财教指【2013】131号：产业振兴技术改造（双黄分散片生产线）	184,000.00	184,000.00
2017年农业产业化发展项目吉农发（2017）32号	171,857.16	171,857.16
延边州敦化市300吨中药饮片加工扩建项目	154,200.00	154,200.00
延州财教指【2012】188号：中药大品种安神补脑液技术升级项目	125,000.00	125,000.00
财税（2019）21号：关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知	102,750.00	
项目扶持资金（265万）敦财预【2019】451号	94,642.86	94,642.86
《关于拨付2018年省级重点产业发展专项资金的通知》（敦财企20181号）	91,166.64	29,166.66
省级重点产业发展资金（220万）（敦财企【2019】4号）	78,571.44	78,571.43
敦财预[2017]365号关于下达经费的通知：技术改造（环保设备设施技术改造）	62,500.00	62,500.00
2016年度省级重点产业发展引导资金	57,354.56	57,354.56
安招商引资办字（2021）3号：现代中药智能化生产线项目奖励资金	56,933.32	
检测设备技术改造	50,000.00	50,000.00
省级重点产业发展引导资金（ERP项目）	50,000.00	50,000.00
科技创新资金	44,734.62	44,734.62
免征增值税	38,938.71	
敦建字【2012】28号：关于拨付敖东工业园区给水专项资金的通知	38,387.40	38,387.40
敦财农【2015】21号：现代农业发展引导资金	37,971.10	37,971.10
延边朝鲜族自治州人民政府关于给予吉林敖东药业集团股份有限公司内部退养职工费用补助的批复（延州政函【2007】170号）：内退职工费用补助	37,500.00	39,000.00
敖东工业园大学生公租房建设项目专项补助资金	27,163.26	27,163.26
房屋征收与土地收购储备中心征地和拆迁补偿	24,895.98	24,895.98
污染减排和大气污染防治专项资金	24,273.48	24,273.48
吉林省人才培养基地（成熟型）	23,875.00	
明胶系列产品科研补贴	19,590.79	57,073.86
宗地征地和拆迁补偿费用	15,553.26	15,553.26
2012-2013年省级农业产业化专项资金	15,000.00	15,000.00

智能化工厂建设项目（重点技改、提增量专项资金）	15,000.00	15,000.00
退耕还林造林补贴	13,458.36	13,458.36
消费扶贫协作奖补资金收入	10,000.00	11,861.00
第二届延边州创新创业大赛奖金	10,000.00	
大气污染防治专项资金	8,805.54	8,805.54
延州财企【2011】50号：延边朝鲜族自治州财政局《关于拨付2011年省级节能减排专项资金计划的通知》	6,997.08	6,997.08
污水站土地补贴	6,154.50	6,154.50
稳岗补贴	2,400.00	18,740,785.10
洮南药业财政拨款		3,094,800.00
其他技术与开发扶持资金		300,000.00
2019年现代农业发展专项资金		295,500.00
2020年中央外贸发展专项资金		192,300.00
敦市场监管发【2016】45号：敦化市市场和监督管理局关于补助吉林敖东示范园区建设资金的通知		127,772.40
敦化市人民政府办公室关于印发《2018年敦化市服务业发展工作实施方案》《敦化市促进服务业经济加快发展扶持政策》的通知（敦政办发【2018】77号）		30,000.00
专利奖励		30,000.00
关于落实一次性吸纳就业补贴有关问题的通知（延州人社联发〔2020〕2号）		6,000.00
合计	24,338,283.45	40,195,936.79

## 50、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,059,747,553.96	1,004,025,182.74
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,539,100.88	1,456,098.10
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,531,259.87	5,036,341.26
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	280,839.62	21,725,625.83
债务重组收益	58,800.00	
合计	1,079,157,554.33	1,032,243,247.93

其他说明：

投资收益汇回没有重大限制。

## 51、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-153,897,994.49	-79,833,248.16
合计	-153,897,994.49	-79,833,248.16

其他说明：

公允价值变动收益本期较上年同期下降 92.77%，主要系本期公司所持有的股票、基金等

交易性金融资产公允价值变动影响所致。

## 52、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-6,328,135.06	-3,543,488.75
应收账款坏账损失	-10,031,805.91	-7,077,280.57
合计	-16,359,940.97	-10,620,769.32

其他说明：

信用减值损失本期较上年同期增长 54.04%，主要系本期应收款项计提的减值损失同比增加所致。

## 53、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-258,633.59	95,135.21
合计	-258,633.59	95,135.21

## 54、营业外收入

单位：元

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
接受捐赠	185,000.00		185,000.00
罚没收入	272,082.75	265,322.90	272,082.75
其他	1,903,278.77	1,058,070.71	1,903,278.77
合计	2,360,361.52	1,323,393.61	2,360,361.52

计入当期损益的政府补助：无。

其他说明：

无。

## 55、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	6,000.00	2,074,114.30	6,000.00
固定资产报废损失	46,851.78	50,541.31	46,851.78
生产性生物资产报废损失	334,689.82		334,689.82
罚款支出	263,388.71	57,287.21	263,388.71
其它	197,900.50	386,140.63	197,900.50
合计	848,830.81	2,568,083.45	848,830.81

其他说明：

无。

## 56、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,044,227.45	29,415,807.16
递延所得税费用	-23,110,749.30	-21,377,926.98
合计	-7,066,521.85	8,037,880.18

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	949,784,533.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	237,446,133.49
子公司适用不同税率的影响	-15,772,330.76
非应税收入的影响	-265,859,879.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	661,369.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-655,040.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	37,113,225.42
所得税费用	-7,066,521.85

其他说明

无。

## 57、其他综合收益

详见附注七-40。

## 58、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
财政补贴	23,361,617.34	33,807,081.78
存款利息	46,584,301.74	54,328,998.93
业务员抵押金	15,432,226.93	16,447,649.38
其他	7,579,876.68	7,984,688.95
合计	92,958,022.69	112,568,419.04

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

收到的其他与经营活动有关的现金中的往来款主要是指收到的其他业务暂收款项。

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
经营费用	302,590,406.96	359,153,615.17
广告宣传费	57,068,462.68	77,905,968.26
技术开发费	9,544,605.87	17,194,018.96
其他	1,559,274.93	3,055,049.16
合计	370,762,750.44	457,308,651.55

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金中的经营费用主要是指支付的与经营有关的差旅费、办公费、保险费等。

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
闲置自有及募集资金定期存款到期	709,000,000.00	1,490,000,000.00
合计	709,000,000.00	1,490,000,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无。

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
闲置自有及募集资金办理定期存款	694,000,000.00	799,000,000.00
合计	694,000,000.00	799,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无。

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
回购公司股份	100,000,363.07	62,007,638.53
合计	100,000,363.07	62,007,638.53

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

公司于2020年4月10日召开公司2020年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购部分社会公众股份的议案》，同意以集中竞价交易或其他法律法规允许的方式回购公司股份，

拟回购的股份将用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券，回购价格不超过人民币20.00元/股（含）。截至2021年6月30日，公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司A股股份，回购股份数量为24,220,987股。

## 59、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	956,851,055.82	1,016,240,737.63
加：资产减值准备		
信用减值准备	16,359,940.97	10,620,769.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	85,266,296.65	84,597,216.13
使用权资产折旧	1,090,997.81	
无形资产摊销	11,995,456.41	12,136,926.44
长期待摊费用摊销	1,786,551.32	3,102,596.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	258,633.59	-95,135.21
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	381,073.65	50,541.31
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	153,897,994.49	79,833,248.16
财务费用（收益以“-”号填列）	67,526,543.06	60,956,691.63
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,079,157,554.33	-1,032,243,247.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-20,525,547.52	-20,038,454.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,585,201.78	-1,339,472.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	-64,583,820.10	-38,287,229.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	112,324,235.55	134,854,574.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	29,092,975.87	25,998,559.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	269,979,631.46	336,388,321.86
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	1,466,159,887.51	3,068,768,786.75
减：现金的期初余额	2,488,961,753.40	2,192,831,361.69
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,022,801,865.89	875,937,425.06

**(2) 本期支付的取得子公司的现金净额**

其他说明：

无。

**(3) 本期收到的处置子公司的现金净额**

其他说明：

无。

**(4) 现金和现金等价物的构成**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,466,159,887.51	2,488,961,753.40
其中：库存现金	37,104.36	140,124.79
可随时用于支付的银行存款	1,465,962,364.32	2,488,563,356.32
可随时用于支付的其他货币资金	160,418.83	258,272.29
三、期末现金及现金等价物余额	1,466,159,887.51	2,488,961,753.40

其他说明：

无。

**60、所有者权益变动表项目注释**

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无。

**61、所有权或使用权受到限制的资产**

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	15,000,000.00	定期存款质押
交易性金融资产	737,263.92	限售股票
其他权益工具投资	34,901,742.51	限售股票
合计	50,639,006.43	--

其他说明：

无。

**62、外币货币性项目**

**(1) 外币货币性项目**

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	4,023,670.20
其中：美元	13.78	6.4601	89.02
欧元			
港币	4,835,570.11	0.83208	4,023,581.18
应收账款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
短期借款			73,846,299.61
其中：港币	88,749,038.09	0.83208	73,846,299.61

其他说明：

无。

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用  不适用

本公司全资子公司敖东国际（香港）实业有限公司其境外主要经营地为香港，由于该公司经营所处的主要经济环境中的货币为港币，该公司日常经济活动收入和支出以港币计价和结算，所以该公司记账本位币为港币。

### 63、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
本期收到的与资产相关政府补助	8,540,000.00	递延收益	56,933.32
本期收到的与收益相关政府补助	11,500,000.00	递延收益	
本期收到的与收益相关政府补助	3,321,617.34	其他收益	3,321,617.34

#### (2) 政府补助退回情况

适用  不适用

其他说明：

无。

## 64、其他

基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

### (1)基本每股收益

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。

### (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。

### 计算过程：

#### 1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
归属于本公司普通股股东的合并净利润（元）	962,283,316.78	1,020,099,858.24
本公司发行在外普通股的加权平均数（股）	1,140,087,699.00	1,162,355,807.00
基本每股收益（元/股）	0.84	0.88

普通股的加权平均数计算过程如下：

单位：股

项目	本期金额	上期金额
年初已发行普通股股数	1,163,041,484.00	1,163,032,942.00
加：本期增加的普通股加权数	935.00	2,282.00
减：本期回购的普通股加权数	22,954,720.00	679,417.00
期末发行在外的普通股加权数	1,140,087,699.00	1,162,355,807.00

## 2) 稀释每股收益

稀释每股收益以调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

上期调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润  
 $=1,020,099,858.24+56,991,268.49=1,077,091,126.73$ (元)

上期调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数  $=1,162,355,807.00+117,897,559.00=1,280,253,366.00$  (股)

上期稀释每股收益  $=1,077,091,126.73/1,280,253,366.00=0.84$  (元/股)

本期调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润  
 $=962,283,316.78+59,656,226.00=1,021,939,542.78$ (元)

本期调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数  $=1,140,087,699.00+119,056,376.00=1,259,144,075.00$  (股)

本期稀释每股收益  $=1,021,939,542.78/1,259,144,075.00=0.81$  (元/股)

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
吉林敖东延边药业股份有限公司	敦化市	敦化市	制药	99.99%	0.01%	发起设立
吉林敖东洮南药业股份有限公司	洮南市	洮南市	制药	98.22%		发起设立
吉林敖东药业集团延吉股份有限公司	延吉市	延吉市	制药	99.94%	0.06%	发起设立
吉林敖东集团力源制药股份有限公司	敦化市	敦化市	制药	98.05%	0.85%	发起设立
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司	安图县	安图县	制药	99.26%	0.74%	发起设立
吉林敖东医药有限责任公司	延吉市	延吉市	商业	84.42%	15.44%	发起设立
吉林敖东鹿业有限责任公司	敦化市	敦化市	畜牧业	83.33%	16.67%	发起设立
吉林敖东胶囊有限公司	敦化市	敦化市	药品包装	100.00%		发起设立
延边公路建设有限责任公司	延吉市	延吉市	公路建设及收费	100.00%		发起设立
吉林敖东酵素科技股份有限公司	敦化市	敦化市	酵素原液产品产销	51.00%		发起设立
吉林敖东健康科技有限公司	敦化市	敦化市	参茸制品	100.00%		发起设立

吉林敖东世航药业股份有限公司	敦化市	敦化市	中药饮片加工	76.43%	12.32%	发起设立
吉林敖东林源医药营销股份有限公司	敦化市	敦化市	医药批发、保健品销售	54.55%	1.38%	发起设立
吉林敖东医药科技有限公司	敦化市	敦化市	医药、医疗器械批发	98.08%	1.92%	发起设立
吉林敖东生物科技股份有限公司	敦化市	敦化市	专用化学品制造	51.43%	5.71%	发起设立
吉林敖东工业园公用资产管理有限公司	敦化市	敦化市	热力、水生产及供应	100.00%		发起设立
敖东国际（香港）实业有限公司	香港	香港	投资	100.00%		发起设立
吉林正容医药发展有限责任公司	敦化市	敦化市	药品、保健食品、食品、医疗器械经销，中药材收购	87.65%	10.96%	收购
吉林敖东大药房连锁有限公司	长春市	长春市	批发和零售业	100.00%		发起设立
吉林敖东红石鹿业有限责任公司	敦化市	敦化市	畜牧业	100.00%		发起设立
吉林敖东瑞丰包装股份有限公司	敦化市	敦化市	包装设计、印刷、制作；药用包装材料制作、销售等	99.47%	0.53%	发起设立
吉林敖东创新医药科技有限公司	敦化市	敦化市	药品研发、销售等	62.08%		发起设立
北京英伟奇信息咨询有限公司	北京市	北京市	信息咨询；广告设计、制作		99.86%	发起设立
吉林敖东大药房医药有限公司	长春市	长春市	中成药、化学药制剂、抗生素销售等		100.00%	收购
抚顺敖东大药房连锁有限公司	抚顺市	抚顺市	批发和零售业		100.00%	发起设立
敖东大药房连锁（延边州）有限责任公司	敦化市	敦化市	药品零售等		100.00%	发起设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

不适用。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

不适用。

确定公司是代理人还是委托人的依据：

不适用。

其他说明：

无。

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
吉林敖东洮南药业股份有限公司	1.78%	67,415.69	3,562,360.00	13,322,812.98
吉林敖东集团力源制药股份有限公司	1.10%	42,491.03		2,724,272.59
吉林敖东医药有限责任公司	0.14%	402.89		36,736.16
吉林敖东酵素科技股份有限公司	49.00%	25,972.78		49,069,671.33
吉林敖东世航药业股份有限公司	11.25%	-1,261,640.73		33,674,452.99
吉林敖东林源医药营销股份有限公司	44.07%	246,883.37		6,690,281.21
吉林敖东生物科技股份有限公司	42.86%	-4,141,141.21		62,000,299.76
吉林正容医药发展有限责任公司	1.39%	-97,750.53		65,471.47
吉林敖东创新医药科技有限公司	37.92%	-314,894.25		17,379,954.39
合计		-5,432,260.96	3,562,360.00	184,963,952.88

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

其他说明：

无。

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
吉林敖东洮南药业股份有限公司	344,516,646.97	516,689,894.99	861,206,541.96	68,694,014.78	45,208,631.61	113,902,646.39	554,142,663.76	491,608,971.60	1,045,751,635.36	66,258,097.92	36,148,065.19	102,406,163.11
吉林敖东集团力源制	171,119,487.58	140,328,947.16	311,448,434.74	60,079,630.38	3,669,254.34	63,748,884.72	156,105,727.47	144,285,547.88	300,391,275.35	53,418,085.13	3,714,001.32	57,132,086.45

药股份有限公司												
吉林敖东医药有限责任公司	37,136,166.70	14,486,903.06	51,623,069.76	25,178,633.79		25,178,633.79	35,387,457.36	14,742,740.22	50,130,197.58	23,975,783.77		23,975,783.77
吉林敖东酵素科技股份有限公司	66,821,613.42	41,650,672.45	108,472,285.87	4,829,195.05	3,481,666.67	8,310,861.72	64,281,394.09	43,223,761.05	107,505,155.14	3,197,767.69	4,214,166.67	7,411,934.36
吉林敖东世航药业股份有限公司	240,479,738.38	135,917,160.23	376,396,898.61	65,861,419.90	11,567,752.50	77,429,172.40	240,601,369.55	139,060,903.19	379,662,272.74	57,352,045.96	12,103,023.90	69,455,069.86
吉林敖东林源医药营销股份有限公司	164,023,513.98	5,728,294.88	169,751,808.86	154,553,757.77		154,553,757.77	137,283,451.87	4,633,107.11	141,916,558.98	127,247,541.89		127,247,541.89
吉林敖东生物科技股份有限公司	41,883,790.12	146,144,378.09	188,028,168.21	37,354,773.60	6,066,021.52	43,420,795.12	47,158,190.38	153,383,865.68	200,542,056.06	40,139,274.05	6,193,841.63	46,333,115.68
吉林正容医药发展有限责任公司	103,795,961.26	559,237.89	104,355,199.15	99,572,516.91		99,572,516.91	105,338,919.39	600,588.24	105,939,507.63	94,151,291.83		94,151,291.83
吉林敖东创新医药科技有限公司	17,367,761.15	28,474,772.94	45,842,534.09	7,392.00		7,392.00	1,094,335.25	28,572,544.12	29,666,879.37	1,324,785.00		1,324,785.00

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
吉林敖东洮南药业股份有限公司	35,809,332.07	3,778,373.56	3,778,373.56	15,648,071.14	186,975,471.68	42,352,463.68	42,352,463.68	64,928,228.66
吉林敖东集团力源制药股份有限公司	75,210,566.90	4,440,361.12	4,440,361.12	-31,272,239.96	56,313,710.53	4,460,294.32	4,460,294.32	1,885,306.75
吉林敖东医药有限责任公司	49,554,108.58	290,022.16	290,022.16	3,210,402.21	29,090,734.84	163,622.38	163,622.38	2,846,728.60
吉林敖东酵素科技股份有限公司	9,646,722.08	68,203.37	68,203.37	1,126,490.62	6,853,638.23	2,083,611.61	2,083,611.61	-724,623.12
吉林敖东世航药业股份有限公司	63,664,555.00	-11,239,476.67	-11,239,476.67	-4,845,787.41	57,084,825.09	-3,214,081.27	-3,214,081.27	-4,864,182.13
吉林敖东林源医药营销股份有限公司	81,204,321.53	529,034.00	529,034.00	15,471,178.29	79,737,196.71	-3,377,718.97	-3,377,718.97	12,168,422.64
吉林敖东生物科技股份有限公司	22,780,785.89	-9,601,567.29	-9,601,567.29	6,386,617.00	16,123,309.45	-10,338,714.05	-10,338,714.05	-3,588,917.70
吉林正容医药发展有限责任公司	17,563,668.82	-7,005,533.56	-7,005,533.56	673,186.69	14,164,166.04	-3,712,381.34	-3,712,381.34	3,210,802.88
吉林敖东创新医药科技有限公司		-830,452.28	-830,452.28	-101,638.97		-791,424.58	-791,424.58	-67,212.94

其他说明：

无。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司于 2021 年 1 月 25 日召开 2021 年第一次董事长办公会，会议审议通过了《关于全资子公司吉林敖东创新医药科技有限公司增资扩股暨引进战略投资者的议案》，同意公司全资子公司吉林敖东创新医药科技有限公司（以下简称“创新医药科技”）以增资扩股方式引入战略投资者中荣凯特（北京）生物科技有限公司（以下简称“中荣凯特”）。中荣凯特拟以货币资金形式出资人民币 2,000 万元投资创新医药科技，并与创新医药科技签署《股权认购协议》。创新医药科技本次增资扩股完成后，注册资本变更为人民币 5,000 万元，中荣凯特认缴出资额为人民币 2,000 万元，占创新医药科技注册资本的 40%。本期创新医药科技收到中荣凯特投资款 18,323,500.00 元。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

	吉林敖东创新医药科技有限公司
购买成本/处置对价	18,323,500.00
--现金	18,323,500.00
购买成本/处置对价合计	18,323,500.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	17,694,848.64
差额	628,651.36
其中：调整资本公积	628,651.36

其他说明

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广发证券股份有限公司	广州	广州	证券经纪	17.58%	0.48%	权益法
通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司	敦化	敦化	铁矿石采、选、冶炼、运输及销售	30.00%		权益法
吉林博雅特医营养科技有限公司	敦化	敦化	批发和零售业	40.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无。

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

截止 2021 年 6 月末本公司及一致行动人敖东国际（香港）实业有限公司合计对广发证券股份有限公司的持股比例为 18.06%，为广发证券股份有限公司的第一大股东，并且我公司法定代表人李秀林先生在其董事会中任董事，所以我公司对广发证券股份有限公司具有重大影响。

### （2）重要合营企业的主要财务信息

无。

### （3）重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	广发证券股份有限公司	通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司	吉林博雅特医营养科技有限公司	广发证券股份有限公司	通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司	吉林博雅特医营养科技有限公司
流动资产	372,888,288,856.08	48,965,712.87	69,883,240.85	308,624,018,004.63	20,688,141.96	74,701,798.26
非流动资产	132,763,277,706.47	2,034,101,894.95	98,381,741.53	148,839,668,256.17	2,098,648,898.91	104,781,310.93
资产合计	505,651,566,562.55	2,083,067,607.82	168,264,982.38	457,463,686,260.80	2,119,337,040.87	179,483,109.19
流动负债	293,585,569,801.42	1,595,162,601.20	756,018.02	259,144,154,333.65	1,588,143,178.23	2,841,095.96
非流动负债	107,778,095,764.71	823,345,954.79		96,045,945,814.60	783,698,254.80	
负债合计	401,363,665,566.13	2,418,508,555.99	756,018.02	355,190,100,148.25	2,371,841,433.03	2,841,095.96
少数股东权益	4,045,064,378.68			4,111,389,023.71		
归属于母公司股东权益	100,242,836,617.74	-335,440,948.17	167,508,964.36	98,162,197,088.84	-252,504,392.16	176,642,013.23
按持股比例计算的净资产份额	18,102,841,313.32	-100,632,284.45	67,003,585.74	17,727,098,881.32	-75,751,317.65	70,656,805.29
--商誉	6,315,608.58			6,315,608.58		
对联营企业权益投资的账面价值	18,109,156,921.90		67,003,585.74	17,733,414,489.90		70,656,805.29
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	19,997,704,334.80			21,531,170,819.49		
营业收入	18,007,317,723.94	15,268,752.00	311,298.32	14,206,336,568.45	2,246,101.98	102,539.82
净利润	6,476,893,317.32	-82,936,556.01	-9,133,048.87	6,118,907,988.72	-93,085,921.34	-8,616,728.86
其他综合收益	-424,622,903.90			-367,015,106.84		
综合收益总额	6,052,270,413.42	-82,936,556.01	-9,133,048.87	5,751,892,881.88	-93,085,921.34	-8,616,728.86

其他说明

无。

**(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

无。

**(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**

合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

**(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司	-75,751,317.65	-24,880,966.80	-100,632,284.45

其他说明

无。

**(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺**

无。

**(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债**

无。

**4、重要的共同经营**

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

无。

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

无。

其他说明

无。

**5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

**6、其他**

无。

**九、与金融工具相关的风险**

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事

---

会已授权本公司内控审计部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过内控审计主管递交的内控自评报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### **1、信用风险**

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### **2、市场风险**

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

#### **（1）利率风险**

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无长期借款，不存在与长期借款相关的利率风险。

#### **（2）汇率风险**

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于 2021 年半年度及 2020 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

#### **（3）其他价格风险**

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	2,156,519,938.11	1,193,682,022.53
其他权益工具投资	34,944,273.35	53,574.19
合计	2,191,464,211.46	1,193,735,596.72

### 3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

单位：元

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	373,846,299.61				373,846,299.61
应付账款	217,029,415.64	27,374,337.86	4,567,484.38	10,596,022.89	259,567,260.77
预收账款	2,636,005.83				2,636,005.83
合同负债	22,230,784.82	940,792.85	23,218.06	114,732.64	23,309,528.37
其他应付款	242,485,396.63	162,200,100.77	106,771,556.53	127,544,036.82	639,001,090.75
合计	858,227,902.53	190,515,231.48	111,362,258.97	138,254,792.35	1,298,360,185.33

单位：元

项目	期初余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	373,375,067.96				373,375,067.96
应付账款	205,497,984.27	34,537,723.56	7,389,815.16	11,417,723.38	258,843,246.37
预收账款	1,716,180.58				1,716,180.58
合同负债	17,821,325.20	645,155.93	109,192.83	1,370,788.73	19,946,462.69
其他应付款	301,600,010.39	131,812,118.72	55,422,628.23	118,131,882.53	606,966,639.87
合计	900,010,568.40	166,994,998.21	62,921,636.22	130,920,394.64	1,260,847,597.47

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	2,221,703,444.16		737,263.92	2,222,440,708.08
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,221,703,444.16		737,263.92	2,222,440,708.08
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	2,155,782,674.19		737,263.92	2,156,519,938.11
（3）其他	65,920,769.97			65,920,769.97
（三）其他权益工具投资	42,530.84		494,725,054.99	494,767,585.83
持续以公允价值计量的资产总额	2,221,745,975.00		495,462,318.91	2,717,208,293.91
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

a.交易性权益工具市价的确定依据为上海证券交易所、深圳证券交易所、香港联合交易所所有公司的股票收盘价；

b.其他交易性金融资产系本公司购买的基金投资，其公允价值市价的确定的依据为相关基金公司的净值报价；

c.其他权益工具投资市价的确定依据为上海证券交易所、深圳证券交易所、香港联合交易所所有公司的股票收盘价以及美国纳斯达克市场股票收盘价乘以当日人民币兑换美元的中间价。

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

无。

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

对于限售股票、非上市股权投资、其他投资、金融负债及衍生金融工具，本集团从交易对手处询价或者采用估值技术来确定其公允价值，估值技术包括现金流折现法、市价折扣法、市场乘数法、风险定价模型和期权定价模型等。其公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，比如信用价差、违约损失率、波动率、流动性折扣等。持续第三层次公允价值计量的金

融工具对这些不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

**5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析**

无。

**6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

无。

**7、本期内发生的估值技术变更及变更原因**

无。

**8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

无。

**9、其他**

无。

**十一、关联方及关联交易**

**1、本企业的母公司情况**

母公司名称	注册地	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
敦化市金诚实业有限责任公司	吉林省敦化市	有限责任	6,314.68 万元	26.65%	26.65%

本企业的母公司情况的说明

第一大股东名称：敦化市金诚实业有限责任公司

法定代表人：修刚

成立日期：2000年5月18日

注册资本：6,314.68 万元

经营范围：企业管理咨询、企业管理策划、医药科技技术推广服务。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）

本企业最终控制方是李秀林先生、敦化市金源投资有限责任公司及5名金诚公司股东。

其他说明：

无。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八-1、在子公司中的权益。。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八-3、在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
无.	

其他说明

本期不存在与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
延边宝利祥蜂业股份有限公司	本公司投资的吉林敖东创新产业基金管理中心（有限合伙）为延边宝利祥蜂业股份有限公司股东，公司副董事长、总经理郭淑芹女士与延边宝利祥蜂业股份有限公司实际控制人、董事长郭春生先生为兄妹关系，公司控股子公司因生产经营需要向延边宝利祥蜂业股份有限公司购买蜂蜜等原材料发生的交易确定为关联方及关联交易。

其他说明

无。

## 5、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
延边宝利祥蜂业股份有限公司	采购原材料	9,477,400.80	28,000,000.00	否	7,699,719.16

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
延边宝利祥蜂业股份有限公司	销售包装材料	40,485.84	37,011.09

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无。

### （2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/ 出包方名称	受托方/ 承包方名称	受托/ 承包资产类型	受托/ 承包起始日	受托/ 承包终止日	托管收益/承包收 益定价依据	本期确认的托管 收益/承包收益
无						

关联托管/承包情况说明

无。

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/ 出包方名称	受托方/ 承包方名称	委托/ 出包资产类型	委托/ 出包起始日	委托/ 出包终止日	托管费/ 出包费定价依据	本期确认的 托管费/出包费
无						

关联管理/出包情况说明

无。

### (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
无			

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
延边宝利祥蜂业股份有限公司	房屋	45,871.56	160,550.46

关联租赁情况说明

无。

### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无				

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无				

关联担保情况说明

无。

## (5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
无				
拆出				
无				

## (6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无			

## (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬（税后）	12,692,191.10	10,733,894.32

## (8) 其他关联交易

无。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	延边宝利祥蜂业股份有限公司	47,899.72	2,394.99	2,150.72	107.54
预付款项	延边宝利祥蜂业股份有限公司	45,871.56			
应收股利	广发证券股份有限公司	619,331,070.15			

### (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	延边宝利祥蜂业股份有限公司	2,672,142.38	1,501,388.83

## 7、关联方承诺

无。

## 8、其他

无。

---

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用  不适用

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用  不适用

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用  不适用

### 4、股份支付的修改、终止情况

无。

### 5、其他

截止本报表签发日（2021年8月30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。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止本报表签发日（2021年8月30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。

### 2、或有事项

#### （1）资产负债表日存在的重要或有事项

截止本报表签发日（2021年8月30日）本公司未发生影响本公司财务报表阅读和理解的未决诉讼或仲裁形成的或有负债。

#### （2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 3、其他

无。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	无		
重要的对外投资	无		
重要的债务重组	无		
自然灾害	无		
外汇汇率重要变动	无		

### 2、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	0.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	0.00

### 3、销售退回

无。

### 4、其他资产负债表日后事项说明

截止本报告签发日（2021年8月30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资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### （1）追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
无			

#### （2）未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
无		

### 2、债务重组

本报告期子公司吉林敖东药业集团延吉股份有限公司与供应商达成以资产清偿债务的债务重组，取得债务重组投资收益 58,800.00 元。

### 3、资产置换

#### （1）非货币性资产交换

无。

## (2) 其他资产置换

本报告期未发生资产置换业务。

## 4、年金计划

本报告期无年金计划。

## 5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
无						

其他说明

本报告期未发生终止经营事项。

## 6、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本报告期无分部信息。

### (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计
无		

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

因本公司主营业务收入为与医药相关收入，其他行业和产品的主营业务收入占公司全部主营业务收入总额的比例在 10% 以下，所以未进行报告分部。

### (4) 其他说明

无。

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

## 8、其他

除上述事项外，截止本报表签发日（2021 年 8 月 30 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。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,918,479.45	7,293,267.13
应收股利	602,740,110.15	
其他应收款	69,105,468.98	46,331,866.14
合计	673,764,058.58	53,625,133.27

#### (1) 应收利息

##### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,918,479.45	7,293,267.13
合计	1,918,479.45	7,293,267.13

##### 2) 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
无				

其他说明：

无。

##### 3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

#### (2) 应收股利

##### 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
广发证券股份有限公司	602,740,110.15	
合计	602,740,110.15	

##### 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
无				

##### 3) 坏账准备计提情况

适用  不适用

其他说明：

无。

### (3) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	78,909,307.15	51,895,588.72
合计	78,909,307.15	51,895,588.72

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额		5,563,722.58		5,563,722.58
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提		4,240,115.59		4,240,115.59
2021 年 6 月 30 日余额		9,803,838.17		9,803,838.17

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	44,810,274.60
1 至 2 年	9,056,238.23
2 至 3 年	13,738,143.66
3 年以上	11,304,650.66
3 至 4 年	10,559,783.96
4 至 5 年	13,650.00
5 年以上	731,216.70
合计	78,909,307.15

#### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	5,563,722.58	4,240,115.59				9,803,838.17
合计	5,563,722.58	4,240,115.59				9,803,838.17

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
无		

#### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
无	

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
无					

其他应收款核销说明：

本报告期无核销的其他应收款。

#### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
吉林敖东大药房连锁有限公司	往来款	40,000,000.00	1年以内	50.69%	2,000,000.00
吉林敖东生物科技股份有限公司	往来款	32,297,927.62	2至4年	40.93%	6,715,563.92
吉林敖东鹿业有限责任公司	往来款	3,913,147.87	1年以内	4.96%	195,657.39
北京英伟奇信息咨询有限公司	往来款	1,010,318.58	1至2年	1.28%	101,031.86
吉林省医药管理局	往来款	414,000.00	5年以上	0.52%	414,000.00
合计	--	77,635,394.07	--	98.39%	9,426,253.17

#### 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
无				

期末无涉及政府补助的应收款项。

#### 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

#### 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

其他说明：

无。

## 2、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,303,491,585.15	926,706.39	4,302,564,878.76	4,262,931,585.15	926,706.39	4,262,004,878.76
对联营、合营企业投资	17,647,788,821.84	9,675,554.24	17,638,113,267.60	17,285,765,191.37	9,675,554.24	17,276,089,637.13
合计	21,951,280,406.99	10,602,260.63	21,940,678,146.36	21,548,696,776.52	10,602,260.63	21,538,094,515.89

### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
吉林敖东延边药业股份有限公司	1,116,516,700.00					1,116,516,700.00	
吉林敖东药业集团延吉股份有限公司	597,368,288.76					597,368,288.76	
吉林敖东集团金海发药业股份有限公司(a)	139,960,000.00	30,000,000.00				169,960,000.00	
吉林敖东医药有限责任公司	26,280,000.00					26,280,000.00	
吉林敖东工业园公用资产管理有限公司	169,800,000.00					169,800,000.00	
吉林敖东胶囊有限公司	67,950,000.00					67,950,000.00	
吉林敖东鹿业有限责任公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
吉林敖东洮南药业股份有限公司	398,751,090.00					398,751,090.00	926,706.39
吉林敖东集团力源制药股份有限公司	195,708,800.00					195,708,800.00	
吉林敖东健康科技有限公司	100,000,000.00					100,000,000.00	
延边公路建设有限责任公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
吉林敖东酵素科技股份有限公司	51,000,000.00					51,000,000.00	
吉林敖东林源医药营销股份有限公司	15,600,000.00					15,600,000.00	
吉林敖东世航药业股份有限公司	233,900,000.00					233,900,000.00	
吉林敖东医药科技有限公司	25,500,000.00					25,500,000.00	
吉林敖东生物科技股份有限公司	180,000,000.00					180,000,000.00	
吉林敖东瑞丰包装股份有限公司	189,000,000.00					189,000,000.00	
敖东国际(香港)实业有限公司	400,000,000.00					400,000,000.00	
吉林正容医药发展有限责任公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
吉林敖东大药房连锁有限公司	268,670,000.00					268,670,000.00	
吉林敖东创新医药科技有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00	
吉林敖东红石鹿业有限责任公司(b)	6,000,000.00	10,560,000.00				16,560,000.00	
合计	4,262,004,878.76	40,560,000.00				4,302,564,878.76	926,706.39

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
广发证券股份有限公司(c)	17,205,432,831.84			1,034,913,845.36	-74,348,137.19	7,851,252.00	-602,740,110.15			17,571,109,681.86	
通钢集团敦化塔东矿业有限责任公司											9,675,554.24
吉林博雅特医营养科技有限公司 (d)	70,656,805.29			-3,653,219.55						67,003,585.74	
小计	17,276,089,637.13			1,031,260,625.81	-74,348,137.19	7,851,252.00	-602,740,110.15			17,638,113,267.60	9,675,554.24
合计	17,276,089,637.13			1,031,260,625.81	-74,348,137.19	7,851,252.00	-602,740,110.15			17,638,113,267.60	9,675,554.24

### (3) 其他说明

(a)对吉林敖东集团金海发药业股份有限公司长期股权投资本期增加，系本公司本期对其追加投资所致；

(b)对吉林敖东红石鹿业有限责任公司长期股权投资本期增加，系本公司本期对其追加投资所致；

(c)对广发证券股份有限公司长期股权投资期末余额较期初余额增加，主要系本期广发证券股份有限公司盈利，本公司按权益法调整所致；

(d)对吉林博雅特医营养科技有限公司长期股权投资本期减少，主要系本期吉林博雅特医营养科技有限公司亏损，本公司按权益法调整所致。

### 3、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,308,806.38	541,731.42	816,290.94	552,118.15
合计	2,308,806.38	541,731.42	816,290.94	552,118.15

与履约义务相关的信息：

本期其他业务收入为本公司取得的房屋租赁收入及财务顾问收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为0.00元。

其他说明：

无。

### 4、投资收益

单位：元

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	432,174,126.92	332,381,642.46
权益法核算的长期股权投资收益	1,031,260,625.81	976,200,777.63
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,500,818.68	1,430,349.30
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,384,814.89	3,727,285.63
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	280,839.62	21,725,625.83
合计	1,482,601,225.92	1,335,465,680.85

### 5、其他

母公司现金流量表补充资料

单位：元

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,295,328,816.60	1,249,271,864.79
加：资产减值准备		
信用减值准备	4,240,115.59	2,372,871.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,635,410.38	1,602,862.72
无形资产摊销	90,544.26	90,544.26
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		

固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	154,139,848.38	44,614,310.20
财务费用（收益以“－”号填列）	59,656,226.00	56,991,268.49
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,482,601,225.92	-1,335,465,680.85
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-21,213,593.37	-11,882,717.36
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,994,848.87	-2,032,471.08
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-18,258,141.11	63,978,444.08
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	441,761,200.83	4,879,090.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	431,784,352.77	74,420,386.93
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	471,387,317.50	1,376,777,616.46
减：现金的期初余额	833,781,032.03	1,072,123,594.74
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	-362,393,714.53	304,654,021.72

## 十七、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-639,707.24	
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）	24,338,283.45	
债务重组损益	58,800.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-134,827,633.74	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,892,604.36	
减：所得税影响额	-31,420,845.57	
少数股东权益影响额	627,058.99	
合计	-78,383,866.59	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用  不适用

## 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.06%	0.84	0.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.39%	0.91	0.87

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无。

## 4、其他

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

单位：元

序号	项目	2021年6月30日	2020年12月31日	变动金额	同比增减
1)	货币资金	1,481,159,887.51	2,503,961,753.40	-1,022,801,865.89	-40.85%
2)	交易性金融资产	2,222,440,708.08	1,300,028,929.13	922,411,778.95	70.95%
3)	应收票据	159,235,340.25	410,649,668.85	-251,414,328.60	-61.22%
4)	预付款项	43,126,928.69	25,567,035.95	17,559,892.74	68.68%
5)	应收利息	3,391,200.83	11,362,580.40	-7,971,379.57	-70.15%
6)	应收股利	619,331,070.15	-	619,331,070.15	
7)	使用权资产	52,125,525.30	-	52,125,525.30	

8)	其他非流动资产	110,332,419.86	48,303,099.84	62,029,320.02	128.42%
9)	应付票据	10,997,085.67	3,713,284.00	7,283,801.67	196.16%
10)	预收款项	2,636,005.83	1,716,180.58	919,825.25	53.60%
11)	应付职工薪酬	42,661,824.32	88,401,609.59	-45,739,785.27	-51.74%
12)	应交税费	28,744,864.24	17,164,957.15	11,579,907.09	67.46%
13)	应付利息	5,803,830.25	11,634,375.97	-5,830,545.72	-50.11%
14)	应付股利	227,769,961.66	5,186.46	227,764,775.20	4,391,526.69%
15)	一年内到期的非流动负债	22,509,822.65	-	22,509,822.65	
16)	租赁负债	22,276,283.34		22,276,283.34	
17)	递延所得税负债	13,899,717.40	9,903,196.30	3,996,521.10	40.36%
18)	库存股	400,032,878.38	300,032,515.31	100,000,363.07	33.33%

1) 货币资金期末余额较上年末余额下降 40.85%，主要系本期增加交易性金融资产投资所致；

2) 交易性金融资产期末余额较上年末余额增长 70.95%，主要系本期证券投资同比增加所致；

3) 应收票据期末余额较上年末余额下降 61.22%，主要系本期部分银行承兑汇票到期收回以及向银行贴现所致；

4) 预付款项期末余额较上年末余额增长 68.68%，主要系本期子公司预付货款增加所致；

5) 应收利息期末余额较上年末余额下降 70.15%，主要系上年计提的定期银行存款利息本期收回所致；

6) 应收股利期末余额较上年末余额增加 619,331,070.15 元，主要系本期根据广发证券股份有限公司股东大会决议应收股利所致；

7) 使用权资产期末余额较上年末余额增加 52,125,525.30 元，主要系本期执行新租赁准则调整增加所致；

8) 其他非流动资产期末余额较上年末余额增长 128.42%，主要系本期预付工程设备款增加所致；

9) 应付票据期末余额较上年末余额增长 196.16%，主要系本期子公司增加应付银行承兑汇票所致；

10) 预收款项期末余额较上年末余额增长 53.60%，主要系本期预收无形资产转让款所致；

11) 应付职工薪酬期末余额较上年末余额下降 51.74%，主要系本期支付上年计提的职工薪酬所致；

12) 应交税费期末余额较上年末余额增长 67.46%，主要系本期应付增值税、企业所得税增加所致；

13) 应付利息期末余额较上年末余额下降 50.11%，主要系本期支付可转换公司债券利息所致；

14) 应付股利期末余额较上年末余额增长 4,391,526.69%，主要系本期根据公司 2020 年度股东大会决议计提应付股东红利所致；

15) 一年内到期的非流动负债期末余额较上年末余额增加 22,509,822.65 元，主要系本期执行新租赁准则调整增加一年内到期应付租赁费所致；

16) 租赁负债期末余额较上年末余额增加 22,276,283.34 元，主要系本期执行新租赁准则调整增加应付租赁费所致；

17) 递延所得税负债期末余额较上年末余额增长 40.36%，主要系本期其他权益工具投资公允价值变动所致；

18) 库存股期末余额较上年末余额增长 33.33%，主要系本期回购本公司股份所致。

## (2) 利润表项目

单位：元

序号	项目	2021年半年度	2020年半年度	变动金额	同比增减
1)	其他收益	24,338,283.45	40,195,936.79	-15,857,653.34	-39.45%
2)	公允价值变动收益	-153,897,994.49	-79,833,248.16	-74,064,746.33	-92.77%
3)	信用减值损失	-16,359,940.97	-10,620,769.32	-5,739,171.65	54.04%
4)	资产处置收益	-258,633.59	95,135.21	-353,768.80	-371.86%
5)	营业外收入	2,360,361.52	1,323,393.61	1,036,967.91	78.36%
6)	营业外支出	848,830.81	2,568,083.45	-1,719,252.64	-66.95%
7)	所得税费用	-7,066,521.85	8,037,880.18	-15,104,402.03	-187.92%
8)	少数股东损益	-5,432,260.96	-3,859,120.61	-1,573,140.35	-40.76%

1) 其他收益本期较上年同期下降 39.45%，主要系本期计入其他收益的政府补助同比减少所致；

2) 公允价值变动收益本期较上年同期下降 92.77%，主要系本期公司所持有的股票、基金等交易性金融资产公允价值变动影响所致；

3) 信用减值损失本期较上年同期增长 54.04%，主要系本期应收款项计提的减值损失同比增加所致；

4) 资产处置收益本期较上年同期下降 371.86%，主要系本期公司处置非流动资产收益减

少所致；

5) 营业外收入本期较上年同期增长 78.36%，主要系本期计入营业外收入的补偿款等同比增加所致；

6) 营业外支出本期较上年同期下降 66.95%，主要系上年同期捐赠物资及现金支持抗击新冠肺炎疫情所致；

7) 所得税费用本期较上年同期下降 187.92%，主要系本期计提的所得税费用同比减少所致；

8) 少数股东损益本期较上年同期下降 40.76%，主要系本期部分非全资子公司亏损所致。

### (3) 现金流量表项目

单位：元

序号	项目	2021年半年度	2020年半年度	变动金额	同比增减
1)	投资活动产生的现金流量净额	-1,182,109,076.00	311,989,206.77	-1,494,098,282.77	-478.89%
2)	筹资活动产生的现金流量净额	-111,461,474.35	229,272,819.58	-340,734,293.93	-148.62%

1) 投资活动产生的现金流量净额本期较上年同期下降 478.89%，主要系本期证券投资同比增加所致；

2) 筹资活动产生的现金流量净额本期较上年同期下降 148.62%，主要系本期子公司偿还短期借款所致。

吉林敖东药业集团股份有限公司

董事长：李秀林

日期：2021年8月31日